

Instrukcja obsługi programu PIT

(wersja 9.06.001)

KATOWICE, GRUDZIEŃ 2006

SPIS TREŚCI

1. WSTĘP	4
2. CO NOWEGO	5
3. INSTALACJA.	7
4. KONFIGURACJA.....	9
4.1 Licencja.	9
4.2 Użytkownicy, dane operatora.	9
4.3 Drukarki.....	11
5. WPROWADZANIE DANYCH.	11
5.1 Kojarzenie małżeństw.....	12
5.2 Adresy i skreślenia.	12
5.3 Przychody z działalności.....	13
5.4 Przychody z najmu i dzierżawy.	14
5.5 Przychody z zagranicy PIT/ZG	14
5.6 Przychody z zagranicy opodatkowane ryczałtem PIT/X	15
5.7 Dane do PIT/D.....	16
5.8 Straty.	17
5.9 Składki ZUS.....	18
5.10 Wydatki na zakup lekarstw.	20
6. WNIOSEK O ZWROT VAT.....	20
7. IMPORT DANYCH	21
8. NA ZAKOŃCZENIE	21

.

1. WSTĘP

To już 12 wydanie programu do zeznań rocznych, tym razem składanych za rok 2006. W stosunku do poprzednich wersji dokonano zgodnie z sugestiami użytkowników szeregu poprawek i ulepszeń, co z pewnością poprawi jego funkcjonalność. Opiszemy to w następnym punkcie instrukcji.

Działanie wszystkich znanych nam programów do wypełniania zeznań rocznych lub wypełniania innych deklaracji, polega na wprowadzaniu danych bezpośrednio do określonych pól deklaracji. Przyjęcie takiego sposobu konstrukcji programu powoduje, że sami z dokumentów źródłowych musimy z pomocą kalkulatora wykonywać szereg obliczeń i porównań, aby w określone pole wpisać właściwą wartość. Dobrym przykładem jest wprowadzenie strat z lat ubiegłych. Od zawsze w druku zeznań jest do tego celu przeznaczone jedno pole, a jak wiadomo straty można ponieść z kilku źródeł i należy je porównać z odpowiednim dochodem z właściwego źródła przychodów. Musimy więc na „boku” wykonać szereg obliczeń aby w pole to wprowadzić możliwą do odliczenia od łącznego dochodu sumaryczną stratę. Nasz program działa inaczej. Głównym jego celem jest zgromadzenie wszystkich niezbędnych danych źródłowych (w powyższym przykładzie będą to straty z poszczególnych źródeł ponoszone w kolejnych latach), i na ich podstawie wydrukowanie odpowiednich zeznań i załączników. Tym sposobem oprócz wydruku zeznania, będziemy mieli możliwość wydrukowania odpowiedniej dokumentacji, która posłużyła do jego sporządzenia. Z tak przyjętego modelu działania programu mamy jeszcze dwie korzyści: wprowadzane dane nie są związane z żadnym konkretnym rodzajem zeznania (można je przypisać do dowolnego druku: indywidualnego lub małżeńskiego) oraz zawsze mamy wgląd w rzeczywiście poniesione wydatki, odliczenia, przychody itp., a nie w kwoty skorygowane o limity lub inne ograniczenia.

Na koniec ważna uwaga: należy zaglądać na nasz internetowy serwer plików (www.logotech.com.pl) w celu sprawdzenia czy nie ma tam nowszej wersji programu oraz przeczytania informacji o poprawkach i dostrzeżonych przez użytkowników błędach. Wszelkie uwagi o programie prosimy kierować na adres pit@logotech.com.pl. Na adres ten można również zgłosić swoją chęć otrzymywania informacji o nowych wersjach programu.

2. CO NOWEGO

Pokrótkie wyliczymy i opiszemy najważniejsze zmiany w programie w stosunku do wersji ubiegłorocznej:

