

PODATKI ZMIANY W 2017 ROKU .

ZMIANY W VAT

**ZMIANA OPODATKOWANIA USŁUG
BUDOWLANYCH - ODWROTNE
OBCIĄŻENIE ORAZ JEGO STOSOWANIE
PRZEZ PODWYKONAWCÓW**

- ⊙ KTO STOSUJE ODWROTNE OBCIĄŻENIE OPRÓCZ ZAŁĄCZNIKA NR.11 OD 01.01.2017
- ⊙ nabywające usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
 - ⊙ a) usługodawcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
 - ⊙ b) usługobiorcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.”,
- ⊙ W przypadku usług wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy przepis ust. 1 pkt 8 stosuje się, jeżeli usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca.”,

- usługodawca świadczy usługi budowlane jako podwykonawca.
- To właśnie ten ostatni warunek, w mojej ocenie, może powodować sporo wątpliwości i może być różnie interpretowany. Moim zdaniem należałoby go doprecyzować w drodze interpretacji. Ustawa VAT nie definiuje bowiem pojęcia podwykonawcy usług budowlanych. **Teoretycznie należałoby zatem pojęcie to rozumieć w sposób potoczny, tj. jako firmę lub osobę wykonującą pracę na zlecenie głównego wykonawcy; podmiot podporządkowany głównemu wykonawcy (zgodnie z Internetowym Słownikiem Języka Polskiego PWN - www.sjp.pwn.pl).** Usługi budowlane wykonywane na zlecenie głównego wykonawcy czy jego bezpośrednich podwykonawców, powinny być zatem rozliczane zgodnie z mechanizmem odwrotnego obciążenia, gdyż są wykonywane przez podwykonawców. Faktury wystawione przez podwykonawców na rzecz innych podwykonawców czy na rzecz głównego wykonawcy nie będą zawierały podatku VAT i powinny wskazywać, że to ich nabywca zobowiązany jest rozliczyć podatek z tytułu nabycia.

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa usługi (grupy usług)
1	bez względu na symbol PKWiU	<p>Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. poz. 1223 oraz z 2016 r. poz. 266, 542 i 1579)</p> <p>WYKAZ USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART. 17 UST. 1 PKT 8 USTAWY</p>
2	41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
3	41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
4	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
5	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej

6	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
7	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
8	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
9	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
10	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
11	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
12	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych

13	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
14	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
15	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
16	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
17	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
18	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
19	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
20	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi

21	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
22	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
23	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
24	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych i odwadniających
25	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
26	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
27	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
28	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
29	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane

30	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
31	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
32	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
33	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
34	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane
35	43.34.10.0	Roboty malarskie
36	43.34.20.0	Roboty szklarskie
37	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
38	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych

39	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
40	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
41	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
42	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
43	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
44	43.99.40.0	Roboty betoniarskie
45	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
46	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
47	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
48	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych

IDENTYFIKACJA NABYWCY

○ OŚWIADCZENIE NABYWCY USŁUGI

○ Niniejszym oświadczam, że usługa budowlana od

.....

○

○ na podstawie faktury nr, poz. faktury

.....

○ z dnia nabyłem jako wykonawca dalszych usług budowlanych nie KORZYSTAJĄCY ZE ZWOLNIENIA z VAT

○ Podpis nabywcy

.....

○

○ INFORMACJA

○ Oświadczenie niniejsze jest niezbędne sprzedawcy do prawidłowego stosowania procedury odwrotnego obciążenia zgodnie z art. 17 ust.1 pkt. 8 powołanej wyżej ustawy.

WERYFIKACJA TYPU TOWARU

- Oparcie się na danych otrzymanych od dostawcy
- Oparcie się na opinii GUS
- **Urząd Statystyczny
w Łodzi Ośrodek Interpretacji Standardów
Klasyfikacyjnych 93-176 Łódź, ul. Suwalska 29.**
-
- Uprzejmie prosimy o podanie klasyfikacji zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 42, poz. 264, z 1999 r. Nr 92, poz. 1045, z 2001 r. Nr 12, poz. 94 oraz z 2003 r. Nr 28, poz. 239 i Nr 173, poz. 1682) następujących usług:
-

POSZERZENIE ZAŁĄCZNIKA NR. 11

POSZERZENIE ZAŁĄCZNIKA NR. 11 BEZ LIMITU 20.000

22a	24.41.10 .0	Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
22ca	ex 24.41.50.0	Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
22aa	ex 24.41.20.0	Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 22b
22ab	24.41.30.0	Platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
22c	ex 24.41.40.0	Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu

Z LIMITEM 20.000

27b	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
28d	ex 32.12.13.0	Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
28	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory

DEFINICJA JEDNOLITEJ GOSPODARCZO TRANSAKCJI

- ◉ 1c. Za jednolitą gospodarczo transakcję, o której mowa w ust. 1 pkt 7 lit. d, uznaje się transakcję obejmującą umowę, jeżeli w ramach tej umowy występuje jedna lub więcej dostaw towarów wymienionych w poz. 28-28c załącznika nr 11 do ustawy, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest jedna lub więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy.
- ◉ 1d. Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą więcej niż jedną umowę, o której mowa w ust. 1c, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami wymienionymi w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do ustawy.
- ◉ 1e. W przypadku wymienionym w ust. 1 pkt 7, obniżenie wartości dostaw realizowanych w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, o której mowa w ust. 1 pkt 7 lit. d, w szczególności przez udzielenie po ich dokonaniu nabywcy opustu lub obniżki ceny, nie wpływa na określenie podatnika obowiązanego do rozliczenia kwoty podatku z tytułu dostawy towarów realizowanej w ramach tej transakcji.

OCHRONA SPRZEDAWCY W PRZYPADKU BŁĘDÓW NABYWCY

- ◉ Jeżeli dokonujący dostawy towarów wymienionych w poz. 28a-28c załącznika nr 11 do ustawy, dla której zgodnie z ust. 1 pkt 7 podatnikiem jest nabywca, podjął wszelkie niezbędne środki celem rzetelnego rozliczenia podatku od tej dostawy, nie ma on obowiązku rozliczenia podatku z tytułu tej dostawy, także w przypadku, gdy po jej dokonaniu ustalono, że wskutek działania podmiotu uczestniczącego w tej dostawie jako nabywca nie były spełnione przesłanki określone w ust. 1 pkt 7, o którym to działaniu dokonujący dostawy towarów przy zachowaniu należytej staranności nie wiedział lub nie mógł wiedzieć.
- ◉ Przepis ust. 2a stosuje się pod warunkiem, że zapłata należności z tytułu dostawy towarów nastąpiła z rachunku płatniczego nabywcy, w tym przy użyciu karty płatniczej lub podobnego instrumentu płatniczego, o ile umożliwiają one dokonującemu dostawy towarów identyfikację składającego zlecenie płatnicze.

INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA KRAJOWA

- ◉ ***Informację składają wyłącznie sprzedający towary z załącznika nr. 11***
- ◉ ***Dane obowiązkowe na deklaracji VAT-27***
- ◉ Informacja podsumowująca w obrocie krajowym powinna zawierać następujące dane:
- ◉ nazwę lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika składającego informację podsumowującą w obrocie krajowym;
- ◉ nazwę lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika nabywającego towary lub usługi;
- ◉ łączną wartość dostaw towarów oraz świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca - w odniesieniu do poszczególnych nabywców.

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

- ◉ **Art. 5.** Przepisy art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do usług wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, które zostały wykonane **od dnia 1 stycznia 2017 r.** W celu ustalenia momentu wykonania usług stosuje się przepisy art. 19a ust. 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1.
- ◉ **Art. 6.** W przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2017 r. całości lub części zapłaty na poczet wykonanych od tego dnia usług wymienionych w **poz. 1 załącznika nr 14 (prawo do emisji gazów cieplarnianych)** do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, dla których podatnikiem od dnia 1 stycznia 2017 r. przestał być nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do usług tych stosuje się przepis art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.
- ◉ **Art. 8.** W przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2017 r. całości lub części zapłaty na poczet dokonanych od tego dnia dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których podatnikiem od dnia 1 stycznia 2017 r. stał się nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, korekty rozliczenia tej zapłaty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym dokonano dostawy tych towarów lub wykonano tę usługę.

