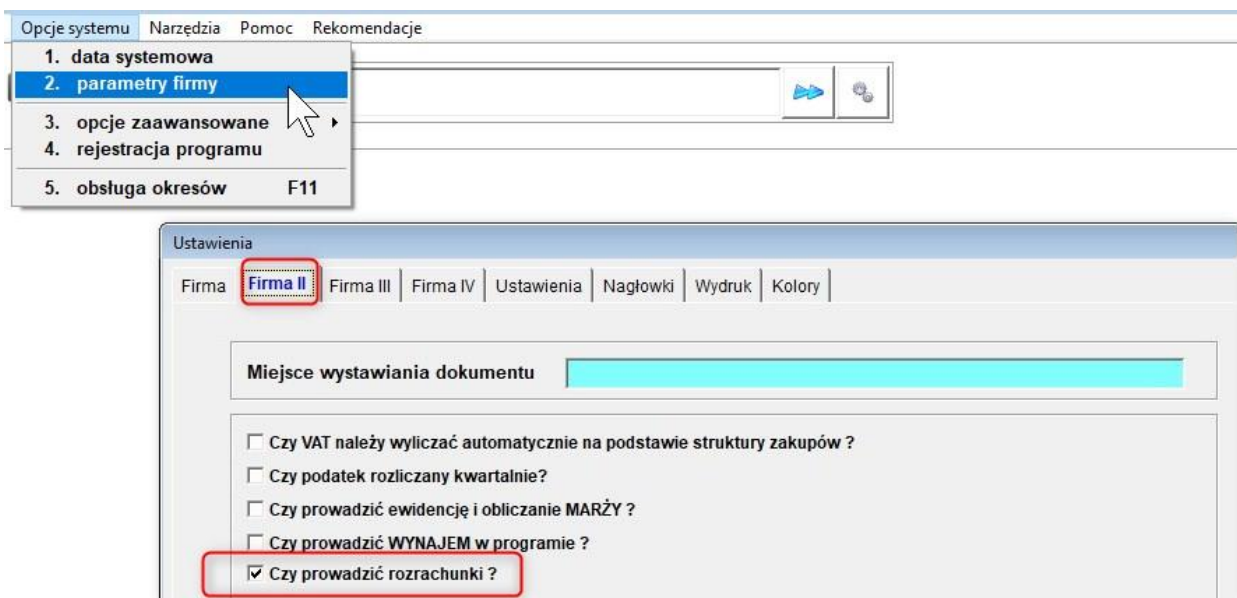


**Tzw. ulga na złe długi a PPE
(Podatek od Przychodów
Ewidencjonowanych)**

RAMZES®
SYSTEMY INFORMATYCZNE

Opracowanie dotyczy przeterminowanych wierzytelności i zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 424). rozliczanych na podstawie art. 11 ust. 4-19 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, z późn. zm.).

Funkcjonalność korekt z tytułu tzw. ulgi na złe długi wymaga włączenia w programie opcji rozrachunków używając menu **Opcje systemu / parametry firmy** oraz wymaga prawidłowego prowadzenia tych rozrachunków.



Dla prawidłowego ewidencjonowania rozrachunków konieczne jest uzupełnianie terminu płatności i kwoty zapłaty przy wprowadzaniu dokumentu sprzedaży.

Nowy zapis w księdze

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc **2024 styczeń** Nr ewidencyjny **AUTO**

Kolumna księgi **Sprzedaż** Data zdarzenia gospodarczego **2024.01.31**
 Rodzaj dokumentu **F VAT (Faktura VAT)** Numer dokumentu
 Kontrahent » Adres **czytny VAT ?** Miesiąc rozliczenia VAT **2024 styczeń**
 NIP Rejestr **Rejestr sprzedaży**
 Kod JPK-VAT

Dokument nie wymaga kontrahenta

	Netto	Stawka	VAT	Brutto	Ryczałt
Data dokumentu 2024.01.31	1 0,00	23%	0,00	0,00	17,0 %
Data wpisu do księgi/wpływu 2024.01.31	2 0,00	8%	0,00	0,00	17,0 %
Konto »	3 0,00	6%	0,00	0,00	17,0 %
Opis »	4 0,00	5%	0,00	0,00	17,0 %
Uwagi »	5 0,00	5%	0,00	0,00	17,0 %
	6 0,00	0%	0,00	0,00	17,0 %
	0,00	< razem >	0,00	0,00	