1. **Brak załącznika PIT/Z.** Ministerstwo Finansów podając podsumowanie roku podatkowego 2005 podało, iż ze zwolnienia z art.44 UPDF skorzystało w całej Polsce sześciu podatników. Wydało nam się więc celowe zrezygnowanie z tego załącznika.
2. **Dodano deklarację PIT-38.** Deklarację tę możemy składać w programie na dwa sposoby.
 - a. Pierwszy, występuje w przypadku gdy podatnik składa również inną deklarację, wtedy należy w danych podatnika zaznaczyć że oprócz deklaracji np. PIT-36 składa również deklarację PIT-38. Program udostępni wówczas odpowiednie formatki do wprowadzania danych
 - b. Drugi sposób to zaznaczenie, że PIT-38 jest głównym zeznaniem podatnika.
3. **Dodano załącznik PIT/ZG.** Nareszcie MF zdecydowało się na załącznik w którym można wykazać przychody zagraniczne w podziale na odpowiednie źródła przychodów. Nie jest on jednak doskonały. Można go dołączyć do zeznania PIT-38, PIT-36, PIT-36L. Jeżeli podatnik składa dwa zeznania PIT-36 lub PIT-36L oraz zeznanie PIT-38, program zawsze dołączy załącznik do zeznania PIT-36 lub PIT-36L. Załącznik PIT/ZG dołączony zostanie do zeznania PIT-38 jedynie wtedy gdy będzie to jedyne zeznanie podatnika.
4. **Dodano oświadczenie PIT-2K.** W opcji „Adresy i skreślenia” należy zaznaczyć, że podatnik składa takie oświadczenie.
5. **Dodano deklarację PIT-28 oraz załączniki PIT-28A i PIT-28B.** Podczas przejmowania danych z programu KSP występuje pewien problem z rozróżnieniem przychodów wg stawek 8,5% i 20% z działalności oraz z najmu. W KSP nie ma takiego rozgraniczenia, dlatego program przejmując dane zakłada, że przychody opodatkowane tymi stawkami pochodzą z działalności gospodarczej. Należy „ręcznie” dokonać poprawek gdyby stan faktyczny był odmienny.
6. **Zmieniono wniosek VZM-1.** Obecnie można dla danego podatnika zarejestrować wiele wniosków o zwrot podatku VAT. Dane wniosku ujętego w poprzednim programie PIT za rok 2005 można przejąć klawiszem F7. Ponieważ składając kolejne wnioski należy odpowiednio skorygować limity o zwrócony już podatek, przy składaniu kolejnych wniosków program wymaga aby poprzednie zostały wprowadzone do programu. Jeżeli użytkownik nie ewidencjonował wniosków w programie PIT 2005 może poprzednie wnioski wprowadzić „ręcznie” wpisując jedną zbiorczą fakturę do danego wniosku i wykonując przeliczenia. Na koniec ważna uwaga: aby poprawnie obliczyć wniosek należy mieć obliczone wszystkie poprzednie wnioski w kolejności od najstarszego.
7. **Importując dane do wniosku o zwrot VAT z PIT 2005,** program pobierze również dane kontrahentów. (Nastąpi to tylko jeden raz, przy pierwszym imporcie danych)

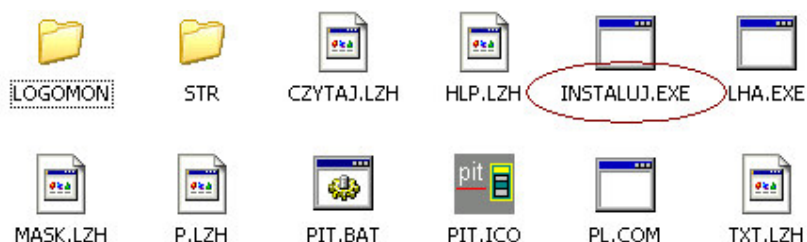
8. **Zmieniono sposób wprowadzania danych do PIT-D.** Ponieważ obecnie dysponujemy już wszystkimi deklaracjami, uproszczono sposób wprowadzania informacji o odliczeniu wydatków mieszkaniowych przypadających na małżonków w przypadku gdy składają odrębne deklaracje. Teraz należy prowadzić kwotę jaką podatnik wykaże na swojej deklaracji. Program pokaże pozostałą jej część na deklaracji małżonka.
9. **Przelew.** Jeżeli wraz z główną deklaracją składana będzie deklaracja PIT-38 program poprosi o wybranie deklaracji do której ma być wykonany przelew. Kwota przelewu zapamiętywana jest w programie podczas obliczania deklaracji a więc np. przy tworzeniu wydruku kontrolnego.
10. **Logomon.** Do wydruków zaimplementowano te same mechanizmy co w programie KSP, a więc możliwość drukowania deklaracji w dupleksie, do pliku pdf oraz wysyłania deklaracji mailem.
11. **Import.** Obecnie podczas importu danych z programu PIT 2005 przejmowane są jedynie dane identyfikacyjne i adresowe. Brak ulg budowlanych spowodował, że w zasadzie nie ma innych elementów do importu.

3. INSTALACJA.

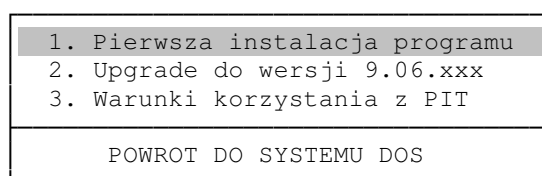
Program niezależnie od tego czy otrzymamy go na płycie CD, dyskietce, lub pobierzemy z internetu udostępniany jest w postaci jednego spakowanego pliku. Jego nazwa będzie wskazywała na wersję programu. Np.: PIT001.exe będzie oznaczało, że jest to program PIT w wersji 9.06.001. Część numeru wersji (9.06) będzie w tym roku stała, zmieni się dopiero w przyszłym roku. Plik ten należy skopiować do dowolnego (pustego) katalogu na dysku twardym i uruchomić. Po uruchomieniu nastąpi samorozpakowanie się wszystkich instalacyjnych zbiorów programu i nasz katalog przyjmie postać jak na poniższym rysunku.