NOWELIZACJA PRAWA DO ODLICZENIA ART.86 UST.2 PKT. 4

- ⊙ JAKICH SYTUACJI Z PODATKIEM NALICZONYM DOTYCZY ZMIANA ?
- ⊙ 2. Kwotę podatku naliczonego stanowi:
- ⊙ 4) kwota podatku należnego z tytułu:
 - ⊙ a) świadczenia usług, dla którego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 lub 8 podatnikiem jest ich usługobiorca,
 - ⊙ b) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 lub 7 podatnikiem jest ich nabywca,
 - ⊙ c) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9,
 - ⊙ d) wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 11;

- ⦿ **PODATNIK MA PRAWO DO ODLICZENIA VAT NALICZONEGO GDY:**
- ⦿ w ust. 10b:
- ⦿ - w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:
- ⦿ „b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, **nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy;**”,
- ⦿ **PRZEPIS DAJE MOŻLIWOŚĆ ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO W OKRESIE GDY WYSTĘPUJE PODATEK NALEŻNY , JEŻELI PODATEK NALEŻNY ZOSTANIE UWZGLĘDNIONY W CIĄGU TRZECH MIESIĘCY OD DATY GDY POWSTAJE PODATEK NALEŻNY ZARÓWNO PRZY IMPORCIE USŁUG, ODWROTNYM OBCIĄŻENIU TPWARÓW I USŁUG**
- ⦿ - pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- ⦿ „3) ust. 2 pkt 4 lit. a, b i d - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, **nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.**”,

- ◉ **PODATNIK MA PRAWO DO ODLICZENIA VAT NALICZONEGO GDY:**
- ◉ b) po ust. 10h dodaje się ust. 10i w brzmieniu:
- ◉ „10i. W przypadku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3, **podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.**”;
- ◉ **JEŻELI PODATEK NALEŻNY NIE ZOSTANIE ROZPOZNANY NA BIEŻĄCO NIE PÓŹNIEJ NIŻ W CIĄGU TRZECH MIESIĘCY WTEDY PODATEK NALICZONY MOŻNA ROZLICZAC TYLKO W BIEŻĄCEJ DEKLARACJI A PODATEK NALEŻNY I TAK W TEJ W KTÓREJ NALEŻAŁO I WTEDY POWSTANIE ZALEGŁOŚĆ PODATKOWA**

MOŻLIWE WYDŁUŻENIE OKRESU ZWROTU ART.87

- ◉ „2b. Weryfikacja zasadności zwrotu różnicy podatku może obejmować sprawdzenie rozliczenia podatnika, rozliczeń innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będącymi przedmiotem rozliczenia podatnika, oraz sprawdzenie zgodności tych rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji.
- ◉ 2c. Naczelnik urzędu skarbowego przedłuża podatnikowi termin zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w ust. 2, 5a i 6, na podstawie żądania zgłoszonego przez Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego lub Prokuratora Generalnego w związku z prowadzonym postępowaniem na okres wskazany w żądaniu, nie dłuższy niż 3 miesiące. Żądanie zawiera uzasadnienie. Przepis ust. 2 zdanie trzecie stosuje się odpowiednio.”,

ZMIANA W ZAKRESIE ZWROTU 25 DNIOWEGO

Zmianę art. 87 ust. 6, dającego podatnikom prawo do otrzymania zwrotu różnicy podatku w przyspieszonym - 25-dniowym terminie, wprowadza się w związku z sygnałami o wykorzystywaniu tego przepisu przez oszustów. Obecne brzmienie tego przepisu uprawniającego do otrzymania zwrotu w terminie 25 dni uniemożliwia urzędowi skarbowym w tym terminie sprawdzenie, czy podatnik nie ma zamiaru wyłudzenia podatku. Ponadto w przypadku kwot podatku naliczonego, który nie został rozliczony w poprzednich okresach, podatnicy i urzędy skarbowe mają problem z udowodnieniem w tak krótkim terminie zapłaty należności wynikających ze wszystkich faktur.

ZMIANA W ZAKRESIE ZWROTU 25 DNIOWEGO

- ⊙ „6. Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:
- ⊙ 1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, wynikają z:
 - ⊙ a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach, (W PRZYPADKU INNEGO RACHUNKU BRAK ZWROTU)
 - ⊙ b) faktur, innych niż wymienione w lit. a, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15 000 zł,(CAŁA NALEŻNOŚĆ)
 - ⊙ c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - ⊙ d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji,

- ◉ 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3 000 zł,
- ◉ 3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 2,
- ◉ 4) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:
 - ◉ a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, (DOTYCZY NOWYCH JAK I STARYCH NIECZYNNYCH)
 - ◉ b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3
- ◉ - przy czym przepisy ust. 2 zdanie drugie i trzecie, ust. 2a-2c oraz ust. 4a-4f stosuje się odpowiednio.”,

ZMIANY W ZAKRESIE REJESTROWANIA PODMIOTÓW

- ◉ „4a. Naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia podmiotu, jeżeli:
 - ◉ 1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą
 - ◉ lub
 - ◉ 2) podmiot ten nie istnieje,
 - ◉ lub
 - ◉ 3) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, lub
 - ◉ 4) podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego.

ZMIANY W ZAKRESIE REJESTROWANIA PODMIOTÓW

- ◉ 4b. W przypadku zarejestrowania podatnika, którego zgłoszenie rejestracyjne zostało **złożone przez pełnomocnika**, pełnomocnik odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500 000 zł za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego.
- ◉ **NALEŻY ZAŁOZYĆ ZE CHODZI O PODPISANIE I SAMO SKŁADANIE CZYLI WYSYŁANIE**
- ◉ 4c. Przepisu ust. 4b nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.”,

ZMIANY W ZAKRESIE REJESTROWANIA PODMIOTÓW

Wskazówki co do ustalenia czy dany podmiot rzeczywiście istnieje, które mogą zostać wykorzystane przy badaniu konkretnych stanów faktycznych, wynikają z orzecznictwa sądów administracyjnych - przykładowo z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Kielcach z dnia 5 czerwca 2014 r., sygn.. akt I SA/Ke 172/14 (*„W ocenie Sądu, podatnik istniejący, to nie tylko podmiot, który funkcjonuje formalnie, tj. wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego czy do ewidencji podatników. Podmiot taki musi istnieć również w rzeczywistości, to znaczy realnie prowadzić działalność gospodarczą. Niewątpliwie bowiem, w sferze prawa podatkowego cechą charakterystyczną jest odnoszenie obowiązków podatkowych przede wszystkim do rzeczywistych, a nie tylko formalnych zachowań podmiotów. (...)”*) czy też z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 kwietnia 2016 r. sygn. akt I FSK 1466/14: *„(...) wskazanie przez Spółkę, jako adresu jej siedziby miejsca w którym nie prowadziła działalności gospodarczej, można było uznać za tworzenie formalnych pozorów jej istnienia. Podczas gdy w rzeczywistości Spółka nie prowadziła działalności w zakresie obrotu towarami wrażliwymi. Pod wskazanym adresem znajdowało się bowiem wyłącznie tak zwane „wirtualne biuro”. Przy czym usługa ta - jak wynika z umowy wynajmu „wirtualnego biura” - ograniczała się do udostępnienia przez właściciela adresu i przekierowania korespondencji. Nie obejmowała ona obsługi biurowej i księgowej. Pod wskazanym adresem nie znajdowała się również dokumentacja Spółki. Innymi słowy, w miejscu, w którym powinna mieć swoją siedzibę nie znaleziono przejawów jej działalności.”*. Stwierdzenie zatem przez organ podatkowy przesłanek do wykreślenia podmiotu z rejestru podatników będzie opierać się na każdorazowym badaniu całokształtu okoliczności faktycznych danej sprawy.

WYREJESTROWANIE PODATNIKA Z VAT

W ust. 9 doprecyzowano, że wykreślenie podatnika z rejestru nastąpi, jeśli okaże się, że podatnik taki nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo z jego pełnomocnikiem (ustalenia w tym zakresie mogą być dokonane nie tylko w ramach czynności sprawdzających) albo podane w zgłoszeniu rejestracyjnym dane okażą się niezgodne z prawdą.

CIEKAWY CZY CHODZI O CAŁOŚĆ DANYCH CZY POSZCZEGÓLNE DANE?

Będzie to również miało zastosowanie w przypadku niezgodności z prawdą danych podanych przez podatnika w złożonym przez niego w związku z aktualizacją danych zgłoszeniu.

ZMIANY W ZAKRESIE REJESTROWANIA PODMIOTÓW

- 9. Naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli:
 - 1) podatnik nie istnieje lub
 - 2) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
 - 3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
 - 4) podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.”,
- 9A. Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega także podatnik, który:
 - 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub CO GDY JEST DODATKOWY NAJEM?
 - 2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
 - 3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, lub
 - 4) wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
 - 5) prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej
- - z zastrzeżeniem ust. 9b-9f.

ZMIANY W ZAKRESIE REJESTROWANIA PODMIOTÓW

Naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje podatnika jako „podatnika VAT czynnego”, a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 - jako „podatnika VAT zwolnionego”, i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie.”,

WYŁĄCZENIA Z WYREJESTROWANIA

- ⦿ 9b. Jeżeli podatnik, o którym mowa w ust. 9a pkt 1, w okresie zawieszenia działalności gospodarczej będzie wykonywał czynności, o których mowa w art. 5 ust. 1, jest on obowiązany przed dniem:
 - ⦿ 1) zawieszenia działalności gospodarczej albo
 - ⦿ 2) rozpoczęcia wykonywania takich czynności w okresie zawieszenia działalności gospodarczej- zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego, wskazując okres, w którym będzie wykonywał te czynności.
- ⦿ 9c. W przypadku złożenia zawiadomienia, o którym mowa w ust. 9b, naczelnik urzędu skarbowego nie wykreśla podatnika z rejestru albo przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT na okres wskazany w zawiadomieniu. Jeżeli okres wskazany w zawiadomieniu jest krótszy od okresu zawieszenia działalności gospodarczej, przepis ust. 9a pkt 1 stosuje się odpowiednio.
- ⦿ 9d. Przepis ust. 9a pkt 2 nie ma zastosowania, w przypadku gdy w wyniku wezwania przez właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz złoży niezwłocznie brakujące deklaracje.

