

Przychody w PKPiR

- **B2B** – dla innego przedsiębiorcy, w tym dla spółki cywilnej
- **B2C** – dla osoby fizycznej (konsumenta)
- **B2P** – dla podmiotu publicznego
- **TP** – podmioty powiązane
- **Raj podatkowy(RP)** - kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 23v ust. 2, lub zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w tych przepisach.
- **Faktura wystawiona w terminie** – zgodnie z art.106 i ustawy o VAT – z chwilą dokonania dostawy, wykonania usługi, przyjęcia zaliczki, ale nie później niż o 15-go dnia następnego miesiąca i nie wcześniej niż 60 dni przed powstaniem obowiązku podatkowego, z wyjątkami przewidzianymi dla usług budowlanych (B2B) o, druku i dystrybucji książek, dostawy „mediów”.

Lp.	Rodzaj przychodu	memoriałowo	kasowo
1	B2C	M	
2	B2P	M	
3	B2B faktura przed lub po terminie	M	
4	Sprzedaż środków trwałych WNiP	M	
5	FV dla TP	M	
6	FV dla RP	M	
7	Sprzedaż bez faktury	M	
8	B2B faktura wystawiona w terminie		K

Uwaga na upływ czasu (2 lata) i likwidację działalności.

Koszty w PKPiR – metoda kasowa

Lp.	Rodzaj przychodu	memoriałowo	kasowo
1	B2B faktura		K
2	Wszystkie inne dokumenty	M	

Uwaga na likwidację działalności i zmianę formy opodatkowania na ryczałt!

PIT kasowy – W SKRÓCIE

- 1. Dla kogo - tylko JDG, bez s.c**
- 2. Nowy albo przychody z JDG nie większe niż 1 000 000 PLN**
- 3. Nie prowadzi ksiąg handlowych**
- 4. Złoży zawiadomienie (prawo a nie obowiązek)**
- 5. Skala liniowy ryczałt**
- 6. Tylko B2B**
- 7. Tylko na podstawie FV w terminie**
- 8. Z wyłączeniem sprzedaży środków trwałych i WNIP**
- 9. Z wyłączeniem FV dla podmiotów powiązanych**
- 10. Z wyłączeniem FV do rajów podatkowych**
- 11. Przychody - zapłata, ale nie później niż 2 lata**
- 12. Zaliczka przychodem**
- 13. Koszty tylko po zapłacie - dotyczy tylko B2B**
- 14. Zapłata częściowa**
- 15. Chyba, że likwidacja albo zmiana na ryczałt**
- 16. Wyłączenie (częściowe) ulgi na złe długi w PIT i przy zaliczce**
- 17. Wpływ na zdrowotne - inaczej ustalana podstawa**
- 18. Osobna ewidencja**
- 19. Bez specjalnego oznaczenia (pólsymetrycznie)**
- 20. Pólsymetrycznie - bez znaczenia dla kosztów odbiorcy**