

# Wydarzenie miesiąca

## WEBINAR - STYCZEŃ 2023

Ewelina Dulęba Kursy z Księgowości

### BIEŻĄCE KWESTIE

**Od 17 stycznia 2023 r. obowiązują nowe stawki kilometrówki.** Temat wraz z przepisami przejściowymi opracowany został w tygodniówce 2/2023, a rozporządzenie wprowadzające zmiany stanowi do niej załącznik.

Nowe stawki nie mogą być wyższe niż:

1) dla samochodu osobowego:

- a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> – **0,89 zł,**
- b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – **1,15 zł,**

2) dla motocykla – **0,69 zł,**

3) dla motoroweru – **0,42 zł.**

Załącznik do tygodniówki nr 2/2023 stanowią również **objaśnienia w sprawie oświadczeń i wniosków mających wpływ na wysokość zaliczek na PIT** przygotowane przez resort finansów.

**W 2023 r. zwiększył się limit odliczenia składki zdrowotnej u podatników opłacających podatek liniowy** - szczegóły w tygodniówce 4/2023.

Wysokość kwoty składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w roku podatkowym, zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w roku 2023 nie może przekroczyć **10.200 zł.** (w 2022 było to 8.700 zł). Podatnik może więc zyskać maksymalnie **1.938 zł** (10.200 zł x 19%).

24 stycznia 2023 r. **rząd przyjął projekt** ustawy zmieniającej ustawę o podatku od towarów i usług. Pakiet nowych rozwiązań zwany jest **SLIM VAT 3**.

Zgodnie z planem zmiany mają wejść w życie 1 kwietnia 2023 r.

Jakich obszarów dotyczyć będą zmiany? - odpowiedź znajdziecie w tygodniówce nr 5/2023.

## PIT

Jak zawsze, na łamach tygodniówki staramy się poruszać tematy, które są najistotniejsze w danym momencie i które mogą być dla Was najbardziej przydatne. Dlatego też w styczniu, znajdziecie tematy dotyczące rozliczeń rocznych:

- Tygodniówka 2/2023 - **Rozliczenie straty podatkowej po rezygnacji z ryczału w trakcie roku podatkowego**

Dla przypomnienia, podatnicy opodatkowani w 2022 r. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych otrzymali możliwość zmiany formy opodatkowania na skalę podatkową za cały 2022 rok lub tylko za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2022 r.

Ci, którzy zdecydowali się na zmianę formy opodatkowania w trakcie roku, zobowiązani będą złożyć zarówno PIT-28 za pierwsze półrocze 2022 r., jak i PIT-36 za drugie półrocze 2022 r.

Zarówno ryczałtowcom, jak i podatnikom opłacającym podatek dochodowy według skali podatkowej, przysługuje prawo do rozliczenia straty podatkowej z lat ubiegłych.

Zmiana formy opodatkowania na skalę podatkową w trakcie roku również nie wyklucza rozliczenia straty za lata ubiegłe w zaliczkach ustalanych w drugim półroczu 2022 r.

Ważne jest jednak, aby ustalić poniższe kwestie:

- wysokość straty podatkowej podlegającej rozliczeniu za poszczególne lata ubiegłe,
- kwotę straty przysługującej odliczeniu w 2022 r.
- wysokość straty, która uwzględniona została przy obliczaniu ryczału w 2022 r.

Jeżeli kwota straty, podlegająca odliczeniu w 2022 r. jest wyższa niż kwota, o którą podatnik obniżył przychody opodatkowane ryczałtem, to różnicę można uwzględnić w podstawie obliczania podatku (zaliczek) po zmianie formy opodatkowania na skalę podatkową.

- Tygodniówka nr 3/2023 - **Przyjąłeś rozwiązanie, że zaliczka stanowi u Ciebie przychód podatkowy? Nie zapomnij poinformować o tym organy skarbowe w składanym zeznaniu podatkowym**

Chodzi tutaj o przepis umożliwiający podatnikom przyjęcie rozwiązania, że otrzymana zaliczka będzie u niego stanowić przychód podatkowy w dniu pobrania wpłaty, przy spełnieniu warunków:

- zaliczki ewidencjonowane są przy zastosowaniu kasy rejestrującej,
- rozwiązanie takie stosowane jest przez cały rok podatkowy,
- podatnik musi poinformować o tym wyborze w zeznaniu rocznym, składanym za rok podatkowy, w którym stosował ten sposób.

