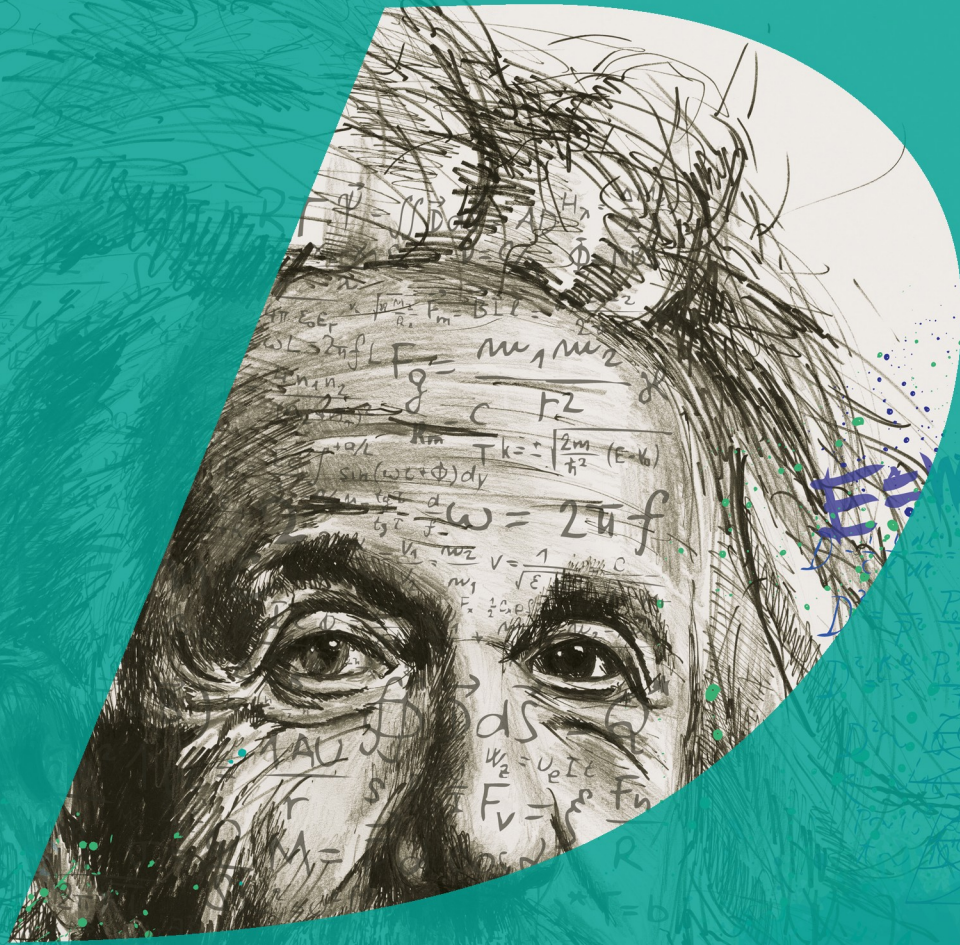


# Biuletyn 1/2017



14.03.1879-18.04.1955

## ALBERT EINSTEIN

„SZALENSTWEM JEST ROBIĆ WCIAŻ TO SAMO.  
I OCZEKIWAĆ RÓŻNYCH REZULTATÓW”

...ONI NAS INSPIRUJĄ.



komfort w biznesie

**Drogi Kliencie,**



Na wstępie pragnę złożyć Państwu życzenia wszystkiego dobrego, wielu sukcesów w życiu zawodowym i prywatnym w Nowym Roku 2017. Jak co roku przed Nowym Rokiem wprowadzane są liczne zmiany w przepisach.

Ten numer Biuletynu opisujący skomplikowane prawo podatkowe poświęciliśmy zmianom w zakresie podatków dochodowym, jak i podatku od towarów i usług, które będą obowiązywać od **1 stycznia 2017 roku**. Ustawodawca w tym roku przygotował szereg zmian, część z nich jest korzystna dla przedsiębiorców, natomiast niestety większość może utrudnić prowadzenie działalności gospodarczej.

Na początek przygotowaliśmy krótką wersję zmian, ta skrócona forma przekazu ma zasygnalizować problem, który jest rozwinięty w dalszej części biuletynu, a tym samym pozwolić przedsiębiorcom szybko zapoznać się ze zmianami.

