

VAT, PIT, ZUS – NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY DLA PRZEDSIĘBIORCÓW 2017

13.02.2017 r.

Plan

1. Zmiany w VAT (zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego, zmiany w terminach i formach składania deklaracji).
2. Zmiany w PIT (ulga na badania i rozwój, kogo dotyczy, jak rozliczać).
3. Zmiany w ZUS (ile wynosi mały i duży ZUS w 2017 r.).
4. Zatrudnianie pracowników, współpraca z zleceniobiorcami (zmiany w prawie pracy, stawka minimalna).
5. Kasa fiskalna, Jednolity Plik Kontrolny, inne zmiany.
6. Odpowiedzi na pytania uczestników.



0 inFakt

O inFakt

Promocja przedsiębiorczości

Zakładanie firmy wraz z obsługą Ogólnopolskiego Biura Rachunkowego, zmiana rynku księgowego od 2008 r.

Edukacja

Współprace redakcyjne, [kanał YouTube](#), [blogi](#)

Technologia, IT

Aplikacja mobilna na: iOS, Android, WindowsPhone, przesyłanie dokumentów kosztowych do osobistego księgowego w postaci zdjęć



Partner
merytoryczny

inFakt

0 inFakt

400 000 użytkowników

Platforma do fakturowania i księgowości, specjalizacja: IT, Internet, nowe technologie, wolne zawody, rozwiązania dla biur rachunkowych

9 000 000

łącznie wystawionych faktur za pomocą aplikacji inFakt

4 kompleksowe usługi

Program do Fakturowania, Program do Księgowości, Ogólnopolskie Biuro Rachunkowe, Zakładanie Firm, obsługa firm z całej Polski



Partner
merytoryczny

inFakt

Zmiany w VAT

VAT – usługi budowlane

Od stycznia 2017 roku część usług budowlanych została objęta **mechanizmem odwrotnego obciążenia**. Usługi te zostały wymienione w załączniku nr 14 do ustawy o VAT.

Warunki jakie muszą zostać spełnione, aby można zastosować adn
'odwrotne obciążenie':

- usługodawca jest czynnym podatnikiem VAT,
- usługobiorca jest czynnym podatnikiem VAT,
- usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca.



VAT – usługi budowlane

Przykładowe usługi z załącznika nr 14 do ustawy o VAT :

- roboty tynkarskie,
- roboty malarskie,
- roboty szklarskie,
- roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań,
- roboty betoniarskie,
- roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych.



Partner
merytoryczny

inFakt

VAT – usługi budowlane

Przedsiębiorca w listopadzie 2016 roku wystawił fakturę zaliczkową, naliczając 23%.

Świadczy usługi jako podwykonawca i obie strony transakcji są zarejestrowane jako czynni podatnicy VAT. Usługa malarska została wykonana w lutym 2017 roku.

Jak poprawnie powinna być zafakturowana ta transakcja?

- faktura zaliczkowa w listopadzie 2016
- faktura korekta w lutym – zerująca zaliczkę
- faktura za wykonaną usługę w lutym z adnotacją 'odwrotne obciążenie'



VAT – odliczenie

Zmiany w odliczaniu podatku w przypadku, gdy nabywca jest zobowiązany do rozliczenia VAT z tytułu tej transakcji.

Przedsiębiorca w lutym 2017 otrzymał fakturę z adnotacją 'odwrotne obciążenie', nie rozliczył jej w tym miesiącu.

- Jeśli uwzględni transakcje poprzez korektę złożoną w miesiącu marcu, kwietniu lub maju 2017, to wówczas rozlicza to na dotychczasowych zasadach – nalicza i odlicza VAT w lutym.
- Jeśli korekta deklaracji zostanie złożona w późniejszym okresie np. listopadzie 2017, to VAT od transakcji należy naliczyć w lutym, ale odliczyć można go na bieżąco.