Termin płatności **2024.01.31** **0** Zapłacono **0,00**
 Pozostało do zapłaty **0,00**

Wybierz wzór Zapisz wzór Zapisz [F12] Wyjście [Esc]

W dokumentach zakupu należy także uzupełniać kwotę zapłaty i termin płatności oraz stawkę jaka obowiązuje sprzedaż związaną z wprowadzaniem dokumentem zakupu.

Nowy zapis w księdze

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc **2024 styczeń** Nr ewidencyjny **AUTO**

Kolumna księgi **Zakup** Data zdarzenia gospodarczego **2024.01.31**

Rodzaj dokumentu **F VAT dot.sprzedaży opodatkowanej (A)** Numer dokumentu

Kontrahent » Adres » NIP MP Miesiąc rozliczenia VAT **2024 styczeń**

Rejestr **Zakupy pozostałe** Kod JPK-VAT

Dokument nie wymaga kontrahenta

	Netto	Stawka	VAT	Brutto	KUP
Data dokumentu 2024.01.31	1 0,00	23%	0,00	0,00	100 %
Data wpisu do księgi/wpływu 2024.01.31	2 0,00	8%	0,00	0,00	100 %
Konto »	3 0,00	6%	0,00	0,00	100 %
Opis »	4 0,00	5%	0,00	0,00	100 %
Uwagi »	5 0,00	5%	0,00	0,00	100 %
	6 0,00	0%	0,00	0,00	100 %
	0,00	< razem >	0,00	0,00	
Termin płatności 2024.01.31	0			Zapłacono 0,00	
Korekty-powiązanie ze stawką ryczałtu				Pozostało do zapłaty 0,00	

Wybierz wzór Zapisz wzór

20,0 %
17,0 %
15,0 %
14,0 %
12,5 %
12,0 %
10,0 %

Zapisz [F12] Wyjście [Esc]

Rozrachunki kontrolujemy w oknie dostępnym poprzez menu: **Rozliczenie / księgi**

The screenshot shows the software interface with the following elements:

- Menu:** Rozliczenia | Ewidencja Vat | Raporty | Kartoteki | Opcje systemu | Narzędzia | Pomoc | Rekomendacje
- Sub-menu:** 1. księgi (F10), 2. podatku, 3. pojazdów, 4. rozliczone MPP, 5. polecenie przelewu
- Tools:** Drukuj, Kalendarz, Kontakt
- Window Title:** Rozliczenie dokumentów
- Filters:** Warunki filtrujące : rok 2024; Zakres dat wprowadzenia: pełny zakres dat; Dokumenty: nie rozliczone; Termin płatności: pełny zakres dat; Kontrahent: wszyscy; Typ dokumentu: wszystkie; Zakres dat dokumentów: pełny zakres dat
- Table:**

Nr własny dok.	Data dok.	Kontrahent	Status	Do zapłaty	Zapłacono	Pozostało
gr2023	2023.12.31	kontrahent1	Nierozl./sprz.	61 500.00	0.00	61 500.00
- Filter Dialog:**
 - Okres księgowania: 2024 styczeń
 - Kontrahent: [empty]
 - Zakres dat zdarzenia: Od 1980.01.01 do 2100.12.31
 - Zakres dat dokumentu: Od 1980.01.01 do 2100.12.31
 - Termin płatności: Od 1980.01.01 do 2100.12.31
 - Numer własny dokumentu: [empty]
 - Typ dok.: Wszystkie
 - Zakres kwot dokumentu: Od 0,00 do 0,00
 - Dokumenty: nierozliczone, częściowo rozliczone, rozliczone, wszystkie
 - Wystawione przez kontrahenta MP
 - Buttons: Wybierz [Ent], Wyjście [Esc]
- Toolbar:** Rozlicz, Dodaj [Ins], Popraw [F7], Usuń [Del], Opcje [Alt+O], Drukuj [F9], Wyjście [Esc]

W oknie *Rozliczanie dokumentów* możemy ewidencjonować zapłaty oraz dopisywać rozrachunki z pominięciem *Ewidencji przychodów*.

