

## **SPIS Z NATURY o co chodzi ?**

Jest to rodzaj inwentaryzacji, remanentu. Tak salony kosmetyczne, fryzjerskie, tatuażu a nawet działalność mobilna również muszą to zrobić ! Polega na policzeniu posiadanych przez firmę materiałów podstawowych (tych do wykonania usługi) i towarów handlowych (tych do sprzedaży np. kosmetyków), w skrócie produktów które sprzedajesz dla klientów i produktów, które używasz do wykonania usługi.

Remanent powinien uwzględniać tylko te towary i materiały, które znajdują się w firmie fizycznie na dzień 31 grudnia.

**Prowadząc działalność gospodarczą na Księgach Przychodów i Rozchodów (jeżeli masz rodzaj podatku dochodowego na zasadach ogólnych lub podatek liniowy) , Twoim obowiązkiem jest zrobić spis z natury na koniec roku podatkowego.**

**Masz spółkę z o.o. - ten obowiązek nie dotyczy Ciebie. Spółki z o.o. nie muszą sporządzać spisu z natury !**

Przedsiębiorca musi przeprowadzić spis z natury w kilku wypadkach:

- na dzień 1 stycznia,
- na koniec każdego roku podatkowego,
- na dzień otwarcia firmy w ciągu roku podatkowego,
- gdy utraci prawo do formy opodatkowania w postaci ryczałtu,
- w spółce cywilnej – gdy dochodzi do zmiany współlnika lub zmiany proporcji udziałów,
- w razie likwidacji działalności gospodarczej.

W Urzędzie Skarbowym zgłasza się wyłącznie spis z natury na dzień 1 stycznia, na koniec roku podatkowego oraz na dzień rozpoczęcia prowadzenia działalności.

Czy to oznacza, że musisz sporządzić dwa remanenty – jeden na koniec roku a drugi na dzień 1 stycznia? Wystarczy, że sporządzisz remanent na koniec poprzedniego roku podatkowego czyli na 31 grudnia. Wówczas księgę przychodów i rozchodów rozpoczynasz spisem z 31 grudnia poprzedniego roku podatkowego. W praktyce przyjęło się, że spis z natury na koniec roku może zostać wykonany wcześniej niż 31 grudnia. Musisz jednak wziąć pod uwagę to, że wykonując remanent np. 25 grudnia, przez 6 dni do końca roku może nastąpić zmiana stanów posiadanych środków. Np. po dokonaniu sprzedaży czy wykorzystaniu jakiegoś produktu do wykonania usługi. Wówczas należy takie zmiany ująć w spisie, aktualizując go do wskazań bieżących. Ale jeżeli planujesz urlop od 24 grudnia i do 31 grudnia Twój salon będzie nieczynny - spokojnie rób spis z natury nawet 23 grudnia.

Gotowe formularze ze spisu z natury wraz z ich podsumowaniem oddajesz do księgowej. Pamiętaj o tym obowiązku, bo za brak spisu z natury **kary od urzędu skarbowego wynoszą od 175 zł do 3500 zł**, ale narażamy się też na kontrolę skarbową jeżeli nie mamy bieżących inwentaryzacji.

## Po co wykonuje się spis z natury na koniec roku?

Otóż podstawowym zadaniem skarbowym spisu z natury jest określenie rzeczywistego dochodu, jaki osiągnąłeś w danym roku. Pochodną tej czynności jest sprawdzenie, czy zapłacisz mniejszy czy większy podatek dochodowy. Wartość spisu z natury wpływa bowiem na rzeczywisty dochód jaki osiągnąłeś w danym roku.

Przekonaj się sam.

1. Wartość remanentu na 31 grudnia 2023 roku jest większa od wartości remanentu na 1 stycznia 2022 r. - Gdy wartość remanentu na koniec roku jest wyższa od wartości spisu z natury z początku roku (czyli spisu z natury z zeszłego roku ale też np. od spisu na dzień rozpoczęcia działalności jeżeli ten był poprzednim spisem), wówczas o tę różnicę zmniejszą się koszty uzyskania przychodu. Mniejsze koszty uzyskania przychodu to większy podatek do zapłacenia za zeszły rok.

