



Kompas na zmiany 2023

Dojdź do ładu ze zmianami w przepisach dla firm

Otrzymuj aktualizację e-booka. Zapisz się na newsletter enova365.

styczeń 2023 | enova.pl



► Spis treści

Niskie podatki od 01.01.2023	6
Elastyczne rozliczanie kwoty zmniejszającej podatek	6
Zaniechanie podatku do 30 tys. zł również na wniosek pracownika etatowego	6
Wspólne opodatkowanie z małżonkiem bądź jako samotny rodzic a kwota wolna	7
Nowe wzory dokumentów do ulg podatkowych oraz zaniechania kosztów czy podatku	8
Deklaracje PIT – nowe wzory za 2022 rok	10
Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2023 rok	11
Uregulowanie pracy zdalnej	13
Deklaracje ZUS DRA – planowane nowe wzory od 1 maja 2023	15
Nowe kwoty dofinansowań PFRON	16
Uprawnienia rodzicielskie i opiekuńcze od 2023	17
Automatyczny zapis do PPK w 2023	19



► Spis treści

Grupy VAT	21
Estoński CIT	26
Zmiany w obszarze CIT	28
Nowa wersja deklaracji CIT-8	30
CIT-ST	31
Sprawozdanie o terminach zapłaty	32
Najem prywatny na ryczałcie	34
Zmiana stawek diet z tytułu podróży służbowej	36
Slim VAT 3	38
Zmiana stawek za kilometr przebiegu pojazdów (kilometrówka)	39
Krajowy System e-Faktur	41

► Wstęp

Szanowni Państwo!

Za nami kolejny intensywny rok dla polskiej gospodarki. Świeżo po wyjściu z doświadczeń pandemicznych musieliśmy zmierzyć się z wieloma niekorzystnymi procesami gospodarczymi, w tym wysoką inflacją. Jednocześnie wpływ na rynek miała wojna za naszą wschodnią granicą. Wyszliśmy z jednych trudności, by po chwili trafić na nowe.

W czasie dynamicznych zmian po raz kolejny okazało się, że rozwiązania informatyczne ułatwiają organizację pracy w firmach na wielu etapach. Ich rola w polskim biznesie wzrasta z roku na rok. W minionych dwunastu miesiącach systemy ERP wykazały się dużą elastycznością przy wielkiej zmianie podatkowej, jaką był wielokrotnie aktualizowany Polski Ład.

Rok 2023 z punktu widzenia przedsiębiorców to czas ewolucji i przygotowań w drodze do kolejnych wyzwań. To ostatni moment przed obligatoryjnym wdrożeniem Krajowego Systemu e-Faktur. W Kodeksie Pracy uregulowana zostaje praca zdalna, która w ostatnich miesiącach szeroko wkroczyła do naszych firm. Zmienia się sposób rozliczania kwoty zmniejszającej podatek, pojawiają się nowe wzory deklaracji PIT. To tylko część z planowanych zmian, które przez najbliższe miesiące będą realnie wpływać na naszą pracę.

W celu lepszego zrozumienia oraz właściwego przygotowania się do zmian w przepisach z obszarów: Kadry Płace i HR, Finanse i Księgowość oraz Handel i Magazyn, eksperci firmy Soneta, producenta oprogramowania enova365, przygotowali dla Państwa coroczny, kompleksowy przewodnik. To kompendium wiedzy, przy pomocy którego dostosowanie się do zmian nie będzie trudne.





KADRY PŁACE I HR

Niskie podatki od 1 stycznia 2023

Elastyczne rozliczanie kwoty zmniejszającej podatek

Od stycznia 2023 podatnicy będą mogli bardziej elastycznie korzystać z kwoty zmniejszającej podatek. Będzie można upoważnić trzech płatników do stosowania kwoty wolnej od podatku, przy czym w przypadku jednego płatnika będzie to 1/12, w przypadku dwóch płatników 1/24, natomiast przy trzech płatnikach 1/36 kwoty zmniejszającej podatek. Dodatkowo wejdzie w życie możliwość rozliczania kwoty zmniejszającej podatek również przez zleceniodawcę.

W składanym płatnikowi oświadczeniu PIT-2, PIT-2A lub PIT-3 czy też oświadczeniu poprzez system informatyczny, podatnik wskaże, czy płatnik jest uprawniony do pomniejszenia zaliczki o:

- 1/12 kwoty zmniejszającej podatek – 300zł;
- 1/24 kwoty zmniejszającej podatek – 150zł;
- 1/36 kwoty zmniejszającej podatek – 100zł.



Ważne: Łączna kwota rozliczanej kwoty zmniejszającej podatek w danym miesiącu przez wszystkich płatników nie będzie mogła przekroczyć 1/12, czyli 300 zł w danym miesiącu.

Zaniechanie podatku do 30 tys. zł na wniosek również pracownika etatowego

Od stycznia 2023 zarówno zleceniobiorca, jak i pracownik etatowy, będą mieli prawo złożenia płatnikowi wniosku o niepobieranie zaliczek podatku do 30 000 zł. Z takim wnioskiem może wystąpić osoba, która przewiduje, że jej dochody w danym roku podatkowym nie przekroczą 30 000 zł.



Ważne: W przypadku podatnika, który złoży oświadczenie o niepobieranie zaliczek, a jego dochody przekroczą wskazaną kwotę 30 000zł w skali roku, zaliczki podatku od dochodów powyżej ustalonej kwoty będą naliczane bez stosowania kwoty zmniejszającej podatek.

Wspólne opodatkowanie z małżonkiem bądź jako samotny rodzic a kwota wolna

Jeżeli podatnik złoży płatnikowi wniosek o zamiarze preferencyjnego opodatkowania dochodów z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecka, oraz wskaże, iż jego dochody:

- nie przekroczą kwoty 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, to zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego płatnik pobierze w wysokości 12% i pomniejszy je za każdy miesiąc o kwotę 300 zł, czyli 1/12 kwoty zmniejszającej podatek;
- przekroczą kwotę 120 000 zł, a dochody małżonka lub dziecka nie przekraczają 120 000 zł, to zaliczki płatnik pobierze w wysokości 12% bez pomniejszania o kwotę wolną.

Zaznaczyć należy, że po złożeniu przez podatnika oświadczenia o preferencyjne opodatkowanie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko, w sytuacji, gdy przewidywane dochody podatnika nie przekroczą 120 000 zł, a małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów, płatnik stosuje podwójną kwotę zmniejszającą podatek.

Jak przygotować się na zmiany?

W rozliczeniach zgodnie z ustawą obowiązującą od 1 lipca 2022 oraz częścią przepisów, która wchodzi w życie od 1 stycznia 2023, zdecydowanie pomogą szkolenia merytoryczne. Przed rozpoczęciem naliczania wynagrodzeń należy pamiętać o weryfikacji u producenta oprogramowania aktualizacji wersji do nowych przepisów. enova365 jest już przygotowana na zmiany. Należy pamiętać o aktualizacji nowych wersji programu

Komentarz eksperta

Zmiany, wpływające na zmniejszenie zaliczki, podatku są długo wyczekiwane przez podatników, szczególnie w dobie rosnącej inflacji. Niemniej jednak trzeba zwrócić uwagę na kolejne obowiązki, które przekładają się na rozliczenia u pracodawców i wzmożoną pracę działów kadrowo-płacowych.



Anna Sołtys

Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365

Nowe wzory dokumentów do ulg podatkowych oraz zaniechania kosztów czy podatku

Zmiany, wprowadzane do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, mają na celu uporządkowanie i ujednolicenie przepisów, dotyczących składania oświadczeń i wniosków przez podatników. Celem tej zmiany jest zrównoważenie wniosków papierowych z elektronicznymi składanymi w systemie kadrowo-płacowym. Od nowego roku podatnicy będą mogli korzystać z nowych wzorów PIT-2, PIT-2A, PIT-3 opublikowanych przez Ministerstwo Finansów, jednakże korzystanie z tych wzorców **nie jest obowiązkowe**.

Oświadczenie PIT-2 od stycznia 2023 zawierać będzie informacje wpływające na wysokość zaliczki podatku zarówno pracownika etatowego jak i zleceniobiorcy, w poniższym zakresie:

- oświadczenie o stosowaniu/niestosowaniu kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 1/12, 1/24 bądź 1/36;
- oświadczenie o zamiarze preferencyjnego opodatkowania z małżonkiem bądź jako samotny rodzic;
- oświadczenie o stosowaniu ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+, lub ulgi dla pracujących emerytów;
- wniosek o stosowanie/niestosowanie ulgi dla młodych;
- wniosek o stosowanie/niestosowanie kosztów uzyskania przychodów;
- wniosek o stosowanie wyższej stawki podatku;
- wniosek o niepobieranie zaliczek podatku.

