

INFORMACJA PODATKOWA

STYCZEŃ 2020r.

NOWE ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE PROWADZENIA PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

W Dz.U. Z 31.12.2019r. poz. 2544 opublikowano nowe rozporządzenie z dnia 23.12.2019r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, które obowiązuje od 1.01.2020r.

Nowe rozporządzenie, w stosunku do rozporządzenia z dnia 26 sierpnia 2003r., zawiera następujące zmiany:

- znosi obowiązek prowadzenia ewidencji wyposażenia oraz kart przychodów pracowników,
- uwzględnia przedsiębiorstwo w spadku oraz spółkę cywilną osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku. Podmioty te są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów.
- określa przypadki, w jakich podatnicy obowiązani do prowadzenia księgi, mogą nie stosować określonych przepisów rozporządzenia (§ 4 nowego rozporządzenia; § 7 rozporządzenia z dnia 26 sierpnia 2003r.). Jednocześnie uregulowano w przepisie przejściowym i dostosowawczym sytuację podatników, którzy na podstawie § 7 rozporządzenia z dnia 26 sierpnia 2003r. złożyli właściwy wniosek do dnia 31 grudnia 2019 roku (§ 32 i 33 nowego rozporządzenia). Poniżej pełne brzmienie przepisu określającego te przypadki:

Rozporządzenie - wyciąg

(...)

§ 4. 1. Przepisów rozporządzenia nie stosuje się w zakresie, w jakim jest to uzasadnione szczególnymi okolicznościami, w tym związanymi z rodzajem i rozmiarem wykonywanej przez podatnika działalności oraz wiekiem i stanem jego zdrowia, jeżeli naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, na wniosek podatnika, uzna, że niestosowanie przez podatnika przepisów rozporządzenia w określonym zakresie jest uzasadnione szczególnymi okolicznościami.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, składa się co najmniej na 30 dni przed rozpoczęciem miesiąca, od którego przepisy rozporządzenia miałyby nie być stosowane, a w razie rozpoczęcia wykonywania działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi w ciągu roku podatkowego – w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia tej działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi.

(...)

PIT ZA 2019 ROK DO ROZLICZENIA DOPIERO PO 15 LUTEGO

W 2020 roku deklaracje PIT będzie można składać od 15 lutego do 30 kwietnia - poinformowało Ministerstwo Finansów. Oznacza to, że nawet jeśli podatnik złoży swój PIT wcześniej, to termin zwrotu nadpłaty i tak będzie liczony dopiero od 15 lutego, a urząd ma na to 45 dni.

Zmianie ulega również termin składania PIT-28 za 2019 rok - można go złożyć od 15 lutego do 2 marca 2020 r. - podaje Ministerstwo Finansów.

Zgodnie z tym komunikatem MF deklaracje, że przesłane przed terminem 15 lutego będą uznane za złożone od 15 lutego. Oznacza to, jak tłumaczy MF, że nawet jeśli podatnik złoży swój PIT wcześniej, to termin zwrotu nadpłaty będzie liczony od 15 lutego. Tak jak w przypadku innych zeznań rocznych, i w tym przypadku urząd ma 45 dni na jej zwrot, licząc od dnia złożenia zeznania podatkowego, ale nie wcześniej niż od 15 lutego 2020r.- podano. Ministerstwo podkreśla jednocześnie, że wszystkie pozostałe zeznania PIT można składać tak jak dotychczas, czyli do 30 kwietnia 2020r.

Jednocześnie przypominam, że pracodawcy i zleceniodawcy zatrudniający emerytów (kobiety do 60 lat i mężczyźni do 65 lat – tj. pobierający wcześniejsze emerytury) mają obowiązek zawiadomić ZUS o wysokości osiąganego przez nich przychodu za 2019r. w terminie do dnia 29.02.2020r.

SKŁADKI DO ODLICZENIA W ZEZNANIU ROCZNYM ZA 2019R.

Składka ZUS z dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym – 10.794,05 zł

Składka ZUS bez ubezpieczenia chorobowego – 9.958,19 zł

Obliczenie rocznej składki zdrowotnej odliczanej w danym roku

W art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych mowa jest o odliczanej składce – jako składce za cały rok. Stąd też najpierw należy zsumować kwoty wpłacone na ubezpieczenie zdrowotne. Składka ta w sumie nie może być wyższa niż 7,75% podstawy wymiaru - również podstawy w całym roku. Sumę wpłat w okresie styczeń-grudzień należy podzielić przez 9,00 i pomnożyć przez 7,75.

Przykład obliczania dla 2019 roku: $11 \times 342,32 \text{ zł} + 319,94 \text{ zł} = 4085,46 \text{ zł}$

i dalej $4085,46 \text{ zł} / 9 \times 7,75 = 3518,04 \text{ zł}$.

SKŁADKA ZDROWOTNE W 2020R.

21 stycznia GUS ogłosił przeciętne miesięczne wynagrodzenie, na bazie którego oblicza się podstawę wymiaru składki zdrowotnej na 2020 rok. – **jest to kwota 4026,01 zł**. Składka zdrowotne w 2020 r. wyniesie więc **362,34 zł miesięcznie**.

MAŁY ZUS PLUS - WYJAŚNIENIA ZAKŁADU UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH

Od 1 lutego 2020r. będą obowiązywać nowe zasady korzystania z „małego ZUS plus”/ „małej działalności gospodarczej plus”. Przedsiębiorcy, którzy spełnią ustawowe warunki będą mogli opłacać składki na ubezpieczenia społeczne od podstawy wymiaru, której wysokość będzie zależeć od ich dochodów z działalności gospodarczej.

