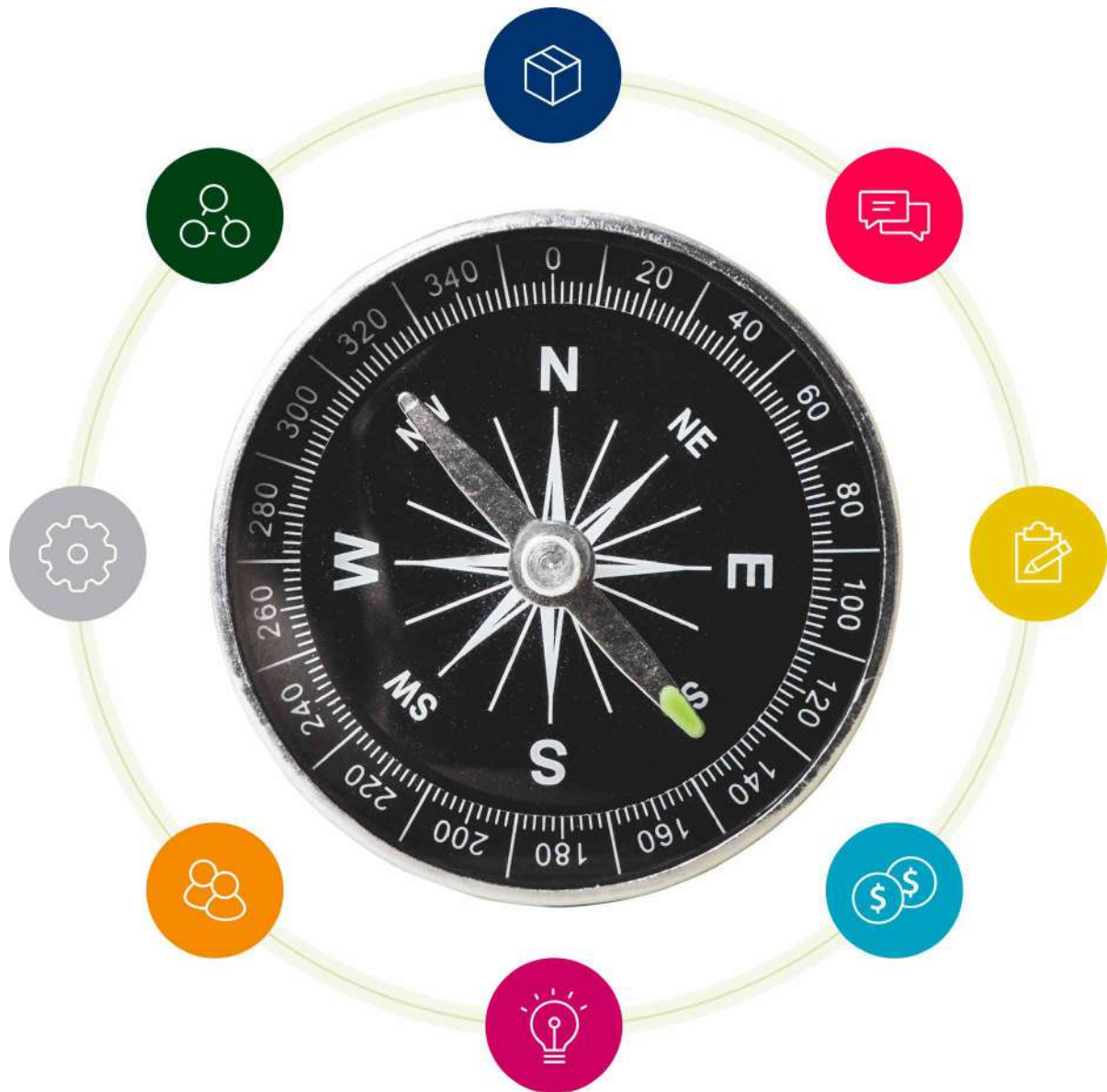




Kompas na zmiany

Dojdź do ładu ze zmianami w przepisach 2022



Spis treści

Wstęp	4
-------------	---



Finanse i Księgowość

1. JPK_V7 – nowa wersja struktury logicznej	6
2. Polski Ład – zmiany w obszarze PIT	8
3. Polski Ład – zmiany w obszarze CIT	12
4. Polski Ład - Zmiany w Estońskim CIT od 2022	14
5. Polski Ład - Nowy obowiązek sprawozdawczy: JPK dla ksiąg rachunkowych oraz środków trwałych	16
6. Polski Ład - Podatkowa Grupa VAT	18
7. Deklaracje CIT-ST i CIT-8	20
8. Podatek od nieruchomości	22

1. Polski Ład.	25
2. Zmiany w ustawie zasiłkowej	31
3. Deklaracje ZUS DRA - nowe wzory	33
4. Deklaracje PIT – nowe wzory	35
5. Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2022 rok	36
6. Ryczałt z tytułu użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych	38
7. Jednolity Plik Ubezpieczeń – zapowiedź zmian na lata 2023/24	39

1. Krajowy System e-Faktur.	42
2. Zmiany w deklaracjach Intrastat	46
3. Elektroniczny dokument Tax Free	47





Wstęp

Szanowni Państwo,

Rok 2021 to czas, w którym polska gospodarka budziła się na nowo po doświadczeniach pandemicznych. Nauczeni ostatnimi wyzwaniami, polscy przedsiębiorcy dostosowali funkcjonowanie swoich biznesów do nowej rzeczywistości. Pojęcia takie jak praca zdalna, hybrydowa czy home-office na stałe zapisały się w słownikach pracodawców oraz pracowników. W tym trudnym okresie po raz kolejny okazało się, że rozwiązania informatyczne ułatwiają organizację pracy w firmach na wielu etapach. Systemy ERP pomogły przedsiębiorcom m.in. w obsłudze tarcz antykryzysowych oraz kolejnych zmian pojawiających się w trakcie pandemii.

Rok 2022 z punktu widzenia przedsiębiorców to z pewnością kolejna rewolucja związana z dostosowaniem się do nowych zmian wprowadzanych przez ustawodawcę. Do największej należy z pewnością Polski Ład. Pojawiają się jednak także inne, które należy wdrożyć i uwzględnić w swoich działaniach.