VAT – deklaracje w formie elektronicznej

Od początku 2017 roku niektórzy przedsiębiorcy, którzy są zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT będą zobligowani do przesyłania deklaracji VAT tylko w formie elektronicznej. Do tej grupy zaliczamy przedsiębiorców:

- mających obowiązek rejestracji jako podatnicy VAT-UE,
- dostarczających/nabywających towary lub świadczących/kupujących usługi objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia,
- obowiązani do składania deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku dochodowego elektronicznie. Obowiązek ten mają biura rachunkowe i pracodawcy rozliczający podatek za więcej niż 5 osób.



VAT – deklaracje w formie elektronicznej

Przedsiębiorcy należący do jednej z wcześniej wymienionych grup, od rozliczenia za pierwszy okres 2017 r. są zobowiązani przesyłać deklaracje oraz informacje podsumowujące **VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, VAT-UE, VAT-27 wyłącznie drogą elektroniczną.**

Od 2018 roku obowiązkiem tym zostaną objęci wszyscy przedsiębiorcy.

<https://www.infakt.pl/blog/zmiana-przepisow-kogo-dotyczy-obowiazek-skladania-deklaracji-vat-wylacznie-elektronicznie/>



Partner
merytoryczny

inFakt

VAT – deklaracje miesięczne

Od 1 stycznia 2017 roku obowiązek składania miesięcznych deklaracji VAT będą mieli:

- przedsiębiorcy, którzy zarejestrowali się do VAT po 30 września 2016 r.,
- podatnicy inni niż mali,
- przedsiębiorcy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów z załącznika nr 13 na kwotę przekraczającą 50 000 zł.



Partner
merytoryczny

inFakt

VAT – zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł, natomiast od 2017 roku limit został zwiększony do 200 000 zł.

Ponadto jeśli podatnik w 2016 przekroczył limit 150 000 zł, ale nie więcej niż 200 000 zł, to w 2017 może nadal korzystać ze zwolnienia podmiotowego z VAT.



Partner
merytoryczny

inFakt

VAT-UE i VAT-27

Informacje podsumowujące w obrocie krajowym i zagranicznym składa się wyłącznie elektronicznie i miesięcznie do 25. dnia następnego miesiąca.



Partner
merytoryczny

inFakt

Zmiany w PIT

Kwota wolna i zmniejszająca podatek

Kwota wolna ma znaczenie dla podatników rozliczających się według zasad ogólnych.

Dla osób, których przychód/dochód opodatkowany jest według rygorystycznych zasad i podatku liniowego nie ma ona znaczenia.

Kwota wolna a kwota zmniejszająca podatek



Partner
merytoryczny

inFakt

Kwota wolna i zmniejszająca podatek

Roczny dochód podatnika	Kwota zmniejszająca podatek
do kwoty 6 600 zł dochodu	1 188 zł
większy niż 6 600 zł, ale nie większy niż 11 000 zł	od 556,02 zł do 1 188 zł
większy niż 11 000 zł, ale nie większy niż 85 528 zł	556,02 zł
większy niż 85 528zł, ale nie większy niż 127 000 zł	od 0 zł do 556,02 zł
większy niż 127 000 zł	brak kwoty wolnej



PIT

- Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszły w życie przepisy wprowadzające w podatku dochodowym **ulgę na działalność badawczo-rozwojową** (tzw. ulgę B+R)
- Po raz pierwszy ulga B+R może być odliczona w rozliczeniu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2016 r.



Partner
merytoryczny

inFakt

PIT

- Ulga rozliczana jest w zeznaniu PIT-36 przy opodatkowaniu na zasadach ogólnych lub w zeznaniu PIT-36L, jeżeli przedsiębiorca rozlicza wg podatku liniowego
- Koszty poniesione przez przedsiębiorcę na działalność badawczo–rozwojową (tzw. koszty kwalifikowane) wykazywane są **w nowym załączniku oznaczonym symbolem PIT/BR, który jest dołączany do zeznań rocznych: PIT-36 i PIT-36L**



Partner
merytoryczny

inFakt

PIT

W jakiej wysokości można uwzględnić ulgę?