W obliczeniu podatku ryczałtowego na zakładce **Korekty** widoczne są kwotowe podsumowania dotyczące wierzytelności i zobowiązań i ich zwiększeń oraz zmniejszeń.

Dane podatnika | Spółka | Przychody razem | Odliczenia | Zdrowotne | **Korekty** | Podatek | Odliczenia

Nieuregulowane Wierzytelności i Zobowiązania KOREKTY

Wierzytelności - Zmniejszenia	(m-c)	0.00 zł	narastająco	2 001.00 zł
Zobowiązania - Zwiększenia	(m-c)	0.00 zł	narastająco	0.00 zł

Uregulowane Wierzytelności i Zobowiązania

Wierzytelności - Zwiększenia	(m-c)	5 006.00 zł	narastająco	5 006.00 zł
Zobowiązania - Zmniejszenia	(m-c)	0.00 zł	narastająco	0.00 zł

KOREKTA PRZYCHODU WG STAWKI				PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU	
1. 2,0%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	1. 2,0%	0.00 zł
2. 3,0%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	2. 3,0%	0.00 zł
3. 5,5%	1,001.00 zł	z przeniesienia	-2,001.00 zł	3. 5,5%	91,001.00 zł
4. 8,5%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	4. 8,5%	0.00 zł
Najem					
5. 10%	1,002.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	5. 10%	91,002.00 zł
6. 12%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	6. 12%	0.00 zł
7. 12,5%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	7. 12,5%	90,000.00 zł
Najem					
8. 14%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	8. 14%	0.00 zł
9. 15%	1,002.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	9. 15%	91,002.00 zł
10. 17%	0.00 zł	z przeniesienia	0.00 zł	10. 17%	0.00 zł

Zapisz [F12] | Podgląd [F7] | Drukuj [F9] | Wydruk przelewu do US | Wydruk wpłaty do US | X Wyjście [Esc]

Klawisz KOREKTY daje nam dostęp do okna z możliwością kontroli nad rozrachunkami, które chcemy uwzględnić do skorygowania podatku ryczałtowego.

Korekty przychodu wynikające z nierozliczonych dokumentów

WIERZYTELNOŚĆ - zmniejszenie	- zwiększenie	ZOBOWIĄZANIE - zwiększenie	- zmniejszenie	Nie przypisane			
+	-	✓					
+-	Data dok.	Numer dok.	Kontrahent	Termin zap.	Korekta m-c	Kwota dok.	Rozliczono
✓	2023.07.01	lipiec23_01	kontrahent1	2023.07.01	1 001.00	1 231.23	1 231.23
✓	2023.07.02	lipiec23_02	kontrahent1	2023.07.02	1 002.00	1 232.46	1 232.46
✓	2023.07.03	lipiec23_03	kontrahent1	2023.07.03	1 002.00	1 232.46	1 232.46
✓	2023.12.15	grudzien23	kontrahent1	2023.12.15	2 001.00	2 461.23	2 461.23

Korekta miesięczna dokumentów wykonana na dzień 2024.04.30

Podgląd [F7] | Historia | Podsumowanie | Opcje [Alt+O] | Drukuj [F9] | Zapisz [F12] | Wyjście [Esc]

Podatek ryczałtowy jest korygowany wyłącznie o wartość zaznaczonych przez użytkownika pozycji. Niezaznaczone pozycje są pomijane przez program przy stosowaniu tzw. ulgi na złe długi. Decyzję o zaznaczeniu bądź odznaczeniu faktur lub ich zapłat należy zastosować na wszystkich czterech zakładkach okna. Pierwsza zakładka zawiera przeterminowane o 90 dni faktury sprzedaży, druga zakładka zawiera zapłaty tego typu faktur, trzecia zakładka zawiera przeterminowane faktury zakupu a czwarta zakładka zawiera zapłaty wcześniej przeterminowanych faktur zakupowych.