

2017 r. w podatkach

WEMDP

and taxes are easy

Obniżony CIT dla małych przedsiębiorstw

- ▶ Od 1 stycznia 2015 r stawka CIT dla małych podatników wyniesie 15%
- ▶ Definicja małego podatnika zawarta jest w art. 4a pkt 10 ustawy z 15 lutego 1992 r. o CIT. Za małego podatnika uważa się podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1.200.000 euro**.

Sankcje w VAT

- ▶ Uchwalona przez Sejm ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadza **instytucję dodatkowego zobowiązania podatkowego w VAT**. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe może być ustalone w toku prowadzonego postępowania podatkowego (tj. w **decyzji podatkowej**),
- ▶ Za zwykłe wykazanie w deklaracji błędnej kwoty VAT groził **sankcja w wysokości 30%** kwoty zaniżenia zobowiązania lub zawyżenia zwrotu/kwoty do przeniesienia (z **obniżeniem do 20%** w razie złożenia korekty deklaracji po kontroli podatkowej lub w trakcie postępowania kontrolnego).
- ▶ Sankcja podwyższona zostaje do **100%** w odniesieniu do ewidentnych nadużyć podatkowych, zwłaszcza jeśli chodzi o odliczanie podatku z tzw. pustych faktur.

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych

- ▶ Od nowego roku wejdzie w życie nowelizacja ustawy o VAT
- ▶ Zmiany obejmą również branżę budowlaną, zmieniając całkowicie schemat opodatkowania świadczonych przez podwykonawców usług budowlanych
- ▶ Polski ustawodawca, do treści ustawy o VAT od 01.01.2017 r. dodaje załącznik nr 14, w którym wskazuje, które z usług budowlanych zostaną objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia.
- ▶ W załączniku ujęto m.in. roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych, niemieszkalnych, roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych czy roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych.
- ▶ Zmiany będą miały zastosowanie w przypadku usług wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 (a więc usług budowlanych), jeżeli usługodawca będzie świadczył te usługi jako podwykonawca (art. 17 ust. 1h ustawy o VAT)

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych(2)

- ▶ Zobowiązaniem do rozliczenia podatku z tytułu sprzedaży będzie **nabywca usługi**, a nie świadczeniodawca (w tym przypadku podwykonawca)
- ▶ Zasada będzie miała zastosowanie w przypadku transakcji dokonywanych pomiędzy czynnymi podatnikami podatku VAT
- ▶ W pozostałych zakresie zasady opodatkowania nie zmienią się
- ▶ Nowością dla podatników, wykonujących usługi budowlane jako podwykonawca na rzecz innych czynnych podatników podatku VAT będzie obowiązek wystawienia faktury, dokumentującej tę sprzedaż z nieuwzględnieniem w jej treści zapisu dotyczącego stawki i kwoty podatku (zgodnie z art. 106e ustawy o VAT).
- ▶ Należy pamiętać o zawarciu w treści faktury zwrotu „odwrotne obciążenie”
- ▶ Nowe brzmienie przepisów będzie miało zastosowanie do usług, które zostaną wykonane od dnia 1 stycznia 2017 r.

Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych(3)

- ▶ Nowe brzmienie przepisów będzie miało zastosowanie do usług, wykonanych od dnia 1 stycznia 2017 r.
- ▶ Pamiętać należy o uregulowaniach, dotyczących momentu uznania usług za wykonane, w przypadku – przekazywanych częściowo oraz świadczonych w sposób ciągły z ustalonymi terminami płatności
- ▶ Możliwość uznania usług za wykonane (faktyczne wykonanie umówionej części prac w 2017 r., bądź w przypadku usług ciągłych, m.in. upływ każdego okresu, do którego odnosić się będą płatności) spowoduje konieczność rozliczenia płatności na zasadach odwrotnego obciążenia
- ▶ Usługi rozpoczęte w 2016 r. i niezakończone do końca roku będą musiały zostać rozliczone na nowych zasadach
- ▶ W przypadku uiszczenia przed 1 stycznia 2017 r. całości lub części zapłaty na poczet dokonanego od tego dnia świadczenia usług – może być konieczna korekta rozliczenia zapłaty w rozliczeniu za okres, w którym usługa zostanie wykonana