O czym warto pamiętać:

W przypadku zatrudnienia na umowie cywilnoprawnej, aby była stosowana kwota pomniejszająca podatek, zleceniobiorca musi złożyć w styczniu oświadczenie. Jeżeli dla podatnika nic się nie zmieniło, nie musi składać nowego PIT-2, gdyż poprzednio złożone wnioski zachowują ważność.

Jak przygotować się na zmiany?

Wprowadzone ulgi podatkowe mają pozytywnie wpłynąć na wysokość wynagrodzeń pracowników, natomiast ich rozliczenie i ewidencjonowanie spoczywać będzie na przedsiębiorcach oraz księgowych. Nowe druki wprowadzane są w szybkim tempie, co budzi wiele wątpliwości w zakresie zawarcia informacji oraz przeniesienia ich na system wynagrodzeń pracownika. To stawia przedsiębiorców przed dużym wyzwaniem. Z pomocą przyjdą w takiej sytuacji webinary i spotkania z ekspertami oraz system gotowy na rozliczanie wynagrodzeń zgodnie z przepisami.

Opublikowano nowy formularz PIT-2 dla przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2023, który powinien ułatwić podatnikom składanie oświadczeń do stosowania przez pracodawcę ulg podatkowych. Natomiast pojawiające się objaśnienia, publikowane przez Ministerstwo Finansów, budzą wiele wątpliwości w kontekście ilości składanych druków PIT-2 do jednego pracodawcy. Zatem przed przedsiębiorcami i kadrowymi stoi wielkie wyzwanie interpretacji udostępnionego wzorca oraz jego objaśnień. Podkreślić należy, że pomocne mogą się okazać wzorce oświadczeń stosowane w systemach kadrowo-płacowych, gdyż Ministerstwo wskazuje, iż stosowanie oficjalnego druku PIT-2 nie jest konieczne.



Anna Sołtys

Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365



Deklaracje PIT – nowe wzory za 2022 rok

W styczniu 2023 przedsiębiorcy będą musieli zmierzyć się z deklaracjami PIT za 2022 rok, według wzorców obowiązujących od 1 lipca 2022. Zmiany podatkowe, związane z nowymi ulgami podatkowymi oraz włączeniem zasiłków macierzyńskich do ulg podatkowych mają przełożenie na nowe pola na deklaracji PIT-11(29). W deklaracji PIT-11 w wersji 29, którą należy złożyć za rok 2022 za pracownika, wprowadzono między innymi następujące modyfikacje:

○ w części E:

- dodano 3 wiersze przeznaczone do wykazania zasiłków macierzyńskich, od których odprowadzona została zaliczka podatku;
- wydzielono do osobnych wierszy przychody z etatu oraz zlecenia pracującego emeryta.

○ w części G:

- dodano wiersze do wykazania przychodów zwolnionych z podatku w przypadku osób korzystających z ulgi rodzina 4+, powrót z zagranicy czy też dla pracujących seniorów oraz z zasiłków macierzyńskich tych osób.



Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2023 rok

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.

Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 13 października 2022 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2022 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia.

W nadchodzącym roku będzie miała miejsce wyjątkowa zmiana dotycząca płacy minimalnej, otóż wskaźnik wzrośnie dwukrotnie w obrębie jednego roku. Minimalne wynagrodzenie za pracę w pierwszym półroczu wzrośnie o 480 zł w stosunku do kwoty z 2022 roku, a od 1 lipca 2023 zostanie podwyższone o kolejne 110 zł do kwoty 3600 zł – co łącznie da wzrost o 19,6% w całym 2023 roku.

W roku 2023 wskaźniki dotyczące najniższego wynagrodzenia przyjmą następujące wartości:

od 01.01.2023 r.

- Najniższe wynagrodzenie pracownika: 3490,00 zł
- Minimalna stawka godz.: 22,80 zł

od 01.07.2023 r.

- Najniższe wynagrodzenie pracownicy: 3600,00 zł
- Minimalna stawka godz.: 23,50 zł

Nie wszystkie wskaźniki na rok 2023 są na ten moment znane, w związku z tym zaktualizowane zostały następujące wartości:

- Prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie: 6935,00 zł.
- Minimalna podstawa wymiaru składek dla osób prowadzących działalność gospodarczą na ubezpieczenie społeczne: 4161,00 zł.
- Minimalna podstawa wymiaru składek dla osób prowadzących działalność gospodarczą na ubezpieczenie społeczne (rozpoczęcie działalności): 1047,00 zł. Ponadto w związku z dwukrotną podwyżką wynagrodzenia minimalnego w roku 2023 od 01.07.2023 r. wskaźnik ten przyjmuje wartość: 1080,00 zł.

- Współczynnik ekwiwalentu: 20,83.
- Kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe: 208 050,00 zł.

Komentarz eksperta

Jak co roku wzrośnie między innymi płaca minimalna, a w 2023 pracownicy mogą być podwójnie zadowoleni w związku z dwukrotną zmianą wskaźnika. Niemniej jednak dla pracodawców to zmiana mniej korzystna, gdyż oznacza to większy wzrost kosztów wynagrodzeń.



Anna Sołtys

Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365



Uregulowanie pracy zdalnej

Praca zdalna będzie wykonywana:

- na polecenie pracodawcy;
- na wniosek pracownika.

Pracodawca powinien wyrazić zgodę na wniosek o pracę zdalną, w przypadku:

- pracownicy w ciąży;
- rodzica dziecka do 4 roku życia;
- opiekuna osoby niepełnosprawnej, pozostającej w tym samym gospodarstwie domowym.

Nowelizacja kodeksu pracy wprowadza również pojęcie pracy okazjonalnej, dla której został określony roczny limit wynoszący 24 dni.

Dodatkowo zostały określone zasady kontroli trzeźwości oraz warunków pracy, w miejscu wykonywania pracy zdalnej przez pracownika.



Ważne: Na pracę zdalną można skierować pracownika, który wcześniej złoży oświadczenie, iż posiada warunki lokalowe i techniczne do jej pełnienia.

Od kiedy:

Zmiany w zakresie kontroli pracowników w czasie wykonywania pracy zdalnej we wskazanej przez siebie lokalizacji wchodzi w życie od 1 stycznia 2023, natomiast 2 miesiące później pozostałe zmiany.

Okres pandemii zmienił podejście do pracy zdalnej, zdecydowanie zwiększyła się skala świadczenia pracy w nowej formule. Zatem uregulowanie pracy zdalnej w prawie pracy było wyczekiwane, natomiast należy zwrócić uwagę, iż dla przedsiębiorców to kolejne wyzwania w organizacji i kontroli pracy świadczonej przez osoby zatrudnione. Ustawodawca wprowadza pracę zdalną okazjonalną, jak również możliwość pracy zdalnej dla osób uprzywilejowanych, co wymusza bardziej elastyczne podejście pracodawcy do nowej formy pracy.



Anna Sołtys

Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365



Deklaracje ZUS DRA – planowane nowe wzory od 1 maja 2023

W pierwszym kwartale roku 2023 osoby prowadzące działalność gospodarczą muszą przygotować się na zmiany w deklaracjach ZUS DRA oraz załącznikach ZUS RCA. Nowe wzory formularzy wprowadzą zmiany w zakresie wykazania rocznego rozliczenia składki zdrowotnej.

Nowe druki będą zawierały dodatkowe bloki, gdzie będzie wykazywane roczne rozliczenie składki zdrowotnej z podziałem na odpowiednie formy opodatkowania:

- skala podatkowa;
- podatek liniowy;
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Na deklaracji znajdą się również informacje o zmianie formy opodatkowania. Natomiast przedsiębiorcy rozliczający się według skali będą podawać dodatkowo kwotę dochodu należnego za rok, którego będzie dotyczyć roczne rozliczenie składki zdrowotnej.

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej nowe wzory deklaracji ZUS DRA i ZUS RCA mają wejść w życie 1 maja 2023 roku.



Nowe kwoty dofinansowań PFRON

Podstawa prawna:

Projekt Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej nowelizacji ustawy o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Przedsiębiorcy rozliczający dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych od roku 2023 otrzymają wyższe kwoty dotacji. Zgodnie z przygotowanym przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej projektem zmiany mają wejść w życie od 1 stycznia 2023. Obecnie dofinansowanie wynagrodzenia pracownika ze znacznym stopniem niepełnosprawności wynosi 1950 zł miesięcznie, z umiarkowanym 1200 zł, a z lekkim 450 zł.