W związku z powyższym, podatnicy, którzy stosowali omawiane rozwiązanie w 2022 roku, muszą pamiętać o poinformowaniu o tym w zeznaniu rocznym składanym za 2022 rok.

- Tygodniówka 4/2023 - **Możliwość wspólnego rozliczenia z małżonkiem**

Korzyści płynące z takiego rozwiązania będą najbardziej odczuwalne głównie wtedy, gdy jeden z małżonków osiągnął niskie dochody lub też nie osiągnął ich w ogóle, a także w sytuacji gdy dochody jednego z małżonków przekraczają próg podatkowy 120.000 zł. Wspólne rozliczenie może więc dać możliwość skorzystania z dwóch kwot wolnych od podatku (2 x 30.000) czy też zapłaty podatku 12% a nie 32%.

Kluczową kwestią która jednak daje taką możliwość jest wspólność majątkowa i pozostawanie w związku małżeńskim do ostatniego dnia roku podatkowego, przy czym możliwość taką mają również pary, które wzięły ślub w trakcie roku podatkowego.

Ale nie jest to jedyny warunek -zapraszam zatem do zapoznania się z artykułem.

- Tygodniówka nr 5/2023 - **Dla kogo fiskus obliczy hipotetyczny podatek?**

Mechanizm podatku hipotetycznego wprowadzony został z dniem 1 lipca w ramach ustawy Polski Ład 2.0, w związku ze zmianami, jakie w trakcie roku wprowadzane były dla podatników, którzy osiągają przychody opodatkowane według skali podatkowej.

Zostanie on obliczony przez urząd skarbowy dla beneficjentów ulgi dla klasy średniej, czyli dla podatników, którzy w 2022 r. uzyskali podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej, w wysokości od 68.412 zł do 133.692 zł.

W przypadku, gdy podatek należny za 2022 rok wynikający z zeznania podatkowego PIT-37 lub PIT-36 będzie wyższy niż podatek hipotetyczny należny za 2022 rok, kwota różnicy zostanie zwrócona podatnikowi.

Hipotetyczny podatek obliczony zostanie w oparciu o dane zawarte w zeznaniu rocznym, na podstawie przepisów ustawy o pdof obowiązujących na dzień 30 czerwca 2022 r., czyli z uwzględnieniem ulgi dla klasy Średniej i skali podatkowej 17% i 32% oraz z zastosowaniem kwoty zmniejszającej podatek 5.100 zł.

Podczas obliczania podatku urząd stosuje również sposób opodatkowania wybrany przez podatnika w zeznaniu rocznym (indywidualnie, z małżonkiem, jako samotny rodzic) oraz ulgi uwzględnione w zeznaniu przez podatnika (ulga na dziecko, rehabilitacyjna i inne).

- **Rozliczenie roczne za 2022 r. samotnego rodzica** - opracowanie znajdziecie również w tygodniówce nr 5/2023 w temacie tygodnia, znajdziecie tam zarówno podstawy prawne jak i praktyczne przykłady.

Wspomnę tylko, że korzyść z ulgi polega na tym, że w przypadku gdy rodzic osiągnął wyższe dochody, może uniknąć płacenia podatku w drugim progu podatkowym według 32% stawki podatku. Jeśli natomiast jego dochody są niższe, skorzystanie z ulgi może spowodować że podatek nie wystąpi w ogóle z uwagi na skorzystanie z podwójnej kwoty wolnej od podatku.

#### CIT

W **tygodniówce nr 2/2023** wróciliśmy do ustawy z dnia z dnia 7.10.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw i omówiliśmy zmiany jakie ustawa ta wprowadziła w zakresie **minimalnego podatku dochodowego**. Wspomnę tylko, że termin obowiązywania podatku został przesunięty i minimalny podatek dochodowy nie będzie pobierany w odniesieniu do roku 2022, ani do roku 2023. Zapraszam do zapoznania się z pozostałymi zmianami opracowanymi w artykule.