Odwrotne obciążenie na procesory

- ▶ W wykazie towarów objętych odwrotnym obciążeniem znalazły się również procesory
- ▶ Zasada dotyczy dostaw dokonywanych w ramach jednolitej transakcji, obejmującej procesory, o wartości przekraczającej kwotę 20 000,00 zł netto
- ▶ Gdy umowy zostały zawarte przed 1 stycznia 2017, nowe przepisy należy stosować do dostaw dokonywanych od 1 stycznia 2017 r. – jeżeli łączna wartość netto tych dostaw przekracza od tego dnia kwotę 20 000,00 zł (art. 7 ustawy nowelizującej)
- ▶ Jeżeli zaliczka na poczet procesorów zostanie wpłacona w 2016r., a dostawa będzie miała miejsce już w 2017 r. – korekty rozliczenia zapłaty zarówno dostawca, jak i nabywca dokona za okres, w którym miała miejsce dostawa (art. 8 ustawy nowelizującej)

Nowy limit zwolnienia w VAT

- ▶ Obecnie limit zwolnienia podmiotowego wynosi zasadniczo 150 000,00 zł.
- ▶ Od 1 stycznia 2017 r. limit zostanie podwyższony do 200 000,00 zł.
- ▶ Z podwyższonego limitu będą mogli skorzystać niektórzy podatnicy, u których wartość sprzedaży przekroczyła lub przekroczy w 2016 r. obecnie obowiązujący limit
- ▶ Dotyczy to podatników:
 - ▶ u których sprzedaż w 2016 r. była wyższa niż 150 000,00 zł i nie przekroczyła 200 000,00 zł (art. 18 ustawy nowelizującej)
 - ▶ którzy rozpoczęli w 2016 r. wykonywanie czynności opodatkowanych, i u których łączna wartość sprzedaży w proporcji do okresu prowadzonej działalności przekroczyła 150 000,00 zł i nie przekroczyła 200 000,00 zł

Transakcje gotówkowe – zmiana limitu

- ▶ Obecnie, ustawa o swobodzie działalności gospodarczej nakazuje dokonywanie płatności między przedsiębiorcami za pośrednictwem rachunku bankowego dla transakcji powyżej kwoty 15 000 Euro
- ▶ Od przyszłego roku płatności będą się odbywały za pośrednictwem rachunku płatniczego **w każdym przypadku**, gdy jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł
- ▶ Podatnicy nie będą mogli zaliczyć do kosztów podatkowych kosztu w tej części, w jakiej płatność została uregulowana gotówką.
- ▶ Zmienione przepisy nie będą miały zastosowania do płatności, wynikających z transakcji zawartych przed 1 stycznia 2017 r., jeżeli wartość transakcji nie przekracza dotychczasowego (15 tys. euro) limitu.
- ▶ Nowych zasad związanych z korektą, przedsiębiorca nie będzie stosował do płatności dotyczących kosztów, zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem wejście w życie tej ustawy

JPK_VAT dla małych i średnich firm

- ▶ Od 1 stycznia 2017 r. mali oraz średni przedsiębiorcy będą podlegali obowiązkowi składania comiesięcznego pliku JPK_VAT (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT)
- ▶ Pierwsze sprawozdania należy złożyć do 25 lutego 2017 r.
- ▶ Przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia **nie uwzględnia** się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich, urloпах na warunkach urlopu macierzyńskiego, urloпах ojcowskich, urloпах rodzicielskich i urloпах wychowawczych, a także zatrudnionych w celu przygotowania zawodowego.
- ▶ JPK muszą być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym
- ▶ W przypadku przedsiębiorcy, działającego krócej niż rok, obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych, a także średnioroczne zatrudnienie oszacowuje się na podstawie udokumentowanych danych za ostatni okres