Natomiast począwszy od stycznia 2023, miesięczne dofinansowanie do wynagrodzenia pracownika niepełnosprawnego ma przysługiwać w następujących kwotach:

- 2400 zł – w przypadku osób niepełnosprawnych ze znacznym stopniem niepełnosprawności;
- 1350 zł – w przypadku osób niepełnosprawnych z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności;
- 500 zł – w przypadku osób niepełnosprawnych z lekkim stopniem niepełnosprawności.

Na deklaracji znajdą się również informacje o zmianie formy opodatkowania. Natomiast przedsiębiorcy rozliczający się według skali będą podawać dodatkowo kwotę dochodu należnego za rok, którego będzie dotyczyć roczne rozliczenie składki zdrowotnej.

Zgodnie z projektem rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej nowe wzory deklaracji ZUS DRA i ZUS RCA mają wejść w życie 1 maja 2023 roku.

Jak przygotować się na zmiany?

W enova365 zostaną przygotowane zmiany w naliczaniu wyższego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych na deklaracji WND wraz z załącznikami INF-D-P. Należy zainstalować aktualne wersje programu.

Uprawnienia rodzicielskie i opiekuńcze od 2023

W nowym roku przedsiębiorcy mogą spodziewać się wejścia w życie nowelizacji Kodeksu Pracy wdrażającej w Polsce dwie unijne dyrektywy. Zmiany mają dotyczyć długości urlopów rodzicielskich oraz wysokości zasiłku macierzyńskiego. Natomiast pracownicy w nowym roku mogą liczyć również na nowe rodzaje nieobecności. Nowelizacja wprowadza również możliwość składania wniosków w postaci papierowej lub elektronicznej.

Jako najważniejsze zmiany wynikające z projektu zmiany ustawy Kodeks Pracy można wymienić:

- **Dłuższy urlop rodzicielski:** dla obojga rodziców będzie wynosił 41 tygodni bądź 43 tygodnie w przypadku porodu mnogiego. Natomiast dla rodziców dziecka chorego łączny urlop wzrośnie o 24 tygodnie i będzie wynosił 65 tygodni. Nowością jest również nieprzenoszalna część urlopu rodzicielskiego dla każdego z rodziców.
- **Wyższy zasiłek macierzyński:** za okres urlopu rodzicielskiego wzrośnie z 60% do 70%. Natomiast w przypadku pobierania zasiłku macierzyńskiego za okres urlopu macierzyńskiego i rodzicielskiego w jednakowym procencie, zasiłek wzrośnie z 80% do 81,5%.
- **Nowy urlop opiekuńczy:** pracownik będzie mógł z niego skorzystać w wymiarze do 5 dni w roku w celu sprawowania opieki z powodów medycznych nad członkiem rodziny bądź osobą pozostającą we wspólnym gospodarstwie domowym. Należy zaznaczyć, że pracownik za okres takiej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.
- **Nowa nieobecność:** zwolnienie od pracy z powodu działania siły wyższej, z której będą mogli skorzystać pracownicy w pilnych sprawach rodzinnych w wymiarze 2 dni bądź 16 godzin w roku kalendarzowym. Za okres takiej nieobecności pracownik uzyska 50% wynagrodzenia liczonego jak wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego.

Jak przygotować się na zmiany?

Elektronizacja wniosków dla pracowników skłania do rozważenia oprogramowania gotowego na zmiany. W enova365 poprzez aplikację Pulpitu Pracownika i Kierownika jest możliwość składania wniosków związanych z czasem pracy i nieobecnościami, PPK, pracą zdalną czy też sprawami kadrowymi, jak zmiana kosztów uzyskania. W ramach wprowadzania nowelizacji przepisów w enova365 będą udostępniane kolejne wnioski elektroniczne.

Wzrost wysokości zasiłku za okres urlopu rodzicielskiego to bardzo dobra zmiana dla młodych rodziców. Nowe nieobecności z pewnością zwiększą możliwość skorzystania z dnia wolnego w nagłych przypadkach rodzinnych. Jednakże należy zwrócić uwagę, iż dla pracodawców nowe nieobecności to kolejne dni, w których pracownik może na żądanie nie stawić się w pracy. Gwarantowana część urlopu dla każdego z rodziców przekłada się również na więcej dni urlopu rodzicielskiego dla mężczyzn.



Anna Sołtys

Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365



Automatyczny zapis do PPK w 2023

Należy pamiętać, że w roku 2023 pracodawcy będą mieli obowiązek z automatu zapisać do PPK wszystkich zatrudnionych, którzy wcześniej złożyli deklarację rezygnacji, a wcześniej muszą ich o tym poinformować. Ponowny automatyczny zapis do PPK jest cykliczny i obowiązuje co 4 lata, przy czym pierwszy raz będzie miał miejsce w 2023 roku, kolejny w 2027 roku, 2031 roku itd. Ponowny zapis automatyczny obejmuje wszystkich pracodawców bez względu na to, kiedy utworzyli PPK.

Obowiązki pracodawcy:

- Do końca lutego 2023 pracodawcy mają czas na poinformowanie wszystkich, którzy zrezygnowali z PPK, że zostaną automatycznie zapisani do PPK, a wpłaty do PPK w ich imieniu zostaną wznowione od 1 kwietnia 2023.
- Kolejny obowiązek pracodawców to zapisanie do PPK osób, które nie są uczestnikami PPK – o ile te osoby nie złożyły ponownie deklaracji rezygnacji z PPK.
- W marcu 2023 roku pracodawcy rozpoczną obliczanie i pobieranie wpłat do PPK za te osoby.
- Do 17 kwietnia 2023 pracodawcy są zobowiązani do dokonania wpłat do PPK za wyżej wymienione osoby.

! **Ważne:** Deklarację ponownej rezygnacji z PPK osoba zatrudniona najwcześniej może złożyć 1 marca w roku, w którym przypada automatyczne wznowienie.

Na co warto zwrócić uwagę?

Zgodnie z nowym stanowiskiem PFR wraz z KNF ponowny zapis obejmuje wszystkich, którzy zrezygnowali z uczestnictwa w PPK i są w wieku 18–54 lat w momencie rozpoczęcia ponownego przystąpienia do PPK. Nie ma tu znaczenia, czy deklaracja rezygnacji została złożona przed zawarciem w ich imieniu umowy o prowadzenie PPK, czy też w trakcie oszczędzania w programie PPK.



FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ

Grupy VAT

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 2105)

Ustawa z dnia 8 czerwca 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu automatyzacji załatwiania niektórych spraw przez Krajową Administrację Skarbową (Dz.U. 2022 poz. 1301)

Grupa VAT podatnikiem VAT

Polski Ład wprowadził nową instytucję w rozliczeniach VAT – grupę VAT, która miała zacząć obowiązywać 1 lipca 2022 r., jednak termin wejścia w życie tej konstrukcji podatkowej został przesunięty na 1 stycznia 2023 r.

Poprzez grupę VAT rozumie się kilka podmiotów powiązanych ze sobą finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, które ulegają umownemu połączeniu i jako członkowie grupy stają się częścią nowego odrębnego podatnika VAT – grupy VAT. Należy tutaj zwrócić uwagę na to, że nie jest to jednoznaczne z koniecznością posiadania statusu Podatkowej Grupy Kapitałowej na gruncie CIT.

Jak przygotować się na zmiany?

Rozważając możliwość utworzenia grupy VAT należy w pierwszej kolejności sprawdzić, czy podmioty, które potencjalnie mogłyby utworzyć grupę, spełniają kryteria powiązań finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych. Jest to warunek konieczny istnienia grupy. Wszystkie trzy typy powiązań muszą zachodzić podczas całego okresu funkcjonowania grupy VAT, czyli minimum trzy lata.

Powiązania, które muszą być spełnione, zostały wskazane w ustawie i dodatkowo szczegółowo omówione w opublikowanych przez Ministerstwo Finansów objaśnieniach podatkowych w zakresie grup VAT z 11 października 2022 r.

Jeżeli decyzja o utworzeniu grupy zostanie podjęta, należy zadbać o dopełnienie obowiązków formalnych. Pierwszym z nich jest sporządzenie umowy wskazującej m.in. na nazwę podatnika tj. grupy VAT, czas na jaki zakładana jest grupa, określenie jakie podmioty wchodzi w skład grupy oraz który spośród członków będzie pełnił rolę przedstawiciela grupy.

