

# Metoda kasowa PIT w podatkowej księżce przychodów i rozchodów.

## 1. Włączenie metody kasowej PIT w programie PKPiR

Opcja Metoda kasowa PIT w ustawieniach firmy jest aktywna, gdy w Kartotece Udziałowców dodano Udziałowca, dla którego udział w firmie wynosi 100 %.

Od okresu	Udział w firmie	Udział w wynajmie
2023 grudzień	100,00000000000000	0,00000000000000

Uruchomienie **metody kasowej PIT**, jest możliwe od roku 2025 i wymaga posiadania licencji uprawniającej do pobierania modyfikacji co najmniej w roku 2025.

W zarejestrowanym programie należy zaznaczyć opcję „**Metoda kasowa PIT**”, w "**Ustawieniach firmy**" na zakładce "**Firma**", a następnie zapisać zmiany.



Ustawienia

Firma | Firma II | Firma III | Firma IV | Ustawienia | Nagłówki | Wydruk | Kolory

Nazwa pełna **AURA Technologies**

Miejscowość **WARSZAWA** Ulica **PROJEKTOWANA** Nr domu **5** Nr lokalu

Kod pocztowy **12-345** Poczta **Poczta** Adres w układzie wcześniejszym

E-mail **abc@wp.pl** Dane do eSF, deklaracji: VAT, PIT, CIT, ...

Telefon **22 460 5 470** Fax Komórka **605 525 955**  Zgoda na otrzymywanie SMS-ów

NIP **1158727459** Regon **252747407** PKD **..**  **Metoda kasowa PIT**  
 (MP) Metoda kasowa VAT

KRS BDO EU616 EORI IM616

Konta bankowe

Opcje[Alt+O] Nr SWIFT (dla konta domyślnego)

Nazwa banku	Kierunkowy	Numer konta
Santander Bank Polska Spółka Akcyjna C-inne Warszawa	15000002	7536 1831 1879 0162

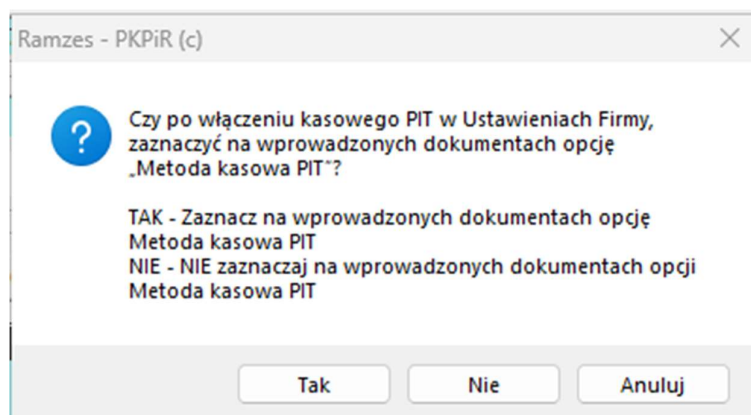
Automatyczne tworzenie kopii baz przy zamykaniu programu

Modyfikacje online  Włącz dźwięki  Skrócony wydruk rejestru VAT

Firma aktywna  Odtworzenie używanych indeksów

Zapisz [F12] Wyjście [Esc]