W celu ułatwienia zrozumienia oraz właściwego przygotowania się do zmian w przepisach z obszarów: Kadry Płace i HR, Finanse i Księgowość oraz Handel, eksperci Soneta producenta oprogramowania enova365, jak co roku przygotowali dla Państwa kompleksowy przewodnik. To kompendium wiedzy, przy pomocy którego dostosowanie się do zmian nie będzie tak trudne.

W publikacji znajdziecie:

- ✓ **terminy**, od których przepisy obowiązują,
- ✓ **podstawę prawną**, która wprowadza zmianę,
- ✓ **opis danej zmiany**,
- ✓ **informację, jak należy przygotować się do zmiany**,
- ✓ **komentarz eksperta**, który na co dzień dba, aby enova365 była zgodna z przepisami.

Przewodnikami trzymającymi kompas zmian w systemie enova365 są:

Kinga Świetlicka

Kierownik Projektu
Księgowość enova365



Joanna Walentek

Kierownik Projektu
Kadry Płace i HR enova365



Wojciech Chrobak

Kierownik Projektu
Handel enova365





Finanse i Księgowość



1 JPK_V7 – nowa wersja struktury logicznej

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 poz. 1179).



Od 1 stycznia 2022 r. zacznie obowiązywać nowa wersja struktury logicznej JPK_VAT z deklaracją: JPK_V7M(2) i JPK_V7K(2). Zmiany wprowadzone rozporządzeniem, w zakresie danych przekazywanych w pliku JPK_V7 realizowane są 2 transzach:

- ✓ w okresie przejściowym: za okresy rozliczeniowe lipiec-grudzień 2021 r.
- ✓ za okresy rozliczeniowe od stycznia 2022 r.

W okresie przejściowym, w dalszym ciągu funkcjonują struktury JPK_V7 w wersji 1, ale wprowadzono w nich kilka zmian, m.in. wycofano konieczność oznaczenia dokumentów w części ewidencyjnej pliku procedurami VAT: MFF oraz SW.

W nowych wersjach JPK_V7M(2) i JPK_V7K(2) zostały m.in. dodane nowe oznaczenia procedur:

- ✓ WSTO_EE (Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość oraz świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy)
- ✓ IED (Dostawy towarów, o której mowa w art. 7a ust. 1 i 2 ustawy, dokonanej przez podatnika ułatwiającego tę dostawę, który nie korzysta z procedury szczególnej).

Dodano również konieczność przekazywania dodatkowych informacji o terminie płatności/dacie zapłaty dla złych długów i korekt złych długów VAT. Zmiany w raportowaniu rozliczeń VAT w postaci nowych plików są następstwem m.in. nowych przepisów związanych z VAT e-commerce, które weszły w życie 1 lipca 2021 r.

Jak przygotować się do zmian?

Nowe wersje plików JPK_V7 obowiązują dla rozliczeń od stycznia 2022 roku, zatem pierwsze złożenie JPK wg nowej schemy odbędzie się do 25 lutego 2022 r. za miesiąc styczeń. Z uwagi na nowe oznaczenia w pliku, podatnicy powinni wraz z początkiem roku zwrócić uwagę czy dokumenty są prawidłowo rejestrowane. Należy również zweryfikować czy system informatyczny podatnika zawiera obsługę wprowadzonych zmian. Program enova365 zostanie wyposażony w obsługę nowych procedur VAT, jak również nowe definicje plików

JPK, po opublikowaniu przez Ministerstwo Finansów oficjalnych wersji struktur logicznych JPK_V7M(2) i JPK_V7K(2). Na dzień publikacji niniejszego e-booka opublikowane zostały robocze wersje struktur logicznych JPK_V7, opracowane po konsultacjach podatkowych z przedsiębiorcami.

Komentarz eksperta

Podatnicy są już przyzwyczajeni do corocznych zmian w strukturach plików JPK czy też eDeklaracji. W przypadku zmian w raportowaniu VAT w formie JPK w tym roku Ministerstwo Finansów nas zaskoczyło, wprowadzając okres przejściowy, w którym plik JPK_V7 pozostał ten sam, natomiast zakres przekazywanych danych się zmienił. Z uwagi na to, że nowe przepisy zostały uchwalone na dzień przed ich wejściem w życie, z pewnością była to dobra decyzja, ponieważ pozostawiono czas producentom systemów oraz podatnikom na dostosowanie się do zmian.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





2 Polski Ład - zmiany w obszarze PIT

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



Przepisy ustawy wprowadzają od nowego roku 2022 wiele istotnych zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych, które to realnie wpływają na pracę podmiotów gospodarczych rozliczających się w PIT. Oprócz zwiększonej kwoty wolnej od podatku oraz podwyższonego drugiego progu podatkowego, wprowadzono również istotne zmiany w naliczaniu składki zdrowotnej dla działalności z różnymi formami opodatkowania, jak również brak możliwości odliczenia od podatku dochodowego składki na ubezpieczenie zdrowotne. Z kolei dla podmiotów opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych wprowadzono dodatkowe stawki opodatkowania przychodów usług: 14% oraz 12%, dla konkretnych usług.

Wzrost kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł oraz progu podatkowego do 120 000 zł

Kluczowymi zmianami wprowadzonymi przez Polski Ład są:

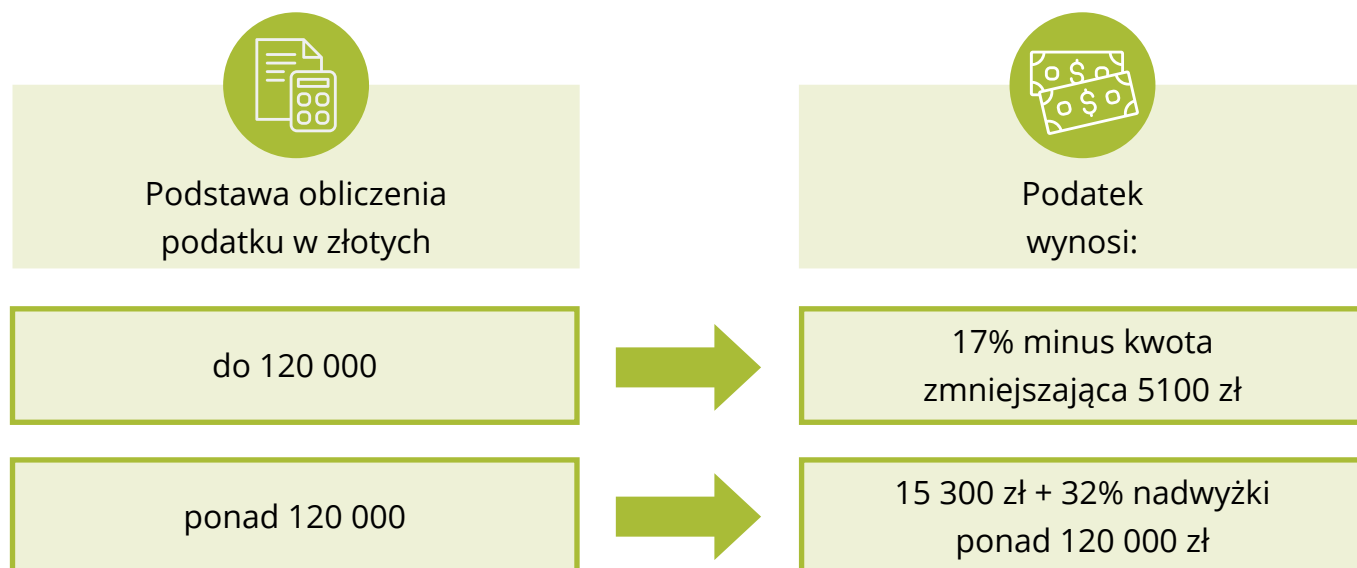
- ✓ Podwyższenie do 30 000 zł kwoty wolnej od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej.

W dotychczasowym stanie prawnym kwota wolna wynosiła 8000 zł w skali roku. Dla dochodów wykraczających powyżej tej kwoty kwota zmniejszająca podatek w wysokości 1360 zł miała charakter degresywny i malała wraz ze wzrostem dochodów (dla dochodów mieszczących się w przedziale od 13 000 zł do 85 528 zł wynosiła 3 091 zł, a dla dochodów powyższej 127 000 zł była równa 0 zł).

Od 1 stycznia 2022 r. kwota wolna od podatku będzie wynosić 30 000 zł, a kwota zmniejszająca podatek będzie równa 5 100 zł rocznie i będzie miała charakter stały. Podczas wyliczania zaliczek na podatek dochodowy będzie można odliczyć od podatku 1/12 tej kwoty, czyli 425 zł miesięcznie. Oznacza to tym samym, że dochód o wartości miesięcznie 2500 zł pozostanie bez podatku.

- ✓ Podwyższeniu do 120 000 zł progu dochodów, po przekroczeniu którego ma zastosowanie stawka podatku 32%.

Dotychczasowy próg wejścia w drugą skalę podatkową (32%) wynosił 85 528 zł. Od nowego roku drugi próg podatkowy zostanie podniesiony do wysokości 120 000 zł.



Powyższe zmiany dotyczą przedsiębiorców opodatkowanych stawką progresywną, pracowników, managerów na kontraktach, zleceniobiorców oraz emerytów.

Komentarz eksperta

Progi podatkowe w Polsce nie były zmieniane od 12 lat pomimo systematycznego wzrostu dochodów Polaków. Przewiduje się, że wyższy próg podatkowy sprawi, iż liczba osób płacących 32% stawkę podatku zmniejszy się nawet o połowę. Jednocześnie podwyższenie kwoty wolnej od podatku ma za zadanie doprowadzić do tego, że osoby najmniej zarabiające nie zapłacą podatku dochodowego.

Kinga Świątlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365



Zmiany w składce na ubezpieczenie zdrowotne w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą

Polski Ład wprowadza istotne zmiany w zakresie składki zdrowotnej.

Przede wszystkim zmienia się sposób wyliczania, jak również sposób ustalania podstawy wymiaru składki zdrowotnej. Wysokość składki zdrowotnej będzie uzależniona między innymi od wysokości dochodu oraz formy prowadzonej działalności gospodarczej: opodatkowaniu według skali podatkowej, podatkiem liniowym czy też przy opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Dodatkowo istotną zmianą dla przedsiębiorców jest to, że od 1 stycznia 2022 składka zdrowotna nie będzie podlegała odliczeniu od zaliczki na podatek dochodowy. Dotychczas poda-

tek ulegał obniżeniu o kwotę składki na ubezpieczenia zdrowotne nieprzekraczającą 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

Ponadto termin płatności składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zostaje zmieniony. Odpłatności będzie należało wykonać do 20-tego dnia następnego miesiąca.

○ **Ulga na klasę średnią**

Przepisy ustawy wprowadziły nową ulgę dla pracowników oraz podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach ogólnych. Ulga skierowana jest dla podatników osiągających przychody w przedziale 68 412 zł - 133 692 zł rocznie (od 5 701 zł do 11 141 zł miesięcznie) i jest wyliczana wg wzoru podanego w ustawie.

Wzór obliczenia ulgi zgodnie z z ustawą (odliczenie od dochodu) w skali roku przez podatnika:

dla A wynoszącego co najmniej
68 412 zł i nieprzekraczającego
kwoty 102 588 zł

1

$(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł})$

0,17

dla A wyższego od 102 588 zł
i nieprzekraczającego
kwoty 133 692 zł

2

$(A \times 7,35\%) + 9829 \text{ zł}$

0,17

A = uzyskane przez podatnika w roku podatkowym przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty prowadzenia działalności z wyłączeniem z tych kosztów odliczanych składek na ubezpieczenia społeczne, podlegające progresywnemu opodatkowaniu

Ulga może być stosowana już podczas wyliczanie zaliczek na podatek dochodowy PIT-36, a następnie rozliczana w zeznaniu rocznym.

Nowa ulga jest odpowiedzią na likwidację możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego i ma spowodować, że zmiany Polskiego Ładu będą neutralne podatkowo.



Nowe stawki przychodów 14% i 12% w Ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych

Zgodnie z przepisami od 2022 r. w prawie podatkowym funkcjonować będą 2 dodatkowe stawki ryczału od przychodów ewidencjonowanych, tj.