Jakie dokumenty zgłoszeniowe trzeba złożyć, jeśli chce się skorzystać z „małego ZUS plus”

- W 2019r. i w styczniu 2020r. podatnik prowadził działalność gospodarczą i nie korzystał z „małego ZUS” powinien złożyć:

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń (ZUS ZWUA) z kodem tytułu ubezpieczenia zaczynającym się od 05 10, 05 12, jeśli na dzień 31 stycznia 2020r. podlegał ubezpieczeniom społecznym z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, ale nie korzystał z „małego ZUS” albo
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń (ZUS ZWUA) z kodem tytułu ubezpieczenia zaczynającym się od 05 70, 05 72, jeśli akurat 31 stycznia 2020r. zakończy się okres 24 miesięcy korzystania z „preferencyjnych składek”
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych (ZUS ZUA) albo - jeśli podlega wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu - zgłoszenie do tego ubezpieczenia (ZUS ZZA) z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się od 05 90 albo 05 92 (kod tytułu ubezpieczenia przewidziany dla osób z rentą przyznaną z tytułu niezdolności do pracy).

Dokumenty te trzeba przekazać w terminie najpóźniej do 2 marca 2020r.

Ważne! Jeśli podatnik korzystał z „małego ZUS” w styczniu 2020r. i nadal chcesz korzystać z „małej działalności plus” nie przekazuje żadnych dokumentów zgłoszeniowych.

Jeżeli podatnik rozpocznie lub wznowi działalność po 22 lutym 2020r. (przez co do końca miesiąca zostanie mniej niż 7 dni), zgłoszenie do ubezpieczeń składa w terminie 7 dni liczonymi od daty rozpoczęcia/wznowienia działalności.

Jeśli podatnik rozpocznie lub wznowi działalność gospodarczą później niż w lutym 2020r. powinien złożyć:

- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych (ZUS ZUA) albo - jeśli podlega wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu - zgłoszenie do tego ubezpieczenia (ZUS ZZA) z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się od 05 90 albo 05 92 (kod tytułu ubezpieczenia przewidziany dla osób z rentą przyznaną z tytułu niezdolności do pracy).

Dokument ten musi przekazać w terminie 7 dni liczonych od pierwszego dnia prowadzenia działalności gospodarczej lub wznowienia działalności gospodarczej.

Jeśli będzie korzystał z „małej działalności gospodarczej plus” później niż w lutym 2020r. powinien przekazać do ZUS:

- wyrejestrowanie z ubezpieczeń (ZUS ZWUA) z kodem tytułu ubezpieczenia zaczynającym się od 05 10, 05 12, jeśli podlegał ubezpieczeniom społecznym z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej, ale nie korzystał z „małego ZUS plus” (np. zaprzestałeś wykonywania działalności na rzecz byłego pracodawcy) albo
- wyrejestrowanie z ubezpieczeń (ZUS ZWUA) z kodem tytułu ubezpieczenia zaczynającym się od 05 70, 05 72, jeśli skończył okres 24 miesięcy korzystania z „preferencyjnych składek”
- zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych (ZUS ZUA) albo - jeśli podlega wyłącznie ubezpieczeniu zdrowotnemu - zgłoszenie do tego ubezpieczenia (ZUS ZZA) z kodem tytułu ubezpieczenia rozpoczynającym się od 05 90 albo 05 92 (kod tytułu ubezpieczenia przewidziany dla osób z rentą przyznaną z tytułu niezdolności do pracy).

Dokumenty te podatnik musi przekazać w terminie 7 dni liczonych od pierwszego dnia, w którym będzie spełniał warunki do korzystania z „małego ZUS plus” (np. skończył okres „preferencyjnych składek” na ubezpieczenia społeczne w trakcie roku).

Ważne! Nie zgłoszenie się w terminie do ulgi oznacza rezygnację z niej.

Jakie warunki trzeba spełnić aby skorzystać z „małej działalności plus”:

- trzeba prowadzić działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) lub innych przepisów szczególnych,
- przychód z tytułu działalności gospodarczej uzyskany w poprzednim roku kalendarzowym, jeśli prowadziło się ją przez cały rok, nie może przekroczyć 120 000 zł.

Kiedy nie skorzysta się z „małego ZUS plus”. Nie skorzysta się z tej ulgi, jeśli:

- w poprzednim roku (w 2019r.) podatnik prowadził działalność gospodarczą krócej niż 60 dni, tj. podlegał ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzenia tej działalności krócej niż 60 dni
- podatnik rozliczał się w formie karty podatkowej i był zwolniony ze sprzedaży od podatku VAT. Warunki te trzeba spełniać łącznie. Jeśli podatnik rozliczał się w formie karty podatkowej i rozliczał podatek VAT od sprzedaży, to przychodem z działalności gospodarczej jest wartość

sprzedaży, o której mowa w ustawie o podatku od towarów i usług, która podlega opodatkowaniu tym podatkiem, bez kwoty tego podatku.