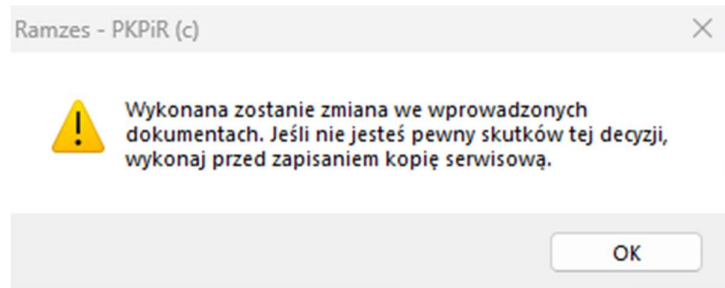
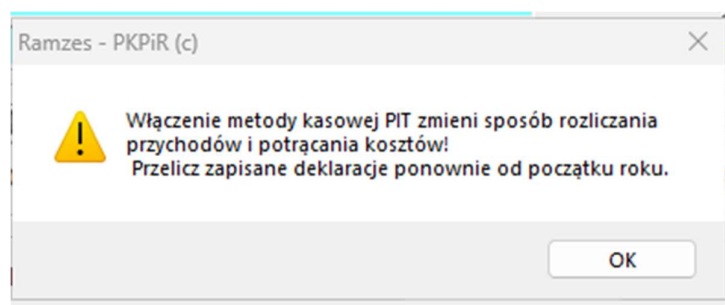
Jeżeli, przed uruchomieniem metody kasowej PIT wpisano do ewidencji dokumenty, podczas włączania opcji „Metoda kasowej PIT” w „Ustawieniach”, pokaże się komunikat:



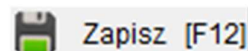
Wybór TAK oznacza włączenie opcji „Metoda kasowa PIT” na wprowadzonych wcześniej dokumentach.

Wybór NIE oznacza, że wprowadzone dokumenty przed uruchomieniem metody kasowej pozostaną bez znacznika „Metoda kasowa” i będą zaliczane do przychodów/kosztów na dotychczasowych zasadach, tj. we wskazanym miesiącu.

Należy pamiętać o przeliczeniu zapisanych deklaracji, o ile zostały wykonane:



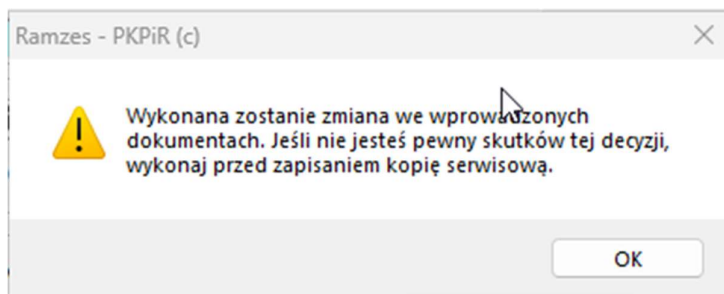
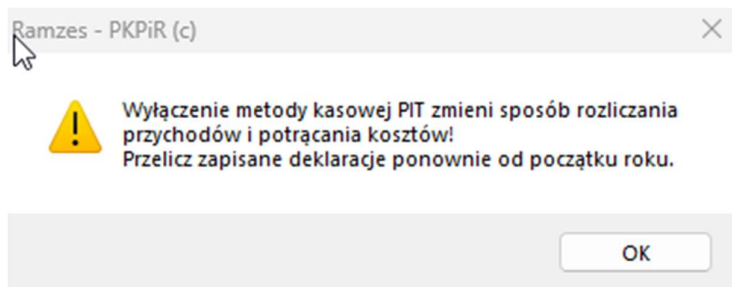
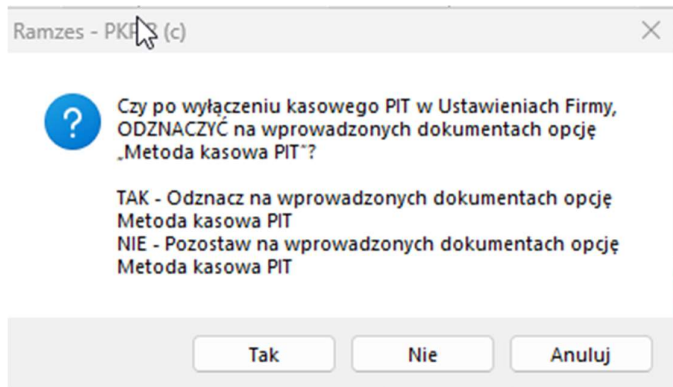
Po zatwierdzeniu komunikatów, należy zapisać zmiany



## 2. Wyłączenie metody kasowej PIT w programie PKPiR

Wyłączenie metody kasowej PIT w firmie realizowane jest poprzez odznaczenie opcji „**Metoda kasowa PIT**” w „**Ustawieniach firmy**” na zakładce „**Firma**”, a następnie zapisanie zmiany.