- ✓ 14 % przychodów dla świadczonych usług: w zakresie opieki zdrowotnej, architektonicznych i inżynierskich, usług badań i analiz technicznych, w zakresie specjalistycznego projektowania
- ✓ 12 % przychodów dla świadczonych usług: związanych z wydawaniem: pakietów gier komputerowych, pakietów oprogramowania systemowego, pakietów oprogramowania użytkowego, oprogramowania komputerowego pobieranego z Internetu oraz związanych z doradztwem w zakresie sprzętu komputerowego, z oprogramowaniem oraz z zarządzaniem siecią i systemami informatycznymi.

Komentarz eksperta

Z obniżonych stawek ryczału ewidencjonowanego skorzystają podatnicy niektórych branż, głównie medycznych oraz informatycznych. Jednocześnie przepisy ustawy dokonują pewnych wykreśleń oraz zmian w punktach dotyczących stawek ryczału, dlatego istotne jest by podatnicy zweryfikowali, jaką stawką powinni opodatkować działalność od nowego roku.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365



Jak przygotować się do zmian?

Przepisy Polskiego Ładu wprowadzają wiele istotnych zmian dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Niewątpliwie należy się z nimi zapoznać odpowiednio wcześniej, zanim wejdą w życie. Większość regulacji Polskiego Ładu zacznie obowiązywać już od 1 stycznia 2022 r. Szczególną uwagę należy zwrócić na zmiany związane ze składką zdrowotną, czyli uzależnienie jej wysokości od dochodów, jak również brak możliwości jej odliczenia od podatku. Być może te, oraz inne zmiany, będą miały wpływ na decyzje przedsiębiorców o zmianie form opodatkowania od nowego roku na bardziej korzystne.

Program enova365, w ramach standardowej aktualizacji programu, zapewni obsługę przepisów wprowadzonych Polskim Ładem, dzięki czemu przedsiębiorcy będą mogli działać zgodnie z prawem.





3 Polski Ład - zmiany w obszarze CIT

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



Pakiet zmian podatkowych Polskiego Ładu nie pominął również obszaru podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Jednym z elementów tych zmian jest pakiet ulg wspierających innowację i produkcję, które mają być kierowane w stronę przedsiębiorców, aktywnie poszukujących rozwiązań usprawniających działania firm i chcących w nie inwestować. Wśród wprowadzanych rozwiązań i ulg znajdują się m.in.:

Ulgą B+R

Podwyższono wysokość ulgi B+R do 200% kosztów kwalifikowanych związanych z zatrudnieniem pracowników, którzy realizują działalność badawczo-rozwojową.

Połączenie ulgi B+R oraz IP-Box

Od stycznia 2022 r. firmy będą mogły korzystać z tych ulg równocześnie, dzięki czemu pojawi się możliwość odliczenia ulgi B+R od podstawy opodatkowania IP-Box.

Ulgą na prototyp

Z ulgi na prototyp będą mogli skorzystać podatnicy tworzący prototypy i wprowadzający na rynek nowe produkty. Ulgą pozwoli na odliczenie od podstawy obliczenia podatku 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wartość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Ulgą na wsparcie innowacyjnych pracowników

Przedsiębiorcy, którzy skorzystają z ulgi na wsparcie innowacyjnych pracowników, będą mogli zmniejszyć zaliczki na podatek dochodowy, które są potrącane od dochodów (przychodów) ze stosunku pracy lub umów cywilno-prawnych, uzyskiwanych przez innowacyjnych pracow-

ników. Warunkiem odliczenia będzie poświęcenie przez danego pracownika co najmniej 50% ogólnego czasu pracy bezpośrednio na realizację działalności B+R w danym miesiącu.

○ **Ulga na robotyzację**

Umożliwi firmom, które zdecydują się na zakup i instalację robota przemysłowego, na odliczenie od dochodu 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.

Innym istotnym i wzbudzającym spore kontrowersje zagadnieniem, które pojawiło się w Polskim Ładzie w obszarze CIT jest kwestia podatku minimalnego. Podatek minimalny będzie stanowił dodatkowe obciążenie CIT przedsiębiorców, którzy osiągnęli w roku podatkowym stratę lub udział dochodów w przychodach nieprzekraczający 1%. Minimalny podatek dochodowy będzie się składał z dwóch części: 0,4% przychodów oraz 10% wydatków nadmiarowych.

○ **Jak przygotować się do zmian?**

Wspomniane regulacje, to tylko fragment tego co czeka nas w obszarze CIT. Ze względu na bardzo rozbudowany charakter zmian w podatku dochodowym od osób prawnych zdecydowanie trzeba zapoznać się dokładnie z rozwiązaniami jakie wprowadza Polski Ład. Może się okazać, że koniecznym będzie zaangażowanie specjalistów z zakresu doradztwa podatkowego, którzy pomogą odnaleźć się przedsiębiorstwom w nowej rzeczywistości podatkowej.

Trzeba mieć również na uwadze, że niektóre zmiany zaczną obowiązywać już w trakcie 2022 roku, inne staną się szczególnie istotne podczas rozliczeń 2022 roku. Z tego względu zaleca się korzystać z systemów i narzędzi, gwarantujących aktualizację funkcji obsługujących zmiany przepisów na bieżąco.

○ **Komentarz eksperta**

Pakiet ulg oraz inne wprowadzane w ramach Polskiego Ładu rozwiązania mają stanowić istotną zachętę dla polskich przedsiębiorców do rozwoju firm i zwiększenia ich innowacyjności. I rzeczywiście, zmiany z Polskiego Ładu obejmą dodatkowe obszary funkcjonowania przedsiębiorstw, do tej pory pomijane, dlatego z pewnością warto zorientować się czy w danej firmie jest przestrzeń do skorzystania z jednej z nowych ulg.