JPK_VAT dla małych i średnich firm (2)

Na podmioty odmawiające przekazywania danych w formie JPK może zostać nałożona:

- 1) kara porządkowa, której maksymalna wysokość w 2016 r. wynosi 2 800 zł
- 2) kara grzywny za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe polegające na utrudnianiu wykonania czynności przedstawicielom organów podatkowych. Maksymalna wysokość takiej kary grzywny w 2016 r. to – w przypadku przestępstwa skarbowego – 17 758 080 zł

JPK_VAT dla małych i średnich firm (3)

- ▶ Obowiązek raportowania dotyczy wszystkich dowodów, dokumentujących operacje podlegające ustawie o VAT
- ▶ W pliku zawarte mają być nie tylko faktury VAT, ale także (w przypadku sprzedaży przy użyciu kas fiskalnych) – numery dowodów zbiorczych paragonów, a gdy się dokumentuje transakcje notami księgowymi – także noty
- ▶ Czynności nieobjęte obowiązkiem sprawozdawczości dla potrzeb deklaracji VAT-7 nie polegają raportowaniu poprzez JPK
- ▶ W sytuacji rozliczenia faktury w częściach, w różnych okresach, w ewidencji powinna znaleźć się informacja czy i w jakiej części dana faktura została ujęta w danym okresie rozliczeniowym

JPK_VAT dla małych i średnich firm (4)

- ▶ W przypadku ewidencji zakupu i sprzedaży VAT, podatnik obowiązany jest ewidencje elektroniczną w formacie JPK przekazywać do 25 dnia miesiąca za każdy miesiąc
- ▶ Termin nie zmienia się nawet, jeżeli podatnik rozlicza podatek VAT kwartalnie
- ▶ MF udostępniło aplikację umożliwiającą utworzenie oraz przesyłanie JPK (obecna nazwa aplikacji to Klient JPK v1.2.6.0).
- ▶ Aplikacja umożliwia utworzenie JPK jedynie dla struktury JPK_VAT. Podatnik musi przygotować, a następnie zaimportować do aplikacji odpowiednio zbudowany plik CSV, w którym znajdują się wszystkie dane niezbędne do utworzenia JPK_VAT

JPK_VAT dla małych i średnich firm (5)

- ▶ Zgodnie z informacjami przekazanymi przez MF, złożenie korekty deklaracji VAT niesie za sobą konieczność przesłania „korekty” JPK_VAT
- ▶ Dotychczasowa struktura JPK_VAT nie umożliwia jednak wskazania, że podatnik składa korektę pliku. Podobnie będzie w 2017 r.
- ▶ Jedyną informacją, po której można zorientować się, że przesłano korektę JPK_VAT, będzie data utworzenia pliku
- ▶ W kwestii danych, które powinien zawierać nowo przesłany JPK_VAT, wymagane jest przesłanie poprawionego JPK w całości
- ▶ Powinien on być odzwierciedleniem korekty deklaracji, czyli zawierać wszystkie transakcje z danego okresu wraz z poprawianymi danymi, a nie jedynie te, które zostały skorygowane i uwzględnione w korekcie deklaracji VAT.

Ewidencje VAT – zmiany

Zmiana art. 109 ust. 3 ustawy o VAT (od 1 stycznia 2017):

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust.1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą **dane niezbędne** do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej

Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, **w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.**

Dodaje się art. 109 ust.8a ustawy o VAT (od 1 stycznia 2018):

8a. Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Spółka Partnerska

- ▶ ul. Grzybowska 80/82
- ▶ Budynek KOLMEX
- ▶ 00-844 Warszawa

tel. + 48 22 661 55 50
e-mail: office@hmdp.pl
www.hmdp.pl