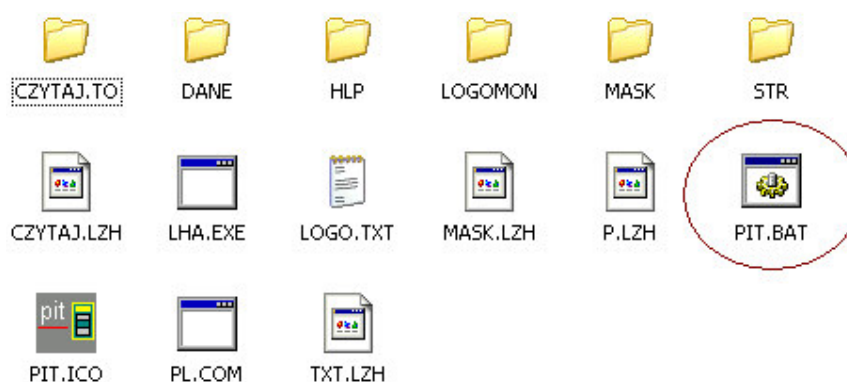
Należy otworzyć katalog D1. Powinniśmy ujrzeć pliki jak na rysunku niżej:



Interesuje nas plik „instaluj.exe”. Powinniśmy go uruchomić i wybrać opcję pierwszej instalacji jak niżej:



Opcję drugą wybieramy tylko wówczas, gdy będziemy instalować nowszą wersję programu. Po wybraniu pierwszej opcji zostaniemy poproszeni o wypisanie nazwy katalogu, w którym zostanie zainstalowany program. Np.: C:\PIT06. Po zaakceptowaniu ścieżki klawiszem **END** nastąpi właściwa instalacja. Po instalacji powinniśmy w wybranym katalogu zobaczyć zbiory jak na rysunku niżej.

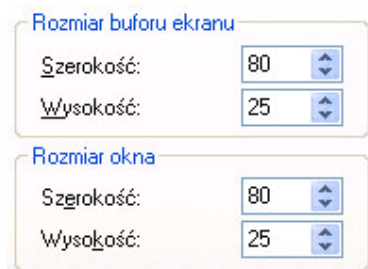


Do pliku PIT.BAT należy utworzyć skrót na pulpicie. Z jego pomocą będziemy uruchamiać program do zeznań rocznych.

Jeżeli chcemy aby nasz program uruchamiał się w trybie pełnoekranowym, powinniśmy nacisnąć prawy klawisz myszy na skrócie do programu i z menu podręcznego wybrać „właściwości”. Tam następnie otworzyć zakładkę „opcje” i zaznaczyć właściwy wybór sposobu wyświetlania tak jak na rysunku niżej:



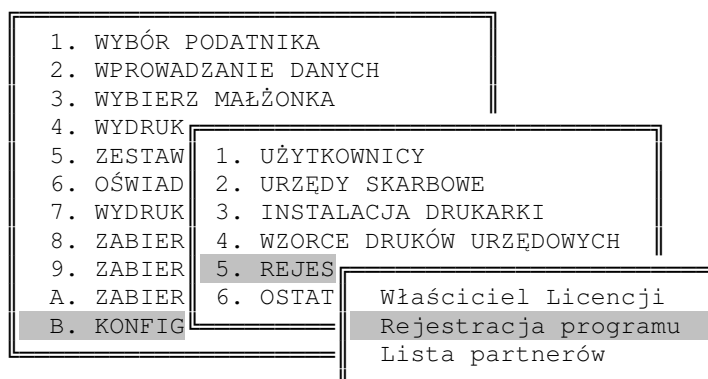
oraz na zakładce układ, rozmiar ekranu, (zwykle zamiast 25 jest tam liczba 300 – ma być 25).



Możemy jeszcze wybrać ikonę dla programu wskazując plik PIT.ICO.

4. KONFIGURACJA.

Przy pierwszym uruchomieniu programu nastąpi rozpakowanie wszystkich niezbędnych do poprawnej pracy programu plików. Po uruchomieniu programu zostaniemy poproszeni o zalogowanie się. Należy pozostawić nazwę użytkownika „Admin” i puste hasło. Jak dopisać użytkowników opisujemy w dalszej części, teraz powinniśmy przejść do opcji związanej z wprowadzeniem numeru seryjnego programu, jak niżej:



4.1 Licencja.

Na ekran z licencją należy przepisać dane z posiadanej licencji. Dane te będą umieszczane na większości wydruków z programu. Wprowadzając numer seryjny nie musimy rozróżniać litery O od cyfry 0. Dla programu jest bez znaczenia co wprowadzimy.

4.2 Użytkownicy, dane operatora.

Jak można było zauważyć podczas pierwszego uruchomienia programu, musieliśmy się do niego zalogować, czyli podać nazwę użytkownika (LOGIN) i hasło. Wtedy użytkownik nazywał się ADMIN i nie posiadał hasła. Jeżeli jesteśmy jedynym użytkownikiem programu, można pozostawić taki stan rzeczy, jeżeli jednak pracujemy w sieci komputerowej i z programem pracuje wiele osób, należy wprowadzić listę osób uprawnionych do korzystania z programu i nadać im odpowiednie uprawnienia do

korzystania z poszczególnych grup danych. Użytkowników wprowadzamy wybierając poniższą opcję:

1. WYBÓR PODATNIKA	
2. WPROWADZANIE DANYCH	
3. WYBIERZ MAŁŻONKA	
4. WYDRUK	
5. ZESTAW	1. UŻYTK
6. OŚWIAD	2. URZĘD
7. WYDRUK	3. INSTA
8. ZABIER	4. WZORC
9. ZABIER	5. REJESTRACJA PROGRAMU
A. ZABIER	6. OSTATNIE ZMIANY W PIT
B. KONFIG	