Zapraszamy do lektury!

Tomasz Burchard  
Doradca Podatkowy  
DGCS S.A.

Redakcja i projekt graficzny: Monika Mrozińska

# Biuletyn Spis treści:

**KRÓTKIE STRESZCZENIE  
ZMIAN**



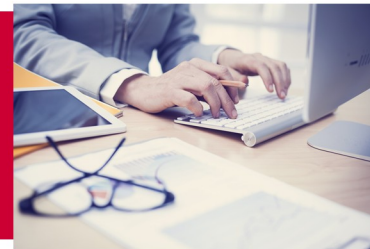
**PODATEK OD TOWARÓW  
I USŁUG W 2017 ROKU**



**PROBLEMY Z REJESTRACJĄ  
PODATNIKÓW VAT**



**ZMIANY STAWKI PODATKU  
CIT DLA MAŁYCH  
PODATNIKÓW**



**PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE**



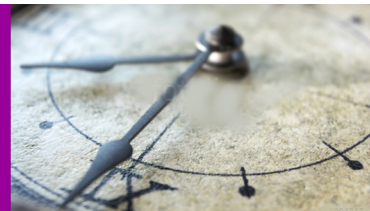
**SANKCJE W PODATKU VAT**



**KADRY I PŁACE**



# KRÓTKIE STRESZCZENIE ZMIAN PIT / CIT / VAT



Nowelizacja ustawy o podatku dochodowym (PIT, CIT) oraz o podatku od towarów i usług (VAT) – to między innymi czeka nas w 2017 roku. Zmian będzie oczywiście dużo więcej i dotyczyć będą zarówno dużego biznesu, jak i prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą. Poniżej wymieniamy te najistotniejsze dla Państwa.

## **I. Za transakcje pomiędzy przedsiębiorcami, których wartość przekracza 15 tys. zł nie płacimy gotówką (nawet zaliczek).**

**Najważniejsza zmiana** w ustawie o podatku dochodowym dotyczy wyłączenia możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodu tych płatności, które zostały dokonane niezgodnie z przepisami. Ustawodawca wprowadził limit **15 tys. zł**, powyżej tej kwoty Przedsiębiorca musi dokonać płatności za zakupu przelewem na rachunek płatniczy. Powyższe dotyczy tylko transakcji pomiędzy **podmiotami gospodarczymi** (nie dot. zakupów od osób fizycznych). Nie dotyczy zapłaty w formie kompensaty oraz transakcji zapłaconych kartą płatniczą.



## **II. Zmiana stawki CIT dla małych podatników (kwota przychodu wraz z podatkiem VAT 1.2000.000 EURO) z 19% na 15%.**

## **III. Zmiany dotyczące podatku dochodowego PIT dla osób fizycznych i przedsiębiorców:**

- niewielkie obniżenie podatku dla najmniej zarabiających (do 11.000 zł rocznie),
- bez zmian dla zarabiających od 11.000 zł do 85.528 zł,
- niewielkie podwyższenie podatku dla zarabiających ponad 85.528 zł.

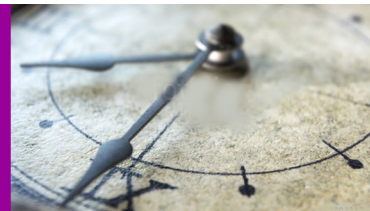


**Podatek liniowy 19% nadal obowiązuje.**

## **IV. Od 1 stycznia 2017 r. wprowadzono zmiany dotyczący wnoszenia aportów do spółek.**

Zgodnie z nowym brzmieniem przepisów, w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego za **przychody z kapitałów pieniężnych** będzie się uważało wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku - wartość wkładu określoną w innym

# KRÓTKIE STRESZCZENIE ZMIAN PIT / CIT / VAT



dokumencie o podobnym charakterze. Wartość ta jednak nie może odbiegać od wartości rynkowej wnoszonego aportu. **Przychodem nie będzie już wartość objętych udziałów.**

V. Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 1 grudnia 2016r. przewiduje m.in. przedłużenie obowiązywania stawek podatku VAT 8 i 23 procent do końca 2018 roku, podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego ze 150 tys. do 200 tys. zł, **objęcie odwrotnym obciążeniem** znacznej części wykonywanych przez **podwykonawców robót budowlanych** (w relacji pomiędzy Przedsiębiorcami) oraz dodanie przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym czyli powrót do sankcji podatkowych. **W celu uniknięcia sankcji należy zwrócić szczególną uwagę na nowych kontrahentów** (sprawdzać ich status podatkowy na portalu podatkowym Ministerstwa Finansów).