Jeżeli, w ewidencji znajdują się wprowadzone dokumenty, podczas odznaczania opcji „Metoda kasowej PIT” w „Ustawieniach”, pokażą się komunikaty:



### 3. Ewidencja dokumentów po uruchomieniu metody kasowej PIT

Dla włączonej metody kasowej PIT w firmie, na większości rodzajów dokumentów dodano zaznaczony domyślnie **znacznik „Metoda kasowa PIT”**.

Przychody i koszty dla dokumentów z zaznaczoną opcją „Metoda kasowa PIT” na dokumencie, będą rozliczane zgodnie z zasadami kasowego PIT.

Uwagi »		6	0,00	0%	0,00	0,00
			1 000,00	< razem >	230,00	1 230,00
Termin płatności	2025.01.16	0	<input checked="" type="checkbox"/> Metoda kasowa PIT	Zapłacono		1 230,00
				Pozostało do zapłaty		0,00

**Przychody** zaliczone zostaną do przychodów podatkowych po uregulowaniu należności/części należności, jednak nie później niż dwa lata od daty wystawienia faktury.

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc	Okr.roz.dok. Max 2 lata	Nr ewidencyjny	AUTO
---------------------------------------------	-------------------------	----------------	------

**Koszty** podatkowe powstaną po uregulowaniu zobowiązania, nie wcześniej jednak niż w dacie poniesienia kosztu.

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc	Okres rozliczenia	Nr ewidencyjny	AUTO
---------------------------------------------	-------------------	----------------	------

Znacznik „Metoda kasowa” PIT można na dokumencie odznaczyć.

Uwagi »		6	0,00	0%	0,00	0,00
			1 000,00	< razem >	230,00	1 230,00
Termin płatności	2025.01.16	0	<input type="checkbox"/> Metoda kasowa PIT	Zapłacono		1 230,00
				Pozostało do zapłaty		0,00

Przy odznaczonym znaczniku, przychody i koszty podatkowe są rozliczane na dotychczasowych zasadach, po wskazaniu miesiąca w pkpir:

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc	2025 styczeń	Nr ewidencyjny	AUTO
---------------------------------------------	--------------	----------------	------

#### 4. Faktury sprzedaży oznaczone „Metoda kasowa PIT”

Przychody z faktur oznaczonych opcją „Metoda kasowa PIT” zostaną zaliczone do przychodów podatkowych księgi w dacie uregulowania należności.

W przypadku faktur zapłaconych na dokumencie, za datę uregulowania należności przyjęto Termin płatności faktury.

W przypadku faktur zapłaconych poprzez rozrachunki, datą uregulowania należności jest data rozliczenia rozrachunku.

Na wydruku podatkowej księgi przychodów i rozchodów, w kolumnie nr 2 „Data zdarzenia gospodarczego” wpisana będzie data uregulowania należności.

Dokumenty które nie zostały zapłacone, będą widoczne na siatce ewidencji dokumentów i nie zostaną uwzględnione w wydrukach, zestawieniach oraz przy wyliczaniu zaliczki na podatek dochodowy.

#### Przykład.

Poniższa faktura sprzedaży została zarejestrowana w programie jako niezapłacona:

Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc  Nr ewidencyjny

Kolumna księgi  Data zdarzenia gospodarczego   
Rodzaj dokumentu  Numer dokumentu   
Kontrahent  Miesiąc rozliczenia VAT   
Adres  Rejestr   
NIP  Kod oznaczenia JPK-VAT   
 Dokument nie wymaga kontrahenta

	Netto	Stawka	VAT	Brutto
1	1 000,00	23%	230,00	1 230,00
2	0,00	8%	0,00	0,00
3	0,00	6%	0,00	0,00
4	0,00	5%	0,00	0,00
5	0,00	5%	0,00	0,00
6	0,00	0%	0,00	0,00
	1 000,00	< razem >	230,00	1 230,00
Termin płatności	<input type="text" value="2025.01.16"/> <input type="text" value="0"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Metoda kasowa PIT	Zapłacono <input type="text" value="0,00"/>	Pozostało do zapłaty <input type="text" value="1 230,00"/>

