

Wydarzenie miesiąca

WEBINAR - CZERWIEC 2023

Ewelina Dulęba Kursy z Księgowości

TEMATY BIEŻĄCE

Wśród istotnych kwestii ze świata podatków w miesiącu czerwcu, koniecznie wymienić trzeba **ustawę Slim VAT 3**, która to opublikowana została w Dzienniku Ustaw w dniu 5 czerwca 2023 r. (poz. 1059). Oznacza to, że część przepisów zaczęła już obowiązywać z dniem 6 czerwca br.

Opracowanie najważniejszych zmian znajdziecie w materiałach opracowanych w Przestrzeni dla księgowych w ramach "Zabezpiecz podatnika". Na platformie dostępny jest również e-book Kompendium wiedzy Slim VAT 3.

Z bieżących kwestii należy również zwrócić uwagę na rozporządzenia zmieniające rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023. Zgodnie z nowelizacją w § 11 w ust. 1 we wprowadzeniu wyrazy „30 czerwca 2023 r.” zastąpione zostaną wyrazami „31 grudnia 2023 r.”.

Oznacza to, że **obniżona do wysokości 0% stawka podatku** dla:

- dostawy towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy oraz
- świadczenia usług, o którym mowa w art. 8 ust. 2 ustawy

na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy, **będzie miała zastosowanie do 31 grudnia 2023 r.**

Obniżoną stawkę podatku, stosuje się wyłącznie do dostaw towarów lub świadczenia usług dokonywanych na rzecz:

- 1) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,
- 2) podmiotów leczniczych
- 3) jednostek samorządu terytorialnego.

Warunkiem zastosowania stawki 0% jest zawarcie pisemnej umowy między podatnikiem dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, oraz podmiotem na rzecz którego są one wykonywane, z której wynika, że dostarczane towary lub świadczone usługi będą wykorzystane na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy.

Sejm przyjął również ustawę o KSeF. Wejście ustawy w życie zostało przesunięte na 1 lipca 2024 r.

Wdrożenie KSeF przez podatników zwolnionych podmiotowo oraz przedmiotowo z VAT będzie obowiązkowe od 1 stycznia 2025 r.

Do 31 grudnia 2024 r. będą mogły być wystawiane faktury z kas rejestrujących oraz do tego czasu paragon fiskalny z NIP uznawany będzie za fakturę uproszczoną.

KSeF nie będą objęte:

- faktury konsumenckie,
- bilety spełniające funkcję faktury, w tym paragony na autostradach płatnych,
- faktury wystawiane w procedurach OSS i IOSS.

Przewidziano również możliwość wystawiania faktur w trybie offline poza KSeF i dostarczenia faktury do KSeF następnego dnia roboczego po wystawieniu offline w przypadku awarii po stronie podatnika. Poza tym ustawa doprecyzowuje daty wystawienia oraz inne kwestie ważne dla procesu wystawiania faktur podczas awarii oraz w trybie offline. W okresie awarii i w trybie offline dopuszczone będzie wystawianie faktur korygujących.

Zlikwidowane zostaną również noty korygujące.

Sankcje za naruszenia przepisów stosowane będą dopiero od 1 stycznia 2025 r.

1 lipca br. odwołany zostanie stan zagrożenia epidemicznego w Polsce. Wynika to z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego.

W okresie stanu zagrożenie epidemicznego obowiązują szczególne rozwiązania podatkowe, co oznacza, że jego odwołanie niesie ze sobą określone konsekwencje. Jakież? Odpowiedź na to pytanie, znajdziecie w **tygodniówce 26/2023**.

PIT

Najem dla celów podatkowych może być traktowany jako pozarolnicza działalność gospodarcza lub jako odrębne źródło przychodów - najem prywatny.

W **tygodniówce nr 23/2023** omówiliśmy kwestie prawidłowej kwalifikacji **przychodów z najmu składników majątku wycofanych uprzednio z działalności gospodarczej**.