WYŁĄCZENIA Z WYREJESTROWANIA

- 9e. Przepis ust. 9a pkt 3 nie ma zastosowania, w przypadku gdy niewykazanie sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej. OŚWIADCZENIE
- 9f. Przepis ust. 9a pkt 4 nie ma zastosowania, w przypadku gdy wystawienie faktury lub faktury korygującej było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika.
- 9g. Podatnik, o którym mowa w ust. 9a pkt 1, zostaje zarejestrowany bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego ponownie jako podatnik VAT z dniem wznowienia wykonywania działalności gospodarczej, ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem zawieszenia tej działalności.
- 9h. Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, o którym mowa w ust. 9 i ust. 9a pkt 2, jako podatnika VAT czynnego bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz, w przypadku niezłożenia deklaracji pomimo takiego obowiązku, niezwłocznie złoży brakujące deklaracje

WYŁĄCZENIA Z WYREJESTROWANIA

- 9i. Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, o którym mowa w ust. 9a pkt 4, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jako podatnika VAT ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem wykreślenia, jeżeli podatnik wykaże, że prowadzi działalność gospodarczą, a wystawienie faktury lub faktury korygującej, o których mowa w ust. 9a pkt 4, było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika.”,
- e) po ust. 10 dodaje się ust. 10a-10c w brzmieniu:
- „10a. Przepis ust. 10 (PODATNIK ZWOLNIONY) stosuje się odpowiednio, jeżeli w składanych przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracjach, o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, podatnik wykazał wyłącznie sprzedaż zwolnioną od podatku.
- 10b. Przepisu ust. 10 nie stosuje się, jeżeli ze złożonych wyjaśnień w związku z okolicznościami wskazanymi w ust. 10a wynika, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona od podatku związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona od podatku.
- 10c. Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik wykaże, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona od podatku związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona od podatku.”;

ROZLICZENIA KWARTALNE

- ◉ **Art. 1 pkt 10** (art. 99 ustawy o VAT) i **art. 13-15**
- ◉ Zmiany w art. 99 dotyczą likwidacji rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników innych niż mali podatnicy (zmiana brzmienia ust. 3) oraz braku możliwości rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników, którzy rejestrują się jako podatnicy VAT czynni (rozpoczynających wykonywanie czynności opodatkowanych) w okresie 12 miesięcy (okresów rozliczeniowych) począwszy od miesiąca, w którym dokonali rejestracji jako podatnicy VAT czynni (zmiana brzmienia ust. 3a).
- ◉ Doświadczenie organów skarbowych z przeprowadzonych kontroli wykazuje, że ta forma rozliczeń jest nadużywana przez nieuczciwe podmioty rejestrujące się jako podatnicy VAT, a których celem nie jest prowadzenie działalności gospodarczej, lecz osiągnięcie korzyści kosztem budżetu państwa. Podmioty takie wykorzystują różnicę w terminach rozliczeń dostawcy (kwartalne okresy rozliczeń) i odbiorcy (miesięczne terminy rozliczeń i często wnioski o skrócony termin zwrotu podatku), będących ogniwami karuzel.

ROZLICZENIA KWARTALNE

- ◉ W takich mechanizmach, dostawcy zazwyczaj znikają po miesiącu lub dwóch tzn. przed terminem złożenia deklaracji za ten okres rozliczeniowy (kwartał), nie wywiązując się z obowiązku odprowadzenia podatku z tytułu dokonanej transakcji. Natomiast organy podatkowe często zmuszone są dokonać zwrotu dla nabywcy, który odliczył podatek naliczony, bez możliwości sprawdzenia, czy dostawca rozliczył podatek od wykazanej na fakturze dostawy.
- ◉ Dodatkowo proponuje się doprecyzowanie - w związku z ww. zmianami w zakresie ograniczenia stosowania kwartalnej metody rozliczeń wyłącznie do małych podatników - brzmienia obecnego przepisu art. 99 ust. 3a (projektowany przepis art. 99 ust. 3a pkt 2 ustawy), dotyczącego podatników dokonujących sprzedaży towarów objętych instytucją odpowiedzialności solidarnej (wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy). Podatnicy tacy będą mogli korzystać z możliwości składania deklaracji za okresy kwartalne w przypadku, gdy łączna wartość dostaw ww. towarów bez kwoty podatku w żadnym miesiącu w danym kwartale lub poprzedzających go czterech kwartałach, nie przekroczyła kwoty 50 000 zł.
- ◉ KWARTALNIE NIE BĘDĄ SIĘ MOGLI ROZLICZAĆ PRZEZ PIERWSZE 12 MIESIĘCY WSZYSCY NOWOROZPOCZYNAJĄCY

DEKLARACJE ELEKTRONICZNIE SKŁADANE

- Proponuje się także - poprzez dodanie ust. 11b - wprowadzenie obowiązku składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Zasady składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej zostały określone w przepisach Ordynacji podatkowej. Powszechny obowiązek składania przez podatników deklaracji w formie elektronicznej zostanie wprowadzony od 1 stycznia 2018 r., z tym że w odniesieniu do części podatników taki obowiązek zostanie wprowadzony od 1 stycznia 2017 r. Do składania deklaracji w tej formie od 1 stycznia 2017 r. będą obowiązani następujący podatnicy:
- obowiązani do zarejestrowania się jako podatnicy VAT UE,
- będący dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, oraz nabywcami tych towarów lub usług,
- obowiązani, zgodnie z art. 45ba ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 27 ust. 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- Wprowadzenie obowiązku składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej jest możliwe z uwagi na coraz większe upowszechnienie takiego rodzaju środków komunikacji.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

- ◉ **Art. 1 pkt 15 i 23** (art. 105a i załącznik nr 13 do ustawy o VAT)
- ◉ Instytucja odpowiedzialności podatkowej nabywców towarów wymienionych w załączniku nr 13 została wprowadzona od 1 października 2013 r. (od 1 lipca 2015 r. rozszerzono zakres towarów objętych tą odpowiedzialnością). Obecnie obejmuje ona następujące towary: niektóre wyroby stalowe (nieobjęte mechanizmem odwróconego obciążenia), paliwa, materiały eksploatacyjne do drukarek, cyfrowe aparaty fotograficzne, niektóre metale szlachetne oraz części biżuterii i wyrobów jubilerskich z tych metali.
- ◉ Nabywca posiadający status podatnika podatku VAT odpowiada solidarnie wraz z podmiotem dokonującym dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, za jego zaległości podatkowe w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na rzecz tego podatnika.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

- ◉ Instytucja ta może zostać zastosowana, jeżeli wartość towarów nabywanych od jednego podmiotu dokonującego dostawy, bez kwoty podatku przekroczyła w danym miesiącu kwotę 50 000 zł, oraz w momencie dokonania dostawy towarów, podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę towarów lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.
- ◉ Jedną z przesłanek wyłączających zastosowanie wobec nabywców odpowiedzialności solidarnej jest nabycie towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o podatku od towarów i usług od podmiotu wymienionego na dzień dokonania dostawy towarów w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną w odpowiedniej wysokości (wykaz jest prowadzony w formie elektronicznej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych).

POWRÓT SANKCJI CZYLI Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

- ◉ Art. 112b. 1. W razie stwierdzenia, że podatnik:
 - ◉ 1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
 - ◉ a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
 - ◉ b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
 - ◉ c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
 - ◉ d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
 - ◉ 2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego
- ◉ - naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w **wysokości odpowiadającej 30%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

POWRÓT SANKCJI CZYLI Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

- 2. Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego w przypadkach, o których mowa w:
 - 1) ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,
 - 2) ust. 1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego
- wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego **wynosi 20%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

POWRÓT SANKCJI CZYLI Dodatkowe zobowiązanie podatkowe

- ⦿ 3. Przepisów ust. 1 nie stosuje się:
- ⦿ 1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej podatnik:
 - ⦿ a) złożył odpowiednią korektę deklaracji podatkowej albo
 - ⦿ b) złożył deklarację podatkową z wykazanymi kwotami podatku
- ⦿ - oraz wpłacił na rachunek urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji albo korekty deklaracji podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę;
- ⦿ 2) w zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, wiąże się z:
 - ⦿ a) popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami,
 - ⦿ b) nieujęciem podatku należnego lub podatku naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następnych po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej;
- ⦿ 3) w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