Należy także podkreślić, że nowe przepisy wpływają na jeszcze większe skomplikowanie już i tak bardzo rozbudowanego systemu podatkowego. Może się okazać, że przedsiębiorcy chcący skorzystać z nowych rozwiązań, będą potrzebowali pomocy specjalistów z zakresu doradztwa podatkowego.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





4 Polski Ład

- Zmiany w Estońskim CIT od 2022

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



CIT estoński, czyli inaczej ryczałt od dochodów spółek kapitałowych funkcjonuje w rzeczywistości podatkowej od 1.01.2021 r. Ryczałt zakłada przesunięcie w czasie obowiązku podatkowego do momentu dystrybucji zysku. Przepisy Polskiego Ładu powodują dalszy rozwój tego alternatywnego sposobu opodatkowania. Wraz z rokiem 2022 w ryczałcie od dochodów spółek (ustawa wprowadza nową formalną nazwę) uwzględniono m.in. następujące zmiany:

- ✓ rozszerzenie katalogu podmiotów uprawnionych do opodatkowania ryczałtem o spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne
- ✓ złagodzenie niezbędnych warunków stosowania ryczałtu jako formy opodatkowania, tj.: rezygnacja z konieczności ponoszenia określonych nakładów inwestycyjnych, rezygnacja z warunku dotyczącego górnego limitu przychodów podatników
- ✓ obniżenie stawek podatku o 5 pkt. % - efektywna stawka podatkowa dla małych i średnich przedsiębiorstw będzie wynosić 20%, a dla większych 25%.

Jak przygotować się do zmian?

Z uwagi na rozszerzenie katalogu podmiotów mogących skorzystać z CIT-u estońskiego oraz zniesieniu istotnych barier wejścia oraz utrzymania się w systemie, dużo więcej podmiotów będzie mogło się zainteresować tą formą opodatkowania. Wg publikowanych w 2021 r. danych, zaledwie 337 spółek zdecydowało się na estoński CIT, mimo że zakłada on zapłatę podatku dochodowego dopiero w momencie wypłaty zysków, czyli nawet kilka lat po osiągnięciu przychodu.

Przedsiębiorcy uprawnieni (zwłaszcza spółki komandytowe oraz komandytowo-akcyjne) powinni zweryfikować zmiany wprowadzone przez Polski Ład, skalkulować zyski płynące z wejścia w nowy system i rozważyć wdrożenie tej formy opodatkowania.

○ Komentarz eksperta

Pomimo wielu zalet wejścia w CIT estoński, nie cieszył się on dużym zainteresowaniem w pierwszym roku jego obowiązywania. Z pewnością zmiany, które likwidują bariery wejścia do systemu oraz utrzymania się w nim, są korzystne dla przedsiębiorców. Spółki powinny obliczyć korzyści i zdecydować przed końcem roku czy od 2022 będą wchodzić w opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





5 Polski Ład - Nowy obowiązek sprawozdawczy: JPK dla ksiąg rachunkowych oraz środków trwałych

Od kiedy

Od 1 stycznia 2023 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



W przepisach ustawy Polskiego Ładu wprowadzono nowe obowiązki, do których będą zobligowani przedsiębiorcy od początku 2023 r.

Ustawa wprowadza obowiązek prowadzenia ksiąg i ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programów komputerowych, a także obowiązek ich przesyłania w formie ustrukturyzowanej do organów podatkowych. Oznacza to, że zarówno podatnicy CIT jak i PIT, będą zobowiązani do - prowadzenia ksiąg rachunkowych, podatkowej księgi przychodów i rozchodów, a także ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programów komputerowych. Obowiązek ich przesyłania powstanie w trakcie roku (miesięcznie lub kwartalnie, w terminie wpłaty zaliczki na podatek dochodowy) oraz po zakończeniu roku (w terminie do upływu terminu dla złożenia zeznania za rok podatkowy). Dotychczas podatnicy, na wezwanie urzędu skarbowego, dostarczali pliki dotyczące ksiąg rachunkowych, tj. JPK_KR, JPK_PKPIR oraz JPK_EWP.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczególne warunki oraz zakres danych przekazywanych w formacie JPK.

Wprowadzenie nowych obowiązków sprawozdawczych ma za zadanie zmniejszenie uciążliwości prowadzonych kontroli oraz zwiększenie ich efektywności, dzięki umożliwieniu zdalnego zweryfikowania przez organy prawidłowości rozliczeń w zakresie podatku dochodowego.

Jak przygotować się do zmian?

Nowy obowiązek sprawozdawczy, co prawda zacznie obowiązywać od 2023, jednak dotknie praktycznie wszystkich przedsiębiorców.

Zakres przekazywanych danych w plikach JPK dotyczących ksiąg rachunkowych nie jest jeszcze znany. Być może struktura logiczna nowych plików JPK będzie oparta o dotychczasowe pliki: JPK_KR, JPK_PKPIR oraz JPK_EWP (rozszerzona o dodatkowe elementy) lub będą to całkiem odmienne struktury, zawierające dane dotyczące sposobów kalkulacji podatku dochodowego.

W zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dotychczas nie było obowiązku raportowania w formie JPK.

Ministerstwo Finansów opublikuje struktury nowych plików zapewne w trakcie roku 2022, tak by przedsiębiorcy oraz systemy informatyczne miały czas na dostosowanie się do nowych przepisów już od 1 stycznia 2023. Najbardziej istotny jest zakres przekazywanych danych, a przez to ustalenie lub ewentualne zmiany w sposobie prowadzenia ksiąg w firmie. Comiesięczne raportowanie ksiąg oznacza pełną kontrolę przez Ministerstwo Finansów, co przełoży się na szybkie wychwytywanie ewentualnych nieprawidłowości. Aby uchronić się przed częstymi interwencjami ze strony organów podatkowych, podatnicy będą zobowiązani do skrupulatnego i rzetelnego przeglądu podatkowego w swoich firmach oraz wprowadzenia wewnętrznych procedur należytej staranności i weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatkowych. Należy zaznaczyć, że dotychczas nie było obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ewidencji środków trwałych w postaci programów komputerowych. Zwłaszcza dla małych przedsiębiorców oznacza to konieczność zmiany procesów w firmie oraz zakupu odpowiedniego oprogramowania komputerowego. Program enova365 zapewni obsługę nowych obowiązków sprawozdawczych w odpowiednim czasie, zgodnie z przepisami prawa oraz informacjami publikowanymi przez Ministerstwo Finansów.