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

Faktura widoczna będzie tylko na siatce ewidencji dokumentów w okresie zgodnym z datą wystawienia dokumentu oraz wartością księgi równą zero:

Ewidencja dokumentów

Warunki filtrujące : 2025 styczeń

Zakres dat wprowadzenia pełny zakres dat      Dokumenty      wszystkie      Zakres dat dokumentów pełny zakres dat  
 Kontrahent      wszyscy      Typ dokumentu      wszystkie      Opis

Księg.	+-	Lp.	Okres	Nr ewid.	MK	Nr kolumny	Nr własny	Suma	Wartość księgi	Opis d
		0	1-2025	2	✓	07.Sprzedaż t	test	1 230.00	0.00	zakup

Po rozliczeniu faktury, przychód zostanie przychodem podatkowym w dacie rozliczenia:

Rozliczenie dokumentów

Rozliczenie dokumentu

Rodzaj dokumentu : F VAT (Faktura VAT)      Data zdarzenia gospodarczego : 2025.01.16  
 Kontrahent : KONTRAHENT 1      Numer dokumentu : test  
 Adres : 56-789 V      Data : 2025.01.16  
 NIP : 4961724      Data : 2025.01.16  
 Konto :      Data :      Data :      Data :      Data :  
 Opis : zakupy  
 Termin płatności : 2025.01.16

Brutto : 1 230,00  
 Zapłacono : 0,00  
 Nadpłacono : 1 230,00

**Dodaj dokument**

Data rozliczenia : 2025.02.07  
 Numer dokumentu :  
 Uwagi / opis :  
 Kwota rozliczenia : 1 230,00 (brutto)  
 Mechanizm Podzielonej Płatności   
 w tym kwota VAT : 0,00  
 Razem rozliczono : 1 230,00  
 - nie uwzględnij w podatku dochodowym

Zapisz [F12]      Wyjście [Esc]

Dokument oznaczony Metoda kasowa PIT!  
 Zmiany wpływają na ewidencję/księgę oraz deklaracje PIT

Drukuj [F9]      Wyjście [Esc]

Przychód zostanie uwzględniony do wyliczenia podatku oraz na zestawieniach i wydrukach:

Ewidencja dokumentów

Warunki filtrujące : 2025 luty

Zakres dat wprowadzenia pełny zakres dat      Dokumenty      wszystkie      Zakres dat dokumentów pełny zakres dat  
 Kontrahent      wszyscy      Typ dokumentu      wszystkie      Opis

Księg.	+-	Lp.	Okres	Nr ewid.	MK	Nr kolumny	Nr własny	Suma	Wartość księgi	Opis d
		0	1-2025	2	✓	07.Sprzedaż t	test	1 230.00	1 000.00	zakup



Lp	Data zdarzenia gospodarczego	Numer dowodu kasego	Kontrahent		Opis zdarzenia gospodarczego	Przychód			Zakup towarów handlowych i materiałów ogólnego przeznaczenia	Koszty ujemne zakupu	Wydajki (koszty)				Koszty działalności badawczo-rozwojowej (art. 76a ustawy o podatku dochodowym)		Uwagi
			imię i nazwisko (firma)	adres		Wartość sprzedanych towarów i usług	Pozostałe przychody	Razem przychód (7+8)			wynagrodzenia w gotówce i w naturze	pozostałe wydatki	Razem wydatki (12+13)	opis kosztu	wartość		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
0	2025-02-07	test	KONTRAHENT 1	50-700 WARSZAWA, MICA 5	zakupy	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Suma strony						1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony																	
Razem od początku roku						1 100,00	0,00	1 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	

## 5. Faktury zakupu oznaczone „Metoda kasowa PIT”

Koszty z faktur oznaczonych opcją „Metoda kasowa PIT” zostaną zaliczone do kosztów podatkowych księgi, w roku podatkowym w dacie uregulowania zobowiązania, nie wcześniej jednak niż w dacie poniesienia kosztu.