W tygodniówce nr 3/2023 omówiliśmy temat **Zakup prawa do użytkowania programu komputerowego a podatek u źródła**. Analiza oparta jest na interpretacji podatkowej i generalnie wynika z niej zasada, że należnością niepodlegającą w Polsce opodatkowaniu podatkiem u źródła jest zapłata za nabywane programy, jeśli na podstawie umowy zawartej z zagranicznym kontrahentem, podmiot krajowy nabywa egzemplarze programów komputerowych jako ich użytkownik końcowy, nie nabywając przy tym praw autorskich do tych programów, prawa do ich dalszej odsprzedaży czy też powielania, kopiowania, modyfikowania i rozpowszechniania.

**Kara umowna a koszty uzyskania przychodów** - temat opracowany został w tygodniówce 4/2023.

Aktualnie wciąż trwają prace legislacyjne związane z ustawą z dnia 14 grudnia 2022 r. o fundacji rodzinnej. Według założenia ustawa ma wejść w życie po upływie 3 miesięcy od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Ustaw. Zagadnienia z nią związane, przybliżyliśmy w tygodniówce nr 5/2023 w temacie: **Nowe możliwości dla firm rodzinnych - fundacja rodzinna**. Generalnie ustawa przewiduje, że fundacja rodzinna będzie podatnikiem CIT, ale zasadniczo będzie zwolniona z podatku dochodowego. Zwolnienie nie obejmie jednak działalności gospodarczej wykraczającej poza zakres określony w art. 6 ustawy o fundacji rodzinnej. W przypadku przekroczenia zakresu dozwolonych czynności stawka podatku wyniesie 25%. Jakie czynności będą podlegały zwolnieniu wskazane zostało w artykule.



## SZKOŁA VAT

W Przestrzeni dla księgowych stworzyliśmy osobny moduł, w którym znajdują się wszystkie lekcje VAT, opracowane na łamach naszej tygodniówki, a jest ich już 19. Myślę, że ułatwi Wam to naukę i przede wszystkim pracę. Temat każdej lekcji również został wskazany w spisie treści, zatem zawsze będziecie mogli wrócić do interesującego Was zagadnienia.

W styczniu w Szkole VAT opracowaliśmy poniższe kwestie:

- **Usługi ciągłe w VAT w świetle interpretacji podatkowych** - tygodniówka 2/2023
- **Opodatkowanie VAT w przypadku stosowania bonów** - tygodniówka 3/2023
- **Jak ustalić podstawę opodatkowania VAT - zasady ogólne** - tygodniówka 4/2023
- **Jak ustalić podstawę opodatkowania VAT - zasady szczególne** - tygodniówka 5/2023

## TEMATY INNE

W ramach innych tematów opracowany został temat **Dobrowolna składka chorobowa - zasady podlegania oraz miesięczny limit podstawy jej wymiaru** - tygodniówka nr 3/2023

## TYGODNIÓWKA PLUS

W tygodniówce plus znajdziecie opracowanie poniższych tematów:

- **Amortyzacja w okresie zawieszenia** - tygodniówka 2/2023

Zawieszenie działalności gospodarczej wiąże się ze wstrzymaniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Nie oznacza to jednak, że przedsiębiorca utraci prawo do amortyzacji posiadanych środków trwałych. Środki trwałe nie podlegają amortyzacji od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawieszono albo zaprzestano tej działalności. Ponownych odpisów amortyzacyjnych dokonywać można po jej wznowieniu.

- **Usługi związane z nieruchomością a informacja VAT-UE** - tygodniówka 3/2023

Zaznaczę tylko, że w przypadku świadczenia usług związanych z nieruchomościami istotne jest, gdzie ta nieruchomość się znajduje. Po dalszą analizę zapraszam do tygodniówki.