Komentarz eksperta

Spodziewaliśmy się, że w ślad za już znaną i ugruntowaną formą raportowania podatku VAT w postaci plików JPK_V7 przyjdzie czas na podatek dochodowy. Polski Ład wprowadza comiesięczny obowiązek raportowania ksiąg rachunkowych i dodatkowo ewidencji środków trwałych. Zapewne wpisuje się to w trend pozyskiwania przez Ministerstwo Finansów szerokiego strumienia danych od podatników na potrzeby prowadzonych analiz. Poprzez regularne raportowanie Ministerstwo Finansów będzie posiadać informacje o wszystkich zdarzeniach gospodarczych, które wystąpiły u podatnika. Jako producent oprogramowania, śledzimy przekazywane przez Ministerstwo Finansów dane i oczekujemy pojawienia się struktur logicznych nowych plików JPK, tak by rozpoznać skalę zmian i przygotować odpowiednio wcześniej oprogramowanie zgodne z przepisami.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





6 Polski Ład - Podatkowa Grupa VAT

Od kiedy

Od 1 lipca 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



Polski Ład wprowadza nową instytucję w rozliczeniach VAT - Podatkową Grupę VAT. Poprzez Grupę VAT rozumie się „grupę podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowaną jako podatnik podatku”. Nie jest to jednoznaczne z koniecznością posiadania statusu Podatkowej Grupy Kapitałowej na gruncie CIT. Szczegółowe wymogi oraz zasady tworzenia oraz funkcjonowania grup VAT są zapisane w przepisach ustawy.

Istotą działania grupy jest to, że dostawy towarów oraz świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu. Z kolei wszelkie dostawy towarów oraz świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy VAT jest uznawane za dokonane przez tę grupę VAT i podlega rozliczeniu w VAT. W praktyce oznacza to, że podmioty będące w grupie podatkowej VAT będą wspólnie rozliczać się z podatku i składać jedną deklarację VAT (JPK_V7). Deklaracja składana będzie przez przedstawiciela grupy VAT do urzędu skarbowego właściwego dla niego. Z drugiej strony, Grupa VAT pozwoli na neutralne rozliczanie VAT wewnątrz grupy powiązanych firm. Przepisy dotyczące Grupy VAT wchodzi w życie 1 lipca 2022 r.



○ Jak przygotować się do zmian?

Tworzenie Grup VAT będzie dobrowolne. Firmy uprawnione do ich utworzenia muszą samodzielnie ocenić czy chcą wejść w nowy system i go stosować. Jest to pewnego rodzaju alternatywa do samodzielnych rozliczeń dla podatników grup kapitałowych. Wejście w Grupę może w istotny sposób uprościć obrót wewnątrz grupy: nie będzie wymogu wystawienia faktury VAT oraz klasycznej dokumentacji obrotu dla tego typu transakcji. Oznacza to mniej dokumentów oraz czynności wykonywanych przez działy księgowe.

○ Komentarz eksperta

Grupa VAT to niewątpliwie ciekawe rozwiązanie dla podmiotów powiązanych. Przynależność spółek do Grupy w istocie będzie upraszczać obrót wewnątrz Grupy, jak również zarządzanie płynnością finansową w kontekście VAT.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





7 Deklaracje CIT-ST i CIT-8

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1927).



Podatnicy CIT posiadający zakłady położone na obszarze różnych jednostek samorządowych obowiązani są składać do urzędu skarbowego informację CIT-ST. Dotychczas informacja CIT-ST była składana:

- ✓ w terminie wpłaty zaliczki na podatek za pierwszy miesiąc lub kwartał roku podatkowego albo podatku płaconego po raz pierwszy w formie ryczału od dochodów spółek kapitałowych w roku podatkowym,
- ✓ w terminie wpłaty zaliczki na podatek (podatku płaconego w formie ryczału), gdy w trakcie roku podatkowego wystąpią zmiany stanu zatrudnienia wpływające na zmianę procentowego udziału liczby zatrudnionych w zakładach położonych na terenie danej jednostki samorządu terytorialnego w liczbie zatrudnionych ogółem,
- ✓ łącznie z zeznaniem podatkowym – za ostatni miesiąc roku podatkowego.

Zgodnie ze znowelizowaną wskazaną ustawą art. 28 ustawy o PDOP, od 1 stycznia 2022 roku zaczną obowiązywać przepisy wg których „informację zawierającą wykaz zakładów (oddziałów) oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, świadczących pracę w poszczególnych zakładach (oddziałach) ze wskazaniem jednostek samorządu terytorialnego, na których obszarze są położone” podatnicy będą składać raz w roku, tj. do 31 marca każdego roku, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Dodatkowo minister właściwy do spraw finansów publicznych określi w drodze rozporządzenia wzór wspomnianej informacji.

Przy okazji CIT-ST należy wspomnieć również o deklaracji CIT-8. Na dzień publikacji niniejszej książeczki ze zmianami w przepisach, obowiązującym wzorem deklaracji CIT-8 jest deklaracja w wersji 30. Nie opublikowano jeszcze nowszych wzorów deklaracji, biorąc jednak pod uwagę doświadczenie z lat poprzednich należy się spodziewać, że nowe wzory dla rozliczenia roku poprzedniego pojawią się na przełomie roku.

○ Jak przygotować się do zmian?

Na obecną chwilę nowe wzory informacji dotychczas składanej na CIT-ST oraz deklaracji CIT-8 nie zostały jeszcze opublikowane. Jako producent stale monitorujemy sytuację, dlatego kiedy tylko pojawią się nowe wzory, udostępnimy naszym klientom wersję programu umożliwiającą przygotowanie informacji i deklaracji na nowych zasadach.

○ Komentarz eksperta

Jak wynika z uzasadnienia, które pojawiło się w projekcie ustawy, nowelizacja art. 28 ustawy o PDOP nastąpiła w celu utrzymania spójności ze zmianami w przepisach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Należy zwrócić uwagę na to, że wspomniane regulacje będą stosowane również do podatkowej grupy kapitałowej oraz podatnika opodatkowanego estońskim CIT.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





8 Podatek od nieruchomości

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. 2019 poz. 1104).

Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. 2021 poz. 724).



Początek roku to czas rozliczeń za poprzedni rok i aktualizacji warunków, zgodnie z którymi rozliczenia będą przebiegały w bieżącym roku. Nie inaczej jest w przypadku podatku od nieruchomości.

Przypominamy, że deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 wraz z załącznikami należy złożyć do 31 stycznia 2022r.