W drugiej kolejności trzeba zadbać o dopełnienie obowiązku wystąpienia przez przedstawiciela grupy VAT o nadanie grupie NIP. Przedstawiciel grupy VAT składa zgłoszenie rejestracyjne grupy VAT, do właściwego dla niego naczelnika Urzędu Skarbowego dołączając umowę o utworzeniu grupy VAT. Grupa VAT nabędzie status podatnika z dniem wskazanym w umowie, jednak nie wcześniej niż z dniem dokonania rejestracji. Od tego momentu grupa VAT staje się czynnym podatnikiem VAT, natomiast członkowie grupy będą widnieć w wykazie podatników VAT jako podmioty wykreślone z uwagi na wejście w skład grupy VAT.

Wystawianie dokumentów przez grupę

Po utworzeniu grupy VAT koniecznym jest zwrócenie uwagi na prawidłowe wystawianie dokumentów, ponieważ zmienią się zasady, według których dokumenty będą wystawiane zarówno wewnątrz grupy – pomiędzy jej członkami, ale również w transakcjach z podmiotami spoza grupy.

Przed wejściem do grupy VAT członkowie grupy zobowiązani są do dokumentowania fakturami VAT każdej czynności dokonywanej między sobą. Po wejściu w grupę VAT, ze względu na to, że czynności dokonywane wewnątrz grupy są wyłączone z opodatkowania VAT, nie ma możliwości wystawiania dla nich faktur. Możliwe jest natomiast wystawienie dokumentów nie wpływających na VAT, np. noty księgowej.

W przypadku transakcji z kontrahentami spoza grupy należy pamiętać, że grupa VAT jest podatnikiem, a faktury są wystawiane przez podatnika – w tym przypadku przez grupę. Takie faktury będą zawierały dane identyfikujące grupę VAT, w tym NIP grupy VAT. Nie ma przeszkód, aby faktury wystawiane przez grupę, poza danymi grupy VAT, zawierały dane podmiotów ekonomicznie wykonujących czynności w ramach grupy – członków grupy, przy czym powinny być one wykazywane jako dane dodatkowe.

Decydując się na utworzenie grupy VAT, należy pamiętać o zmianach w wystawianiu oraz drukowaniu paragonów. Drukarki fiskalne będą musiały być zarejestrowane na grupę VAT, dane w nagłówku wydruku paragonu muszą zawierać odpowiednie dane grupy VAT oraz członka grupy VAT. Aby to osiągnąć, drukarki będą wymagać przekonfigurowania.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

Grupy VAT a Krajowy System e-Faktur

Przepisy o grupach VAT skutkują zmianami w funkcjonowaniu KSeF. Schemat faktury oraz platforma KSeF są przygotowane na działanie z grupami VAT. Sam schemat posiada dedykowane pola służące do umieszczania danych różnych podmiotów uczestniczących w transakcji. W dokumencie wystawionym przez członka grupy VAT to grupa będzie głównym podmiotem (sprzedawcą). Wystawca, który dotąd był sprzedawcą, będzie jednym z pozostałych podmiotów. W związku z tym grupa VAT musi mieć swoje odrębne konto w KSeF. Na to konto będą wysyłane faktury wystawione przez członków grupy. Członkowie grupy muszą otrzymać odpowiednie uprawnienia do głównej grupy VAT na platformie KSeF. Aby to osiągnąć, należy zalogować się na konto grupy VAT przy użyciu NIP-u grupy i nadać odpowiednie uprawnienia powiązanym podmiotom. Po tej operacji członkowie grupy generują swoje tokeny, czyli klucze do komunikacji pomiędzy systemem ERP a platformą.

Sposób umieszczania danych podmiotów uczestniczących w transakcji w pliku KSeF będzie mieć wpływ na import faktur pobranych z platformy. Grupa VAT będzie na zaimportowanym dokumencie sprzedawcą, a członek grupy VAT będzie dostawcą.

Rozliczenia VAT

Istotą działania grupy jest to, że transakcje wewnątrz grupy nie podlegają opodatkowaniu, z kolei wszelkie wszystkie transakcje realizowane przez członka grupy VAT z kontrahentami spoza tej grupy są uznawane za dokonane przez grupę VAT i podlegają rozliczeniu w VAT. W praktyce oznacza to, że podmioty będące w grupie VAT będą wspólnie rozliczać się z podatku i składać jedną zbiorczą deklarację VAT (JPK_V7, VAT-UE). Deklaracja taka składana będzie przez przedstawiciela grupy VAT do właściwego dla niego Urzędu Skarbowego.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na to, że grupa VAT ma prawo do odliczenia podatku naliczonego z uwzględnieniem tzw. przewspółczynnika (jeśli dokonywane zakupy będą służyć działalności gospodarczej, jak i działalności pozostającej poza sferą VAT), tzw. współczynnika (jeśli dokonywane zakupy będą służyć czynnościom opodatkowanym VAT, jak i czynnościom zwolnionym od tego podatku) oraz udziału procentowego wykorzystania danej nieruchomości do celów prywatnych.

W przypadku odliczeń podatku naliczonego, należy zwrócić uwagę na, to czy transakcje będą dotyczyły zakupu dla grupy, czy też zakupu na potrzeby konkretnego członka grupy, ponieważ może to skutkować koniecznością zastosowania innej proporcji odliczenia.

Jak przygotować się na zmiany?

Utworzenie grupy VAT może uprościć obrót wewnątrz grupy: nie będzie wymogu wystawienia faktury VAT, nie będzie klasycznej dokumentacji obrotu dla tego typu transakcji czy też stosowania mechanizmu podzielonej płatności do rozliczeń wewnątrz grupy. Należy jednak pamiętać, że zarówno czynności realizowane przez grupę do zewnętrznych kontrahentów, jak i czynności realizowane wewnątrz grupy mimo wszystko będą wymagały odpowiedniego wystawiania dokumentów, ewidencjonowania transakcji i regularnego przesyłania ewidencji do Urzędu Skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Z tego względu, podejmując decyzję o wejściu w grupę VAT, trzeba również rozważyć czy oprogramowanie, którym posługują się członkowie grupy zapewni obsługę grup VAT. Klienci enova365 będą mogli skorzystać z rozwiązań przygotowywanych w systemie, takich jak:

- łączenie kontrahentów w grupy VAT i zabezpieczenie prawidłowego wystawiania dokumentów wewnątrz i na zewnątrz grupy;
- obsługa weryfikacji grup VAT i powiązanych z nią rachunków członków grup VAT w Wykazie podatników VAT;
- konfigurowanie przynależności do grupy VAT w danych firmy;
- obsługa proporcji odliczenia VAT naliczonego dla grup i jej poszczególnych członków;
- konfiguracja połączeń między bazami członków grupy VAT (w przypadku konfiguracji: Praca na wielu bazach) lub połączeń między oddziałami typu firma przypisanymi do członków grupy VAT (w przypadku konfiguracji Obsługa księgową wielu firm);
- przygotowywanie zbiorczych deklaracji JPK_V7 i VAT-UE dla grupy VAT w konfiguracjach: Praca na wielu bazach oraz Obsługa księgową wielu firm;
- założenie konta KSeF dla grupy VAT, nadanie uprawnień członkom, skonfigurowanie komunikacji z nowym kontem w systemach członków grupy.

Po opublikowaniu przez Ministerstwo wzoru struktury logicznej ewidencji czynności wewnątrz grupy dla Klientów enova365 zostanie przygotowana funkcjonalność umożliwiająca przygotowywanie takich plików.

Dodatkowo Klienci enova365, którzy nie planują zostać członkami grupy VAT, ale wchodzi w transakcje z kontrahentami, którzy będą w grupach, w ramach standardowej aktualizacji systemu zostaną wyposażeni w narzędzia umożliwiające łączenie kontrahentów w grupy, wystawiania dokumentów dla podmiotów w grupach VAT oraz weryfikację członków grup VAT w wykazie podatników.

Wejście w życie grup VAT to obszerne zagadnienie i przedsięwzięcie organizacyjne dla podmiotów, które potencjalnie chcą taką grupę stworzyć. Z pewnością niektórzy z nich już zainteresowali się tym zagadnieniem. Należy jednak w tym momencie podkreślić, że temat grup VAT dotknie nie tylko członków grup VAT, ale może pojawić się w każdej firmie. Jest to związane z tym, że każda firma może zawierać transakcje z członkiem grupy VAT.

W konsekwencji faktury wystawione dla naszego kontrahenta - członka grupy VAT - muszą w pierwszej kolejności zawierać dane grupy VAT, jako podatnika VAT, pod którego podlega kontrahent.

