



Likwidacja działalności gospodarczej

Dobrze zaplanowana, zorganizowana i zarządzana pozarolnicza działalność gospodarcza może być źródłem satysfakcji i znaczących dochodów także dla rolników, którzy uważają, że mogą podzielić swój czas i energię na prowadzenie tego typu działalności, obok produkcji rolnej. Zazwyczaj przed podjęciem działań, przyszli przedsiębiorcy zainteresowani są informacjami na temat kolejnych kroków koniecznych do zarejestrowania i rozpoczęcia działalności. Raczej niewielu zaprzęta sobie głowę tematyką ewentualnej likwidacji działalności jeszcze nierozpoczętej. Wydaje się jednak, że warto - obrazowo rzecz ujmując - wiedzieć jeszcze przed wejściem, jaka może być ewentualna droga wyjścia.

Likwidacja działalności odbywa się, podobnie jak jej rozpoczęcie, na wielu obszarach. Do najważniejszych należą:

- wykreślenie działalności z CEDIG,
- wyrejestrowanie w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych,
- podatek dochodowy,
- podatek VAT.

Wykreślenie działalności z CEDIG

Czynność ta powinna być dokonana w ciągu 7 dni od zaprzestania działalności. Można to zrobić na dwa sposoby:

- **Wypełniając i wysyłając wniosek on-line na stronie** <https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/DecisionAdditionalParameters.aspx?type=5>. Do tego sposobu trzeba jednak posiadać tzw. podpis elektroniczny lub profil zaufany, które są niezbędne do identyfikacji osoby składającej wniosek o wykreślenie z ewidencji.
- **Składając wniosek w formie anonimowej.** Forma ta wymaga wizyty w urzędzie gminy lub wysłania tam podpisanego wniosku (z podpisem potwierdzonym przez notariusza), w celu potwierdzenia tożsamości. Przy wizycie bezpośredniej, urzędnik odnajdzie wniosek w CEDIG po kodzie wniosku, wydrukuje i przekaże wnioskodawcy do podpisania.

Wyrejestrowanie w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych

Tę czynność również należy wykonać w ciągu 7 dni od zaprzestania działalności.

Przy składaniu wniosku o wykreślenie z CEIDG, jednocześnie należy wyrejestrować siebie (ubezpieczenie społeczne i zdrowotne) oraz członków rodziny (ubezpieczenie zdrowotne). W tym celu dołączamy do tego wniosku następujące formularze:

- **ZUS ZWUA** - wyrejestrowanie siebie z ubezpieczeń społecznego i zdrowotnego,
- **ZUS ZCNA** - wyrejestrowanie członków rodziny (jeżeli byli zgłoszeni) z ubezpieczenia zdrowotnego.

W przypadku gdy zatrudnialiśmy pracowników i naliczaliśmy oraz odprowadzaliśmy za nich składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, musimy - także w terminie 7 dni - dokonać wyrejestrowania tych osób w ZUS. Wyrejestrowania należy dokonać na formularzu ZUS ZWUA - w przypadku ubezpieczeń społecznych i formularza ZUS ZCNA - w przypadku ubezpieczeń zdrowotnych.

Pamiętajmy, że dla ZUS jako przedsiębiorcy występujemy w dwóch rolach - ubezpieczonego i płatnika. Składając wniosek o wyrejestrowanie działalności w CEDIG, automatycznie składamy także do ZUS wniosek o wyrejestrowanie nas, jako płatnika składek. ZUS otrzymuje z organu ewidencyjnego informację o zaprzestaniu prowadzenia przez nas działalności gospodarczej i na tej podstawie sporządza z urzędu formularz ZUS ZWPA.

Należy pamiętać, że dokumenty związane z ZUS należy przechowywać przez okres 10 lat od dnia przesłania ich do ZUS. Natomiast dokumenty kadrowo-płacowe trzeba przechowywać przez okres 50 lat.