Maksymalne stawki podatków od nieruchomości obowiązujące od stycznia 2022 r. zostały opublikowane 9 sierpnia 2021 r. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. poz. 724). Należy jednak pamiętać o tym, że każda gmina samodzielnie może ustalić wysokości stawek, przy czym nie mogą one przekroczyć stawki maksymalnej z rozporządzenia.

Jak przygotować się do zmian?

W tym roku zachęcamy naszych klientów do skorzystania z rozwiązania, które pomoże ustalić wartość podatku i przyspieszy proces zebrania danych będących podstawą do przygotowania deklaracji na podatek od nieruchomości. Funkcjonalność pozwalająca na wypełnienie powyższych obowiązków zostanie udostępniona w wersji przepisowej na koniec roku.

Rozwiązanie opiera się o zestaw narzędzi umożliwiających:

- ✓ Wprowadzenie aktualnych stawek podatku obowiązujących na danym obszarze z wyszczególnieniem typu nieruchomości.
- ✓ Historyczne przechowywanie informacji o obowiązujących stawkach podatku.
- ✓ Wskazanie na środku trwałym stawki podatku oraz podstawy opodatkowania (powierzchnia lub wartość).
- ✓ Aktualizację na środku trwałym informacji o stawce podatku oraz podstawie opodatkowania.

- ✓ Historyczne przechowywanie na śródku trwałym informacji o przypisanej do niego stawce podatku oraz podstawie opodatkowania.
- ✓ Przygotowanie dokumentu naliczenia podatku od nieruchomości w oparciu o wbudowane algorytmy.
- ✓ Wygenerowanie raportu będącego podstawą do przygotowania deklaracji na podatek od nieruchomości.

○ Komentarz eksperta

Zdajemy sobie sprawę z tego, że w dobie postępującej cyfryzacji i konieczności szybkiego dostępu do wielu danych, kluczową kwestią dla właścicieli firm czy księgowych staje się posiadanie jednego systemu, w obrębie którego znajdą niezbędne dane i który pozwoli im przygotować szereg rozliczeń m.in. podatkowych. Z tego względu zdecydowaliśmy się na udostępnienie naszym klientom w standardzie kolejnego rozwiązania, które usprawni te procesy, a mianowicie narzędzi do obsługi podatku od nieruchomości.

Kinga Świetlicka, Kierownik Projektu Księgowość enova365





Kadry Płace i HR



1 Polski Ład

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021, poz. 2105).



Ustawa zwana popularnie „Polskim Ładem” czeka na podpis Prezydenta. Aby weszła w życie od 1 stycznia 2022, musi zostać podpisana do końca listopada 2021. Zapisy ustawy znacząco zmienią sposób wyliczenia wynagrodzeń Polaków. W szczególnych przypadkach część osób zyska na niej, w większości jednak Polacy stracą część wynagrodzenia netto.

Kluczowymi zmianami wprowadzonymi przez Polski Ład są:

- ✓ **Podwyższenie z 8 000 zł do 30 000 zł kwoty wolnej od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej.**

W dotychczasowym stanie prawnym kwota wolna wynosiła 8 000 zł w skali roku. Dla dochodów wykraczających powyżej tej kwoty, kwota zmniejszająca podatek w wysokości 1 360 zł miała charakter degresywny i malała wraz ze wzrostem dochodów (dla dochodów mieszczących się w przedziale od 13 000 zł do 85 528 zł wynosiła 3 091 zł, a dla dochodów powyższej 127 000 zł była równa 0 zł).

Od 1 stycznia 2022 r. kwota wolna od podatku będzie wynosić 30 000 zł, a kwota zmniejszająca podatek będzie równa 5 100 zł rocznie i będzie miała charakter stały. Podczas wyliczania zaliczek na podatek dochodowy będzie można odliczyć od podatku 1/12 tej kwoty, czyli 425 zł miesięcznie.

- ✓ **Podwyższeniu do 120 000 zł progu dochodów, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% stawka podatku.**

Dotychczasowy próg wejścia w drugą skalę podatkową (32%) wynosił 85 528 zł. Od nowego roku drugi próg podatkowy zostanie podniesiony do wysokości 120 000 zł.



Podstawa obliczenia
podatku w złotych

do 120 000

ponad 120 000



Podatek
wynosi:

17% minus kwota
zmniejszająca 5 100 zł

15 300 zł + 32% nadwyżki
ponad 120 000 zł

Powyższe zmiany dotyczą przedsiębiorców opodatkowanych stawką progresywną, pracowników, managerów na kontraktach, zleceniobiorców oraz emerytów.

○ **Ulga na klasę średnią**

Przepisy ustawy wprowadziły nową ulgę dla pracowników. Skierowana jest ona do podatników osiągających przychody w przedziale 68 412 zł - 133 692 zł rocznie (od 5 701 zł do 11 141 zł miesięcznie) i jest wyliczana wg wzoru podanego w ustawie.

Wzór obliczenia ulgi zgodnie z projektem ustawy (odliczenie od dochodu) w skali roku przez podatnika:

dla A wynoszącego co najmniej
68 412 zł i nieprzekraczającego
kwoty 102 588 zł

1

$(A \times 6,68\% - 4\,566 \text{ zł})$

0,17

dla A wyższego od 102 588 zł
i nieprzekraczającego
kwoty 133 692 zł

2

$(A \times 7,35\%) + 9\,829 \text{ zł}$

0,17

A = uzyskane przez podatnika w roku podatkowym przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty prowadzenia działalności z wyłączeniem z tych kosztów odliczanych składek na ubezpieczenia społeczne, podlegające progresywnemu opodatkowaniu

Nowa ulga jest odpowiedzią na likwidację możliwości odliczenia składki zdrowotnej od podatku dochodowego.



Uwaga! Warto zaznaczyć, że ulga dla klasy średniej dotyczy osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nie dotyczy już jednak osób zatrudnionych na umowę zlecenie.

○ **Ulga dla rodzin wielodzietnych, ulga na powrót z emigracji**

Każdy rodzic/opiekun prawny będzie mógł nabyć prawo do zwolnienia od podatku swoich dochodów w ramach limitu 85 528 zł, realizując obowiązki związane z wychowywaniem/utrzymywaniem co najmniej czworga dzieci.