VI. Zmiany dot. zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 25 dni od dnia złożenia deklaracji. Ustawodawca wprowadził liczne dodatkowe warunki, po spełnieniu których podatnik będzie mógł otrzymać zwrot w terminie przyspieszonym. Zwrotu w terminie przyspieszonym od nowego roku nie otrzymają nowi podatnicy.

Podatnik aby otrzymać zwrot w **terminie 25 dni** musi być przez kolejne **12 miesięcy** poprzedzający okres rozliczenia zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składać deklaracje podatkowe.



VII. W nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono istotne zmiany związane z rejestracją przez organ podatkowy nowych podatników VAT czynnych oraz wyrejestrowywaniem podatników z rejestrów VAT czynnych oraz VAT UE. Przedsiębiorca będący winien zwrócić szczególną uwagę na możliwość wykreślenia z rejestrów VAT UE w przypadku gdy przez okres **3 kolejnych miesięcy** nie złoży informacji podsumowujących, pomimo istnienia takiego obowiązku. Łatwo więc utracić **status podatnika VAT UE**. Podatnik okazjonalnie dokonujący zakupów lub sprzedaży na terenie Unii Europejskiej winien sprawdzać swój status podatnika VAT UE.

# PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG W 2017 ROKU



Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług, które zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2017r. wynikają z uchwalonej ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług. Zmiany, najistotniejsze dla podatnika to:

- Podniesienie limitu wartości sprzedaży uprawniającej do zwolnienia z podatku od towarów. Limit został podniesiony z obecnie obowiązującej kwoty 150.000 zł. do kwoty 200.000 zł. Zmiana korzystna dla małych podatników, dzięki niej mikro przedsiębiorcy nie będą musieli rejestrować się w podatku od towarów od usług. Uchroni to małych podatników od konieczności prowadzenia rejestrów dla podatku VAT i przesyłania ich do organu podatkowego,
- Rozszerzenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia. Od nowego roku objęte tym mechanizmem są niektóre towary z kategorii złota, srebra, oraz platyny. Podatnicy handlujący procesorami również będą musieli stosować mechanizm odwrotnego obciążenia pod warunkiem, że jednolita transakcja gospodarcza tymi procesorami będzie wyższa niż 20.000 zł. Największe

zmiany dotkną jednak firmy budowlane. Ustawodawca do ustawy dodał załącznik nr 14 gdzie wymienił usługi budowlane objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia.

## Uwaga!

**Mechanizm odwrotnego obciążenia dla usług budowlanych będzie mieć zastosowanie tylko wówczas, gdy dwie strony transakcji będą czynnymi podatnikami VAT (analogicznie jak obecnie przy dostawie towarów objętej tym sposobem opodatkowania) oraz wykonujący usługę jest podwykonawcą.**



- Zmiany dot. zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie 25 dni od dnia złożenia deklaracji. Ustawodawca wprowadził liczne dodatkowe warunki, po spełnieniu których podatnik będzie mógł otrzymać zwrot w terminie przyspieszonym. **Zwrotu w terminie przyspieszonym od nowego roku nie otrzymają nowi podatnicy.** Podatnik aby otrzymać zwrot w terminie 25 dni musi być przez kolejne 12 miesięcy poprzedzający okres rozliczenia

# PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG W 2017 ROKU



zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składać deklaracje podatkowe.

Ponadto kwota podatku naliczonego, wykazana w deklaracji podatkowej, z której podatnik wnioskuje o przyspieszony zwrot, powinny wynikać z:

- a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej,
- b) pozostałych faktur dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15.000 zł,
- c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 i zostały przez podatnika zapłacone,
- d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest nabywca, jeżeli w

deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji.