W opcji tej należy dopisać wszystkich użytkowników programu nadając im odpowiedni status. Dane wprowadzamy na poniższym ekranie:

• Imię i nazwisko Administrator JAN KOWALSKI	Hasło wprowadza użytkownik. Administrator może je jedynie usunąć. Imię i nazwisko: JAN KOWALSKI Identyfikator : JANEK Hasło..... : Brak Typ użytkownika: ☐ S-Super Administrator ☐ A-Administrator ☐ O-Operator ☐ U-Użytkownik nieaktywny
--	--

- **Administrator:** To użytkownik, który ma dostęp do wszystkich danych w programie. Może również dopisywać innych użytkowników z wyjątkiem użytkownika o statusie Super Administratora.
- **Super Administrator:** ma uprawnienia administratora oraz dodatkowo ma możliwość dopisywania użytkowników o statusie Super Administratora.
- **Operator:** Nie ma dostępu do opcji nadawania uprawnień oraz ma dostęp wyłącznie do wprowadzonych przez siebie podatników w bazie operatora.
- **Użytkownik nieaktywny,** to taki, któremu zabraniamy dostępu do całego programu.

Wszyscy podatnicy są w programie podzieleni na dwie bazy danych.

- Bazę wspólną
- Bazę operatora.

Klawiszem F10 można przenosić podatników z jednej bazy do drugiej. O ile operator o statusie Administratora nie dotyczą żadne ograniczenia, o tyle zwykły operator „O” może do bazy operatora przenieść jedynie stworzonych przez siebie podatników. W bazie operatora zobaczy jedynie własnych

podatników. W bazie wspólnej będzie oczywiście widział wszystkich i wszystkich będzie mógł edytować.

Każdy użytkownik po otrzymaniu od Administratora swojego identyfikatora, powinien wprowadzić do programu swoje hasło. Jeżeli zapomnimy hasła Super administratora, nie ma problemu. Należy zalogować się do programu jako ADMIN i wpisać jako hasło cztery ostatnie znaki z numeru seryjnego programu.

4.3 Drukarki.

Dla każdego komputera w sieci lokalnej należy wprowadzić zestaw drukarek dostępnych z danego stanowiska. Jeżeli zamierzamy drukować deklarację nie w postaci nadruku, ale w całości, powinniśmy zainstalować dodatkowo program Logomon (o ile go nie posiadamy). Całość zagadnienia związana z instalacją drukarek została szczegółowo opisana w instrukcji do programu KSP „Instalacja”.

5. WPROWADZANIE DANYCH.

Wprowadzanie danych dla podatników będących małżonkami i składających załącznik PIT/D powinniśmy rozpocząć od zdecydowania, który z nich będzie podatnikiem, a który małżonkiem. Jedynie dla podatnika mamy możliwość wprowadzenia danych do PIT/D i ich późniejszego wydrukowania. Generalnie, wprowadzanie danych dla małżonków powinniśmy rozpocząć od ich skojarzenia. Będziemy mieli wtedy do dyspozycji kilka ułatwień.

Uwaga: Dane do druku PIT/D można wprowadzać i drukować jedynie osobie oznaczonej w programie jako podatnik.

Uwaga: Dane identyfikacyjne podatnika którego wybraliśmy do kontekstu można edytować na trzy sposoby.

- Wybierając odpowiednią opcję z menu
- Naciskając klawisz **CTRL+ENTER** na liście wyboru podatników
- Naciskając klawisz **F3** na głównym menu programu.

Uwaga: Jeżeli małżonkowie zostali w programie skojarzeni w odpowiedniej opcji, można wówczas zmieniać bieżącego podatnika na jego małżonka, gdy na głównym menu programu wciśniemy klawisze **ALT+M**.

Uwaga: Jeżeli edytowany podatnik posiada małżonka, to jego dane można pobrać i przypisać edytowanemu podatnikowi wciskając klawisz **INSERT**. Dotyczy to danych adresowych oraz przychodów małoletnich dzieci.

5.1 Kojarzenie małżeństw.

Małżonka należy przypisać podatnikowi jeżeli oboje składają wspólne zeznanie podatkowe lub jedno z nich (lub oboje) składa załącznik PIT/D. Wykonuje się to wybierając odpowiednią opcję w programie. Małżonka można przypisać jedynie podatnikowi. Przypisać mu można osobę, która spełnia wymienione niżej warunki:

- Nie składa deklaracji PIT-36L
- Jest oznaczona jako małżonek
- Nie jest przypisana do innego podatnika.

Z listy dostępnych małżonków należy wybrać klawiszem ENTER tego, który nas interesuje i całość zatwierdzić klawiszem F10. Rozłączenie małżonków następuje po naciśnięciu klawisza DEL i potwierdzenia klawiszem F10.

Uwaga: Aby zmienić status osoby z podatnika na małżonka lub odwrotnie, należy wpięrow małżonków rozłączyć. Inaczej odpowiednie pole danych nie będzie podlegało edycji.

5.2 Adresy i skreślenia.

Na tym ekranie wprowadzamy adres podatnika oraz decydujemy jakie składa załączniki. Ponieważ biuro rachunkowe posiada najwięcej klientów z miejscowości, w której ma siedzibę, dobrze by było, aby nowo wprowadzany podatnik miał już wypełnione pole z województwem, miastem itp. W programie możemy to zrobić. Wystarczy po wprowadzeniu danych wcisnąć klawisz **F10**, a dane zostaną zapisane jako dane domyślne dla każdego nowego podatnika.