- należności ze stosunku pracy - maksymalnie 30% poniesionych kosztów,
- nabycie materiałów i surowców, ekspertyzy i opinie, korzystanie z aparatury naukowo-badawczej, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sumarycznie maksymalnie:
 - 20% tych kosztów** - jeżeli podatnik jest mikro-przedsiębiorcą, małym lub średnim,
 - 10% tych kosztów** - w przypadku pozostałych podatników.



KPiR, ryczałt – wyższy limit przychodów

Od 2017 r. limit przychodów, do którego przedsiębiorcy mogą prosić

Podatkowe Księgi Przychodów i Rozchodów (PKPiR) został podni

z 1 200 000 euro do 2 000 000 euro (netto) rocznie.

Wyższy limit objął także przedsiębiorców rozliczających się w oparciu o r

próg przychodu został podniesiony **ze 150 000 euro do 250 000 euro rocznie.**



Zmiany w ZUS

ZUS

- Kwota przeciętnego prognozowanego wynagrodzenia przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek wynosi 4 263 zł
- Minimalne wynagrodzenie za pracę to kwota 2 000 zł brutto
- Podstawa minimalnych składek społecznych na dużym ZUS wynosi 60% prognozowanego wynagrodzenia, czyli 2 557,80 zł
- Podstawa do opłacania składek preferencyjnych, nie może być niższa niż 30% minimalnego wynagrodzenia, czyli 600 zł



ZUS 2017

Rodzaj składki	Mały ZUS	Duży ZUS
Składki społeczne (bez dobrowolnej składki chorobowej)	175,92 zł	749,94 zł
Składki społeczne (z dobrowolną składką chorobową)	190,62 zł	812,61 zł
Chorobowa (dobrowolna)	14,70 zł	62,67 zł
Składka zdrowotna	297,28 zł	297,28 zł
Fundusz Pracy	-	62,67 zł
RAZEM ZUS (bez dobrowolnej składki chorobowej)	473,20 zł	1 109,89 zł
RAZEM ZUS (z dobrowolną składką chorobową)	487,90 zł	1 172,56 zł



ZUS – ograniczenie rocznej podstawy składek

- Kwota ograniczenia rocznej podstawy składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe w roku 2017 wynosi 127 890 zł
- Najwyższa podstawa składek na ubezpieczenie to 10 657,50 zł

<http://www.umownie.pl/blog/30-krotnosc-2017-roku/>

<http://www.umownie.pl/blog/podstawa-oplacania-skladek-spoecznych-przedsiębiorcy-2017-roku/>



Partner
merytoryczny

inFakt

Zatrudnianie pracowników, współpraca ze zleceniobiorcami

Umowa o pracę

- Minimalne wynagrodzenie dla pracownika zostało zwiększone do 2000 zł brutto
- Koniec z 80% wynagrodzeniami w 1. roku pracy
- Obowiązek wprowadzenie regulaminu wynagrodzenia przy zatrudnianiu powyżej pracowników
- W przypadku rozwiązania /wypowiedzenia umowy pracodawca ma obowiązek świadectwo pracy w ciągu 7 dni od zakończenia zatrudnienia
- Od stycznia pracownik ma prawo do odwołania od wypowiedzenia umowy w ciągu 21 dni

<https://www.infakt.pl/blog-ksiegowy/podwyzszona-placa-minimalna-juz-od-1-stycznia-2017-r/>



Partner
merytoryczny

inFakt

Umowy cywilnoprawne

- Wprowadzenie minimalnej stawki godzinowej 13 zł brutto
- Jeśli w umowie nie zostanie zagwarantowane minimum, osoba wypł...
wynagrodzenie musi dokonać wyrównania do kwoty minimalnej godzinowej stawki
- Wprowadzenie kar grzywny za nieprzestrzeganie stawki godzinowej w um...
cywilnoprawnych od 1 000 – 30 000 zł