**Powyższe wymogi bardzo utrudnią zwrot podatku w terminie 25 dni dla podatników, którzy nie dokonują go comiesięcznie. Podatnik taki występując o zwrot będzie obowiązany spełnić w/w ustawowe warunki.**

- W nowej ustawie ograniczono również możliwość rozliczeń kwartalnych podatku VAT. Ustawodawca zlikwidował możliwość rozliczeń podatku VAT za okresy kwartalne przez podatników innych niż mali podatnicy. Mali podatnicy nowo zarejestrowani również nie będą mogli składać deklaracji kwartalnych. Powyższe dotyczy Podatników, którzy zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni w okresie dwunastu ostatnich miesięcy począwszy od miesiąca, w którym nastąpiła rejestracja. Czyli nowo zarejestrowani podatnicy w okresie roku (12 miesięcy) nie będą mogli składać deklaracji kwartalnych.

# PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG W 2017 ROKU



Ograniczenie dotyczące składania deklaracji kwartalnych będzie dotyczyło również podatników, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy (towary wrażliwe), chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50.000 zł.

- Minister Finansów wprowadził ponownie sankcje podatkowe. Przepisy dotyczące sankcji zostaną szczegółowo opisane w przedostatnim artykule dotyczącym nowych restrykcyjnych przepisów.
- Istotne zmiany dotyczą elektronicznego składania deklaracji VAT ustawodawca wprowadził obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej od 1 stycznia 2017r dla;
  - podatników zobowiązanych do rejestracji jako podatnicy VAT UE,
  - będących dostawcami lub nabywcami towarów i usług objętych mechanizmem odwróconego obciążenia,

- oraz obowiązanych, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Pozostali podatnicy będą mieli obowiązek składania deklaracji VAT w formie elektronicznej od 1 stycznia 2018 r. Ponadto w ustawie wprowadzono obowiązek elektronicznego składania informacji podsumowujących, wyłącznie za okresy miesięczne.

## Uwaga!

**Złożenie deklaracji w innej formie niż**



**przewidziana przepisami np.**

**papierowej jest traktowane jako nie złożenie deklaracji i grozi sankcjami z ustawy karno-skarbowej.**

- W nowej ustawie doprecyzowano przepisy dot. rejestracji podatników, a także wykreślenia podatnika. Ustawodawca wskazał przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i określił warunki wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT. Powyższe problemy zostaną wyjaśnione w następnym artykule



# PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG W 2017 ROKU



pt.: „Problemy z rejestracją podatników VAT.”

Niniejszy artykuł tylko sygnalizuje liczne zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług. Zmiany mają raczej charakter restrykcyjny, a ich wprowadzenie miało na celu uszczelnienie systemu podatkowego.



# PROBLEMY Z REJESTRACJĄ PODATNIKÓW VAT



**W nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług wprowadzono istotne zmiany związane z rejestracją przez organ podatkowy nowych podatników VAT czynnych.**

Wolą ustawodawcy w tym przypadku była chęć walki z oszustwami podatkowymi oraz uszczelnianiem systemu VAT. Nowe przepisy dotyczące rejestrowania się w rejestrach VAT oraz VAT-UE mają przyczynić się do prawidłowego prowadzenia tychże rejestrów. **Nowe przepisy mają utrudnić szybką rejestrację tzw. słupów, ponadto mają ograniczyć rejestrowanie podatników przez pełnomocników. Dzięki nowym regulacjom podatnicy nieuczciwi będą mieć problem z rejestracją jako podatnicy VAT.**

Idea ustawodawcy dotycząca zmiany przepisów wydaje się słuszna, ma ona utrudnić życie oszustom podatkowym. Jednak czytając nowe przepisy odnosi się wrażenie, że problemy z rejestracją mogą dotknąć również uczciwych podatników.

Zgodnie z nowym brzmieniem z art. 96 ust. 4 ustawy o podatku od towarów i usług Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonuje rejestracji po przeprowadzeniu weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnych.

Zgodnie z art. 96 ust. 4a Naczelnik Urzędu Skarbowego nie dokona rejestracji podatnika w przypadku gdy;

- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą lub
- podmiot ten nie istnieje lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem lub
- podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Organ podatkowy nie zawiadamia o niedokonaniu rejestracji podatnika. Tym samym to podatnik winien dowiadywać się dlaczego nie został zarejestrowany.