Kolejny temat poruszony w tym miesiącu to **Wykup auta z leasingu w okresie zawieszenia działalności - tygodniówka 24/2023.**

Warto tutaj zwrócić uwagę na przywołane w artykule przepisy i definicje. Wynika z nich bowiem, że generalnie w okresie zawieszenia, środki trwałe nie są używane. Jednocześnie status środka trwałego ustala się na dzień przyjęcia go do używania. W związku z tym, samochód wykupiony z leasingu w okresie zawieszenia działalności gospodarczej **przjąć należy do ewidencji środków trwałych po jej wznowieniu.**

W **tygodniówce 25/2023** przygotowaliśmy artykuł **Udostępnienie pracownikowi lokalu mieszkalnego.**

Myślę, że temat jest bardzo ważny, ponieważ przedsiębiorcy niejednokrotnie decydują się na zatrudnienie pracowników z odległych miejscowości, a nawet krajów. W celu zachęty oferują im wynajęcie mieszkania, za które to pracownik płaci niewielką kwotę lub też nie płaci w ogóle. Należy pamiętać, że udostępnienie lokalu mieszkalnego stanowi dla pracownika przychód. Przychód ten w pewnych okolicznościach podlega jednak zwolnieniu -zapraszam do artykułu.

W praktyce często spotykamy się z refakturowaniem kosztów. Polega ono na przeniesieniu kosztów na podmiot, który faktycznie korzysta z danej usługi. Przedsiębiorcy nabywają usługę, a następnie odsprzedają ją osobie trzeciej. Przy refakturowaniu nie można doliczać marży, tzn. refakturowana usługa musi odpowiadać cenie wynikającej z faktury wystawionej przez usługodawcę. Refakturowanie usługi wiąże się oczywiście z powstaniem przychodu po stronie podmiotu refakturowującego. Jak prawidłowo określić datę powstania przychodu przy refakturowaniu usług? - odpowiedź znajdziecie w **tygodniówce 26/2023**

Z kolei w tygodniówce nr 27/2023 opracowaliśmy temat: **Podróż służbowa pracownika - moment rozliczenia wydatków w księdze podatkowej.**

CIT

W ramach tematu CIT w **tygodniówce nr 23/2023**, odpowiedzieliśmy na pytanie: **Czy do pojazdów wykupionych z leasingu można stosować indywidualną stawkę amortyzacji?**

Możliwość taka dotyczy bowiem wyłącznie środków trwałych używanych i ulepszonych.

Środki transportu uznaje się za:

- 1) **używane**, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 6 miesięcy, lub
- 2) **ulepszone**, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej 20% wartości początkowej.

Takie brzmienie definicji używanego środka transportu wprowadzone zostało ustawą z dnia 28 listopada 2020 r. (Dz. U. poz. 2123) nowelizującą między innymi ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych. Z uzasadnienia do tej nowelizacji wynika, że celem zmiany było ograniczenie możliwości stosowania indywidualnej stawki amortyzacyjnej w przypadku wykupu przedmiotu umowy leasingowej przez dotychczasowego korzystającego.

Oznacza to, że w odniesieniu do pojazdów wykupionych po zakończonej umowie leasingowej nie można stosować indywidualnych stawek amortyzacyjnych. Nie mieszczą się one bowiem w definicji używanych środków trwałych.

W artykule znajdziecie wyrok WSA w Olsztynie potwierdzający powyższe stanowisko.

W **tygodniówce 24/2023** opracowaliśmy temat **Dochody z realizacji nowej inwestycji - zwolnienie z podatku dochodowego** - zapraszam do zapoznania się z kwestiami związanymi z tą ulgą podatkową.

Wstępna korekta przychodów i kosztów w estońskim CIT to temat, który poruszyliśmy w **tygodniówce nr 25/2023**.

Podatnik, który wybrał opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek, jest obowiązany na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem sporządzić informację o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania w tej formie. Informację tą sporządzić należy na druku CIT/KW, który stanowi załącznik do zeznania CIT-8.

Przypominam, że termin złożenia CIT-8 za 2022 rok wraz z załącznikiem CIT/KW został przedłużony do 30 czerwca 2023 r.