- podatnik podlegał ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu także z tytułu innej pozarolniczej działalności (np. jako wspólnik spółki jawnej) np.: był objęty ubezpieczeniami społecznymi i ubezpieczeniem zdrowotnym jako wspólnik spółki jawnej do 5 stycznia 2019r. Od 1 lutego 2019r. prowadzi działalność gospodarczą. Podatnik w tym przypadku nie spełnia warunku do korzystania z „małego ZUS plus”.
- podatnik spełnia warunki do opłacania „preferencyjnych składek”, tj. składek od zadeklarowanej kwoty nie niższej niż 30% minimalnego wynagrodzenia
- podatnik wykonuje dla byłego bądź obecnego pracodawcy to co robił dla niego jako pracownik w bieżącym lub poprzednim roku kalendarzowym

Jak długo można korzystać z „małego ZUS plus” - niższe składki na ubezpieczenia społeczne można opłacać maksymalnie przez 36 miesięcy w ciągu ostatnich 60 miesięcy kalendarzowych prowadzenia działalności gospodarczej.

Jako miesiąc kalendarzowy przyjmuje się każdy miesiąc, w którym podlegało się ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu co najmniej jeden dzień. Jeśli korzystało się z „małego ZUS” w 2019r., lub w styczniu 2020r. okres ten wlicza się zarówno do 36 jak i 60 miesięcy kalendarzowych.

Jak ustalić dochód z działalności gospodarczej - Dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, korzystających z „małej działalności plus”, podstawa wymiaru składek uzależniona jest od dochodu z poprzedniego roku kalendarzowego.

Osoba, która w poprzednim roku kalendarzowym rozliczała się z podatku na zasadach ogólnych (podatek według skali albo podatek liniowy) ustala wysokość dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej zgodnie z przepisami dotyczącymi podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jeśli natomiast osoba, do której w poprzednim roku kalendarzowym miały zastosowanie przepisy dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w formie karty podatkowej lub zryczałtowanego podatku dochodowego i nie korzystała ze zwolnienia sprzedaży od podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, roczny dochód z działalności gospodarczej ustala mnożąc roczny przychód z działalności gospodarczej (którym jest wartość sprzedaży, o której mowa w art. 2 pkt 22 ustawy o podatku od towarów i usług, która podlega opodatkowaniu tym podatkiem, bez kwoty tego podatku) przez współczynnik 0,5.

Otrzymany wynik zaokrąglij do pełnych groszy w górę, jeśli końcówka jest równa lub wyższa niż 0,5 grosza, lub w dół, jeśli jest niższa.

Ważne! Jeżeli do kosztów uzyskania przychodu zaliczono składki na własne ubezpieczenia społeczne oraz osób z współpracujących, składki te dolicza się do rocznego dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Jak obliczysz podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Podstawę wymiaru składek ustala się w sposób następujący:

1) ustala się przeciętny miesięczny dochód z działalności gospodarczej w poprzednim roku kalendarzowym według wzoru: (roczny dochód z pozarolniczej działalności gospodarczej uzyskany w poprzednim roku kalendarzowym : liczba dni kalendarzowych prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w poprzednim roku kalendarzowym) x 30

Otrzymany wynik zaokrągla się do pełnych groszy w górę, jeśli końcówka jest równa lub wyższa niż 0,5 gr lub w dół, jeśli jest niższa.

2) wyliczony przeciętny miesięczny dochód z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w poprzednim roku kalendarzowym, mnoży się przez współczynnik 0,5.

Otrzymany wynik zaokrąglij do pełnych groszy w górę, jeśli końcówka jest równa lub wyższa niż 0,5 gr lub w dół, jeśli jest niższa.

3) Porównuje się otrzymany wynik do kwoty 30% minimalnego wynagrodzenia i 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego. Podstawa wymiaru składek nie może być bowiem niższa niż 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę w danym roku i nie może przekraczać kwoty 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego ustalonej na dany rok.

Od jakiej kwoty będziesz opłacać składki na ubezpieczenia społeczne - w okresie, w którym podatnik będzie korzystał z „małego ZUS plus” może w poszczególnych miesiącach opłacać składki na ubezpieczenia od podstawy wymiaru ustalonej zgodnie z podanymi wcześniej zasadami bądź od kwoty wyższej. Wysokość kwoty, od której podatnik opłaca składki ma wpływ na wysokość przysługujących świadczeń z ubezpieczeń społecznych, w tym zasiłek chorobowy, zasiłek opiekuńczy, zasiłek macierzyński.

Jakie są obowiązki związane z korzystaniem z „małego ZUS plus” - Oprócz obowiązków związanych z podleganiem ubezpieczeniom, które dotyczą także innych płatników składek, jak przekazywanie dokumentów ubezpieczeniowych i opłacanie składek, będą także inne obowiązki. Należą do nich:

- obowiązek przekazania w deklaracji rozliczeniowej bądź w imiennym raporcie miesięcznym informacji o rocznym przychodzie, rocznym dochodzie oraz formach opodatkowania z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz podstawie wymiaru składek (ZUS DRA cz. II bądź ZUS RCA cz. II),
- obowiązek przedstawienia na nasze żądanie dokumentów potwierdzających zastosowane przez Ciebie w poprzednim roku kalendarzowym formy opodatkowania, wysokość rocznego przychodu i rocznego dochodu z tytułu wykonywania działalności gospodarczej za poprzedni rok kalendarzowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia wezwania. Jeśli tego nie zrobisz ustalimy Ci za wszystkie miesiące danego roku podstawę wymiaru składek w wysokości 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Ważne! Jeśli w związku z korzystaniem z „małego ZUS” w styczniu 2020r. podatnik przekazał ZUS DRA cz. II bądź ZUS RCA cz. II, masz również obowiązek przekazania tych dokumentów w związku z korzystaniem z „małego ZUS plus”.