Podatek dochodowy

- **W przypadku likwidacji działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych** (wg skali lub podatkiem jednolitym 19%), konieczne będzie wykona-



nie spisu z natury wszystkich towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów. Należy zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego w terminie co najmniej 7 dni, przed datą sporządzenia spisu z natury, o zamiarze jego sporządzenia na okoliczność likwidacji działalności gospodarczej, następnie sporządzić go i wpisać do księgi przychodów i rozchodów. Wartość remanentu likwidacyjnego jest brana pod uwagę przy wyliczaniu rocznego podatku dochodowego. Należy także sporządzić wykaz środków trwałych i wyposażenia na dzień likwidacji. Wykaz ten jest istotny w przypadku sprzedaży środków trwałych w okresie przed upływem 6 lat od likwidacji działalności (jeżeli środki te sprzedamy po 6 latach od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano likwidacji działalności, przychody nie będą już podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym). Dochodem z odpłatnego zbycia składników majątku pozostałych na dzień likwidacji działalności gospodarczej jest różnica między przychodem z odpłatnego zbycia a wydatkami na nabycie zbywanych środków trwałych.

- **Likwidacja działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu ewidencjonowanego** odbywa się na takich samych zasadach, jak w przypadku opodatkowania na zasadach ogólnych – spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków, odpadów oraz wyposażenia i środków trwałych. Sprzedaż towarów ujętych w spisie likwidacyjnym, pociąga za sobą obowiązek zapłaty należnego podatku dochodowego według stawki, jaką opłacano przed likwidacją. Zwolnienie z podatku dochodowego od sprzedaży środków trwałych i wyposażenie – będzie miało miejsce dopiero po 6 latach, podobnie jak w przypadku działalności opodatkowanej na zasadach ogólnych.
- **Likwidacja działalności gospodarczej opodatkowanej w formie karty podatkowej** nie niesie za sobą dodatkowego opodatkowania sprzedaży towarów oraz środków trwałych. Należy jednak na dzień likwidacji sporządzić wykaz składników majątku, w tym wytworzonych przez podatnika.

Podatek VAT

Kwestie związane z podatkiem VAT dotyczą oczywiście przedsiębiorców, którzy są czynnymi podatnikami podatku VAT. W przypadku likwidacji działalności, ustawa o VAT nakłada na podatników obowiązek sporządzenia spisu z natury. Obejmuje on wszystkie składniki rzeczowe majątku przedsiębiorcy, przy nabyciu których korzystał on z prawa do odliczenia VAT. Informację o dokonany spisie z natury i ustalonej na jego podstawie wartości (podstawie opodatkowania) oraz kwocie podatku należnego trzeba dołączyć do deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień zaprzestania wykonywania działalności. Bardzo istotna dla przedsiębiorcy likwidującego działalność jest informacja, że podstawą opodatkowania dla towarów wykazanych w remanencie likwidacyjnym jest ich wartość aktualna, a nie wartość nabycia. W przypadku braku takiej wartości, określamy ją na podstawie kosztu wytworzenia na dzień likwidacji działalności. Podatnicy VAT, likwidujący działalność, są zobowiązani zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego na formularzu VAT-Z.

Jeżeli w trakcie prowadzenia działalności gospodarczej używaliśmy kasy fiskalnej, musimy jeszcze:

- wykonać raport fiskalny dobowy oraz raport fiskalny okresowy (miesięczny);
- w terminie 7 dni od dnia zakończenia pracy kasy w trybie fiskalnym, złożyć do naczelnika urzędu skarbowego wnioski o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy;
- złożyć wnioski o wyrejestrowanie kasy z ewidencji prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego;
- dokonać, przy pomocy serwisanta kasy i w obecności pracownika urzędu skarbowego, odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy przez wykonanie raportu rozliczeniowego za cały okres pracy kasy.

W przypadku gdy korzystaliśmy z ulgi na zakup kasy fiskalnej, należy także pamiętać o zwrocie odliczonej lub zwróconej z tego tytułu kwoty, jeżeli nie minęły 3 lata od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania do dnia zaprzestania jej używania.

Należy życzyć wszystkim, którzy prowadzą lub planują rozpoczęcie pozarolniczej działalności gospodarczej, aby nie musieli jej przedwcześnie likwidować, a działalność ta była źródłem satysfakcji i dochodów.

Daniel Roszak