VAT z tytułu importu usług, a koszty uzyskania przychodów u podatnika zwolnionego z VAT to temat opracowany w tygodniówce 26/2023 w ramach działu CIT, ale z zaznaczeniem, że omawiana kwestia analogicznie wygląda w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ostatni temat CIT w miesiącu czerwcu to: **Ulga na złe długi w przypadku zobowiązań wobec zagranicznych kontrahentów - tygodniówka 27/2023.**

Warto przypomnieć i podkreślić, że jeśli polski podatnik posiada zobowiązania wobec kontrahenta z innego kraju, którego dochody z działalności podlegają opodatkowaniu poza terytorium Polski, to nie znajdują tutaj zastosowania przepisy o uldze na złe długi. Innymi słowy, dłużnik nie musi korygować podstawy opodatkowania, straty podatkowej czy też dochodu stanowiącego podstawę obliczenia zaliczki o wartość nieuregulowanego zobowiązania wobec tego kontrahenta.

SZKOŁA VAT

Niezmiennie zachęcamy Was do analizowania na bieżąco lekcji VAT.

W tym miesiącu opracowane zostały następujące tematy:

- **Terminy odliczenia podatku VAT - tygodniówka 23/2023**
- **Metoda kasowa w VAT - tygodniówka 24/2023**
- **Prawo do odliczenia podatku VAT - kwestie praktyczne - tygodniówka 25/2023**
- **Zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami - tygodniówka 26/2023**
- **Zasady proporcjonalnego odliczania VAT - tygodniówka 27/2023**

Nie rozszerzam tych tematów w dzisiejszym webinarze, ponieważ uważam, że są one bardzo praktycznie omówione na łamach Przestrzeni. Znajdziecie tam zarówno podstawy prawne, ich omówienie, interpretacje i bardzo praktyczne przykłady.

TEMATY INNE

W **tygodniówce 23/2023** wskazaliśmy jak wygląda **rozliczenie nadpłaty składki zdrowotnej w przypadku braku wniosku o jej zwrot.**

1 czerwca roku minął bowiem termin na jego złożenie.

Jeśli przedsiębiorca nie złożył wniosku o zwrot we wskazanym terminie oraz jednocześnie nie posiada on zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych do zwrotu których został płatnik zobowiązany, **nadpłata składek rozliczona zostanie na koncie płatnika do końca 2023 r.**

Warunkiem rozliczenia nadpłaty na koncie płatnika jest jednak brak rozbieżności pomiędzy formą opodatkowania i wysokością dochodów/przychodów wykazanych w dokumentach przekazanych do ZUS oraz dokumentach przekazanych do KAS dla celów podatkowych. Jeśli szef KAS przekaze informacje do ZUS o tych rozbieżnościach, w pierwszej kolejności ZUS przeprowadzi postępowanie wyjaśniające w tej sprawie.

Jeśli jednak przedsiębiorca, złożył wniosek o zwrot nadpłaty, zwrot ten dokonany będzie nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do złożenia zeznania podatkowego, w formie bezgotówkowej na wskazany rachunek płatniczy osoby uprawnionej.

Oczywiście ZUS dokona zwrotu nadpłaty, jeśli jednocześnie płatnik nie ma zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których został zobowiązany. Jeśli na koncie płatnika występują zaległości z tytułu składek lub nienależnie pobranych świadczeń z ubezpieczeń społecznych, do zwrotu których płatnik składek został zobowiązany, kwota zwrotu podlegać będzie zaliczeniu na poczet tych zaległości. Bez znaczenia będzie fakt złożenia wniosku o zwrot.

Zgłoszenie do CRBR spółki jawnej - to zagadnienie, które poruszyliśmy w **tygodniówce nr 27/2023**.

CRBR czyli Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych to rejestr osób, które sprawują kontrolę nad określonymi podmiotami gospodarczymi wpisanymi do Krajowego Rejestru Sądowego.

W opracowaniu znajdziecie istotne kwestie w odniesieniu do spółki jawnej.

TYGODNIÓWKA PLUS

W ramach Tygodniówki Plus, na łamach Przestrzeni dla księgowych znajdziecie opracowania poniższych zagadnień:

- **Kasa rejestrująca u przedsiębiorcy świadczącego usługi nauki języków obcych - tygodniówka 23/2023**

Tutaj warto zauważyć, że nauki języków obcych indywidualnie i w grupach czyli usługi w zakresie edukacji podlegają zwolnieniu z ewidencjonowania w kasie rejestrującej, bez względu na przekroczenie obrotów.