5.3 Przychody z działalności.

Przychody z działalności gospodarczej wprowadzamy odrębnie dla przychodów z osobiście wykonywanej działalności i odrębnie dla przychodów z udziałów w spółkach. Ekran wprowadzania danych wygląda jak niżej:

(1) Działalność prowadzona w formie spółki			
Nazwa firmy....: Logotech-AA s.c Tomasz i Paweł Adamczyk			(1)
NIP.....: 634-025-06-15 Adres: Katowice, Kopernika 9			
REGON.....: 123456789			
Przychód firmy (kol.9).....:	10000.00	Udział procentowy podatnika w przychodach i kosztach	
Zakupy+koszty uboczne.....:	0.00	-----	(2)
Pozostałe koszty (kol.15).....:	1000.00	Przychody: 50.000000	
- w tym limitowana reklama...:	0.00	Koszty....: 50.000000	
Remanent początkowy.....:	200.00		
Remanent końcowy.....:	300.00		
Kwoty przychodów i wydatków w ramach działalności przypadające na podatnika według innych kryteriów niż określone wyżej udziały procentowe (*)			
Kwota przychodów podatnika:	40000.00	Całkowity przychód, koszty spółki	
Kwota wydatków.....:	0.00	Przychód: 80000.00 tylko	(3)
- w tym reklama.....:	0.00	Koszty : 900.00 gdy (*)	

Tak jak to pokazano wyżej, ekran składa się z trzech części. Zwykle będziemy wypełniać jedynie dwie pierwsze, ostatnią tylko w szczególnych przypadkach. Opiszemy to dalej. Do części nr 2 należy wprowadzić dane bezpośrednio z księgi przychodów. Oczywiście jeżeli nie chcemy nie musimy wypełniać wszystkich pól. Wystarczy przychód i np.: zakupy (oczywiście w pole to należy wówczas wpisać wyliczone koszty uzyskania z uwzględnieniem remanentu i z ograniczeniem limitowanej reklamy). Różnicę program potraktuje jako dochód. Zauważmy, że można odrębnie określić udział podatnika w kosztach i przychodach. Na uwagę zasługuje pole „w tym limitowana reklama”. Program przyjmuje za limit wydatków na reklamę 0.25% przychodów przypadających na podatnika z wszystkich prowadzonych przez niego działalności, traktując je zgodnie z ustawą jako jedno źródło przychodów (pozarolniczą działalność gospodarczą). Aby więc ustalić kwotę wydatków na reklamę, która stanowi koszt uzyskania przychodu, program sumuje te wydatki we wszystkich działalnościach i porównuje je z limitem opisanym wyżej. I w zasadzie na tym można by zakończyć sprawę limitów reklamowych, gdyby nie program komputerowy, użytkowany przez urzędy skarbowe, który nie pozwala zarejestrować deklaracji jeśli sumaryczne koszty wykazane w deklaracji nie są sumą kosztów z poszczególnych działalności wykazanych w załącznikach. Dlatego też, jeżeli poniesione wydatki na reklamę przekraczają limit, program będzie zmniejszał wydatki na reklamę w poszczególnych działalnościach, mnożąc je przez współczynnik „**WR_i**”, który dla każdej z działalności wynosi

$$WR_i = \frac{R_i}{\sum_{k=1}^{ild} R_k} \quad (1)$$

Gdzie: **R_i** : wydatki na reklamę w działalności nr „ i ”
 ild : ilość działalności prowadzonych przez podatnika.

Współczynnik ten jest stosunkiem wydatków na reklamę w danej działalności do sumy wydatków na reklamę we wszystkich działalnościach podatnika.

Część nr 3 niniejszego ekranu wypełniamy tylko wówczas, gdy wspólnicy oprócz udziału w dochodach firmy mają ustalone dodatkowe zasady podziału dochodu. W tej sytuacji w części nr 2 wprowadzamy tę część przychodów i kosztów, która dzielona jest pomiędzy wspólników udziałem procentowym, a w części nr 3 pozostałe przychody i koszty przypadające na podatnika. Dodatkowo należy wprowadzić kwotę przychodów i kosztów dla całej spółki (kwota ta powinna uwzględniać dodatkowe przychody i koszty wszystkich wspólników – kwota ta zostanie umieszczona w druku deklaracji w polach odnoszących się do przychodów i kosztów całej spółki).

5.4 Przychody z najmu i dzierżawy.

Jeżeli przychody z najmu lub dzierżawy pochodzą ze współwłasności, do programu należy wprowadzić przychody i koszty przypadające bezpośrednio na podatnika.