W takim przypadku w roku 2020r. obowiązują dwie podstawy wymiaru składek:

- ustalona na okres styczeń 2020r. oraz
- ustalona na okres od lutego do grudnia 2020r.

Dokumenty te przekazujesz w komplecie z deklaracją ZUS DRA

Czy można zrezygnować z „małego ZUS plus” - podatnik będzie mógł zrezygnować z uprawnienia do ustalania podstawy wymiaru składek w zależności od wysokości dochodu, tj. do korzystania z „małej działalności plus”.

Zrezygnować można

w każdym czasie, a więc także od dnia nabycia do niego prawa. Nie zgłoszenie się do niej w terminie też jest uznawane za rezygnację z „małego ZUS plus”.

Rezygnacja jest nieodwołalna. Oznacza to, że za miesiąc, w którym zrezygnujesz oraz pozostałe miesiące kalendarzowe do końca danego roku kalendarzowego będziesz opłacał

składki na ubezpieczenia społeczne od zadeklarowanej kwoty, nie niższej niż 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Jaka podstawa wymiaru na ubezpieczenie zdrowotne - Zmiany, które wejdą w życie od 1 lutego 2020r. nie dotyczą podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

ODPISY NA ZFŚS W 2020 ROKU

W 2020r. kwota odprowadzana na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS) za pracownika ma być naliczana od wysokości przeciętnej płacy w 2018 r. W konsekwencji odpis wzrasta z 1271,20 zł do 1550,25 zł. To efekt wprowadzonych w ubiegłym roku zmian. Wcześniej przez długi czas kwota odpisu na ZFŚS była w praktyce zamrożona.

Wskaźnik naliczania obowiązkowego odpisu na ZFŚS był na niezmiennym poziomie już od 2012r. Na zmianę zdecydowano się dopiero w poprzednim roku, gdy znowelizowano obowiązujące dotychczas regulacje. W założeniu należność na fundusz powinna stanowić 37,5 proc. przeciętnej płacy z poprzedniego roku albo jego drugiego półrocza, jeżeli było wyższe.

Zgodnie z nowymi przepisami, w 2020r. kwota odprowadzana na ZFŚS za jednego pracownika powinna być naliczana od wysokości przeciętnego wynagrodzenia w 2018r. Oznacza to wzrost odpisu z 1271,20 zł do 1550,25 zł.

W ubiegłym roku – po latach zamrożenia kwot – wprowadzono zmianę dotyczącą podstawy do obliczenia wysokości odpisów. Do 31 lipca 2019r. podstawa ta wynosiła dokładnie 3278,14 zł (przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2013r.).

Zgodnie z nowelą, od 1 sierpnia 2019r. podstawą naliczania funduszu stało się wynagrodzenie miesięczne z II półrocza 2014r. (3389,90 zł). W konsekwencji w ubiegłym roku odpis na podstawowy fundusz był więc zróżnicowany i wynosił na jednego pracownika 1229,30 zł (od 1 stycznia do 31 lipca 2019r.) oraz 1271,20 zł (od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019r.).

MF INFORMUJE - DO KOŃCA 2020R. BEZ ZMIAN W RELACJACH HANDLOWYCH Z WIELKĄ BRYTANIĄ

Informacja Ministerstwa Finansów

W brytyjskim parlamencie trwają prace nad ustawą, która wprowadza w życie Umowę o wystąpieniu Wielkiej Brytanii z Unii Europejskiej. Projektem ustawy, który 9 stycznia br. przyjęła Izba Gmin, zajmuje się teraz Izba Lordów. Jeśli nie zgłosi do niej poprawek, ustawa trafi ponownie do Izby Gmin. Ostatecznie projekt ustawy trafi do zatwierdzenia przez królową, co jest ostatnim etapem procesu legislacyjnego w Wielkiej Brytanii. Po stronie UE do zawarcia umowy konieczna jest zgoda Parlamentu Europejskiego (PE) i Rady UE, jednak nie przewiduje się trudności w jej uzyskaniu. Głosowanie w PE jest zaplanowane na 29 stycznia br.

1 lutego zacznie się okres przejściowy - Wszystko wskazuje na to, że Wielka Brytania opuści UE 1 lutego br. w sposób uporządkowany, na podstawie na umowy o wystąpieniu. Przypominamy, że rozpocznie się wtedy okres przejściowy obowiązujący do końca 2020r. Wielka Brytania będzie w tym czasie nadal uczestniczyć we wspólnym rynku i unii celnej. Tym samym w okresie przejściowym zasady handlu, w tym regulacje celne, między Polską a Wielką Brytanią nie zmienią się. Umowa o wystąpieniu dopuszcza także możliwość przedłużenia okresu przejściowego, co jest bardzo prawdopodobne, jeśli nie uda się wynegocjować umowy o wolnym handlu między Wielką Brytanią a UE przed końcem 2020r.

Co po okresie przejściowym - Warunki współpracy gospodarczej, w tym regulacje celne, po zakończeniu okresu przejściowego będą zależeć od treści przyszłej umowy o wolnym handlu. Negocjacje powinny rozpocząć się w lutym br.