- **Wykreślenie z rejestru VAT - tygodniówka 24/2023**

Zagadnienie omówienie zostało w kontekście podatnika, który rozlicza VAT w okresach miesięcznych. Od jakiegoś czasu nie dokonuje sprzedaży. Czy grozi mu wykreślenie z VAT po 3 lub 6 miesiącach składania deklaracji zerowych?

Generalnie, fakt, że podatek nie dokonuje sprzedaży nie jest przesłanką do wykreślenia go z rejestru jako podatnika VAT. Podatnik musi jednak złożyć wyjaśnienia wskazujące, że sytuacja taka wynika ze specyfiki prowadzonej działalności.

- **Wykaz składników majątku dla celów podatku dochodowego sporządzony na dzień likwidacji - tygodniówka 25/2023**
- **Możliwość wystawienia faktury korygującej po przedawnieniu zobowiązania podatkowego - tygodniówka 26/2023**
- **Dokumentowanie sprzedaży u podatnika zwolnionego z VAT - tygodniówka 27/2023**

Na podstawie art. 106b ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, podatnik nie jest obowiązany do wystawienia faktury w odniesieniu do sprzedaży zwolnionej od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 tej ustawy. W przepisie tym mowa jest właśnie o zwolnieniu podmiotowym.

Generalnie, podatnik zwolniony z VAT, powinien dokumentować sprzedaż rachunkiem.

Zgodnie bowiem z art. 87 § 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli z odrębnych przepisów nie wynika obowiązek wystawienia faktury, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą są obowiązani, na żądanie kupującego lub usługobiorcy, wystawić rachunek potwierdzający dokonanie sprzedaży lub wykonanie usługi. Nie ma obowiązku wystawienia rachunku, jeżeli żądanie zostało zgłoszone po upływie 3 miesięcy od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

Obowiązek wystawienia faktury wystąpi, w przypadku gdy żądanie jej wystawienia zostanie zgłoszone przez nabywcę towaru lub usługi w terminie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty. Wynika to z art. 106b ust. 3 ustawy o VAT.

TEMAT TYGODNIA

W **tygodniówce nr 23/2023** znajdziecie artykuł **Działalność bez rejestracji w CEIDG? To możliwe**. Mowa w nim o działalności nierejestrowanej.

Kto może ją prowadzić i na jakich warunkach?

Jak ewidencjonować i rozliczyć przychód?

Jak dokumentować sprzedaż?

Czy działalność taka podlega pod VAT?

Na te i inne pytania odpowiedź znajdziecie w artykule - zapraszam.

Kolejny temat, którego nie mogliśmy pominąć to **Mały ZUS plus - dodatkowy rok preferencji dla przedsiębiorców - tygodniówka 24/2023**.

Ministerstwo Rozwoju i Technologii, Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej oraz Zakład Ubezpieczeń Społecznych przygotowali propozycję zmian w projekcie ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o świadczeniu wspierającym. Zmiany te dotyczą preferencji w opłacaniu składek dla przedsiębiorców Mały ZUS Plus. Okres korzystania z Małego ZUS Plus ma zostać wydłużony o 12 miesięcy, dzięki czemu przedsiębiorcy uprawnieni do skorzystania z preferencji zaoszczędzą nawet kilkaset złotych miesięcznie.

Zmiany mają wejść w życie 1 sierpnia br.

W artykule przypomnieliśmy ogólne kwestie związane z tą preferencją, a także zakres nowelizacji.

Zwróciliśmy również uwagę na temat, który niestety dotyczy dużej części księgowych:

Wydatki na fizjoterapię, masaże i treningi w kosztach uzyskania przychodów - tygodniówka 25/2023.

Kto może być beneficjentem tego typu usług, aby wydatki mogły stanowić koszt uzyskania przychodów? Odpowiedź przygotowaliśmy na podstawie interpretacji indywidualnych.

Ostatni temat w tym miesiącu to **Uproszczenia przewidziane dla mniejszych podmiotów - tygodniówka 27/2023**. Zapraszam do zapoznania się z najważniejszymi uproszczeniami w odniesieniu m.in. do:

- ustawy o VAT,
- ustawy o PIT,
- ustawy o CIT,
- ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- ustawy Prawo Przedsiębiorców.