**WARTO ABY WARTOŚĆ SPISU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 BYŁA NIŻSZA NIŻ WARTOŚĆ Z OSTATNIEGO TWOJEGO SPISU !**

2. Wartość remanentu na 31 grudnia 2023 roku jest mniejsza od wartości remanentu na 1 stycznia 2023 r. (lub ostatniego spisu np, na dzień rozpoczęcia działalności) - W takim przypadku koszty uzyskania przychodu wzrosną o różnicę pomiędzy wartością spisu na koniec roku a wartością spisu na początek roku (lub tego ostatniego spisu). Wyższe koszty zmniejszą podatek dochodowy do zapłacenia za rok ubiegły.

Głównym celem sporządzania spisu z natury jest ustalenie faktycznego dochodu.

**Pamiętaj, że różnica remanentowa (w wartościach porównywanych spisów) uwzględniana jest również przy ustaleniu podstawy wyliczenia składki zdrowotnej w przypadku opodatkowania na zasadach ogólnych lub podatkiem liniowym.**

## Co podlega pod spis z natury w salonach:

### WSZYSTKIE PRODUKTY I KOSMETYKI, KTÓRE UŻYWASZ DO WYKONANIA USŁUGI (i wrzuciłeś ich zakup w koszty prowadzenia działalności):

- **nowe kosmetyki przeznaczone do sprzedaży dla klientów** (np. produkty do włosów, szczotki, kremy, szampony do rzęs, oliwki do dłoni ... wszystko to co masz do odsprzedaży dla klientów)
- **nowe, zamknięte kosmetyki i produkty, które użyjesz do wykonania usługi** (kosmetyki, pigmenty, kleje, produkty i ozdoby do stylizacji paznokci, kępki rzęs, szampony do rzęs, produkty do wykonania usługi np. laminacji, pilniki jednorazowe, zmywacze, bazy .... )
- **otwarte, częściowo zużyte kosmetyki i produkty, które używasz do wykonania usługi** (kosmetyki, pigmenty, kleje, produkty i ozdoby do stylizacji paznokci, kępki rzęs, szampony do rzęs, produkty do wykonania usługi np. laminacji) - takie produkty i kosmetyki wpisujemy do spisu jak całe nieużyte, po cenie zakupu (nie liczymy zużycia i wartości produktu według zużycia) - potwierdzone z Ministerstwem Finansów oraz ujęte w zbiorze interpretacji indywidualnych w latach 2012-2023 (również otrzymaliśmy takie interpretacje z urzędów skarbowych m.in. Wrocław, Poznań, Warszawa, Bydgoszcz, Kraków, Katowice)
- **środki do dezynfekcji, do utrzymania standardów higieniczno-sanitarnych** - jeżeli są niezbędne do wykonania usługi
- **igły, kardridże** - w przypadku usług makijażu permanentnego, tatuażu, piercingu, kosmetologii estetycznej, kosmetyki
- **inne materiały pomocnicze** - niezbędne do wykonania usługi, które są zużywane w związku z wykonaniem danej usługi
- **odpady:** kosmetyki, które uległy zniszczeniu lub straciły ważność

### W spisie nie ujmujemy:

- narzędzi wielokrotnego użytku
- pojemników na odpady medyczne
- środków trwałych
- sprzętów

## **SPIS Z NATURY POWINIEN ZAWIERAĆ:**

Spis z natury powinien zawierać co najmniej następujące dane:

- imię i nazwisko właściciela firmy (nazwę firmy),
- datę sporządzenia spisu, datę zakończenia spisu
- numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury,
- szczegółowe określenie towaru i innych składników - nazwę przedmiotu spisywanego
- jednostkę miary,
- ilość stwierdzoną w czasie spisu,
- cenę w złotych i groszach za jednostkę miary,
- wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową,
- łączną wartość spisu z natury,
- klauzulę "Spis zakończono na pozycji...",
- podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela (wspólników).

## **DOBRA RADA !**

Jeżeli masz jakiegokolwiek wątpliwości czy przy Twoich usługach powinieneś wpisywać dany produkt do spisu z natury - najlepiej zadzwoń do swojego urzędu skarbowego i zapytaj u źródła (to oni będą w razie czego robić Tobie kontrolę). A najlepiej dodatkowo jeszcze napisz maila - aby odpowiedź mieć na piśmie. Wiemy z doświadczenia, że niestety nie wszystkie księgowe są super poinformowane w każdej kwestii !!