Gdyby nie doszło do uzgodnienia unijno-brytyjskiego porozumienia handlowego, obie strony będą prowadzić wzajemną wymianę handlową w oparciu o zasady WTO. W takim przypadku władze celne państw członkowskich UE będą stosować unijne przepisy dotyczące eksportu i importu towarów ze Zjednoczonego Królestwa zgodnie z zasadami, które dotyczą obecnie krajów trzecich, tj. niebędących członkami UE, z którymi Unia nie zawarła umów handlowych.

Niezależnie od wyników negocjacji handlowych prawdopodobnie zostaną wprowadzone kontrole na granicy między Unią Europejską a Zjednoczonym Królestwem. Przedsiębiorcy będą mieć m. in. obowiązek dopełnienia standardowych formalności celnych. Dla osób, które dotychczas tego nie robiły, oznacza to np. konieczność zarejestrowania się w usłudze Krajowej Administracji Skarbowej „e-Klient”, składania zgłoszeń i deklaracji celnych oraz regulowania należności celnych i podatkowych (VAT i akcyza).

INTRASTAT W 2020 ROKU

Podmioty których obroty z państwami członkowskimi przekroczyły statystyczny próg podstawowy, o wartości 4 mln zł w przywozie lub 2 mln zł w wywozie w poprzednim roku sprawozdawczym, tj. 2019r., oraz te, które w bieżącym roku sprawozdawczym (2020r.) przekroczą ten próg, są zobowiązane do podawania - dla tego rodzaju obrotu, dla którego próg został przekroczony, określonego zakresu danych w deklaracji INTRASTAT.

Podmioty, których obroty z państwami członkowskimi UE przekroczyły statystyczny próg szczegółowy o wartości 65 mln zł w przywozie lub 108 mln zł w wywozie w poprzednim roku sprawozdawczym, tj. w 2019r., oraz te, które w bieżącym roku sprawozdawczym (2020r.) przekroczą ten próg, są zobowiązane do wypełniania - dla tego rodzaju obrotu, dla którego próg został przekroczony, wszystkich pól w deklaracji INTRASTAT.

Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2020 (Dz.U. z 2019r. poz. 2366).

IKE I IKZE – NOWE LIMITY WPLĄT NA 2020R.

W Monitorze Polskim opublikowano dwa obwieszczenia określające wysokość maksymalnych limitów rocznych wpłat na indywidualne konta zabezpieczenia emerytalnego (IKZE) oraz indywidualne konta emerytalne (IKE) na 2020r. Limity zostaną podwyższone do 6 272,40 zł (IKZE) oraz 15 681 zł (IKE).

Aktualnie limity wynoszą odpowiednio 5 718 zł (IKZE) i 14 295 zł (IKE), a w przyszłym roku zostaną podniesione do 6 272,40 zł (IKZE) i 15 681 zł (IKE). Co ważne, oszczędzanie w ramach IKE i IKZE pozwala na korzystanie z dodatkowych preferencji podatkowych.

Korzystanie z IKE oznacza dla podatników brak opodatkowania zysków i brak opodatkowania przy wypłacie środków.

W przypadku IKZE również obowiązują korzyści podatkowe. Oszczędzająca osoba może liczyć na to, że wpłacone kwoty pomniejszą dochody do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT). Dzięki temu dany podatnik może uzyskać z urzędu skarbowego zwrot podatku.

Co istotne, zyski pochodzące z IKZE nie podlegają tzw. podatkowi Belki, ale przy wypłacie (jeśli środki zostaną pobrane po ukończeniu przez oszczędzającego 65 lat) pobiera się podatek na poziomie 10 proc. wypłaconej kwoty.

Limity określają obwieszczenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: – z 22 października 2019r. w sprawie wysokości kwoty wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego w roku 2020 (M.P. z 2019r., poz. 1050); – z 22 października 2019r. w sprawie wysokości kwoty wpłat na indywidualne konto emerytalne w roku 2020 (M.P. z 2019r., poz. 1055).

KOLEJNE ULATWIENIE DLA PRZEDSIĘBIORCÓW - ZAŚWIADCZENIE ONLINE O NIEZALEGANIU W OPŁACANIU SKŁADEK ZUS

Informacja ZUS

„Jako przedsiębiorca możesz niejednokrotnie potrzebować zaświadczenia o tym, że nie masz zaległości w ZUS. Taka informacja jest potrzebna m.in. gdy starasz się o kredyt lub startujesz w przetargach publicznych. Teraz uzyskasz takie zaświadczenie przez Internet, korzystając z serwisu Biznes.gov.pl. Usługa wydania zaświadczenia jest bezpłatna. Na dokument będziesz czekać nie dłużej niż 7 dni.

Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek to jedno z najbardziej popularnych zaświadczeń, które ZUS wydaje przedsiębiorcom. Elektroniczny wniosek o takie zaświadczenie mogłeś do tej pory złożyć przez Platformę Usług Elektronicznych - PUE ZUS. Teraz złożenie wniosku i odbiór zaświadczenia są możliwe także przez serwis Biznes.gov.pl. Na Biznes.gov.pl oferujemy już bardzo popularną usługę "niezalegania w podatkach".

Dołączenie usługi "niezalegania w ZUS" przybliży nas do realizacji postulatu "cyfrowego jednego okienka". To także kolejny krok w rozwoju portalu oraz uproszczeniu życia małych i średnich przedsiębiorców – mówi minister rozwoju Jadwiga Emilewicz.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych systematycznie stara się udostępniać swoim klientom nowoczesne rozwiązania w zakresie świadczonych usług.