Idąc dalej - jeżeli będziemy chcieli sprawdzić w wykazie podatników VAT NIP takiego kontrahenta, to uzyskamy informację, że jest to podmiot wykreślony z uwagi na wejście w skład grupy VAT. Powinniśmy w takiej sytuacji sprawdzić NIP grupy VAT. Dlatego myślę, że warto się zorientować czy oprogramowanie, którym się posługujemy, zabezpieczy również takie potrzeby.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



Estoński CIT

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 2180)

CIT estoński, czyli inaczej ryczałt od dochodów spółek funkcjonuje w rzeczywistości podatkowej od 1.01.2021 r. Jest to forma opodatkowania podatkiem dochodowym, w której obowiązek podatkowy zostaje odsunięty w czasie do momentu dystrybucji zysku.

Przepisy Polskiego Ładu wprowadziły rozszerzenie katalogu podmiotów, mogących skorzystać z CIT-u estońskiego, oraz zniósł istotne bariery wejścia i utrzymania się w systemie, sprawiając tym samym, że dużo więcej podmiotów zainteresowało się tą formą opodatkowania. Według danych udostępnionych przez Ministerstwo Finansów, już w okresie od stycznia do sierpnia 2022 roku estoński CIT wybrało 6997 spółek (w 2021 roku – 425 spółek).

Zwiększenie atrakcyjności tej formy opodatkowania oraz udostępnienie jej dla większej ilości spółek powoduje, że tak naprawdę dopiero za 2022 rok w wielu firmach i obsługujących firmy biurach rachunkowych będą po raz pierwszy przygotowywane deklaracje na formularzu CIT-8E, dedykowanym dla tej formy opodatkowania.

Jak przygotować się na zmiany?

Najnowsza aktualizacja przepisów, obowiązujących od 1 stycznia 2023 r., wprowadza kolejne zachęty i ułatwienia w ramach CIT estońskiego, m.in:

- podatników będzie obowiązywał nowy termin dla zawiadomienia organu skarbowy o wejściu w estoński CIT – koniec pierwszego miesiąca roku opodatkowania w ryczałcie od dochodów spółek;
- warunek dotyczący zatrudnienia będzie spełniony również w przypadku zatrudnienia na podstawie innych umów niż umowy o pracę;
- zapłata ryczałtu od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat powinna zostać zrealizowana do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego następującego po roku, w którym podjęto uchwałę o podziale lub pokryciu wyniku finansowego netto (dotychczas mógł to zrobić do 20 dnia siódmego miesiąca roku podatkowego). Podobnie w przypadku ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto;
- warunek dotyczący zatrudnienia będzie spełniony również w przypadku zatrudnienia na podstawie innych umów niż umowy o pracę.

Jak przygotować się na zmiany?

Podatnicy, którzy wybrali opodatkowanie według ryczałtu od dochodów spółek w 2022 roku, mają obowiązek złożyć deklarację o wysokości dochodu osiągniętego za poprzedni rok podatkowy na formularzu CIT-8E do końca trzeciego miesiąca roku podatkowego. W programie enova365 w wersji 2212.0.0 została udostępniona eDeklaracja oraz formularze i wydruki umożliwiające przygotowanie deklaracji CIT-8E(2) wraz z załącznikiem CIT/EZ(2).

Podatnicy, którzy rozważają przejście na CIT estoński w 2023 roku, mogą to zrobić na dwa sposoby. W przypadku, gdy przejście miałoby nastąpić od początku roku, należy do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym chce się skorzystać z estońskiego CIT, złożyć zawiadomienie o wyborze tej formy opodatkowania do właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego. Jeżeli przejście miałoby wystąpić w trakcie roku podatkowego, konieczne będzie dodatkowo rozliczenie CIT na dotychczasowych zasadach oraz zamknięcie ksiąg i sporządzenie sprawozdania finansowego, a następnie utworzenie ksiąg rachunkowych na pierwszy dzień opodatkowania ryczałtem.

Komentarz eksperta

W większości firm rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Biorąc pod uwagę tendencje z 2022 roku i najnowszy zestaw zmian przepisowych w tym zakresie myślę, że wraz z początkiem 2023 roku będziemy obserwować kolejną falę przejść na CIT estoński.

Oczywiście CIT estoński, pomimo uproszczonej konstrukcji, zakłada pewne ograniczenia i nie dla każdego podatnika będzie słusznym wyborem, jednak dla wielu spółek ta forma rozliczenia się z podatku może okazać się naprawdę korzystna. Przed decyzją o przejściu na CIT estoński kluczowe jest zarówno sprawdzenie, czy spółka spełnia warunki skorzystania z tej formy rozliczenia, jak i przeanalizowanie m.in. jak wejście w nowy system przełoży się na ewentualne zmniejszenie obciążeń podatkowych, czy i w jakich wartościach planowana jest dystrybucja zysków oraz porównanie, czy przypadkiem efektywniejsze nie okaże się skorzystanie z ulg w CIT-8 ze względu np. na skalę inwestycji w spółce.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

Zmiany w obszarze CIT

Przełom roku niesie ze sobą liczne zmiany w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Z jednej strony zmiany będą dotyczyć nowych przepisów w ramach tzw. Polskiego Ładu 3.0, z drugiej natomiast będą konsekwencją wcześniejszych aktualizacji prawa, skutkujących pojawieniem się nowych wersji formularzy deklaracji CIT do rozliczenia 2022 roku.

Polski Ład 3.0 – zmiany w obszarze CIT

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022 poz. 2180)

W ramach Polskiego Ładu 3.0 ustawodawca znowelizował przepisy ustawy o CIT, w większości wprowadzając tak naprawdę zmiany w regulacjach pierwszej wersji Polskiego Ładu, odraczając przepisy lub nawet niektóre z nich likwidując. Wśród najważniejszych obszarów, których dotyczą regulacje można wyróżnić: minimalny podatek dochodowy, uchylenie przepisów o ukrytej dywidendzie, czy też zmiany w zakresie tzw. ulgi na złe długi.

Minimalny podatek dochodowy

Stosowanie minimalnego podatku dochodowego zostało zawieszone do 31 grudnia 2023 r. Dodatkowo ustawodawca wprowadził istotne zmiany w metodzie ustalania tego podatku oraz doprecyzował kwestie budzące wątpliwości interpretacyjne.

Uchylenie przepisów o ukrytej dywidendzie

Przepisy o ukrytej dywidendzie, mające w założeniu służyć zwalczaniu kreowania sztucznych kosztów, budziły sporo kontrowersji m.in. ze względu na obawę, że obejmą swoim zakresem płatności dokonywane na rzecz np. wspólnika lub podmiotu powiązanego w toku normalnej działalności gospodarczej. Ustawa uchyliła te przepisy z dniem, w którym miały zacząć obowiązywać – 1 stycznia 2023 r.

Zmiany w zakresie tzw. ulgi na złe długi

Od 1 stycznia 2023 r. podatnicy dokonujący zwiększeń lub zmniejszeń, wynikających z ulgi na złe długi, nie będą już zobowiązani do wykazywania w zeznaniu podatkowym wierzytelności lub zobowiązania, z którymi związane są te zwiększenia lub zmniejszenia.

Komentarz eksperta

W przypadku ulgi na złe długi trzeba zwrócić uwagę na to, że nowe przepisy mają zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2023 r. Oznacza to, że składając rozliczenie CIT-8 za 2022 rok należy złożyć załącznik CIT/WZ jeszcze na dotychczasowych zasadach, czyli z wykazaniem wierzytelności i zobowiązań zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania lub stratę.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

Jak przygotować się do zmian?

Wspomniane regulacje to tylko fragment tego, co zmienia się w obszarze CIT. Ze względu na rozbudowany charakter zmian w podatku dochodowym od osób prawnych, zdecydowanie trzeba zapoznać się dokładnie z rozwiązaniami jakie wprowadził Polski Ład 3.0. Należy mieć również na uwadze, że niektóre zmiany zaczną obowiązywać już w trakcie 2023 roku, inne staną się szczególnie istotne podczas rozliczeń 2023 roku. Z tego względu zaleca się korzystanie z systemów i narzędzi, gwarantujących aktualizację funkcji obsługujących zmiany przepisów na bieżąco.



Nowa wersja deklaracji CIT-8

Nowy wzór deklaracji CIT-8 wraz z załącznikami został udostępniony w BIP Ministerstwa Finansów. Jest konsekwencją zmian w przepisach, które weszły w życie 1 stycznia 2022 r. i mają zastosowanie do dochodów uzyskiwanych od 1 stycznia 2022 r.