POWRÓT SANKCJI NOWA SANKCJA 100 % VAT

- Art. 112c. W zakresie, w jakim w przypadkach, o których mowa w art. 112b ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1, odpowiednio zaniżona kwota zobowiązania podatkowego, zawyżona kwota zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego, zawyżona kwota różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, lub wykazanie kwoty zwrotu różnicy podatku lub kwoty zwrotu podatku naliczonego, lub kwoty różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe, w miejsce wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, wynikają w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur, które:
 - 1) zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
 - 2) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
 - 3) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - 4) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności
- - wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższych faktur **wynosi 100%.”;**

WIĘKSZE ZWOLNIENIA PODMIOTOWE

- ◉ w art. 113 w ust. 1 w zdaniu pierwszym wyrazy „kwoty 150 000 zł” zastępuje się wyrazami „kwoty 200 000 zł”;
- ◉ **Art. 18. 1.** Podatnicy, u których łączna wartość sprzedaży w 2016 r. była wyższa niż 150 000 zł i nie przekroczyła 200 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art.113 ust.1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
- ◉ 2. Podatnicy, którzy rozpoczęli w 2016 r. wykonywanie czynności określonych w art.5 ustawy zmienianej w art. 1, u których łączna wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 150 000 zł i nie przekroczyła 200 000 zł, mogą skorzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art.113 ust.1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
- ◉ **UTRZYMANIE STAWEK VAT**
- ◉ 23) w art. 146a we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „2016 r.” zastępuje się wyrazami „2018 r.”;

**JPK W ZAKRESIE
VAT OD 01.01.2017
LUB 01.01.2018**

	Mikroprzedsiębiorca	Mały przedsiębiorca	Średni przedsiębiorca	Przedsiębiorca większy od MŚP
Okres rozpatrywania warunków	Jeden z dwóch ostatnich lat obrotowych	Jeden z dwóch ostatnich lat obrotowych	Jeden z dwóch ostatnich lat obrotowych	Każdy z dwóch ostatnich lat obrotowych
Kryterium I: średnioroczego zatrudnienia	Mniej niż 10 pracowników ¹⁾	Poniżej 50 osób	Od 50 do 249 osób (zaokrąglając ułamek w dół)	Od 250 osób
Spójnik łączący kryteria	ORAZ	ORAZ	ORAZ	LUB
Kryterium II: obrotu netto / sumy aktywów	Obrót do 2 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat obrotowych do 2 mln euro.	Roczny obrót netto nieprzekraczający równowartości 10 milionów euro w złotych <u>lub</u> suma aktywów bilansu nieprzekraczająca równowartości 10 milionów euro w złotych	Roczny obrót netto nieprzekraczający równowartości 50 milionów euro w złotych <u>lub</u> suma aktywów bilansu nieprzekraczająca równowartości 43 milionów euro w złotych	Roczny obrót netto równy lub przekraczający równowartość 50 milionów euro w złotych <u>oraz</u> suma aktywów bilansu równa lub przekraczająca równowartość 43 milionów euro w złotych
Początek obowiązkowego przekazywania	1 lipca 2018	1 lipca 2018 r.	1 lipca 2018 r.	1 lipca 2016 r.

Ministerstwo Finansów potwierdza:

Mikroprzedsiębiorcy prowadzący księgi podatkowe przy wykorzystaniu programów komputerowych będą objęci obowiązkiem przekazywania ksiąg i dokumentów w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego dopiero od 1 lipca 2018 r. (z wyjątkiem rejestrów VAT)

W okresie przejściowym - od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2018 r. - księgi i dokumenty w tej formie będą przekazywane przez sektor MŚP, a więc także przez mikroprzedsiębiorców na zasadzie fakultatywności (z wyjątkiem ewidencji VAT)

- ⦿ Oznacza to że ewidencje VAT BEZ WEZWANIA będziemy musieli przekazywać w postaci elektronicznej do Urzędów Skarbowych :
- ⦿ - dla klientów będących dużymi przedsiębiorcami od lipca 2016 roku
- ⦿ - dla klientów będących małymi i średnimi przedsiębiorcami od stycznia 2017 roku
- ⦿ - dla klientów będących mikro przedsiębiorcami od stycznia 2018 roku

CELE WPROWADZENIA JPK

- ⦿ Według intencji twórców koncepcji, Jednolity Plik Kontrolny ma także umożliwić:
- ⦿ - automatyczną kontrolę deklaracji podatkowych
- ⦿ - weryfikację stosowania stawek VAT odpowiednich do rodzaju towarów lub usług
- ⦿ - tzw "kontrolę krzyżową", tj. sprawdzanie, czy transakcje zakupu wykazane przez podatnika zgadzają się z dokumentami sprzedaży u jego dostawcy.

CELE WPROWADZENIA JPK

- Zarazem Jednolity Plik Kontrolny nie rozwiąże problemów ze „znikającym podatnikiem” i niektórych innych, stanowiących także poważne źródło wycieków przy obecnym trybie działania. W rozwiązaniu takich problemów może pomóc Centralny Rejestr Faktur .

○ Mikroprzedsiębiorca	1 764 597
○ Małe	59 166
○ Średnie	15 470
○ Duże	3 356

NAJNOWSZY PLIK Z ODPOWIEDZIAMI W SPRAWIE JPK

1. Czy kwoty w JPK_VAT mają być zaokrąglone zgodnie z zasadami dla deklaracji?

Kwoty w JPK_VAT raportowane są w złotych i groszach, bez zaokrągleń.

2. Czy w JPK_VAT można wprowadzać zapisy zbiorcze?

Zapisy zbiorcze mogą dotyczyć w szczególności raportów z kas rejestrujących, sprzedaży nie dokumentowanej fakturami oraz korekt rocznych, kwartalnych, miesięcznych z zachowaniem możliwości ich identyfikacji.

3. Czy należy w JPK_VAT ujmować faktury wystawione do paragonów?

Faktury wystawione do paragonów nie muszą być wprowadzane do JPK_VAT.

4. W jakich sytuacjach należy sporządzić korektę JPK_VAT?

Korektę JPK_VAT należy sporządzić i przekazać w każdej sytuacji związanej ze zmianą kwot raportowanych w JPK_VAT. Korektę należy przestać również w sytuacji błędnego podania stron transakcji (w szczególności numeru kontrahenta).

5. Czy JPK_VAT można przesłać do Ministerstwa Finansów na nośniku danych (CD, DVD) pocztą tradycyjną?

Na podstawie art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Z powyższego wynika, że przepis art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej w odróżnieniu od art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej, zawęża sposób przekazywania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług wyłącznie do środków komunikacji elektronicznej.

Oznacza to, że JPK_VAT należy przysyłać tylko i wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli za pomocą aplikacji klienckiej lub zgodnie ze specyfikacją interfejsów usług JPK.

- ⦿ 6. Czy JPK_VAT można przygotować i przestać w kilku plikach?
- ⦿ *Począwszy od stycznia 2017 roku, w związku z automatyzacją weryfikacji przekazywanych danych, informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przestana w jednym pliku.*

Ewidencja sprzedaży z kas fiskalnych

Czy w sytuacji, gdy podatnik rejestruje w jednej pozycji w ewidencji VAT utarg z kas fiskalnych z całego tygodnia (w rozbiciu na stawki VAT), to czy taki sposób agregacji danych jest akceptowalny z punktu widzenia logiki pliku kontrolnego dla ewidencji VAT? (przykładowo, dla takich pozycji nie będzie możliwe wskazanie konkretnego nabywcy towarów bądź usług)

W przypadku rejestrowania w ewidencji VAT sprzedaży z kas fiskalnych nie jest możliwe wskazanie danych konkretnych nabywców. Wskazany sposób agregacji danych jest akceptowalny z punktu widzenia logiki pliku kontrolnego dla ewidencji VAT.

APORTY OD 2017 ROKU?
WPROWADZENIE OBNIŻONEJ
15 PROC. STAWKI PODATKU
CIT DLA TZW. MAŁYCH
PODATNIKÓW ORAZ DLA
PODATNIKÓW
ROZPOCZYNAJĄCYCH W
PIERWSZYM ROKU
PODATKOWYM

15 % STAWKA W CIT

- ⊙ w art. 19:
- ⊙ a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- ⊙ „1. Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22 i art. 24a, wynosi:
 - ⊙ 1) 19% podstawy opodatkowania;
 - ⊙ 2) 15% podstawy opodatkowania - w przypadku:
 - ⊙ a) małych podatników,
 - ⊙ b) podatników rozpoczynających działalność - w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność.”,

- ◉ . Podatnik, który został utworzony:
- ◉ 1) w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę, albo
- ◉ 2) w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną, albo
- ◉ 3) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14, albo
- ◉ 4) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników
- ◉ - nie stosuje przepisu ust. 1 pkt 2 w roku podatkowym, w którym rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.