- **Możliwość wyrejestrowania kasy fiskalnej** - tygodniówka 4/2023

- **Jaką stawkę VAT zastosować przy refakturowaniu mediów?** - tygodniówka 5/2023

Organy podatkowe stoją na stanowisku, że najem nieruchomości i związane z nim: dostawa wody, energii elektrycznej czy też wywóz nieczystości, zasadniczo należy uważać za odrębne i niezależne świadczenia, które winno się oceniać oddzielnie z punktu widzenia podatku VAT, chyba, że elementy transakcji są ze sobą tak ściśle związane, że tworzą obiektywnie tylko jedno niepodzielne świadczenie ekonomiczne, którego rozdzielenie miałyby charakter sztuczny.

W związku z tym, usługi należy uznać za odrębne, gdy najemca ma możliwość wyboru ilości ich zużycia, a tym samym kryterium zużycia będzie jednym z czynników decydujących o odrębności świadczeń. W takich przypadkach stawką VAT odpowiednią do refakturowania mediów będzie stawka właściwa dla tych mediów.

#### TEMAT TYGODNIA

Jak już wspomniałam wraz z tygodniówką numer 2/2023 udostępniliśmy objaśnienia w sprawie oświadczeń i wniosków mających wpływ na wysokość zaliczek na PIT przygotowane przez resort finansów.

Jednak dodatkowo wybraliśmy **5 najważniejszych kwestii, które należy wiedzieć przy wypełnianiu PIT-2** i opracowaliśmy je w ramach tematu tygodnia w powyższej tygodniówce. Zwróćcie np uwagę na punkt dotyczący skuteczności oświadczeń i wniosków złożonych w PIT-2 na następne lata.

Z objaśnień MF wynika bowiem, że obecnie ustawa PIT nie zawiera wyjątku od zasady, że złożony PIT-2 obowiązuje do odwołania i nie ma obowiązku składania go co roku. W konsekwencji wszystkie oświadczenia i wnioski są wieloletnie, chyba że uległy zmianie okoliczności mające wpływ na obliczenie zaliczki.

Wyjątek od tej zasady stanowi jednak część J formularza czyli wniosek w sprawie niepobierania zaliczek, ze względu na to, że przewidywane dochody podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej nie przekroczą kwoty 30.000 zł. We wniosku wskazać należy rok, za który płatnik ma nie pobierać zaliczek na PIT. Zatem, jeśli podatnik będzie chciał, aby firma nie pobierała zaliczek również w kolejnych latach, będzie musiał wydać kolejną dyspozycję.

Kolejny bardzo ważny temat opracowany został w tygodniówce 3/2023 - **Zmiany w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych w 2023 roku.**

Zmiany dotyczą:

- ulgi na złe długi,
- terminu wpłaty ryczałtu za ostatni okres rozliczeniowy,
- kwoty podatku przekazywanego na rzecz OPP i
- najmu prywatnego, który to w 2023 roku może być rozliczany wyłącznie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

**Jak ustalić dochód na cele rocznej składki zdrowotnej: skala podatkowa, podatek liniowy**  
- to kolejny opracowany temat, z którym koniecznie trzeba się zapoznać (tygodniówka 4/2023).

Przy okazji przypominam, że na platformie udostępniłam Wam również **e-book "Roczne rozliczenie składki zdrowotnej"**.

Znajdziecie w nim opracowanie poniższych zagadnień:

1. Jak ustalić dochód na cele rocznej składki zdrowotnej: skala podatkowa, podatek liniowy
2. Jak ustalić roczną podstawę dla składki zdrowotnej u ryczałtowca
3. Rozliczenie roczne składki zdrowotnej po zmianie formy opodatkowania za 2022 rok
4. Rozliczenie składki zdrowotnej po zmianie formy opodatkowania na 2023 rok
5. Rozliczenie roczne składki zdrowotnej po zakończeniu lub zawieszeniu działalności w trakcie 2022 roku
6. Wyrównanie/zwrot składki zdrowotnej.

## ZABEZPIECZ PODATNIKA

Koniecznle odsłuchajcie również webinary przygotowane w ramach “zabezpiecz podatnika”, ponieważ podsumowałam dla Was:

- zmiany w PIT obowiązujące od 1 stycznia 2023 r. oraz
- zmiany w VAT w 2023 r.

Dziękuję za uwagę  
Ewelina Dulęba