Chcemy by jak najwięcej naszych usług było dostępnych przez Internet także za pośrednictwem innych instytucji państwa i przy jak najszerszym wykorzystaniu wszelkich stron administracji publicznej. Usługi ZUS muszą być dostępne dla naszych klientów na wyciągnięcie ręki - powiedziała prof. Gertruda Uścińska, prezes ZUS.

JAK UZYSKAĆ ZAŚWIADCZENIE O NIEZALEGANIU W ZUS?

Instrukcja "Jak uzyskać zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS za pośrednictwem Biznes.gov.pl" (pdf 4,1 MB)

Usługę zrealizujesz w prosty sposób, w całości przez Internet. Potrzebujesz jedynie Profilu Zaufanego lub e-dowodu, by zalogować się do serwisu Biznes.gov.pl. Jeśli jeszcze nie masz profilu na PUE ZUS, założysz go w jednym z kroków usługi. Dane w Twoim wniosku będą w znacznej części wypełnione, co jest dużym ułatwieniem. Należy dopisać tylko cel uzyskania zaświadczenia, liczbę egzemplarzy i miejscowość, z której składasz wniosek. Tak przygotowany dokument podpiszesz Profilem Zaufanym lub kwalifikowanym podpisem elektronicznym i trafi on do realizacji w ZUS.

Odpowiedź z ZUS pojawi się na Biznes.gov.pl, o czym powiadomimy Cię e-mailem lub SMS-em. Twoje zaświadczenie będzie gotowe do odebrania po zalogowaniu się do konta Biznes.gov.pl, w zakładce „Moje sprawy”. Dokument możesz też odebrać na portalu PUE ZUS, w skrzynce odbiorczej.

Usługę „Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek ZUS” zrealizujesz pod adresem: www.biznes.gov.pl/pl/firma/zus/chce-rozliczac-zus/proc_750-zaswiadczenie-o-niezaleganiu-zus.”

UOKIK BĘDZIE MÓGŁ ZAŻĄDAĆ KSIĄG PODATKOWYCH

Od stycznia br. obowiązuje nowe rozporządzenie ws. przekazywania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK) będzie mógł żądać wydania ksiąg podatkowych w elektronicznej formie.

Nowe rozporządzenie resortu rozwoju jest związane ze zmianami przewidzianymi w ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych. Dzięki tej ustawie UOKiK otrzyma uprawnienie do prowadzenia postępowań dotyczących nadmiernego opóźniania spełnienia świadczeń pieniężnych. W ramach takich postępowań UOKiK będzie mógł zażądać także ksiąg podatkowych (lub ich części) oraz dowodów księgowych w elektronicznej postaci.

„W przypadku rezygnacji z prowadzenia ksiąg w formie elektronicznej podmioty, do których zostanie skierowane żądanie Prezesa UOKiK będą zobowiązane do przekazania ksiąg i dowodów księgowych w postaci papierowej (art. 13f ustawy) – kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Takie rozwiązania generują duże nakłady pracy, których można uniknąć, o ile podmiot zobowiązany do przekazania dysponuje księgami w formie elektronicznej, co obecnie jest powszechnie obowiązującym standardem” – wskazuje Ministerstwo Rozwoju.

Zmiany wprowadza rozporządzenie Ministra Rozwoju z 16 grudnia 2019r. w sprawie sposobu przekazywania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U. z 2019r., poz. 2451).

NUMER REJESTROWY BDO NA DOKUMENTACH FIRMY

Zgodnie z art. 63 ustawy o odpadach, przedsiębiorcy są zobowiązani do umieszczania numeru rejestrowego na dokumentach bezpośrednio związanych z działalnością objętą wpisem do Rejestru-BDO, na przykład: faktury VAT, paragony fiskalne, umowy kupna sprzedaży, sprawozdania, karty przekazania odpadów, karty ewidencji odpadów, itp. Nie ma zamkniętego katalogu tych dokumentów, co wzbudza liczne wątpliwości. Wyjaśnień w tej kwestii udzielił przedstawiciel Ministerstwa Klimatu.

Szanowny Panie Rzeczniku, w odpowiedzi na pismo z dnia 9 sierpnia 2019r. (znak: RMSP-410/2019/WPL) w sprawie wydania objaśnienia prawnego dotyczącego art. 63 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach (Dz. U. z 2019r. poz. 701, z późn. zm.), poniżej przedstawiam stosowne wyjaśnienie.

Na wstępie należy zauważyć, że w związku z brakiem możliwości określenia wszystkich rodzajów dokumentów, jakie mogą być wykorzystywane w trakcie prowadzenia działalności gospodarczej, nie jest możliwe stworzenie zamkniętego katalogu dokumentów, dla których wymagane jest stosowanie art. 63 ustawy o odpadach.

Podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wskazanym w art. 57 ust. 1 ww. ustawy (tj. wprowadzający na terytorium kraju produkty w opakowaniach, opony, oleje smarowe, pojazdy, baterie lub akumulatory, sprzęt elektryczny i elektroniczny, oraz autoryzowani przedstawiciele, a także producenci, importerzy i wewnątrzspółnotowi nabywcy opakowań) są zobligowane, zgodnie z art. 63 ustawy o odpadach, do umieszczania numeru rejestrowego na dokumentach bezpośrednio związanych z działalnością objętą wpisem

do Rejestru-BDO, na przykład: faktury VAT, paragony fiskalne, umowy kupna sprzedaży, sprawozdania, karty przekazania odpadów, karty ewidencji odpadów.