- ⊙ w art. 17: **PRZYCHODY Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH**
- ⊙ a) w ust. 1:
- ⊙ - pkt 9 otrzymuje brzmienie: **DOTYCHCZAS OPIERANO SIĘ NA nominalnej wartości udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni, objętych w zamian za wkład niepieniężny TERAZ WARTOŚĆ OBJĘTYCH UDZIAŁÓW NIE MA ZNACZENIA WAŻNA JEST WARTOŚĆ RYNKOWA WNIESIONYCH WKŁADÓW; istotna zmiana gdyż koszty pozostają na poziomie podatkowym a przychód wzrasta do poziomu rynkowego.**

- „9) wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określoną w innym dokumencie o podobnym charakterze - w przypadku wniesienia do spółki albo do spółdzielni wkładu niepieniężnego; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, za przychód uważa się wartość rynkową takiego wkładu określoną na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego; przepis art. 19 ust. 3 stosuje się odpowiednio;”,

NOWE ZASADY KOREKTY
KOSZTÓW UZYSKANIA
PRZYCHODÓW NA GRUNCIE
CIT OBOWIĄZUJĄCE OD 1
STYCZNIA 2017 ROKU.
ZMIANY W LIMITACH
TRANSAKCJI GOTÓWKOWYCH

- ⦿ **4. Limit płatności gotówkowych do 15.000 zł**
- ⦿ Zmianie ulega również limit, do którego, w ramach transakcji pomiędzy przedsiębiorcami, jest możliwa płatność gotówką. Do końca bieżącego roku limit ten wynosi 15.000 Euro. Limit 15.000 zł dotyczy jednej transakcji. Naruszenie tego przepisu będzie skutkowało nieodwracalnym wyłączeniem z kosztów uzyskania przychodu nadwyżki ponad 15.000 zł.
- ⦿
- ⦿ **Przykład 1:**
- ⦿ Wartość transakcji wynosi 18.000 zł i w całości została uregulowana gotówką. Z kosztów uzyskania zostanie wyłączona kwota 18.000 zł.

- **Przykład 2:**

- Wartość transakcji wynosi 18.000 zł. Przelewem uregulowano 16.000 zł (nieważne czy zaliczki czy płatność) , gotówką 2.000 zł. Z kosztów uzyskania przychodu zostanie wyłączona kwota 2.000 zł.
- Powyższe przykłady opierają się na literalnym, gramatycznym brzmieniu przepisu oraz wynika z uzasadnienia do zmian ustawy. Spotkałem się również z odmiennym rozumieniem ustawowego zapisu. Jak będzie praktyka, pokaże czas. Oczywiście, niezwłocznie Państwa o tym poinformuję.



- ◉ Jeśli więc najpierw zaliczono do kosztów uzyskania przychodów kwotę powyżej 15 tys. zł, a później płatności dokonano gotówką, a nie przelewem, podatnicy:
- ◉ zmniejszą koszty uzyskania przychodów lub
- ◉ zwiększą przychody (w przypadku gdy nie ma możliwości zmniejszenia kosztów).
- ◉ Warto zauważyć , że gdy płatność regulowana jest w przyszłych okresach i w formie gotówkowej, może nastąpić powiększenie przychodów. **Znaczenie ma faktyczna forma płatności, a nie ta metoda płatności, która została zadeklarowana na fakturze.**
- ◉ Według nowych przepisów, wydatki powyżej 15 tys. złotych opłacone gotówką nie będą kosztem również w sytuacji gdy:
- ◉ dotyczą nabycia lub wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, następuje płatność po zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną, płatność następuje po likwidacji pozarolniczej działalności.

- ◉ **Ministerstwo Finansów zwraca uwagę, że wprowadzane od 1 stycznia 2017 r. przepisy podatkowe odwołują się do pojęcia „płatności”, wynikającej z transakcji (o której mowa w art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej), a zatem obejmują wyłącznie wskazany w nich sposób regulowania zobowiązania, tj. poprzez dokonywanie zapłaty.**
- ◉ **Regulacje te zatem nie znajdą zastosowania do innych form regulowania (wygasania) zobowiązań, które ze swojej istoty nie mają charakteru płatności i nie są związane z rachunkiem płatniczym. W związku z tym formy uregulowania zobowiązań takie jak m.in. kompensata (potrącenie), czy wymiana barterowa nie są objęte omawianymi przepisami. Jakkolwiek dochodzi wówczas do uregulowania (wygaśnięcia) zobowiązania, to jednak strony umowy nie dokonują „płatności”, które mogłyby być objęte zakresem tych regulacji. Natomiast w przypadku płatności, które odbywają się za pomocą instrumentów płatniczych, związanych z rachunkami płatniczymi, takimi jak m.in. karty płatnicze, jak również płatności dokonywanych poprzez systemy pośredniczące w płatnościach, takie jak PayPal, PayU itp., będzie spełniony wymóg dokonania ich za pośrednictwem rachunku płatniczego.**

- ◉ W przepisach funkcjonuje wiele pojęć transakcji. I tak:
- ◉ odrębnie zdefiniowaną na potrzeby ustawy o VAT “jednolitą gospodarczo transakcję”,
- ◉ “transakcję handlową” funkcjonującą na potrzeby ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych,
- ◉ odrębnie zdefiniowaną “transakcję” na potrzeby ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy,
- ◉ “transakcję płatniczą” i “krajową transakcję płatniczą” funkcjonującą na gruncie ustawy o usługach płatniczych.
- ◉ Najbardziej właściwa wydaje się być definicja z ustawy o terminach zapłaty w transakcjach Zgodnie z treścią art. 4 tej ustawy transakcją handlową jest:
(...) umowa, której przedmiotem jest odpłatna dostawa towaru lub odpłatne świadczenie usługi, jeżeli strony, o których mowa w art. 2 [m.in. przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów art. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej], zawierają ją w związku z wykonywaną działalnością.

- ◉ Bazując na tych regulacjach, przez pojęcie „transakcji” należałoby rozumieć umowę, której przedmiotem jest odpłatne świadczenie usług/dostaw towarów i umowa ta jest zawierana między przedsiębiorcami w ramach prowadzonej przez nich współpracy.
- ◉ Jeśli zatem przedsiębiorcy współpracują np. na podstawie umowy o współpracę, w której:
 - ◉ - określono kwotę zobowiązania przekraczającą 15.000 zł, dla określenia jednorazowej wartości transakcji należałoby przyjąć tę całą wartość niezależnie od liczby płatności wynikającej z tej umowy,
 - ◉ - nie określono kwoty zobowiązania (np. tzw. umowa ramowa określająca zasady współpracy, ale nie generująca zobowiązania ani jego wysokości) - dla określenia jednorazowej wartości transakcji należałoby przyjąć sumę płatności wynikających z kolejnych (pojedynczych) zleceń (zamówień), jako że każde z nich realizowane jest na podstawie jednej umowy (transakcji). W takim przypadku każda płatność, której wartość łącznie z poprzednimi płatnościami przekroczy kwotę limitu w wysokości 15.000,00 zł, powinna być zrealizowana za pośrednictwem rachunku płatniczego.
- ◉

- Nie ma znaczenia, czy udokumentowanie nastąpiło jedną czy kilkoma fakturami.
- Wszelkie korekty faktur zwiększające wartość transakcji do ponad 15 000 zł skutkują tym samym.
- W sytuacji, gdy przedsiębiorca wie, że w ramach zawartej z kontrahentem umowy zakup przekroczy 15 000 zł a ma wątpliwość, czy zostanie uznany za jedną transakcję, należy dokonać zapłaty przelewem lub wystąpić o interpretację indywidualną.
-

- Takie rozumienie pojęcia transakcja jest podzielane też przez orzecznictwo, przy czym szczególnej uwagi wymagają sytuacje, w których kontrahenci w sposób nie znajdujący uzasadnienia gospodarczego sztucznie dzielą na kilka umów realizację jednego zdarzenia gospodarczego:
- wyrok NSA z dnia 23.06.2015 r. II GSK 1059/14:
- *„brak było podstaw do przyjęcia, że zlecenie temu samemu wykonawcy realizacji robót na podstawie wielu umów nie stanowiło jednorazowej transakcji. Jednorazowa transakcja jest, bowiem ogólną (łączną) wartością wierzytelności lub zobowiązań dotyczącą realizacji tej samej inwestycji pomiędzy tymi samymi przedsiębiorcami, zatem obowiązek przeprowadzania rozliczeń pieniężnych za pośrednictwem rachunku bankowego istnieje także w przypadku, kiedy przedsiębiorcy będący kontrahentami z tytułu umowy, której wartość świadczenia przekracza 15.000 euro, dokonują płatności na raty (w części), a wielkość poszczególnych rat jest niższa niż wspomniana kwota.”*
-

- wyrok NSA z 07.04.2016 r. I FSK 1536/14
- „W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego *nie można jednak interpretować powyższego przepisu w ten sposób, że w przypadku stałego świadczenia usług - co w praktyce miało miejsce w analizowanym przypadku - nie istnieje obowiązek regulowania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego w sytuacji, w której jednorazowa wartość faktury nie przekraczała wskazanej wyżej kwoty, podczas gdy wartość faktur z danego dnia, a co więcej z danego miesiąca przekraczała wielokrotnie wskazaną kwotę.*”
-