W nowej ustawie wprowadzono również odpowiedzialność solidarną pełnomocnika i podatnika za zaległości podatkowe nowo zarejestrowanego podatnika VAT. **Pełnomocnik, który dokonał rejestracji nowego podatnika odpowiada za jego zaległości podatkowe do kwoty 500.000 zł, które powstały w związku z czynnościami wykonanymi w ciągu pierwszych 6 miesięcy od dnia zarejestrowania się jako podatnik VAT.**



# PROBLEMY Z REJESTRACJĄ PODATNIKÓW VAT



Odpowiedzialność ta nie będzie dotyczyła sytuacji, gdy powstanie zaległości podatkowych nie będzie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej, np. w oszustwie podatkowym. Powyższa odpowiedzialność będzie więc dotyczyła sytuacji gdy nowo zarejestrowany podatnik będzie uczestniczył w oszustwach podatkowych.

**Poza zmianami związanymi z rejestracją podatników ustawodawca wprowadził zmiany związane z wykreśleniem podatnika z rejestru podatników VAT.** W świetle nowych przepisów dużo łatwiej będzie można stracić statut podatnika VAT. Zgodnie z art. 96 ust. 9 znowelizowanej ustawy o VAT, Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśli z rejestru jako podatnika VAT podatnika jeżeli:

- podatnik nie istnieje, lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem lub
- dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- podatnik albo jego pełnomocnik nie będą stawiali się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

O wykreśleniu z powyższych przyczyn naczelnik urzędu skarbowego nie musi powiadomić podatnika. **Podatnik, który został wykreślony z wyżej podanych przyczyn może zostać przywrócony do rejestru pod warunkiem, że udowodni, iż prowadzi działalność gospodarczą.** W takim przypadku przywrócenie następuje bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego.

Poza wyżej wymienionymi przypadkami podatnik może być wykreślony z rejestru podatników VAT zgodnie z dodanym art. 96 ust. 9a-9 i ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku gdy;

- zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub
- obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3 ustawy o VAT, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały lub
- kwotami podatku do odliczenia lub
- składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje o których mowa w art. 99

# PROBLEMY Z REJESTRACJĄ PODATNIKÓW VAT



- wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane lub
- prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi działają w celu odniesienia korzyści majątkowej w wyniku nierzetelnego rozliczania podatku.

Organ podatkowy nie wykreśla podatnika lub go przywraca, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz gdy złoży niezwłocznie brakujące deklaracje, a także w przypadku gdy niewykazanie sprzedaży oraz nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej. Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego nie przywróci podatnika do rejestru VAT, gdy wystawienie ww. faktur (tzw. puste faktury) będzie wynikiem pomyłki lub nastąpi bez wiedzy podatnika. Naczelnik Urzędu Skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego. Zgodnie art. 97 ust. 15 i 15a ustawy o podatku od towarów z rejestru VAT-UE zostanie wykreślony podatnik, który;

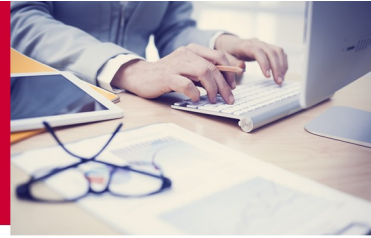
- złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje VAT, w których nie wykaże sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia lub
- przez okres 3 kolejnych miesięcy nie złoży informacji podsumowujących, pomimo istnienia takiego obowiązku.

W ww. sytuacjach Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśli z urzędu podmiot z rejestru jako podatnika VAT-UE i powiadomi go o wykreśleniu.

**Powyższe zmiany trudno ocenić pozytywnie ponieważ utrudnią one możliwość szybkiej rejestracji dla uczciwych przedsiębiorców, szczególnym utrudnieniem jest też nie informowanie podatników o wykreśleniu. Nieświadomy podatnik przekonany, iż jest nadal czynnym podatnikiem VAT i wystawiając faktury, naraża nie tylko siebie ale również podmioty z nim współpracujące.**