Aktualizacja zeznania rocznego wraz z załącznikami objęła m.in. kwestie wprowadzenia nowych ulg podatkowych, tj.:

- odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu;
- odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów;
- odliczenie z tytułu nabycia udziałów (akcji) w innej spółce;
- odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę;
- odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.

W związku z powyższym w ramach deklaracji CIT-8 zostały wprowadzone nowe załączniki m.in.:

- CIT/PD – informacja o wysokości przerzuconych dochodów i należnego podatku od przerzuconych dochodów;
- CIT/PM – informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- CIT/NZI – informacja o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

oraz nowe deklaracje, np.:

- CIT-RB – informacja o kosztach uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację;
- CIT-CSR – informacja o kosztach uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę;
- CIT-ISN – informacja o wpłaconej przez płatnika zaliczce na podatek dochodowy od osób prawnych od dochodu ze zbycia praw do spółki nieruchomościowej.

Jak przygotować się na zmiany?

Na obecną chwilę nowe wzorce eDeklaracji deklaracji CIT-8 nie zostały jeszcze opublikowane. Jako producent stale monitorujemy sytuację, dlatego kiedy tylko pojawią się nowe wzory, program enova365 w ramach standardowej aktualizacji udostępni najnowsze formularze deklaracji CIT-8 (oraz eDeklarację) wraz z większością powszechnie stosowanych załączników służących do rozliczenia dochodów za 2022 r.

CIT-ST

Od kiedy:

1 stycznia 2022 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 1927)

Podatnicy CIT, którzy posiadają zakłady lub oddziały położone na obszarze innej jednostki samorządu terytorialnego niż właściwa ze względu na ich siedzibę, są zobowiązani do składania do organu podatkowego informacji zawierającej wykaz zakładów (oddziałów) oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach) ze wskazaniem jednostek samorządu terytorialnego, na których obszarze są położone.

Dotychczas taka informacja składana była w kilku przypadkach:

- za ostatni miesiąc roku podatkowego na załączniku CIT-ST, który należało dołączyć do zeznania podatkowego CIT-8;
- za pierwszy miesiąc roku podatkowego – jako oddzielna deklaracja w terminie wpłaty zaliczki na podatek;
- jako oddzielna deklaracja każdorazowo w terminie wpłaty zaliczki na podatek (miesięcznie lub kwartalnie), jeżeli w trakcie roku podatkowego wystąpiły zmiany stanu zatrudnienia, wpływające na zmianę procentowego udziału liczby zatrudnionych w zakładach, położonych na terenie danej jednostki samorządu terytorialnego.

Nowe przepisy uprościły ten obowiązek. Od tego roku informacja będzie składana na dedykowanym wzorze formularza CIT-8ST i nie będzie już załącznikiem CIT-8. Jak wynika z nowego brzmienia przepisów, podatnicy będą składać informację wyłącznie raz w roku, tj. do 31 marca każdego roku, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego.

Jak przygotować się na zmiany?

Zmiany w zakresie CIT-8ST, czyli nowy formularz deklaracji CIT-8ST(1) wraz z załącznikiem CIT/A(1), mechanizmy do przygotowania i wysyłki eDeklaracji oraz wydruk pomocniczy „Informacja CIT-8ST(1)” zostały udostępnione Klientom enova365 w wersji 2212.0.0 w ramach standardowej aktualizacji systemu.

Deklarację CIT-8ST wraz z ewentualnym załącznikiem CIT/A należy złożyć po raz pierwszy za 2022 r. do 31 marca 2023 r.

Sprawozdanie o terminach zapłaty

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 4 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 2414)

Obowiązek corocznego składania sprawozdań o stosowanych terminach zapłaty w transakcjach handlowych został wprowadzony z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Wraz z początkiem nowego roku w życie wchodzi ustawa o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych oraz ustawy o finansach publicznych wprowadzająca m.in. następujące zmiany:

- wydłużenie terminu na złożenie sprawozdania – z 31 stycznia na 30 kwietnia roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie;
- wyłączenie z obowiązku sprawozdawczego spółek tworzących podatkowe grupy kapitałowe; publiczne podmioty lecznicze oraz podmioty lecznicze w formie spółek kapitałowych utworzone i prowadzone przez Skarb Państwa albo jednostki samorządu terytorialnego;
- wyłączenie z obowiązku sprawozdawczego świadczeń z transakcji handlowych dotyczących działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, świadczeń przeterminowanych czy świadczeń pomiędzy spółkami w ramach jednej grupy kapitałowej;
- raportowanie wartości świadczeń pieniężnych otrzymanych i uiszczonych w przedziałach czasowych liczonych względem terminu wynikającego z umowy, a nie daty wystawienia faktury;
- określenie zasad ustalania wartości świadczeń pieniężnych spełnionych, niespełnionych, otrzymanych oraz nieotrzymanych wyrażonych w walucie obcej.

Jak przygotować się na zmiany?

Począwszy od 2023 roku termin na spełnienie corocznego obowiązku złożenia informacji o terminach zapłaty w transakcjach handlowych ulega wydłużeniu do 30 kwietnia, dzięki czemu jednostki będą miały więcej czasu na przygotowanie niezbędnych danych.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę, iż wspomniane wcześniej zmiany dotyczą wprowadzenia wyłączeń z obowiązku sprawozdawczego zarówno o charakterze przedmiotowym, jak i podmiotowym. Uszczupli się zatem katalog podmiotów zobowiązanych do złożenia sprawozdania.

Wprowadzone przepisy doprecyzowują i regulują kwestie związane z samym obowiązkiem sprawozdawczym, z tego względu przed przystąpieniem do przygotowania sprawozdania warto przeanalizować, jak w nowej odsłonie sprawozdania należy ujmować transakcje.

Klienci enova365, przygotowując się do złożenia sprawozdania, będą mogli skorzystać z raportu umożliwiającego zebranie niezbędnych danych. Dotychczas funkcjonujący raport zostanie dostosowany do nowych regulacji prawnych.

Komentarz eksperta

Chociaż ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych została wprowadzona w 2013 roku, to obowiązek sprawozdawczy funkcjonuje dopiero od 2020. Pojawiające się od tego czasu liczne pytania, związane z raportowaniem, skłoniły ustawodawcę do uproszczenia obowiązku sprawozdawczego jak i rozwiązania wątpliwości z nim związanych.

Zgodnie z uchwalonymi przepisami, zmianom uległy także zasady karania za nadmierne opóźnianie się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych. Zakładają one zwiększenie efektywności postępowań przed UOKiK. Jedną z nowości jest wprowadzenie tzw. „wezwań miękkich”, mających dać przedsiębiorcom możliwość zajęcia swojego stanowiska odnośnie wątpliwości zgłaszanych przez Prezesa UOKiK jeszcze przed nałożeniem sankcji finansowych.



Wojciech Chrobak

Kierownik projektu Handel enova365

Najem prywatny na ryczałcie

Od kiedy:

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 2105)

Pakiet zmian podatkowych Polskiego Ładu przyniósł ograniczenie w wyborze formy opodatkowania najmu prywatnego. Zgodnie z obowiązującymi przepisami przejściowymi rok 2022 jest ostatnim, w którym osoby czerpiące korzyści z prywatnego najmu nieruchomości mają możliwość rozliczenia się na zasadach ogólnych. Od nowego roku przychody z najmu, podnajmu, dzierżawy, uzyskiwane poza działalnością gospodarczą, będą mogły być opodatkowane wyłącznie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Oznacza to, że podatnicy nie będą mogli już korzystać z możliwości odliczenia kosztów, związanych z przedmiotem najmu. Wysokość stawki ryczałtu uzależniona jest od rocznej wielkości uzyskiwanych przychodów z tytułu najmu i wynosi:

- 8,5% do kwoty 100 000 zł;
- 12,5% od nadwyżki ponad kwotę 100 000 zł.

Jak przygotować się na zmiany?

Z uwagi na obligatoryjność zmian, podatnicy nie muszą dopełniać żadnych formalności, związanych ze zmianą formy opodatkowania. Termin na zapłatę pierwszego podatku, w formie ryczałtu ewidencjonowanego przypada na 20 lutego 2023 dla podatników płacących ryczałt miesięcznie lub 20 kwietnia 2023 – w przypadku rozliczenia kwartalnego. Szczególną uwagę muszą zwrócić przedsiębiorcy posiadający czynny status podatnika VAT, rozliczający najem poza działalnością gospodarczą. Cięży na nich bowiem obowiązek wykazywania najmu także w składanej deklaracji JPK_V7.