W przypadku faktur zapłaconych na dokumencie, za datę uregulowania zobowiązania przyjęto Termin płatności faktury.

W przypadku faktur zapłaconych poprzez rozrachunki, datą uregulowania zobowiązania jest data rozliczenia rozrachunku.

Na wydruku podatkowej księgi przychodów i rozchodów, w kolumnie nr 2 „Data zdarzenia gospodarczego” wpisana będzie data potrącenia kosztu uzyskania przychodu.

Dokumenty które nie zostały zapłacone, będą widoczne na siatce ewidencji dokumentów i nie zostaną uwzględnione w wydrukach, zestawieniach oraz przy wyliczaniu zaliczki na podatek dochodowy.

## Przykład.

Poniższa faktura zakupu została zarejestrowana w programie jako niezapłacona:

**Rejestracja dokumentu księgowego za miesiąc** Okres rozliczenia  Nr ewidencyjny

Kolumna księgi  Data zdarzenia gospodarczego

Rodzaj dokumentu  Numer dokumentu

Kontrahent  Miesiąc rozliczenia VAT

Adres  Rejestr

NIP   MP Kod oznaczenia JPK-VAT

Dokument nie wymaga kontrahenta

	Netto	Stawka	VAT	Brutto
1	500,00	23%	115,00	615,00
2	0,00	8%	0,00	0,00
3	0,00	6%	0,00	0,00
4	0,00	5%	0,00	0,00
5	0,00	5%	0,00	0,00
6	0,00	0%	0,00	0,00
	500,00	< razem >	115,00	615,00
			Zapłacono	0,00
			Pozostało do zapłaty	615,00

Termin płatności    Metoda kasowa PIT

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

Faktura widoczna będzie tylko na siatce ewidencji dokumentów w okresie zgodnym z datą wystawienia dokumentu oraz wartością księgi równą zero:

Ewidencja dokumentów

Warunki filtrujące:

Zakres dat wprowadzenia:  Dokumenty:  Zakres dat dokumentów:

Kontrahent:  Typ dokumentu:  Opis:

Księg.	+-	Lp.	Okres	Nr ewid.	MK	Nr kolumny	Nr własny	Suma	Wartość księgi	Opis d
		0	1-2025	2	✓	07.Sprzedaż t	test	1 230.00	0.00	zakup
		0	1-2025	3	✓	10.Zakup tow	test2	615.00	0.00	zakup





## 6. Ewidencja faktur dokumentujących przychody rozliczane metodą kasową

Ewidencja faktur dokumentujących przychody rozliczane metodą kasową jest dostępna w ewidencji dokumentów:

Ewidencja dokumentów

Warunki filtrujące : 2025 luty

Zakres dat wprowadzenia pełny zakres dat      Dokumenty      wszystkie      Zakres dat dokumentów pełny zakres dat  
 Kontrahent      wszyscy      Typ dokumentu      wszystkie      Opis

Księg.	+-	Lp.	Okres	Nr ewid.	MK	Nr kolumny	Nr własny	Suma	Wartość księgi	Opis d
		0	1-2025	2	✓	07.Sprzedaż t	test	1 230.00	1 000.00	zakup:
		0	1-2025	3	✓	10.Zakup tow	test2	615.00	500.00	zakup:

AURA Technologies  
 12-345 WARSZAWA, PROJEKTOWANA 5 NIP: 1158727459

### Ewidencja faktur dokumentujących przychody rozliczane metodą kasową w roku 2025

LP	Data Wyst. Faktury	Numer Faktury	Należność wynikająca z Faktury [zł]	Kontrahent: Nazwa, nr NIP	Data uregul. należności	Kwota uregul. należności [zł]
1	2025.01.16	test	1 230.00	KONTRAHENT 1 NIP:4961724592	2025.02.07	1 230.00