- ◉ **Wyrok**
- ◉ **Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie**
- ◉ **z dnia 1 kwietnia 2014 r.**
- ◉ **III SA/Wa 2884/13**
- ◉ **Obowiązek regulowania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego.**
- ◉ **TEZA aktualna**
- ◉ **Artykuł 22 ust. 1 u.s.d.g. nie można interpretować w ten sposób, że w przypadku stałego świadczenia usług nie istnieje obowiązek regulowania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego w sytuacji, w której jednorazowa wartość faktury nie przekracza kwoty 15.000 EURO, podczas gdy wartość faktur z danego dnia, a co więcej z danego miesiąca przekracza wielokrotnie wskazaną kwotę.**

- ◉ **Limit 15.000 zł również w transakcjach z przedsiębiorcą zagranicznym - wyjaśnienie Ministerstwa Rozwoju**
- ◉ Z dniem 1 stycznia br. zmianie uległ limit gotówkowych rozliczeń między przedsiębiorcami. Obecnie, na mocy art. 22 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą musi następować za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy spełnione są łącznie dwie przesłanki:
 - ◉ stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15.000 zł (przed 1 stycznia 2017 r. limit ten wynosił 15.000 euro). Przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

- ◉ **Limit 15.000 zł również w transakcjach z przedsiębiorcą zagranicznym - wyjaśnienie Ministerstwa Rozwoju**
- ◉ W odpowiedzi z dnia 5 stycznia br. Ministerstwo Rozwoju wyjaśniło, że: "W art. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej uregulowany został zakres obowiązywania przepisów tej ustawy. Ustawa reguluje zatem podejmowanie, wykonywanie i zakończenie działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W związku z tym, obowiązek dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego, wynikający z art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, dotyczyć będzie przedsiębiorców wykonujących działalność gospodarczą na terytorium RP. W opinii Ministerstwa Rozwoju zasadnym jest, aby dokonywanie płatności przez przedsiębiorcę wykonującego działalność gospodarczą na terytorium RP z przedsiębiorcą zagranicznym wykonującym działalność poza terytorium RP, odbywało się w oparciu o przepisy art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (czyli z zachowaniem limitu 15.000 zł - przypis redakcji)".

● Interpelacja nr 9279

- Mając na względzie zgłaszane przez moich wyborców wyrazy zaniepokojenia dotyczące znowelizowanych przepisów podatkowych, pragnę skierować do Pana Ministra następujące pytania.
- 1. Czy w przypadku usługi ciągłej o stałych opłatach (np. obsługa księgową) za poszczególne okresy limit transakcji gotówkowej odnosić się będzie do poszczególnych okresów czy też do zsumowanych płatności w toku trwania całej umowy? Wydaje się, że ze względu na fakt, że opłaty za poszczególne okresy są wyraźnie wskazane, a każdy okres wyceniony osobno, to dla dochowania limitu wystarczające jest, że limitu nie przekracza płatność za pojedynczy okres. Czy Pan Minister podziela ten pogląd?
- 2. Wydaje się, że analogicznej do powyższej odpowiedzi należałoby udzielić w odniesieniu do opłat z tytułu leasingu, gdzie także domniemywać można, że limit dotyczy płatności za umowne okresy rozpatrywane osobno. Czy Pan Minister podziela ten pogląd?
- 3. Jak postąpić ma podatnik, który złoży kilka zamówień u tego samego dostawcy, które osobno limitu nie przekraczają, jednak limit przekracza suma do zapłaty za wszystkie dostawy? Tu wydaje się, że dostawy należy traktować osobno w kontekście limitu, odnosząc go do poszczególnych zamówień. W sytuacji zaś, gdyby wspomniane dostawy zostały objęte jedną fakturą i wycenione osobno, decydująca powinna być wola stron, której ostatecznym potwierdzeniem byłyby umowy zawarte na poszczególne dostawy. Każda z umów powinna być wówczas uznana za odrębną transakcję, nawet w przypadku wspomnianego już wykazania ich w liście pozycji na jednej fakturze. Kilka wycenionych odrębnie pozycji na jednej fakturze powinno zostać sumowanych dla potrzeb jednego limitu jedynie wówczas, gdyby objęte zostały jednym zamówieniem stanowiącym jedną umowę sprzedaży. Czy Pan Minister podziela ten pogląd?
- 4. Wydaje się, że w przypadku istnienia harmonogramu dostaw limit należałoby odnosić do poszczególnych dostaw rozpatrywanych osobno. Czy Pan Minister podziela ten pogląd?
- 5. Czy dla rozstrzygnięcia powyższych wątpliwości nie rozważa Pan Minister wydania interpretacji ogólnej we wskazanym zakresie celem zapewnienia podatnikom bezpieczeństwa prawnego w relacjach z organami skarbowymi?
- Z poważaniem, Bartosz Józwiak

◉ Interpelacja nr 9279 ODPOWIEDŹ

Przez transakcję należy rozumieć zatem taką czynność prawną (umowę) zawieraną w związku z prowadzoną przez strony działalnością gospodarczą, w wykonaniu której dokonywana jest co najmniej jedna płatność. Wskazany wcześniej przepis nie określa, co może stanowić przedmiot transakcji (umowy), natomiast można przyjąć, iż może nim być w szczególności nabycie towaru lub usługi. O przyporządkowaniu płatności do poszczególnych umów (transakcji) decyduje ich cel gospodarczy i zgodny zamiar stron, a nie treść dowodów (dokumentów) księgowych. Trzeba przy tym podkreślić, że art. 22 ustawy *o swobodzie działalności gospodarczej* nie wprowadza czasowego ograniczenia okresu sumowania wielu płatności, składających się na pojedynczą transakcję. Może się zatem okazać, że jedna transakcja obejmuje transfery pieniężne dokonane

⊙ Interpelacja nr 9279 ODPOWIEDŹ

w ciągu kilku lat (np. w przypadku zawarcia umowy realizowanej etapami, takiej jak umowa wdrożeniowa czy umowa o roboty budowlane).

W konsekwencji, jednorazowa wartość transakcji oznacza ogólną wartość wierzytelności lub zobowiązań, określoną w umowie zawartej między przedsiębiorcami. Przymiot jednorazowości nie odnosi się do liczby płatności, lecz odzwierciedla wymóg powiązania poszczególnych świadczeń w ramach jednego stosunku umownego. Można zatem przyjąć, że jeżeli całkowita wartość transakcji nie wynika wprost z treści umowy, lecz zależy od czasu jej trwania - co dotyczyć może między innymi umów o stałe świadczenie usług zawartych na czas nieokreślony - wówczas należałoby przyjąć, że pojęcie jednorazowej wartości transakcji odnosi się do poszczególnych okresów rozliczeniowych, za które przysługuje wynagrodzenie.

W przypadku wskazanej przez Pana Posła umowy leasingu - obejmującej zobowiązanie korzystającego do zapłaty finansującemu w uzgodnionych ratach wynagrodzenia pieniężnego, równego co najmniej cenie lub wynagrodzeniu z tytułu nabycia rzeczy przez finansującego (art. 709¹ Kodeksu cywilnego) - wynagrodzenie finansującego jest płatne co do zasady okresowo, zgodnie z harmonogramem określonym w umowie, jednakże poszczególne płatności składają się na całkowite zobowiązanie korzystającego, które może przekraczać kwotę stanowiącą równowartość 15.000 zł. Dla oceny przestrzegania obowiązku, o którym mowa w art. 22 ustawy o *swobodzie działalności gospodarczej*, decydująca powinna być zatem w przypadku umowy leasingu suma wierzytelności przysługujących finansującemu.

• Odnosząc się do pozostałych wątpliwości Pana Posła można się zgodzić z poglądem, zgodnie z którym w przypadku objęcia jedną fakturą świadczeń spełnionych w wykonaniu kilku umów (np. sprzedaży, dostawy) należy przyznać prymat woli stron. Wartość kilku wycenionych odrębnie pozycji na jednej fakturze składa się na jednorazową wartość transakcji w rozumieniu art. 22 ustawy *o swobodzie działalności gospodarczej* wyłącznie wówczas, gdy stanowią one przedmiot jednej umowy (transakcji).

Inaczej byłoby w przypadku ujęcia w jednej fakturze towarów dostarczanych etapami w ramach umowy dostawy, w której dostawca zobowiązuje się do wytworzenia rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku oraz do ich dostarczania częściami albo periodycznie, a odbiorca zobowiązuje się do odebrania tych rzeczy i do zapłacenia ceny (art. 605 Kodeksu cywilnego). Taki stan faktyczny można zrekonstruować odnosząc się do wskazania przez Pana Posła na przypadki „istnienia harmonogramu dostaw, w których limit transakcji gotówkowych powinien odnosić się do poszczególnych dostaw rozpatrywanych osobno”. Stanowiska takiego nie można jednak uznać za prawidłowe. Jeżeli umowa określa harmonogram realizacji dostawy, wówczas jednorazową wartość transakcji stanowi suma wierzytelności z tytułu dostawy, a nie należności z tytułu realizacji poszczególnych etapów.