W programie enova365 w wersji 2212.0.0 został udostępniony raport, umożliwiający ustalenie wartości podatku do zapłaty z tytułu najmu prywatnego na podstawie zewidencjonowanych przychodów.

Począwszy od nowego roku, podatnicy rozliczający najem prywatny stracą możliwość wyboru korzystniejszej dla siebie formy opodatkowania. Osoby dotychczas rozliczające najem w formie ryczałtu nie powinny odczuć negatywnych skutków wprowadzonych zmian. Uderzą one jednak w tych, którzy do tej pory korzystali ze skali podatkowej. Taki wybór umożliwiał odliczenie kosztów związanych z uzyskaniem dochodu, jak i skorzystanie z kwoty wolnej od podatku. Wyłączenie tej formy opodatkowania może zatem istotnie przełożyć się na wzrost obciążeń podatkowych. W związku z tym przedsiębiorcy, uzyskujący dochody z najmu prywatnego, powinni zastanowić się nad rozszerzeniem zakresu swojej działalności gospodarczej właśnie o najem. W takim wypadku nie stracą oni możliwości rozliczania dochodów z najmu na zasadach ogólnych.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



Zmiana stawek diet z tytułu podróży służbowej

Od kiedy:

29 listopada 2022 r.
oraz
1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej
z dnia 25 października 2022 r. (Dz.U. 2022 poz. 2302)

W związku z sytuacją gospodarczą w Polsce, w tym prognozowaną inflacją na 2023 rok, zostały podniesione stawki diet oraz limity za nocleg dla delegacji krajowych i zagranicznych.

Po podwyżce stawek krajowych w lipcu 2022 r., dokonano ponownej korekty. Dla delegacji krajowych od 1 stycznia 2023 roku stawka diety zostanie podwyższona do 45 zł. Zwiększenie wysokości stawki diety w podróży krajowej wpływa na:

- ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej, który po zmianach wyniesie 9 zł (dotychczas 7,60 zł);
- ryczałt za nocleg, który po zmianach wyniesie 67,50 zł (obecnie 57 zł);
- limit na nocleg, który po zmianach wyniesie 900 zł (obecnie 760 zł).

Nieco inaczej wygląda sytuacja przy delegacjach zagranicznych, ponieważ dla nich zmian nie było od 2013 roku. Od 29 listopada 2022 r. podwyższono niektóre kwoty diet oraz limity na nocleg w czasie podróży zagranicznej, ustalono kwotę diety i limitu na nocleg dla Watykanu, a dodatkowo ustalono dla państw takich jak: Andora, Liechtenstein, Luksemburg, Monako, Palestyna, San Marino, kwoty diet oraz limitów na nocleg, bez odwoływania się do innych państw.

Jak przygotować się na zmiany?

Zmiany w zakresie stawek stosowanych w delegacjach służbowych krajowych i zagranicznych zostały udostępnione Klientom enova365 w wersji 2210.3.8 w ramach standardowej aktualizacji systemu.

Podczas rozliczania delegacji w okresie przejściowym trzeba zwrócić szczególną uwagę na sytuację, gdy pracownik jest w delegacji na przełomie okresu obowiązywania dwóch różnych stawek diet. Rozporządzenie wskazuje, że w przypadku rozpoczęcia krajowej podróży służbowej przed 1 stycznia 2023 r. i kontynuowania jej po tym dniu, należności z tego tytułu będą ustalane za czas podróży przypadający przed 1 stycznia 2023 r. jeszcze na podstawie przepisów obowiązujących dla 2022 roku, natomiast za czas podróży od 1 stycznia 2023 r. już na podstawie nowych przepisów. Również dla delegacji zagranicznych w analogicznej sytuacji, trzeba będzie posłużyć się dwoma zestawami kwot.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



Slim VAT 3

Od kiedy:

1 kwietnia 2023 r.

Podstawa prawna:

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (projekt z dnia 8 listopada 2022 r.)

Pierwotnie zmiany w zakresie VAT miały zostać wprowadzone w IV kwartale 2022 r., jednak prace nad nimi istotnie się wydłużyły. Sam projekt ustawy w aktualnym brzmieniu przewiduje wejście w życie trzeciej części pakietu Slim VAT, co do zasady, od 1 kwietnia 2023 r.

Zmiany w ramach Slim VAT 3 mają wprowadzić regulacje dotyczące m.in.:

- podniesienia limitu uprawniającego do posiadania statusu małego podatnika z 1 200 000 euro do 2 000 000 euro;
- zasad wydawania wiążącej informacji stawkowej (WIS);
- doprecyzowania zasad przeliczania kursów walut w przypadku wystawienia faktur korygujących,
- możliwości odliczenia VAT z tytułu WNT bez faktury;
- ustalania proporcji przy sprzedaży mieszanej oraz braku konieczności dokonania korekty podatku VAT na koniec roku po spełnieniu określonych warunków;
- szybszego zwrotu VAT dla podatnika bezgotówkowego (15 dni zamiast 60 dni).

Komentarz eksperta

W przypadku pakietu Slim VAT 3 należy pamiętać, że wciąż mamy do czynienia z projektem ustawy, który nie trafił do Sejmu, zatem ostateczny kształt przepisów nie jest jeszcze znany. Wydaje się jednak, że w toku wielomiesięcznych prac nad ustawą oraz przeprowadzenia konsultacji publicznych, projekt zaczyna przyjmować jak najbardziej zbliżoną do ostatecznych założeń formę, dlatego warto już teraz się z nim zapoznać, żeby sprawdzić, czy i w jakim zakresie nowe przepisy mogą mieć wpływ na działalność konkretnej jednostki i przeprowadzanie w niej rozliczeń VAT.



Dominika Dziedzic

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

Zmiana stawek za kilometr przebiegu pojazdów (kilometrówka)

Od kiedy:

1 kwietnia 2023 r.

Podstawa prawna:

Projekt rozporządzenia z dnia 11 października 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie używania samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy w celu realizacji przez pracownika czynności służbowych

Zgodnie z przedstawionym przez Ministra Infrastruktury projektem rozporządzenia z 11 października 2022 r. podniesione zostaną maksymalne stawki dotyczące kosztów używania pojazdów do celów służbowych pokrywanych przez pracodawcę.

Stawki te stosowane są przypadku korzystania podczas podróży służbowej z pojazdu będącego własnością pracownika. Pracownikowi przysługuje w takiej sytuacji zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę. Stawka za jeden kilometr nie może być wyższa niż określona w przepisach rozporządzenia.

Zgodnie z projektem rozporządzenia nowe stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu mają wynosić:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,89 zł (obecnie 0,5214 zł);
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 1,038 zł (obecnie 0,8358 zł);
- dla motocykla – 0,69 zł (obecnie 0,2302 zł);
- dla motoroweru – 0,42 zł (obecnie 0,1382 zł).

Jak przygotować się na zmiany?

Zmiany w zakresie kosztów używania pojazdów do celów służbowych zostaną udostępnione Klientom enova365 w ramach standardowej aktualizacji systemu.



HANDEL I MAGAZYN

Krajowy System e-Faktur

Od kiedy:

Od 01.01.2022 r. – korzystanie z KSeF dobrowolne
Od 01.01.2024 r. – obowiązkowe dla wszystkich podatników VAT

Podstawa prawna:

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 29.10.2021

KSeF, czyli Krajowy System e-Faktur, to rządowy system teleinformatyczny będący repozytorium faktur sprzedaży wystawianych przez podatników VAT. Faktury są w nim przechowywane w jednolitej, ustrukturyzowanej postaci (jako pliki XML). Wystawca faktury wysyła ją do systemu, odbiorca może ją z niego pobrać. Korzystanie z rejestru (wysyłanie wystawionych faktur) jest obecnie dobrowolne, docelowo (od 01.01.2024) obowiązkowe dla wszystkich podmiotów (podatników VAT). Administracja skarbową ma kompleksowy wgląd do rejestru. Pełna informacja dotycząca KSeF dostępna jest na dedykowanym portalu udostępnionym przez Ministerstwo Finansów.