5.5 Przychody z zagranicy PIT/ZG

PIT-ZG (1)		Państwo: Wielka Brytania			
Oznaczenie przychodu numerem		1. Wynagrodzenia i zasiłki	2. Działalność gospodarcza	3. Umowy zlecenie (art.13)	4. Najem lub dzierżawa
		5. Prawa majątkowe	6. Emerytury i inne przychody	7. Zbycie papierów wartościowych	
Nr przycho- du	Przychody o których mowa w art.27			Koszty uzyskania	Podatek od przychodów z ust.9, 9a
	ust.8	ust.9 i 9a	w tym zwoln.		
1	0.00	10000.00	0.00	0.00	1000.00
0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Mamy możliwość wprowadzenia przychodów z 5-ciu różnych państw (pięć deklaracji PIT/ZG). W kolumnie pierwszej należy wprowadzić numeryczne oznaczenie źródła przychodów. W kolumnie drugiej (ust.8) wprowadzamy przychody z terenu tych państw wobec których ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją. W tym przypadku przychody tu wprowadzone służą jedynie ustaleniu wysokości stopy procentowej podatku. W kolumnie trzeciej i pozostałych wprowadzamy dane odnośnie przychodów osiągniętych w krajach w których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą. Przychody oznaczone numerami od 1 do 6 trafią do części C1 deklaracji PIT/ZG, chyba że podatnik składa deklarację PIT-36L, wtedy przychody z działalności oznaczone numerem 2 trafią do części C2 deklaracji. Przychody o numerze 7 zawsze trafią do części C3 deklaracji PIT/ZG.

5.6 Przychody z zagranicy opodatkowane ryczałtem PIT/X

PIT/X (B3)		Przychody z zagranicy opodatkowane ryczałtem (art.30a ust.1-5)	
	Przychody z odsetek (i inne) uzyskane za granicą (art.30a ust.9), dla których nie istnieje obowiązek sporządzenia deklaracji IFT oraz zapłacony podatek.	Przychód	0.00 (1)
		Podatek	0.00 (2)
	Przychody z odsetek (i inne) uzyskane za granicą (art.30a ust.10), dla których istnieje obowiązek sporządzenia deklaracji IFT oraz zapłacony podatek.	Przychód	0.00 (3)
		Podatek	0.00 (4)
B2 PIT/X	Zryczałtowany podatek (Art.29,30,30a) jeżeli nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem przychodów z odsetek wymienionych w części B3 (art.30a ust.1-5)		0.00

Generalnie przychody z kapitałów opodatkowane są w sposób zryczałtowany w wysokości 19%. Generalnie też przychodów opodatkowanych za granicą nie opodatkowuje się po raz drugi w kraju. Aby poprawnie wypełnić deklarację PIT/X należy oprócz kwoty podatku zapłaconego za granicą znać również kwotę odpowiednich przychodów. Przychody te i przypadające na nie podatki należy podzielić na dwie części. W pierwszej (1) i (2) znajda się te przychody, dla których podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku w kraju, ale w wysokości nie większej niż gdyby przychody te były osiągnięte w kraju a nie zagranicą. Dla tych przychodów płatnik nie ma obowiązku sporządzania deklaracji IFT. Oraz przychody (3) (4) dla których podatek zapłacony za granicą odliczany jest bez ograniczeń (płatnik ma obowiązek sporządzenia deklaracji IFT).

5.7 Dane do PIT/D

Dane do deklaracji PIT-D wprowadzamy na trzech ekranach. Na każdym z nich jest jakieś ułatwienie dla użytkownika. Ekran pierwszy to odliczenia związane ze spłatą odsetek od kredytu mieszkaniowego.

B1	WYDATKI PONIESIONE NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU MIESZKANIOWEGO	
1.	Kwota kredytu od którego obliczane są odsetki (gdy 0 program nie kontroluje limitu)	200000.00
2.	Wydatki poniesione na spłatę odsetek w roku 2006	1000.00
3.	Odsetki do odliczenia w roku 2006	945.00
4.	Z tego podatnik rozlicza w zeznaniu kwotę (INS) (pozostałą kwotę rozliczy małżonek)	945.00

W wierszu nr 1 możemy wprowadzić kwotę kredytu od którego spłacane są odsetki. Pole to nie jest wymagane, jeżeli jednak kwota kredytu jest większa od 189000zł, to program ułatwi nam życie i obniży proporcjonalnie kwotę spłaconych odsetek wprowadzoną w wierszu 2 i wyliczy możliwe odliczenie w wierszu nr 3. W wierszu nr 4 wprowadzamy kwotę, która zamierzamy odliczyć w naszym zeznaniu podatkowym (klawisz INSERT przepisze kwotę z wiersza nr 3). Pozostała część kwoty zostanie odliczona w zeznaniu podatkowym małżonka.

Drugi ekran służy do wprowadzenia wydatków mieszkaniowych odliczanych od dochodu w prehistorycznych już ulg. Kwotę poniesionych wydatków należy wprowadzić uwzględniając już odpowiednie limity.

B2	Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku 2006 i odliczane od dochodu na zasadzie praw nabytych	
Rodzaj wydatku:		3000.00
1.	Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie za lata ubiegłe	0.00
2.	Łączna kwota przysługujących odliczeń w ramach dużej ulgi budowlanej do roku 2005 włącznie	29500.00
3.	Kwota do odliczenia od dochodu w roku 2006	3000.00
4.	Z tego podatnik rozlicza w zeznaniu kwotę (INS) (pozostałą kwotę rozliczy małżonek)	3000.00

W wierszu nr 2 możemy wprowadzić łączną kwotę przysługujących odliczeń w ramach dużej ulgi budowlanej (maksymalnie 35910zł), zwróćmy uwagę na słowo „przysługujących”, a więc niekoniecznie wykorzystanych. Kwota ta pomoże nam przypilnować odpowiednich limitów podczas wprowadzania odliczeń od podatku.