# ZMIANY STAWKI PODATKU CIT DLA MAŁYCH PODATNIKÓW



Na wstępie warto wyjaśnić kto w myśl art. 4a pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest małym podatnikiem. **Małym jest ten podatnik, którego wartość przychodu wraz z kwotą należnego podatku VAT nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym równowartości w złotych polskich 1.200.000 euro.** Kwotę 1.200.000 Euro przeliczamy na złote polskie według kursu NBP ogłaszanego na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego w zaokrągleniu do 1000zł. W 2017 roku status małego podatnika i prawo do stosowania 15% stawki CIT uzyskają więc podatnicy, u których przychód nie przekroczył w 2016 roku kwoty 5.157.000zł. Nowa stawka odnosi się więc do podatników podatku dochodowego od osób prawnych CIT tj. spółek kapitałowych, spółdzielni. Obniżonej stawki nie będzie można stosować do podatkowych grup kapitałowych. Powyższej stawki nie będzie mogła stosować również jednostka, która rozpoczęła działalność gospodarczą w 2017 roku lub później w wyniku:

- przekształcenia połączenia lub podziału z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę,
- przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną,
- wniesienia przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki nie posiadające osobowości prawnej na poczet kapitału nowego podatnika uprzednio prowadzonego przez siebie przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa lub składników jego majątku o wartości przekraczającej równowartość 10 000 euro;
- przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej wnoszące tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników.

**Zmiany korzystne dla małych podatników, ponieważ obniżają podatek. Ustawodawca słusznie wyłączył z tej możliwości spółki, które mogłyby powstać tylko w celu skorzystania z obniżonej stawki podatkowej.**



# PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE



W dniu 13.04.2016 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jak i osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. poz. 780). W dalszej części artykułu zwaną nowelizacją. **W nowelizacji zmniejszono limit płatności, za które zapłata musi nastąpić za pośrednictwem banku.** W nowych uregulowaniach (art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej) przyjmowanie płatności związanych z wykonywaniem działalności gospodarczej następuje za pośrednictwem rachunku bankowego przedsiębiorcy w każdym przypadku gdy:

- strona transakcji, w której wynika płatność jest innym przedsiębiorcą,
- jednorazowa wartość transakcji bez względu na liczbę wynikających z niej płatności przekracza równowartość **15.000 zł**. W przypadku, gdy transakcja odbywa się w walutach obcych należy kwotę przeliczyć na złote przy zastosowaniu kursu średniego waluty obcej ogłaszanego przez NBP, z **ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji**. Przedsiębiorcy będący członkami SKOK będą mogli realizować powyższe transakcje za pośrednictwem rachunku w kasie SKOK.



## **UWAGA!!**

**Limit 15.000zł dotyczy kwoty brutto transakcji, czyli wraz z podatkiem VAT.**

Obniżenie limitu transakcji gotówkowych zostało powiązane z wprowadzeniem nowej bardzo dotkliwej sankcji podatkowej. W myśl nowego art. 22p ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych **„podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego”**

Ustawodawca słusznie uznał, iż koszt uzyskania przychodu nie jest uzależniony od dokonania zapłaty, czyli koszt zostaje ujęty do kosztu uzyskania przychodów wcześniej niż dokonano zapłaty.

fizycznych ma obowiązek:

W przypadku gdy zapłata za faktury (koszty) powyżej limitu określonego w nowelizacji dokonana została gotówką podatnik zgodnie z treścią art. 22p ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób

# PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE



fizycznych ma obowiązek:

- zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów albo
- gdy nie jest to możliwe – zwiększenia przychodów.

Powyższe winien dokonać w miesiącu, w którym dokonał płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego.

Najlepiej zobrazuje nam to przykład:

## **Przykład 1**

*Podatnik w lutym 2017 roku dokonał zakupu komputerów za kwotę 14.500 zł netto plus podatek VAT 3.350 zł. Łączna kwota do zapłaty wynosi więc 17.835 zł. Fakturę podatnik otrzymał od razu przy zakupie komputerów. Termin płatności za komputery został określony na 30 dni. W marcu 2017 roku podatnik zapłacił kwotę tylko 10.000 zł z powodu przejściowych kłopotów finansowych. Zapłata nastąpiła na konto bankowe kontrahenta. Pozostałą część tj. 7.835 zł uregulował dopiero w miesiącu kwietniu. Podatnik kwotę 7.835 zł uregulował gotówką, ponieważ chciał jak najszybciej uregulować zaległości.*