Numeru rejestrowego nie umieszcza się natomiast na dokumentach kadrowych, czy związanych z bieżącą obsługą administracyjną i funkcjonowaniem biura firmy, czyli dokumentach nie związanych bezpośrednio z działalnością objętą wpisem do Rejestru BDO. Odnosząc się do wskazanych w uzasadnieniu wątpliwości dotyczących umieszczenia numeru rejestrowego na deklaracjach AKC-U, deklaracjach podatkowych oraz deklaracjach VAT, wzory poszczególnych dokumentów określa właściwe rozporządzenie Ministra Finansów. Należy zaznaczyć, że w przypadku, gdy na dokumentach posiadających określony wzór, wydanych na podstawie odrębnych przepisów, nie przewidziano pola do umieszczenia numeru rejestrowego, wówczas obowiązek, o którym mowa w art. 63 ustawy o odpadach, w przypadku tego rodzaju dokumentów nie znajduje zastosowania.

Ponadto należy wskazać, że przepisy ww. ustawy o odpadach nie precyzują w jakiej formie ma być umieszczany numer rejestrowy na dokumentach. Zatem może on być wymieniony w stopce dokumentu obok danych podmiotu jak np. NIP lub umieszczony na pieczęci firmowej, którą podmiot może opatrywać swoje dokumenty.

Z poważaniem Bogusława Brzdąkiewicz Zastępca Dyrektora Departament Gospodarki Odpadami Warszawa, dnia 18-09-2019r.

Jednocześnie informuję, że w Dz.U. Z 30.12.2019r. opublikowano rozporządzenie Ministra Klimatu z 23.12.2019r. w sprawie rodzajów odpadów i ilości odpadów, dla których nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji odpadów.

Rozporządzenie to wchodzi w życie od 1.01.2020r.

W stosunku do dotychczas obowiązującego znacznie rozszerzono listę odpadów i zwiększono ilości dla których nie trzeba prowadzić ewidencji odpadów – rozporządzenie w załączeniu.

DO KOŃCA STYCZNIA CZAS NA ZŁOŻENIE ZUS IWA

31 stycznia 2020r. mija termin na złożenie "Informacji o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe" - ZUS IWA za 2019 rok. Obowiązek ten dotyczy płatników, którzy spełniają łącznie następujące warunki:

- byli zgłoszeni nieprzerwanie w ZUS jako płatnicy składek na ubezpieczenie wypadkowe od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2019r. i co najmniej jeden dzień w styczniu 2020r.,
- w 2019r. zgłaszali do ubezpieczenia wypadkowego co najmniej 10 ubezpieczonych,
- byli wpisani do rejestru REGON w dniu 31 grudnia 2019r.

Poprzez nieprzerwane zgłoszenie w ZUS jako płatnika składek na ubezpieczenie wypadkowe należy rozumieć, iż w każdym z miesięcy roku, za który składana jest informacja, przynajmniej jeden ubezpieczony podlegał ubezpieczeniu wypadkowemu. Obowiązku złożenia informacji ZUS IWA nie mają więc ci płatnicy, którzy choć w jednym miesiącu tego roku nie byli płatnikami składek na ubezpieczenie wypadkowe, tj. ani jeden ubezpieczony nie podlegał temu ubezpieczeniu.

Liczbę ubezpieczonych - zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy wypadkowej - ustala się jako iloraz sumy ubezpieczonych podlegających ubezpieczeniu wypadkowemu w ciągu poszczególnych miesięcy roku kalendarzowego, za który składana jest informacja, i liczby miesięcy tego roku.

Wymóg spełnienia warunku nieprzerwanego zgłoszenia w ZUS jako płatnik składek na ubezpieczenie wypadkowe oznacza, że liczba ta ustalana jest zawsze jako średnia z 12 miesięcy.

Przy ustalaniu liczby ubezpieczonych za poszczególne miesiące danego roku, należy uwzględniać wszystkich ubezpieczonych, którzy w danym miesiącu podlegali ubezpieczeniu

wypadkowemu przynajmniej jeden dzień. Daną osobę uwzględnia się tylko raz - nawet jeśli w jednym miesiącu zgłaszana była do ubezpieczenia z różnych tytułów.

Do liczby ubezpieczonych, nie bierzesz pod uwagę osób, które:

- podlegają ubezpieczeniom społecznym, ale nie podlegają ubezpieczeniu wypadkowemu (np. osoby wykonujące pracę nakładczą);
- cały miesiąc przebywały na urlopie bezpłatnym, wychowawczym, pobierały zasiłek macierzyński, zasiłek w wysokości zasiłku macierzyńskiego;
- nie podlegają już w danym miesiącu (nawet przez jeden dzień) ubezpieczeniom społecznym - w tym ubezpieczeniu wypadkowemu, ale za które w raporcie imiennym za ten miesiąc rozliczasz jeszcze składki lub wykazujesz świadczenia po ustaniu tytułu do ubezpieczeń.

Obowiązku złożenia informacji ZUS IWA nie mają płatnicy, którzy choć w jednym miesiącu 2019r. nie byli płatnikami składek na ubezpieczenie wypadkowe, tj. ani jeden ubezpieczony nie podlegał temu ubezpieczeniu. Druku tego nie składa również płatnik, który działalność rozpoczął w trakcie roku. np. w styczniu 2019r.