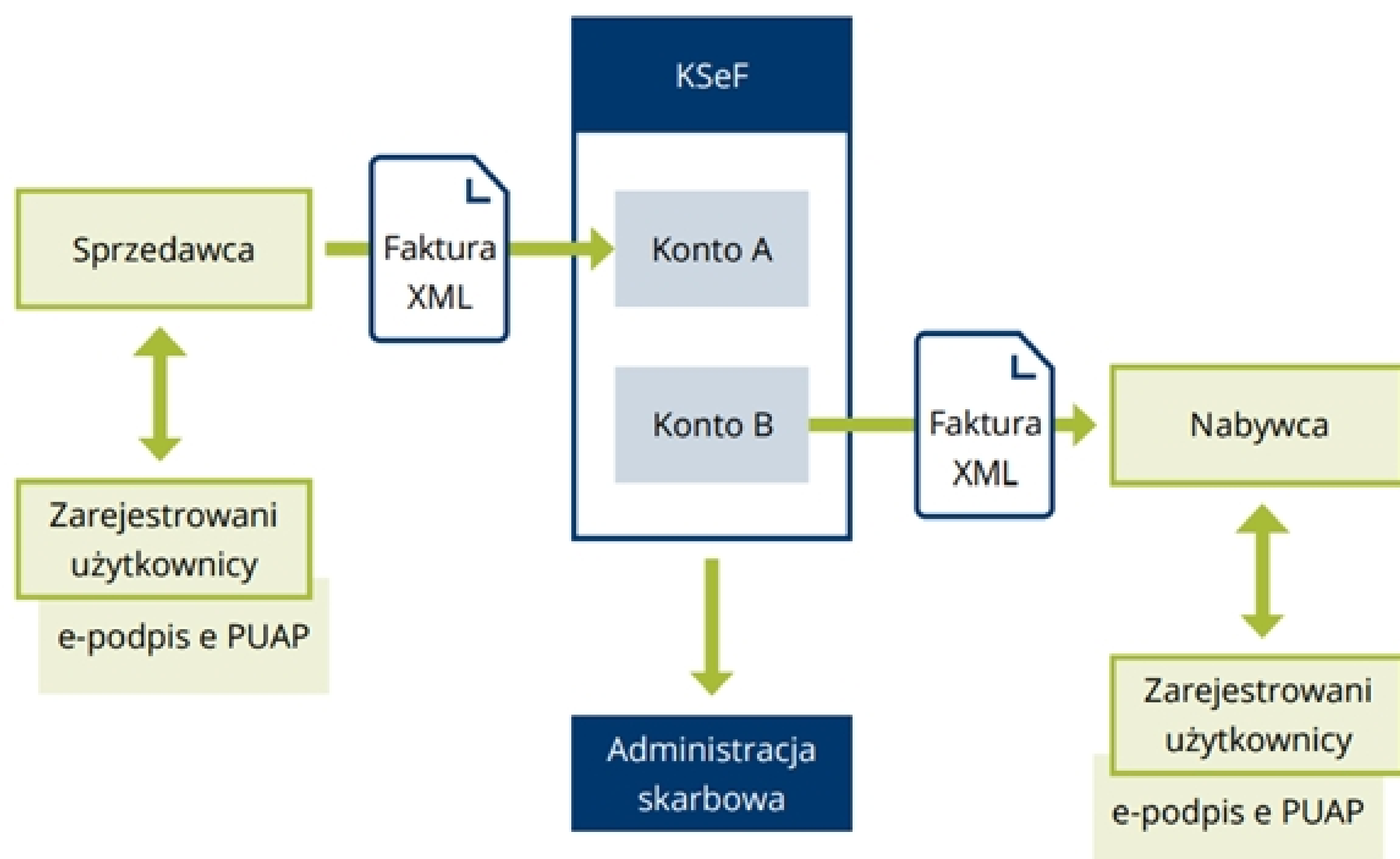
Jak obecnie (styczeń 2023) wygląda stan prowadzonych prac?

Stan prac technicznych:

- Platforma KSeF (system informatyczny) działa produkcyjnie, jest też dostępny serwis testowy.

W celu wysłania i pobrania faktury należy:

- Założyć konto na platformie KSeF.
- Zadeklarować listę osób (fizycznych) uprawnionych do wysyłania i do odbierania faktur.
- Wygenerować token dostępowy do platformy.
- Skonfigurować dostęp do konta KSeF w systemie ERP.
- Wystawić fakturę dla odbiorcy.
- Wygenerować plik XML z tą fakturą, zgodny ze specyfikacją KSeF, po czym wysłać ją na platformę KSeF (za pośrednictwem systemu ERP łączącego się z Web API KSeF).
- Wysłanie faktury wymaga autoryzacji procesu, za pomocą podpisu wygenerowanego wcześniej tokenu, co wykonuje system ERP.
- KSeF waliduje fakturę i wysyła informację zwrotną o jej poprawności wraz z nadanym numerem w KSeF.
- Odbiorca, który również założył konto w KSeF, pobiera ją z platformy i importuje do swojego systemu, w którym powstaje faktura zakupu.
- Sprzedawca może dostarczyć nabywcy fakturę w dowolnej formie, nie tylko przez KSeF. Odbiorca faktury nie jest zobowiązany do pobierania faktury wyłącznie za pośrednictwem KSeF.



Jakie korzyści uzyskają podatnicy VAT korzystający z KSeF?

- Darmowa platforma EDI do wymiany faktur w jednym formacie.
- Darmowe archiwum faktur, brak konieczności drukowania i archiwizowania faktur w firmie, koniec wystawiania duplikatów, faktura wysłana do KSeF wypełnia całość obowiązków związanych z przechowywaniem faktur.
- Potwierdzenie odebrania faktury przez odbiorcę.
- Szybszy zwrot nadpłaty VAT (40 dni zamiast 60).
- Zmniejszone wymagania co do potwierdzania korekt.
- Brak obowiązku dostarczania JPK_FA na żądanie (administracja skarbową ma wgląd w wystawione faktury na bieżąco).

Co zmieni się w pracy firm? Nowe obowiązki:

- Wysyłanie e-faktur.
- Pobieranie potwierdzeń i nadanych numerów KSeF.
- Rejestrowanie osób uprawnionych do KSeF.
- Ograniczenie możliwości poprawiania wystawionych faktur.
- Konieczność uzupełnienia danych JPK przed wysłaniem faktury (GTU, Procedura VAT).

Jak będzie wyglądać e-faktura KSeF?

- Będzie plikiem XML generowanym wg określonego schematu (wzorca).
- Platforma KSeF będzie ją wizualizować.
- Schemat XML oparty jest o JPK_FA.
- Zdefiniowano 480 pól pliku, część z nich jest opcjonalna.
- Schema XSD ma 3551 wierszy.
- Do schemy dołączono 19 przykładów e-faktur dla różnych przypadków.

Problemy związane ze opublikowanym schematem e-faktury:

- Brak numeru KSeF w pliku XML pobranym z platformy.
- Brak możliwości oznaczenia faktur jako pobranych (można bez końca pobierać te same).
- Wykorzystanie różnych elementów struktury w zależności od rodzaju faktury.
- Bardzo niewielkie możliwości wysłania dodatkowych informacji (nie można dodać własnych pól poza przewidzianymi).
- Brak kodów nabywcy i odbiorcy dla towaru (jest tylko EAN).
- Brak obsługi podziału płatności.
- Wariant korekty w postaci storno + nowa pozycja.

Jak przygotować się na zmiany?

- Zarejestrować osoby uprawnione do wysyłania i odbierania faktur i wygenerować token dostępowy.
- Zainstalować enova365 w wersji obsługującej komunikację z KSeF.
- Skonfigurować dostęp enova365 do KSeF.
- Upewnić się, że konfiguracja systemu pozwala na automatyczne wypełnianie wszystkich danych na fakturze, które są wymagane w schemacie faktury KSeF (czyli tych dotąd wymaganych w JPK_V7).

Komentarz eksperta

Krajowy System e-Faktur z jednolitym schematem dokumentu może być wielkim ułatwieniem dla przedsiębiorców. Dzisiejsza wymiana faktur w wielu standardach EDI może być zastąpiona jednolitym procesem. Cenne będzie również zwolnienie z archiwizowania faktur. Niepokój budzi jak na razie zastosowanie mało przejrzystego i bardzo rozbudowanego schematu e-faktury opartego o wzorzec JPK_FA.



Wojciech Chrobak
Kierownik projektu Handel enova365

Zapisz się na nasz newsletter

Otrzymuj aktualizacje publikacji, informacje o zmianach w przepisach oraz porady ekspertów, które pozwolą Ci uniknąć błędów w Twojej pracy.



Dołącz do newslettera



Soneta sp. z o.o.
ul. Wadowicka 8A
30-415 Kraków

Sekretariat
tel: +48/12 349 28 00
Dział wsparcia sprzedaży:
tel: +48/12 349 28 71

E-mail:
kontakt@enova.pl

WWW:
www.enova.pl