Wskazać jednak należy, że w obrocie gospodarczym występują różnego rodzaju umowy, określane częstokroć mianem umów ramowych, które określają warunki udzielania i realizacji zamówień, w tym również ich termin, lecz nie kreują zobowiązania do spełnienia świadczeń o określonej wartości (nie określają minimalnych obrotów). W przypadku takich umów jednorazowa wartość transakcji odnosiłaby się do wartości poszczególnych zamówień.

- ◉ **Przepisy przejściowe**
- ◉ Regulacje będą obowiązywać po 31 grudnia 2016 roku, czyli od nowego roku podatkowego. Nowy limit płatności nie miałby zastosowania do transakcji opłacanych przed 2017 rokiem, ponieważ wartość transakcji nie przekroczyłaby obecnego limitu wynoszącego 15 tys. euro. Należy również dodać, że nowe przepisy dotyczące korekty kosztów nie będą miały zastosowania do płatności związanych z wydatkami przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.
- ◉ Podsumowując, od 2017 roku wydatki powyżej 15 tys. zł opłacone gotówką nie będą kosztem. Zmiana ta spowodowana jest większą ostrożnością w przypadku wystawiania faktur na kilkadziesiąt tysięcy złotych, które dotyczą fikcyjnych transakcji. Dlatego też od 2017 roku zostanie wprowadzony nowy limit płatności gotówkowych wraz z konsekwencją niezaliczenia wydatku w kosztach uzyskania przychodu.

KLAUZULA UNIKANIA OPODATKOWANIA

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

- Art. 119a. § 1. Czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeśli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).
- § 2. W sytuacji określonej w § 1 skutki podatkowe czynności określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki mógłby zaistnieć, gdyby dokonano czynności odpowiedniej.
- § 3. Za odpowiednią uznaje się czynność, której podmiot mógłby w danych okolicznościach dokonać, jeżeli działałby rozsądnie i kierował się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej.
- § 4. Jeżeli w toku postępowania strona wskaże czynność odpowiednią, skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby dokonano tej czynności.
- § 5. Przepisy § 2-4 nie mają zastosowania, jeżeli okoliczności wskazują, że osiągnięcie korzyści podatkowej było jedynym celem dokonania czynności, o której mowa w § 1. W takiej sytuacji skutki podatkowe określa się na podstawie takiego stanu rzeczy, jaki zaistniałby, gdyby czynności nie dokonano.

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

- ◉ Art. 119b. § 1. Przepisu art. 119a nie stosuje się:
- ◉ 1) jeżeli korzyść podatkowa lub suma korzyści podatkowych osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 100 000 zł, a w przypadku podatków, które nie są rozliczane okresowo - jeżeli korzyść podatkowa z tytułu czynności nie przekracza 100 000 zł;
- ◉ 2) do podmiotu, który uzyskał opinię zabezpieczającą - w zakresie objętym opinią, do dnia doręczenia uchylecia lub zmiany opinii zabezpieczającej;
- ◉ 3) do podmiotu, którego wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej nie został załatwiony w terminie, o którym mowa w art. 119zb - w zakresie objętym wnioskiem, do dnia doręczenia zmiany opinii zabezpieczającej;
- ◉ 4) do podatku od towarów i usług oraz do opłat i niepodatkowych należności budżetowych;
- ◉ 5) jeżeli zastosowanie innych przepisów prawa podatkowego pozwala na przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania.

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

- ◉ Art. 119c. § 1. Sposób działania uznaje się za sztuczny, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że nie zostałby zastosowany przez podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej.
- ◉ § 2. Przy ocenie, czy sposób działania był sztuczny, należy wziąć pod uwagę w szczególności występowanie:
 - ◉ 1) nieuzasadnionego dzielenia operacji lub
 - ◉ 2) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, lub
 - ◉ 3) elementów prowadzących do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem czynności, lub
 - ◉ 4) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących, lub
 - ◉ 5) ryzyka ekonomicznego lub gospodarczego przewyższającego spodziewane korzyści inne niż podatkowe w takim stopniu, że należy uznać, że działający rozsądnie podmiot nie wybrałby tego sposobu działania.

KLAUZULA PRZECIWKO UNIKANIU OPODATKOWANIA

- Art. 119d. Czynność uznaje się za podjętą przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, gdy pozostałe cele ekonomiczne lub gospodarcze czynności, wskazane przez podatnika, należy uznać za mało istotne.
- Art. 119e. Korzyścią podatkową w rozumieniu przepisów niniejszego działu jest:
 - 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości albo powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
 - 2) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo podwyższenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku.
- Art. 119f. § 1. W rozumieniu niniejszego działu czynność oznacza także zespół powiązanych ze sobą czynności, dokonanych przez te same bądź różne podmioty.

- ◉ **Przepisy przejściowe**
- ◉ Regulacje będą obowiązywać po 31 grudnia 2016 roku, czyli od nowego roku podatkowego. Nowy limit płatności nie miałby zastosowania do transakcji opłacanych przed 2017 rokiem, ponieważ wartość transakcji nie przekroczyłaby obecnego limitu wynoszącego 15 tys. euro. Należy również dodać, że nowe przepisy dotyczące korekty kosztów nie będą miały zastosowania do płatności związanych z wydatkami przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej.
- ◉ Podsumowując, od 2017 roku wydatki powyżej 15 tys. zł opłacone gotówką nie będą kosztem. Zmiana ta spowodowana jest większą ostrożnością w przypadku wystawiania faktur na kilkadziesiąt tysięcy złotych, które dotyczą fikcyjnych transakcji. Dlatego też od 2017 roku zostanie wprowadzony nowy limit płatności gotówkowych wraz z konsekwencją niezaliczenia wydatku w kosztach uzyskania przychodu.

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

RABATY, OPUSTY CENOWE, ZWROTY TOWARÓW, PREMIE
PIENIĘŻNE, SKONTA - W PRAKTYCE PO ZMIANACH W 2016 R.

KOREKTY KOSZTÓW W 2016

- ◉ **Jeżeli korekta kosztu uzyskania przychodów, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kosztów uzyskania przychodów poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.**
- ◉ **Jeżeli w okresie rozliczeniowym, podatnik nie poniósł kosztów uzyskania przychodów lub kwota poniesionych kosztów uzyskania przychodów jest niższa niż kwota zmniejszenia, podatnik jest obowiązany zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.**
- ◉ **Przepisów nie stosuje się do korekty kosztów uzyskania przychodów, do których ma zastosowanie art. 24d, oraz jeżeli korekta dotyczy kosztu uzyskania przychodów związanego z zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu.**
- ◉ **Jeżeli korekta, następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym, lub zmianie zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej, zmniejszenia lub zwiększenia kosztów uzyskania przychodów dokonuje się w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, zmianą formy opodatkowania lub zmianą zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej."**

PRZYCHODY

- ◉ **Za datę powstania przychodu z działalności uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi (cztery typy czynności) , nie później niż dzień:**
 - ◉ 1) wystawienia faktury albo
 - ◉ 2) uregulowania należności.
- ◉ **Jeżeli strony ustalą, iż usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku. Oznacza to iż nawet w przypadku ustalonej usługi która ma być wykonywana przez okres dłuższy niż rok podatnik ma przypisać do danego roku podatkowego wartość przychodu z tej usługi i go wykazać.**
- ◉ Przepis ten stosuje się odpowiednio do dostawy energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu przewodowego.
- ◉ W przypadku otrzymania przychodu z działalności gospodarczej który nie może być rozliczony wg. zapłaty , faktury czy okresowo (np. zasądzone koszty zastępstwa sądowego) za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.

PRZYCHODY KOREKTA

- **Kwestia korekt przychodu.**
- Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie
- z dnia 12 kwietnia 2013 r. II FSK 1595/11
-
- **Tytuł: Moment powstania przychodu.**
-
- **Momentem powstania przychodu będzie zawsze moment wydania towaru, także wówczas, gdy wysokość tego przychodu będzie w miesiącach następujących po wydaniu towaru ulegała zmianie. Przychód ten, jako wynikający z wcześniejszego wydania towaru, powstanie w dacie wydania rzeczy także w tej części, która wynikać będzie z późniejszych ustaleń stron transakcji, udokumentowanych korektami faktur.**

PRZYCHODY KOREKTA

- Z tych względów nie można uznać za trafne stanowiska o możliwości uwzględniania przychodu wynikającego z faktur korygujących w miesiącu ich wystawiania. Skarżąca Spółka, prezentując taki pogląd, sama stwierdziła, że możliwość taka nie wynika z obowiązujących przepisów. Nie wyjaśniła także, na jakiej podstawie prawnej zmniejszałaby przychód w danym miesiącu. Pomniejszanie przychodu w skrajnych wypadkach mogłoby zresztą doprowadzić do przychodu "ujemnego", a takiego przychodu ustawa podatkowa nie zna (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 16 maja 2012 r., II FSK 2005/10, CBOŚA).
- Z tych względów skargę kasacyjną oddalono na podstawie art. 184 p.p.s.a.