*Podatnik wykazał koszt uzyskania przychodów w kwocie 14.500 zł (kwota netto z faktury) już w lutym 2017 roku, czyli w momencie otrzymania towaru wraz z fakturą VAT. Zapłata w miesiącu marcu nie powoduje konieczności korekty kosztów (zapłata częściowa na konto bankowe). Natomiast zapłata w kwietniu pozostałej części należności obliguje przedsiębiorcę do korekty kosztów. Kwota brutto (17.835 zł) była wyższa niż limit wynikający z nowelizacji. Skoro podatnik część kwoty uregulował gotówką to o tę część winien skorygować koszty uzyskania przychodów. Istotne w tym przypadku jest to, iż kwota zapłaty (7835 zł) była kwotą brutto tj. wraz z podatkiem VAT. Koszty uzyskania przychodu stanowiła zaś kwota netto, dlatego podatnik winien obliczyć kwotę netto tj. bez podatku VAT, który został rozliczony w deklaracji VAT. Kwota netto wynosi 6.369,92 zł.*

*O tę kwotę podatnik w miesiącu kwietniu winien zmniejszyć koszty uzyskania przychodów.*

*Zakładając, że podatnik płaci podatek liniowy (stawka 19%) to jego sankcja wyniesienie:*

$$6,369,92 \times 19\% = 1.210,28\text{zł.}$$

*W art. 22p ust. 3 pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych określono, że zasady wynikające powyżej stosuje się również do środków trwałych.*

# PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE



## **Przykład 2**

*Podatnik dokonał zakupu samochodu ciężarowego za kwotę 30.000 zł (termin płatności 1 miesiąc). Podatnik dokonał zapłaty za samochód ciężarowy gotówką. Tym samym dokonywane odpisy amortyzacyjne nie będą kosztami uzyskania przychodów.*

*W ustawie uregulowano również sytuacje gdy zapłata gotówką nastąpiła po likwidacji działalności gospodarczej, bądź zmianie formy opodatkowania np. na formy ryczałtowe (brak kosztów). W tym przypadku podatnik również obowiązany jest do korekty kosztów (ich zmniejszenia). Zgodnie z art 22p ust. 3 pkt 2 ustawy zmniejszenie kosztów lub zwiększenie przychodów następuje w roku , w którym zlikwidowano działalność, lub za rok poprzedzający rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.*

*Powyższe może wiązać się z koniecznością zapłaty odsetek.*

Analogicznie rozwiązania ustawodawca zawarł w nowej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (poza przepisami związanymi ze zmianą formy opodatkowania).

**Prowadzenie księgowości na podstawie ksiąg rachunkowych wiąże się z rozliczaniem kosztów bezpośrednio przypisanych do odpowiadających im przychodów.** Powyższe może utrudnić trochę rozliczenie, ponieważ zakupu nie stanowią automatycznie koszty uzyskania przychodów.

W ustawie przewidziano również przepisy przejściowe. Zgodnie z art. 4 ust. 1 nowelizacji przepisy w nowym brzmieniu mają mieć zastosowanie do płatności dokonywanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31.12.2016 roku.

Od powyższej zasady ustawodawca przewidział dwa wyjątki. W świetle art. 4 ust. 2 nowelizacji przepisu ust.1 „nie stosuje do płatności dotyczących transakcji zawartych przed dniem wejścia życie niniejszej ustawy, jeżeli wartość transakcji nie przekracza limitu, o którym mowa w art. 22 ust.1 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 3”.

**W art. 4 ust. 3 nowelizacji czytamy, że przepisu ust.1 nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem wejścia w życie ustawy.**

Biorąc pod uwagę, iż pomimo że wysokość transakcji przekracza 15.000 EURO i zapłata następuje pod rządami nowej ustawy to w przypadku prawidłowego ujęcia do kosztów uzyskania przychodów jeszcze w 2016 roku nie będziemy musieli dokonywać korekty. Powyższa interpretację potwierdza



# PŁATNOŚCI GOTÓWKOWE



uzasadnienie do projektu ustawy. **Trochę kłopotów mogą mieć spółki, które rozliczają koszty związane bezpośrednio z uzyskiwanymi przychodami. W tym przypadku bowiem wydatki nie muszą być ujęte w kosztach uzyskania przychodów.** W nowelizacji nie pisze się nic o zapłacie w formie kompensaty. Powyższe jednak zostało wyjaśnione przez Ministerstwo Finansów. Minister podkreśla, że płatność i kompensata nie są tożsame.