Odliczenia od podatku to ekran nr 3

C	ODLICZENIA OD PODATKU
1.	Łączna suma przysługującego odliczenia z tytułu gromadzenia oszczędności do roku 2005 włącznie
	10000.00
2.	Kwota oszczędności zgromadzona w roku 2006
	12000.00
3.	Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w podatku za lata ubiegłe
	0.00
4.	Kwota do odliczenia od podatku w roku 2006
	1340.00
5.	Z tego podatnik rozlicza w zeznaniu kwotę (INSERT) (pozostałą kwotę rozliczy małżonek)
	0.00

Jeżeli wprowadzimy łączną kwotę przysługującego odliczenia z tytułu oszczędzania, to program przypilnuje aby kwota wprowadzona w wierszu nr 2 spełniała warunki:

- Suma 30% kwoty z wiersza nr 2 + kwota z wiersza nr 1 nie powinna być większa niż 11340zł
- Kwota do odliczenia z wiersza nr 4 + kwota dokonanych odliczeń w ramach dużej ulgi powinna być mniejsza od limitu 35910zł.

5.8 Straty.

Straty do odliczenia można obecnie wprowadzać przez podanie wielkości poniesionej straty w poszczególnych latach oraz kwoty, którą odliczono do roku 2005 włącznie. Program ze straty z danego roku przyjmie do odliczenia nieodliczoną część straty z danego roku ale nie więcej niż połowę jej wartości. Jeżeli więc chcemy od razu wprowadzić kwotę straty przypadającej do odliczenia, powinniśmy to zrobić wprowadzając jej podwójną wartość do pola straty w roku 2005.

5.9 Składki ZUS.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne możemy wprowadzić do programu wybierając odpowiednią opcję z poniższego menu.

1. Parametry podpowiedzi
2. Ubezpieczenie społeczne
3. Ubezpieczenie zdrowotne

W pierwszym punkcie menu poinformujemy program o rodzaju opłacanych składek przez podatnika i osoby z nim współpracujące, o ilości prowadzonych działalności, z których opłacana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne itp. Na podstawie tych danych program będzie mógł automatycznie wyliczyć składki należne za poszczególne miesiące. Powinno to znacznie ułatwić wprowadzanie danych.

Ekran do wprowadzania danych o składkach na ubezpieczenie społeczne ma następujący wygląd:

Składki na ubezpieczenie społeczne			Data	Nr dokumentu
Za miesiąc	Należna	Zapłacona	zapłaty	
• 2004-12	502,56	502,56	2005.01.17	WB/124/2005
• 2005-01	502,56	502,56	2005.02.15	
• 2005-02	502,56	502,56	2005.03.15	
• 2005-03	532,58	532,58	2005.04.15	
• 2005-07	534,79	534,79	2005.08.16	
• 2005-07	534,79	534,79	2005.08.16	

Składka należna za dany miesiąc może być wyliczona przez program na podstawie danych wprowadzonych w poprzednim punkcie menu i przypisana do zaznaczonych rekordów po naciśnięciu klawisza **F10**. Natomiast klawisz **F11** przeniesie zaznaczonym rekordom składkę należną do kolumny ze składką zaznaczoną wprowadzając jednocześnie w kolumnie data zapłaty datę wynikającą z terminu płatności danej składki. Program uwzględni w obliczeniach deklaracji sumę składek zapłaconych w roku 2005 w takiej wysokości, w jakiej została wprowadzona kwota zapłaty. Edytując poszczególne pola tabeli można korzystać z klawisza INSERT. Jego działanie jest następujące:

Nazwa kolumny	Sposób działania klawisza INSERT
Należna	Oblicza składkę należną wg parametrów wprowadzonych w pierwszym punkcie
Zapłacona	Przepisuje składkę należną do zapłaconej
Data zapłaty	Podpowiada termin płatności

Po naciśnięciu klawisza F5 można wydrukować odpowiednie zestawienie.

Ekran wprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne jest nieco bardziej skomplikowany:

Składki na ubezpieczenie zdrowotne					Data zapłaty	Nr dokumentu
Za miesiąc	Il.	Należna		Składka		
		podstawa	składka	zapłacona		
• 2004-12	1	1.822,13	150,33	150,33	2005.01.17	WB 123/2005
• 2005-01	1	1.822,13	154,88	154,88	2005.02.15	
• 2005-02	1	1.822,13	154,88	154,88	2005.03.15	
• 2005-03	1	1.910,99	162,43	162,43	2005.04.15	
• 2005-04	1	1.910,99	162,43	162,43	2005.05.16	
• 2005-05	2	3.821,98	324,87	324,87	2005.06.15	
• 2005-06	2	3.637,86	309,22	309,22	2005.07.15	
• 2005-07	2	3.637,86	309,22	309,22	2005.08.16	
• 2005-08	2	3.637,86	309,22	309,22	2005.09.15	