Informację ZUS IWA za dany rok kalendarzowy należy przekazać do 31 stycznia następnego roku. Informację ZUS IWA płatnik składek przekazuje w takiej samej formie, jaka obowiązuje płatnika w odniesieniu do dokumentów określonych przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych. Jeżeli płatnik składek zobowiązany jest do przekazywania dokumentów ubezpieczeniowych poprzez teletransmisję danych w formie dokumentów elektronicznych z programu Płatnik, to również informacja ZUS IWA powinna być przekazana w tej formie.

Jeżeli podatnik jest uprawniony do składania dokumentów ubezpieczeniowych w formie papierowej, to przekazywaną w ten sposób informację ZUS IWA składa w dowolnej placówce ZUS.

NIE KAŻDY RACHUNEK KONTRAHENTA TRZEBA SPRAWDZAĆ NA BIAŁEJ LIŚCIE PODATNIKÓW VAT

Nie każda płatność musi być dokonywana na rachunek z wykazu podatników VAT. Gdy płatność jest realizowana na rzecz podatnika zwolnionego z VAT, nie trzeba sprawdzać rachunku na tzw. białej liście. Podobnie, gdy płatność nie przekracza kwoty 15 000 zł.

Podatnicy gubią się w nowych przepisach dotyczących VAT i na początku roku kierują do fiskusa wiele pytań. Wicedyrektor departamentu podatku od towarów i usług w MF Zbigniew Makowski wyjaśnia najczęściej pojawiające się wątpliwości.

Rachunku podatnika VAT zwolnionego nie trzeba szukać w rejestrze. Okazuje się np., że podatnicy nie wiedzą czy w przypadku, gdy płatność jest realizowana na rzecz podatnika zwolnionego z VAT, muszą sprawdzać na jaki rachunek płać. Przepis jest w tym zakresie jednoznaczny – weryfikacja rachunku powinna następować wyłącznie wówczas, jeżeli zapłata dotyczy transakcji z podatnikiem VAT zarejestrowanym, jako podatnik VAT czynny - tłumaczy Zbigniew Makowski.

Jeżeli więc zapłata jest dokonywana na rzecz podatnika VAT zwolnionego, np. z uwagi na wykonywanie wyłącznie usług zwolnionych z VAT, wówczas nie ma potrzeby weryfikacji rachunku na wykazie podatników VAT. Podobnie, jeżeli zapłata jest dokonywana na rzecz podatnika zwolnionego z VAT z uwagi na poziom sprzedaży, w takiej sytuacji podatnik ten nie

będzie nawet w ogóle widniał na wykazie (chyba, że zarejestruje się jako podatnik VAT zwolniony). - Taki stan rzeczy jest zgodny z przepisami - tłumaczy przedstawiciel MF.

Czy każdą płatność trzeba weryfikować z wykazem podatników VAT?

Podatnicy pytają też, czy każdą płatność muszą weryfikować z wykazem podatników VAT. Makowski podkreśla, że nie jest to prawidłowe. Obowiązek zapłaty na rachunek uwidoczniiony na wykazie podatników VAT ma zastosowanie tylko w pewnych specyficznych sytuacjach. Muszą być spełnione następujące warunki: transakcja, z którą związana jest płatność, przekracza kwotę 15 000 zł oraz transakcja była potwierdzona fakturą, wystawioną przez podatnika VAT czynnego. Nie należy zatem podchodzić do nowych regulacji w ten sposób, że każda płatność i na rzecz każdego kontrahenta musi być dokonywana na rachunek uwidoczniiony na wykazie - podkreśla przedstawiciel MF.

NOWE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ DLA CZĘŚCI PODATNIKÓW CIT

Z początkiem stycznia 2020r. zmianie uległy zasady sporządzania sprawozdań finansowych przez niektórych podatników podatku dochodowego CIT – przypomina Ministerstwo Finansów. Nowe zasady dotyczą bezpośrednio tych podatników CIT, którzy nie są wpisani do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Część podatników jest zobowiązana do przygotowywania sprawozdań finansowych w ustrukturyzowanej formie i przekazywania ich bezpośrednio do Krajowej Administracji Skarbowej. Bez zmian pozostają natomiast zasady dotyczące podatników CIT wpisanych do rejestru przedsiębiorców KRS – tacy podatnicy wciąż składają sprawozdania tylko do KRS.

„Podatnicy CIT, niewpisani do rejestru przedsiębiorców KRS (lub wpisani do innych rejestrów KRS), sporządzają sprawozdanie w formie ustrukturyzowanej, zgodnej ze strukturami logicznymi w wersji 1_2, opublikowanymi w BIP Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej i przekazują je do Szefa KAS” – wyjaśnia Ministerstwo Finansów.

Do KAS sprawozdania finansowe można przesyłać poprzez: – interfejs programistyczny; – bezpłatną aplikację e-Sprawozdania Finansowe (pozwala na sporządzenie sprawozdania w wersji struktury 1_2).

„Podatnicy CIT wpisani do rejestru przedsiębiorców KRS nadal składają sprawozdania finansowe wyłącznie do KRS. Zmiana dotyczy tylko tych podatników, którzy dotychczas przekazywali sprawozdania finansowe do naczelników urzędów skarbowych” – podkreśla resort finansów.

Opracowała:
Maria Mołodzińska