<https://www.infakt.pl/blog-ksiegowy/minimalna-stawka-godzinowa-2017-r/>

<http://www.umownie.pl/blog/wylaczenia-stosowanie-minimalnej-stawki-godzinowej/>



Partner
merytoryczny

inFakt

Kasa fiskalna, JPK, inne zmiany

Kasa fiskalna

Przywrócono zwolnienie z obowiązku wystawiania paragonów w zakresie świadczenia usług **przez lekarzy, lekarzy dentystów, usług prawniczych i doradców podatkowego.**

Pod warunkiem, że otrzymają pieniądze od klientów na rachunek bankowy, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie będzie wynikać, jakiej konkretnej czynności dotyczyła. Zwolnienie takie przysługuje pod warunkiem, że usługa świadczona jest na odległość.

- Bez zmiany pozostał limit 20 000 zł zwolnienia podmiotowego



Partner
merytoryczny

inFakt

JPK

- Mali (zatrudniający poniżej 50 pracowników, roczny obrót netto poniżej 10 mln euro) i średni (poniżej 250 pracowników, obrót roczny poniżej 50 mln euro netto) przedsiębiorcy już od 1 stycznia 2017 r. muszą co miesiąc przysyłać dane z ewidencji VAT w strukturze jednolitego pliku kontrolnego
- Mikroprzedsiębiorcy (mniej niż 10 pracowników, poniżej 2 mln euro netto rocznego obrotu) będą mieli taki obowiązek od 1 stycznia 2018 r.



Limit płatności gotówkowych

Od 1 stycznia 2017 r. został obniżony limit jednorazowych transakcji gotówkowych, który dotychczas wynosił 15 000 euro, od 2017 roku limit wynosi 15 000 zł.



Partner
merytoryczny

inFakt

Indywidualne interpretacje podatkowe

Przedsiębiorcy, którzy nie wystąpili o interpretację indywidualną przepisów mają samą ochronę, jak właściciele firm, którzy posiadają taką interpretację.

Warunek - stosowanie tzw. utrwalonej (dominującej) praktyki interpretacyjnej.

<https://www.infakt.pl/blog-ksiegowy/nowe-formy-ochrony-prawnej-podatnika/>



Partner
merytoryczny

inFakt

Kontrole skarbowe

- Ewentualna późniejsza kontrola skarbowa nie może podważać ustaleń wcześniejszych kontroli (w tym samym temacie)
- W jednej sprawie - jedna kontrola (wyjątek - podejrzenie przestępstwa)
- Publikowane procedury kontroli
- Możliwość złożenia skargi na przewlekłość kontroli
- Za naszą zgodą możliwe wspólne kontrole różnych urzędów w tej samej sprawie



Podsumowanie

Podsumowanie

VAT	<ul style="list-style-type: none">- zwiększenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200 tys.- 'odwrotne obciążenie' – usługi budowlane- wybrane grupy - wysyłka deklaracji elektronicznie- wybrane grupy - deklaracje miesięczne
PIT	<ul style="list-style-type: none">- zmiany w wysokości kwoty wolnej- ulga na badania i rozwój
ZUS	<ul style="list-style-type: none">- zmiana wysokości podstaw do obliczania składek społecznych
Zatrudnianie pracowników, zleceniobiorców	<ul style="list-style-type: none">- UoP - wzrost wynagrodzenia minimalnego- regulamin powyżej 50 pracowników- Umowy zlecenie, działalność gospodarcza - minimalna stawka godzinowa
Kasa fiskalna	<ul style="list-style-type: none">- zwolnienie z obowiązku posiadania kasy (lekarzy, usługi doradztwa podatkowego, prawnicze)
JPK	<ul style="list-style-type: none">- dla mikroprzedsiębiorców - od 1.01.2018



**Dziękujemy za uwagę,
zachęcamy do zadawania pytań**

Kontakt



Aneta Socha

e-mail: aneta.socha@infakt.pl



Anna Pisu

e-mail: anna.pisu@infakt.pl

Dział Obsługi Klienta w inFakt (od poniedziałku do niedzieli od godz. 7 do 22):

info@infakt.pl



Partner
merytoryczny

inFakt