Podobnie jak dla składek na ubezpieczenie społeczne po naciśnięciu klawisza **F10**, program wyliczy podstawy i składki należne wg parametrów wprowadzonych w punkcie nr 1 menu. A po naciśnięciu klawisza **F11**, przepisze składki należne do zapłaconych. Wykona to wyłącznie dla zaznaczonych rekordów. Kolumna „ilość” zawiera liczbę działalności, z których opłacana jest składka zdrowotna. Odliczeniu od podatku będzie podlegała suma zapłaconych składek w roku 2005, ale nie więcej za dany miesiąc niż 7.75% wprowadzonej podstawy. Edytując tabelę można korzystać z klawisza podpowiedzi INSERT. Jego działanie w poszczególnych kolumnach tabeli jest następujące:

Nazwa kolumny	Sposób działania klawisza INSERT
---------------	----------------------------------

Il.	: Przepisuje z parametrów ilość działalności, z których opłacana jest składka
Podstawa	: Na podstawie informacji o ilości działalności i minimalnej podstawy składki za dany miesiąc program oblicza minimalną podstawę składek na ubezpieczenie za dany miesiąc
Należna	: Oblicza składkę należną na podstawie podstawy z poprzedniej kolumny
Zapłacona	: Przepisuje składkę należną do zapłaconej
Data zapłaty	: Podpowiada termin płatności.

5.10 Wydatki na zakup lekarstw.

Wydatki te możemy również umieścić w odpowiedniej ewidencji, program przyjmie do odliczenia za każdy z miesięcy ich nadwyżkę ponad 100zł.

Wydatki na cele rehabilitacji - zakup lekarstw			
Data zakupu		Kwota	Dokument
Miesiąc	Dzień		
1	22	122,00	
1	21	65,00	

6. WNIOSEK O ZWROT VAT

Aby prawidłowo wypełnić i złożyć wniosek należy wprowadzić (lub zaimportować) do programu wszystkie poprzednio złożone wnioski. Kwoty dokonanych odliczeń w poprzednich wnioskach zmniejszają bowiem limity zwrotu w bieżącym wniosku. Po dopisaniu wniosku do tabeli wniosków, należy nacisnąć klawisz ENTER i wypełnić jego parametry. W szczególności numer kolejny wniosku. Wprowadzenie wadliwego numeru może spowodować wadliwe obliczenia, bowiem program do ustalenia limitu będzie sumował odliczone kwoty ze wszystkich wniosków o numerach mniejszych od bieżącego. Gdy będziemy importować dane z programu PIT 2005, program zaimportuje również dane kontrahentów (ale tylko jeden raz). Wydruk wniosku następuje po naciśnięciu klawisza F5. Należy pamiętać aby wszystkie poprzednie wnioski były przeliczone. Można tego dokonać albo klawiszem F5 (wydruk) albo F6 (tylko obliczenia). Wprowadzanie faktur do danego wniosku następuje po wciśnięciu klawisza F10. Tam również można po naciśnięciu klawisza F5 wydrukować odpowiednie zestawienie faktur.

7. IMPORT DANYCH

Do programu PIT można zaimportować dane z trzech źródeł. Zanim to jednak wykonamy powinniśmy ustawić prawidłowo dane w edycji danych podatnika oraz w opcji dane adresowe i skreślenia. Istotne są następujące dane

- Rodzaj zeznania podatkowego (PIT-36, PIT-36L itp.).
- Forma opodatkowania (razem czy osobno). Jeżeli składany PIT jest małżeński najlepiej jakby małżonek też był wprowadzony do programu i miał odpowiednio ustawione opcje które tutaj opisujemy. Małżonkowie powinni być skojarzeni.
- Urząd skarbowy
- Informacja, czy podatnik składa PIT-38
- Informacja czy podatnik składa PIT-D i PIT-2K

Pozostałe dane można pominąć, zostaną zaimportowane. Trzy źródła o których wspomnieliśmy to:

- a) Dane właściciela z programu KSP
- b) Dane pracownika z programu KSP
- c) Dane podatnika z programu PIT 2005

Należy pamiętać, że program importując dane z programu KSP korzysta z gotowych wyliczeń, które są wykonywane podczas wejścia do Infa podatkowego lub zamknięcia miesiąca. Oczywiście najlepiej by było gdyby w programie KSP miesiąc grudzień był zamknięty, ale oczywiście nie można na to liczyć gdy wykonuje się tzw. „przymiarki”. Gdy będziemy jednak wykonywać już ostateczny PIT, miesiąc ten należy zamknąć przed importem. Podobnie ma się rzecz z importem pracownika, powinien mieć wykonane obliczenia płacy za grudzień 2006, chyba że grudniową wypłatę ma w styczniu 2007.

8. NA ZAKOŃCZENIE

W instrukcji nie opisano wszystkich elementów programu a jedynie te, na które użytkownik powinien zwrócić uwagę. W szczególności nie opisano sposobu drukowania deklaracji przez LOGOMONA i poprzez nadruk, zarządzania wzorcami deklaracji i sposobu ich dopasowania do drukarki. Zagadnienia te zostały szczegółowo omówione w instrukcji do programu KSP o nazwie „Instalacja”. Nie omówiono również wszystkich wprowadzanych danych. Wydaje się nam jednak, że nie wymagają one szczególnego omówienia. Jeżeli użytkownik potrafi wypełnić deklarację w sposób ręczny, lub z pomocą innych programów, to z całą pewnością da sobie radę i w naszym programie.