## INSTRUKCJA DO SPISU Z NATURY

JAK UZUPEŁNIĆ FORMULARZE:

- **FORMULARZ 1. - spis z natury**

1. Podaj wszystkie dane firmy - jeżeli masz 2 adresy (adres pod którym firma jest zarejestrowana i adres pod którym wykonujesz działalność) wpisz oba adresy
2. sporządzony w dniu / zakończony w dniu - podajesz faktyczną datę
3. LP - liczba porządkowa - kolejna numeracja każdej pozycji
4. jeżeli w swoim arkuszu masz do podania kod najczęściej jest to kod związany np. z prowadzonym stanem magazynowym, jeżeli takiego nie prowadzisz (ani Twoja księgową) to możesz postawić - (dla ułatwienia w naszych najnowszych formularzach i formularzu w exelu takiej kolumny już nie ma)
5. nazwa przedmiotu spisywanego - tutaj wpisujesz nazwę np. szampon loreal blond 1000 ml - opis musi być taki, aby łatwo było tą pozycję zidentyfikować i dopasować w razie kontroli do faktury zakupu, którą wrzuciłeś w koszty działalności.
6. j.m - jednostka miary - najwygodniej tutaj przyjąć jednostkę za sztukę czyli podajemy "szt." (opakowanie zbiorcze np. szczoteczki do zębów liczymy jako 1 sztuka - opakowanie zbiorcze szczoteczki "nazwa" 100 szt w opakowaniu - nie musisz liczyć każdej szczoteczki jeżeli kupiłeś je w zbiorczym opakowaniu, jeżeli kupiłeś je na sztuki - wpisujesz ilość sztuk szczoteczki na stanie)
7. ilość stwierdzona - faktyczna ilość danego kosmetyku/produktu na stanie w Twojej firmie na chwilę robienia spisu (pamiętaj, że kosmetyki częściowo zużyte, otwarte wpisujesz jako całe czyli np. 1 szt)
8. Cena jednostkowa - wpisujesz cenę za sztukę -
9. wpisujesz cenę zakupu danego produktu/kosmetyku Jeżeli jednak cena rynkowa z dnia sporządzania spisu jest niższa niż cena zakupu, może skorzystać z tych niższych cen. WAŻNE: przedsiębiorcy będący płatnikami VAT w spisie z natury wyceniają towary oraz materiały wg cen zakupu netto (wpisujesz do wartości kwotę netto zakupu). W pozostałych przypadkach (nievatowcy) bierze się pod uwagę ceny zakupu - kwotę brutto.
10. wartość - mnożysz ilość stwierdzoną danego produktu z ceną jednostkową tego produktu
11. łączna wartość spisu - zliczasz, sumujesz całą kolumnę "wartość"
12. Spis z natury zakończono na pozycji - podajesz ostatnią cyfrę z kolumny LP
13. osoby sporządzające spis - wpisujesz wszystkie osoby które spis przygotowywały np. ty plus pracownicy (wymieniasz z imienia i nazwiska)
14. podpis właściciela

## INSTRUKCJA DO SPISU Z NATURY

- **FORMULARZ 2. - podsumowanie spisu**

1. rodzaj inwentaryzacji - na koniec roku podatkowego
2. osoba odpowiedzialna materialnie - imię i nazwisko właściciela firmy
3. spis rozpoczęto / spis zakończono - podajesz takie daty jak w formularzu 1
4. wartość spisu na dzień 31.grudnia 2023r. wynosi - podajesz kwotę jaka wyszła w pozycji "łączna wartość spisu" w formularzu 1
5. spis zakończono na pozycji - podajesz numer pozycji z formularza 1
6. podpis osoby odpowiedzialnej materialnie - podpis właściciela firmy

**OBA FORMULARZE 1 i 2 PRZEKAZUJESZ DO KSIĘGOWEJ !**

## SPIS ZEROWY

- **FORMULARZ 3**

Nawet jeżeli na koniec roku nie posiadasz żadnych towarów na odsprzedaż, ani materiałów do wykonania usług - jeżeli jesteś na podatku dochodowym liniowym lub zasadach ogólnych masz obowiązek złożyć spis zerowy. Jeżeli takiego spisu nie przygotowuje Twoja księgowa to wykorzystaj formularz 3 - SPIS ZEROWY - wypełnij danymi firmy, podpisz i przekaz do księgowej. Zerowego spisu z natury nie ma obowiązku zgłaszać do Urzędu Skarbowego. Wystarczy go sporządzić, wycenić i uwzględnić w księgach przychodów i rozchodów. Spis z natury musi być przechowywany z innymi dokumentami księgowymi przez okres 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.