Zmiana ustawy dotyczy tylko płatności gotówkowych. W podobnym tonie wypowiada się Krajowa Informacja Podatkowa.

Wątpliwości budzi również wpłata zaliczek i zadatków, również w tym przypadku brak uregulowań prawnych w nowej ustawie. W niniejszej kwestii nie wypowiedział się również Minister Finansów.

Na stronie internetowej zawarto stanowisko MF w sprawie płatności nowymi instrumentami finansowymi takimi jak Pay Pal czy karty płatnicze będą one uznawane jak płatność za pośrednictwem konta bankowego.

Nowe rozwiązania można ocenić pozytywnie jednak limit transakcji jest stosunkowo niski. Problem mogą budzić również zaliczki i zadatki płacone gotówką, bo jest to forma zapłaty za towar lub usługę.



# SANKCJE W PODATKU VAT



Ustawodawca w znowelizowanej ustawie powrócił do sankcji podatkowych. Sankcje mają zdyscyplinować podatników, a także stanowić narzędzie do walki z wyłudzeniami podatku od towarów i usług. Ustawodawca wprowadził trzy stawki sankcji 20%, 30% oraz 100%

Sankcja zostanie nałożona przez organ podatkowy w przypadku gdy podatnik:

1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

- kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
- kwotę różnicy podatku, do obniżenia podatku należnego za następne okresy wyższą, od kwoty należnej,
- kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego, lub kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy, a powinien wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego,

2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego

Naczelnik Urzędu Skarbowego lub organ kontroli skarbowej określa odpowiednio wysokość tych

kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego lub 30% kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy. W przypadku gdy podatnik po kontroli skoryguje deklarację i wpłaci kwotę zobowiązania to sankcja ulegnie zmniejszeniu do 20%.

Stawka dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 100% w razie stwierdzenia, że podatnik uszczupła budżet państwa na skutek obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur, które:

- zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
- stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności,
- podają kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego – w części dotyczącej tych czynności.



# KADRY I PŁACE



## **1. Umowy zlecenia – obowiązek potwierdzenia ilości godzin świadczenia usług oraz minimalna stawka 13 zł brutto za godzinę usług.**

Od 2017 wprowadzono obowiązek potwierdzania między zleceniobiorcą, a zleceniodawcą liczbę godzin świadczenia usług (wykonywania zlecenia). Sposób potwierdzania ilości godzin powinien zostać ustalony w umowie zlecenia. Wszystko z tego powodu, że wprowadzono minimalną kwotę wynagrodzenia zleceniobiorców za godzinę usług. Stawka ta to 13 zł brutto. Zleceniobiorca nie może zrzec się wynagrodzenia. Ponadto wynagrodzenie zleceniobiorcy musi być wypłacane co najmniej 1 raz w miesiącu. Dokumenty poświadczające ilość godzin świadczenia usług należy przechowywać przez 3 lata. Powyższe zasady dotyczą także świadczenia usług przez osoby fizyczne prowadzące jednoosobowe działalności gospodarcze.

## **2. Minimalne wynagrodzenie z umowy o pracę wynosi 2000 zł brutto i nie może zawierać w sobie dodatku za pracę w porze nocnej.**

Poza zmianą kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę prowadzono zasadę, że w tym wynagrodzeniu nie zawiera się dodatkowe wynagrodzenie za pracę w porze nocnej – tak jak wcześniej nie zawierało się wynagrodzenie za nadgodziny.

## **3. Umowę o pracę należy podpisać przed rozpoczęciem świadczenia pracy.**

Przypominamy, że najdalej przed rozpoczęciem pracy pracownik i pracodawca muszą podpisać umowę o pracę.





komfort w biznesie

## **Kancelaria Doradztwa Gospodarczego**

## **Oprogramowanie dla Firm**

## **Biuro Rachunkowe**

Siedziba główna:  
DGCS Spółka Akcyjna  
ul. Zielona 12  
62-800 Kalisz  
tel. 62 764-67-47  
e-mail: [biuro@dgcs.pl](mailto:biuro@dgcs.pl)

Oddział:  
ul. Środkowa 5  
Wtórek  
63-400 Ostrów Wielkopolski  
tel. 62 735-62-98