PRZYCHODY KOREKTA

- ◉ Od 01.01.2016 WESZŁY też przepisy w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz podatku zryczałtowanym od osób fizycznych o **terminach dokonywanych korekt** .
- ◉ Jeżeli korekta przychodu nie jest spowodowana **błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką**, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie przychodów osiągniętych w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.
- ◉ Jeżeli w okresie rozliczeniowym, o którym mowa w ust. 1m, podatnik nie osiągnął przychodów lub osiągnięte przychody są niższe od kwoty zmniejszenia, podatnik jest obowiązany zwiększyć koszty uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody.
- ◉ 1o. Przepisów nie stosuje się, jeżeli korekta dotyczy przychodu związanego z zobowiązaniem podatkowym, które uległo przedawnieniu.
- ◉ Jeżeli korekta, następuje po likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej, likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej albo zmianie formy opodatkowania na zryczałtowaną formę opodatkowania określoną w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym albo ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym lub zmianie zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej, zmniejszenia lub zwiększenia przychodów dokonuje się w ostatnim okresie rozliczeniowym przed likwidacją pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, zmianą formy opodatkowania lub zmianą zasad ustalania dochodu w odniesieniu do działów specjalnych produkcji rolnej.";

⦿ **KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

KOSZTY I WYDATKI NIESTANOWIĄCE KOSZTÓW

- ◉ Stosowane w ustawie nie zdefiniowane w słowniczku pojęcia :
- ◉ - **kosztów reprezentacji**, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych - kwestie **rozdzielenia reprezentacji , promocji, reklamy i informacji**
- ◉ **Reklama** - działanie mające na celu zachęcenie do nabywania konkretnych produktów , wartościujące dany produkt w stosunku do produktów konkurencyjnych , albo własnych z poprzedniej produkcji.
- ◉ **pojęcie reprezentacji** - jest to działanie zmierzające do wywołania jak najlepszego wrażenia przez okazałość, wytworność, wystawność w jakimś sposobie życia, związaną ze stanowiskiem i pozycją społeczną, których celem jest kształtowanie pozytywnego obrazu firmy.
- ◉ **PREZENTY** dla kontrahentów - nie są reprezentacją próbki oraz wręczane niektóre gadżety jak kalendarze, długopisy, notatniki.
- ◉ **Informacja handlowa** - stanowi koszt podatkowy, zawiera dane niezbędne do zawarcia umowy, przedmiot oferty, cenę sprzedaży. W przeciwieństwie do reklamy nie zawiera elementów zachęcających do kupna i wartościujących.
- ◉ **Sprzedaż premiowa** - polega na uatrakcyjnieniu zakupu danych towarów. Akcje premiowe mogą polegać na premiowaniu innym towarem zakupu określonych wyrobów. Cecha charakterystyczną sprzedaży promocyjnej jest to że klient jeszcze przed dokonaniem zakupu, może spodziewać się korzyści w postaci upustu lub dodatkowych gratisów. W celu odróżnienia sprzedaży premiowej od **reprezentacji** dobrze przygotować regulamin sprzedaży premiowej.

KOSZTY I WYDATKI NIESTANOWIĄCE KOSZTÓW

- ⦿ Poważna zmiana stanowiska Ministerstwa Finansów po orzeczeniu NSA w składzie 7 sędziów.
- ⦿ Wyjaśnienia Ministra Finansów w interpretacji ogólnej.
- ⦿ W celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy
- ⦿ Najważniejsze kwestie do stosowania wynikające z tego wyroku
- ⦿ 1. Wymienienie w przepisach podatkowych jako przykładowych kosztów reprezentacji wydatków na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, nie oznacza, iż wydatki tego rodzaju zawsze muszą zostać wyłączone z kosztów uzyskania przychodów. Kwalifikacja każdego przypadku powinna być odrębna, pod kątem warunków i okoliczności uzasadniających poniesienie takich wydatków.
- ⦿ 2. Dla kwalifikacji danych wydatków jako wydatków na reprezentację wykluczonych z kosztów uzyskania przychodów nie jest istotne miejsce podawania poczęstunków, świadczenia usług gastronomicznych etc, tj. nie bierze się pod uwagę tego, czy poczęstunki odbywają się w siedzibie firmy, czy też poza nią. Dla oceny takich wydatków nie są także istotne takie cechy jak wystawność, wytworność, okazałość poczęstunków. Nie ma bowiem możliwości skonstruowania miernika dla określenia poziomu wystawności, wytworności, okazałości czy przepychu jednakowego dla wszystkich podmiotów gospodarczych.
- ⦿ 3. Za wydatki na zakup żywności, napojów i usług gastronomicznych, wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 updop i art. 23 ust. 1 pkt 23 updof należy uznać te, których wyłącznym bądź dominującym celem jest stworzenie pewnego wizerunku podatnika, stworzenie dobrego obrazu jego firmy, czy działalności, wykreowanie pozytywnych relacji z uczestnikami takich spotkań.
- ⦿ 4. Każda sprawa powinna być przedmiotem odrębnej oceny pod kątem okoliczności w jakich doszło do poniesienia omawianych wydatków. Poniesione wydatki na zakup żywności, napojów i usług gastronomicznych powinny spełniać wymogi przepisów art. 15 ust. 1 updop lub art. 22 ust. 1 updof, czyli być poniesionymi w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Nie pozostają zatem w jakimkolwiek związku z przychodami podatnika wydatki np. na „obiady dla rodziny”, „fundowane przyjęcia dla znajomych”, „na usługi rozrywkowe”. Tego rodzaju, przykładowo podane wydatki, nie mieszczące się w kategorii kosztów uzyskania przychodów, nie mogą być w ogóle rozważane w kontekście wyłączeń z art. 16 ust. 1 pkt 28 updop i art. 23 ust. 1 pkt 23 updof.

KOSZTY I WYDATKI NIESTANOWIĄCE KOSZTÓW

- **Reasumując, należy stwierdzić, że analiza tego wyroku NSA z dnia 17 czerwca 2013 r., sygn. akt II FSK 702/11 prowadzi do wniosku, iż nie podlegają wykluczeniu z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 28 updop i art. 23 ust. 1 pkt 23 updof ponoszone przez podatników wydatki na drobne poczęstunki (np. ciastka, paluszki, kanapki), napoje (np. kawa, herbata, woda mineralna, soki), a także posiłki (np. obiady, lunchy), niezależnie od miejsca ich podawania (w siedzibie podatnika, czy też poza nią), podawane podczas prowadzenia rozmów z kontrahentami, inwestorami, wykonawcami etc. dotyczących zakresu prowadzonej przez podatników działalności gospodarczej.**

SAMOZATRUDNIENIE

KWESTIE ZWIĄZANE Z PROBLEMATYKĄ SAMO ZATRUDNIENIA .

- ⊙ **Art. 5a.** Ilekroć w ustawie jest mowa o:
 - ⊙ 6) działalności gospodarczej albo pozarolniczej działalności gospodarczej - oznacza to działalność zarobkową:
 - ⊙ a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
 - ⊙ b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
 - ⊙ c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - ⊙ - prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9;
- ⊙
- ⊙ **Art. 5b. 1.** Za pozarolniczą działalność gospodarczą nie uznaje się czynności, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:
 - ⊙ 1) odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności;
 - ⊙ 2) są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności;
 - ⊙ 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.
- ⊙ **2.** Jeżeli pozarolniczą działalność gospodarczą prowadzi spółka niebędąca osobą prawną, przychody wspólnika z udziału w takiej spółce, określone na podstawie art. 8 ust. 1, uznaje się za przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.

OMÓWIENIE PRAW I OBOWIĄZKÓW PŁATNIKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW ORDYNACJI PODATKOWEJ,

- ◉ ART. 26A § 1. Podatnik nie ponosi odpowiedzialności z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez płatnika podstawy opodatkowania czynności, o których mowa w art. 12, 13 oraz 18 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) - do wysokości zaliczki, do której pobrania zobowiązany jest płatnik.
- ◉ § 2. W przypadku, o którym mowa w § 1, **nie stosuje się przepisu art. 30 § 5.**

- ◉ **Art. 30. § 1.** Płatnik, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 8, odpowiada za podatek niepobrany lub podatek pobrany a niewpłacony.
- ◉ § 2. Inkasent, który nie wykonał obowiązków określonych w art. 9, odpowiada za podatek pobrany a niewpłacony.
- ◉ § 3. Płatnik lub inkasent odpowiada za należności wymienione w § 1 lub 2 całym swoim majątkiem.
- ◉ § 4. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi okoliczność, o której mowa w § 1 lub 2, organ ten wydaje decyzję o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta, w której określa wysokość należności z tytułu niepobranego lub pobranego, a niewpłaconego podatku.
- ◉ **§ 5. Przepisów § 1-4 nie stosuje się, jeżeli odrębne przepisy stanowią inaczej albo jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika;** w tych przypadkach organ podatkowy wydaje decyzję o odpowiedzialności podatnika.
- ◉ § 6. Decyzję, o której mowa w § 4 i 5, organ podatkowy może wydać również po zakończeniu roku podatkowego lub innego okresu rozliczeniowego.

DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