

## Remanent nie tylko na koniec roku

Monika Bartosiewicz, [doradca podatkowy Warszawa](#), Rödl & Partner

### Rzeczpospolita: Koniec roku podatkowego to nie jedyny czas, kiedy osoby prowadzące jednoosobową działalność sporządzają spis z natury. Kiedy jeszcze muszą to robić?

**Monika Bartosiewicz:** Przedsiębiorcy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów, zgodnie z § 27 rozporządzenia w sprawie prowadzenia tej księgi, przeprowadzają spis z natury także:

- na 1 stycznia, jeśli nie sporządzono spisu na 31 grudnia poprzedniego roku,
- na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego,
- w razie utraty w ciągu roku podatkowego prawa do ryczałtu,
- w przypadku zmiany wspólnika lub proporcji udziałów wspólników,
- w razie likwidacji działalności gospodarczej.

Obowiązek ten wynika również z przepisów innych niż ustawa o PIT. Ustawa o VAT przewiduje np. konieczność sporządzenia takiego spisu w przypadku zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej. Spis z natury może zostać również zlecony przez naczelnika urzędu skarbowego.

Spisu z natury sporządzany na podstawie rozporządzenia w sprawie prowadzenia pkipr dotyczy towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów.

### Czy „zawartość” remanentu likwidacyjnego różni się od tego sporządzanego na koniec roku?

„Standardowy” spis z natury sporządzany na podstawie rozporządzenia w sprawie prowadzenia pkipr powinien zawierać co najmniej: nazwisko i imię właściciela zakładu (nazwę firmy), datę sporządzenia, numer kolejny pozycji arkusza, szczegółowe określenie towaru i innych składników objętych spisem, jednostkę miary i cenę jednostkową, ilość składników majątku stwierdzoną w czasie spisu, wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową, łączną wartość spisu z natury oraz klauzulę „Spis zakończono na pozycji...”, podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela zakładu. Remanent powinien obejmować również towary będące własnością osoby prowadzącej działalność, lecz znajdujące się w dniu spisu poza jego zakładem. Spis dotyczy także towarów obcych, np. materiałów oddanych do przerobu i znajdujących się w zakładzie podatnika. Towary takie nie podlegają jednak wycenieniu i wystarczy podać ich ilość oraz dane ich właściciela. Rozporządzenie przewiduje pewne uproszczenia i bardziej szczegółowe wytyczne np. dla księgarń i antykwariatów księgarskich.

Zasady sporządzania remanentu likwidacyjnego dla celów PIT przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów pokrywają się z zasadami sporządzenia standardowego remanentu. Dodatkowo, art. 24 ust. 3a ustawy o PIT nakazuje przygotować wykaz obejmujący: liczbę porządkową, określenie składnika majątku, datę nabycia składnika majątku, kwotę wydatków poniesionych na nabycie składnika majątku oraz na nabycie składnika majątku zaliczoną do kosztów uzyskania przychodów, wartość początkową, metodę amortyzacji, sumę odpisów amortyzacyjnych, wysokość wypłaconych środków pieniężnych należnych wspólnikom z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną na dzień likwidacji.

### Czy i kiedy podatnik może sam zdecydować o sporządzeniu remanentu?

Tak, podatnik może podjąć decyzję, na który dzień zrobi spis z natury. Niektórzy podatnicy sporządzają go np. co miesiąc. Taki spis również podlega wpisaniu do księgi. O zamiarze sporządzenia remanentu w innym terminie niż na 1 stycznia, 31 grudnia czy dzień rozpoczęcia działalności gospodarczej, podatnicy zobowiązani są zawiadomić pisemnie właściwego naczelnika urzędu skarbowego co najmniej siedem dni przed jego sporządzeniem.

Źródło: <http://www.rp.pl/Rachunkowosc/311169982-Remanent-nie-tylko-na-koniec-roku.html>