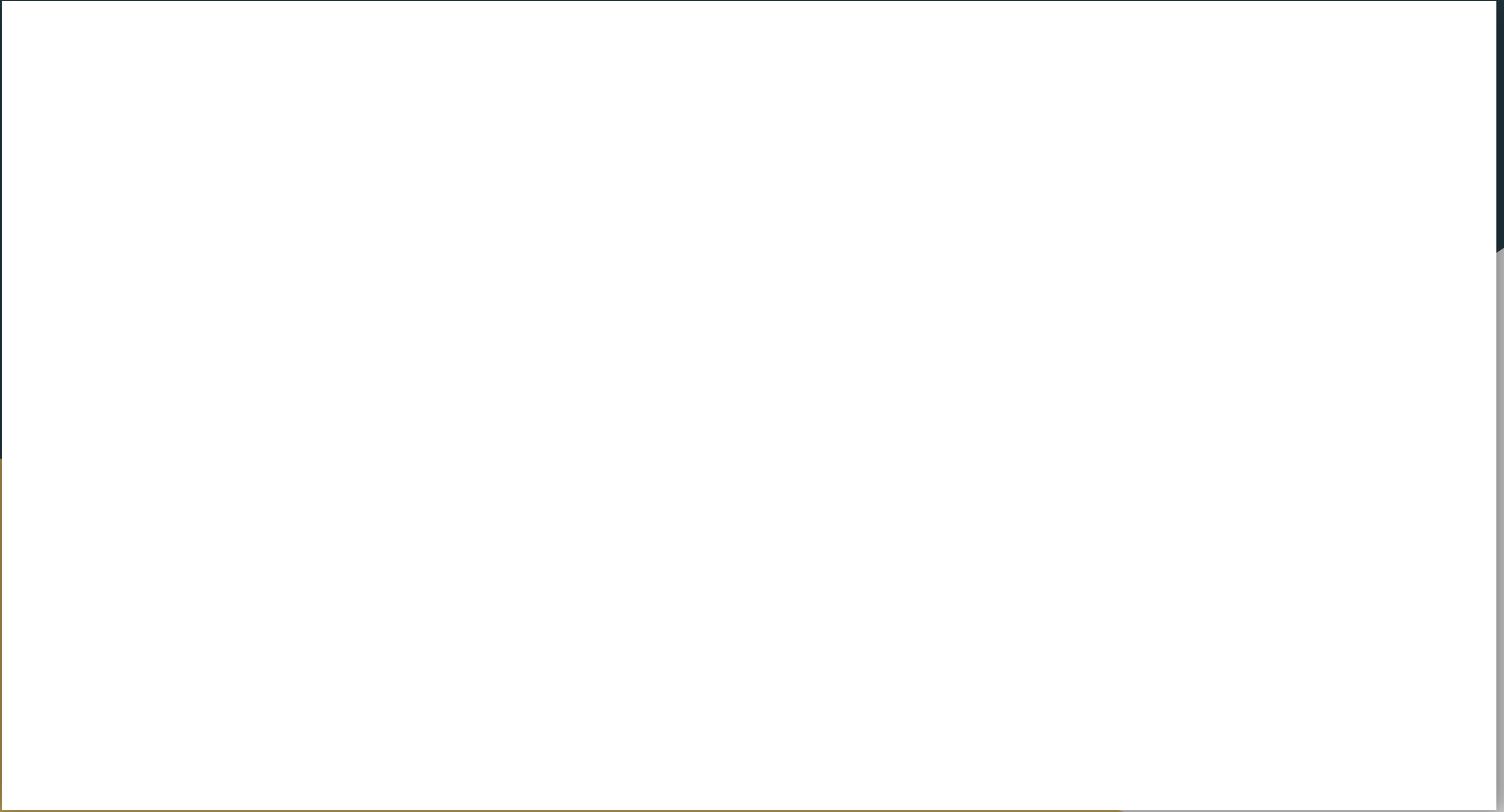
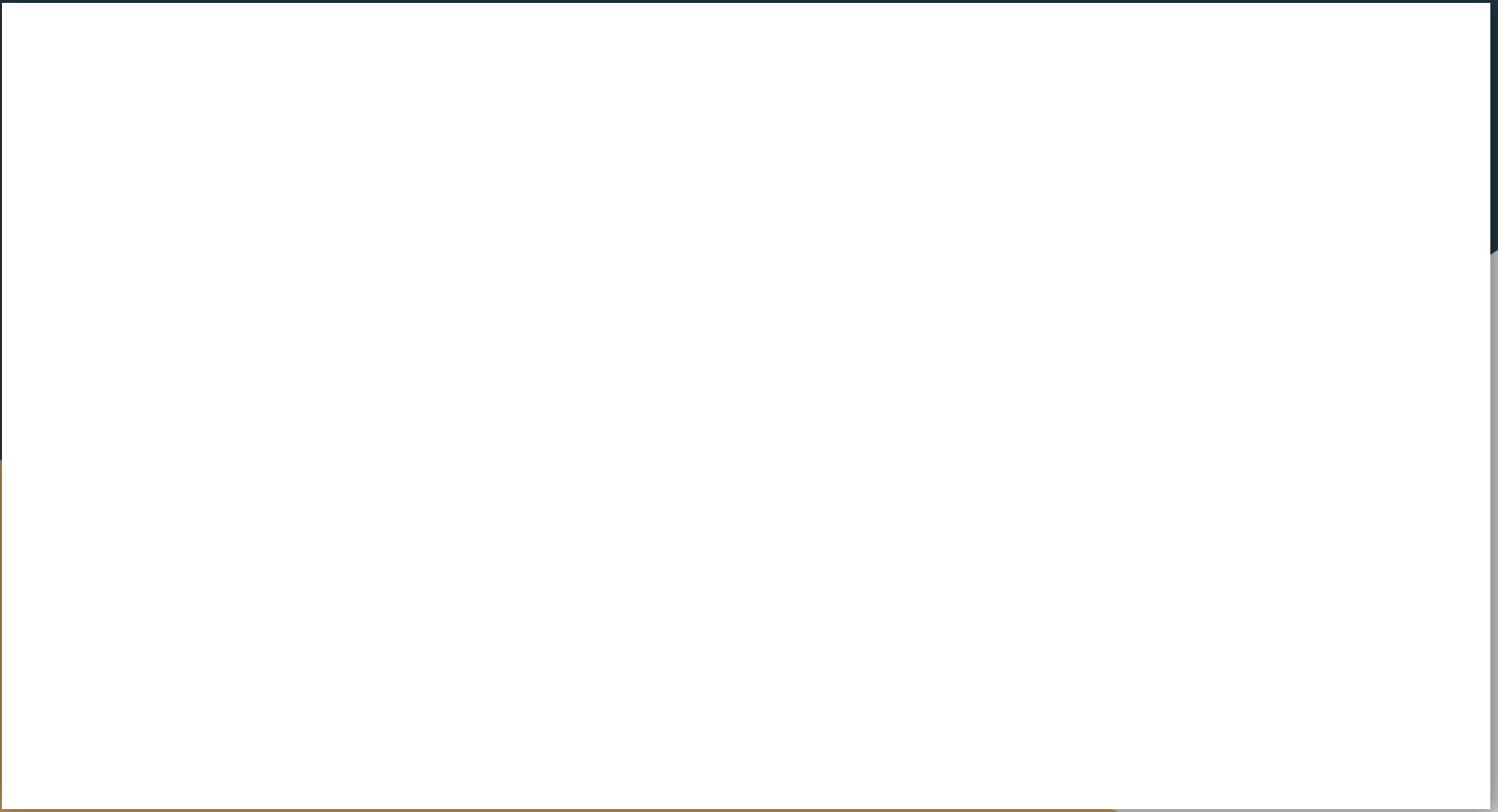
ZABEZPIECZ PODATNIKA

Jak już wspomniałam w ramach Zabezpiecz Podatnika w czerwcu przygotowałam dla was webinar:

SLIM VAT 3 - przygotowanie do nadchodzących zmian w prawie podatkowym - część II

oraz

część V z cyklu szkoleń "Jak rozliczać samochód w działalności gospodarczej?" - **Sprzedaż samochodu w procedurze VAT marży.**





Dziękuję za uwagę
Ewelina Dulęba