W programie po zaznaczeniu parametru będzie naliczane zwolnienie z podatku.

○ **Zmiany w odliczaniu składki zdrowotnej od podatku dla umów o pracę**

Składka zdrowotna – wynosi obecnie 9 proc. dochodu, ale 7,75% to część składki, która podlega odliczeniu od podatku. Dzięki temu płacimy mniejszy podatek. W „Polskim Ładzie” tę ulgę zlikwidowano. Cała składka zdrowotna w wysokości 9% będzie pomniejszała kwotę netto pracownika. Aby uniknąć sytuacji, w której część podatników, którzy płacą 17% podatku, na tej zmianie straci, wprowadzono tzw. ulgę dla klasy średniej, dzięki której brak możliwości odliczenia składki zdrowotnej nie zwiększy podatków płaconych przez osoby o dochodach wynoszących od 68 412 zł do 133 692 zł. Dla osób zarabiających więcej niż 133 692 zł (nawet o 1 zł) ta zmiana jest niekorzystna.

○ **Zmiany w odliczaniu składki zdrowotnej od podatku przy umowach zlecenie**

Składka zdrowotna będzie wynosić, tak jak obecnie 9%. Kwota do wypłaty zostanie w całości o nią pomniejszona, a nie tak jak było do tej pory, czyli tylko 1,25%.

○ **Zmiany w obliczaniu podstawy składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy rozliczającego się wg. skali podatkowej, podatkiem liniowym lub IP-BOX**

- ✓ Przy opodatkowaniu według skali podatkowej, składka zdrowotna wyniesie 9% podstawy wymiaru składki (dochodu z działalności gospodarczej).
- ✓ Przy opodatkowaniu podatkiem liniowym składka zdrowotna to 4,9% podstawy wymiaru składki (dochodu z działalności gospodarczej).
- ✓ Dla opłacających podatek z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP-Box) składka zdrowotna wyniesie 4,9% podstawy wymiaru składki (dochodu z działalności gospodarczej).

Ważne: kwota składki dla osób prowadzących działalność gospodarczą nie może być niższa niż 9%:



- ✓ Minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu 1 stycznia roku składkowego (w 2022 roku – kwota 270,90 zł).
- ✓ Iloczynu liczby miesięcy w roku składkowym i minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w pierwszym dniu tego roku składkowego, w przypadku składki obliczanej od rocznej podstawy jej wymiaru (w 2022 roku dla pełnego roku składkowego – kwota 3 250,80 zł).

Rok składkowy to okres od 1 lutego danego roku do 31 stycznia roku następnego.



○ Zmiany w obliczaniu podstawy składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy rozliczającego się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

Miesięczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych stanowi:

- ✓ Kwotę równą 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, jeżeli przychody z działalności osiągnięte od początku roku kalendarzowego nie przekroczyły kwoty 60 000 zł.
- ✓ Kwotę równą przeciętnemu miesięcznemu wynagrodzeniu, jeżeli przychody z działalności osiągnięte od początku roku kalendarzowego przekroczyły kwotę 60 000 zł, a nie przekroczyły kwoty 300 000 zł.
- ✓ Kwotę równą 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, jeżeli przychody z działalności osiągnięte od początku roku kalendarzowego przekroczyły kwotę 300 000 zł.

Roczną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla przedsiębiorców opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych stanowi:

- ✓ Iloczyn liczby miesięcy w roku kalendarzowym i kwoty równej 60% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, jeżeli osiągnięte przychody z działalności nie przekroczyły w tym okresie kwoty 60 000 zł.
- ✓ Iloczyn liczby miesięcy w roku kalendarzowym i kwoty równej przeciętnemu miesięcznemu wynagrodzeniu, jeżeli osiągnięte przychody z działalności przekroczyły w tym okresie kwotę 60 000 zł i nie przekroczyły kwoty 300 000 zł.
- ✓ Iloczyn liczby miesięcy w roku kalendarzowym i kwoty równej 180% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, jeżeli osiągnięte przychody z działalności przekroczyły w tym okresie kwotę 300 000 zł.



Ważna zmiana! Zapłacona składka zdrowotna nie będzie podlegała odliczeniu od należnego ryczałtu. Przychody osiągnięte z działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych (uwzględniane przy ustaleniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne) pomniejsza się o kwoty opłaconych składek na ubezpieczenia: emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe.

Dwa sposoby obliczenia podstawy składki zdrowotnej:

1

Do ustalenia podstawy wymiaru składki przyjmuje się kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w IV kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

2

Jeżeli przedsiębiorca przez cały poprzedni rok kalendarzowy prowadził działalność gospodarczą, z której przychody były opodatkowane: według skali podatkowej, podatkiem liniowym, podatkiem z kwalifikowanych praw własności intelektualnej lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, może przy określaniu miesięcznej składki zdrowotnej przyjąć kwotę przychodów uzyskanych w poprzednim roku kalendarzowym, pomniejszoną o kwotę opłaconych w poprzednim roku kalendarzowym składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe i wypadkowe (jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub odliczone od dochodu).

Tak ustaloną podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne ubezpieczony stosuje cały rok kalendarzowy.

Po zakończeniu roku kalendarzowego przedsiębiorca ma obowiązek wpłacić różnicę pomiędzy sumą wpłaconych składek za poszczególne miesiące roku kalendarzowego, a składką roczną ustaloną w oparciu o roczną podstawę wymiaru składki.

○ **Zmiany w obliczaniu podstawy składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy rozliczającego się w formie karty podatkowej**

Przedsiębiorcy opodatkowani w formie karty podatkowej będą opłacać składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% podstawy wymiaru składki stanowiącej kwotę minimalnego wynagrodzenia w danym roku.

W 2022 roku kwota minimalnego wynagrodzenia wyniesie 3 010 zł, natomiast kwota składki zdrowotnej podlegającej wpłacie do ZUS – 270,90 zł.



Ważne! Zapłacona składka zdrowotna nie będzie podlegała odliczeniu od podatku ustalonego w decyzji naczelnika urzędu skarbowego.

○ Zmiany w obliczaniu podstawy składki zdrowotnej dla przedsiębiorcy mającego kilka działalności

Jeżeli przedsiębiorca prowadzi więcej niż jedną pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną według skali podatkowej, podatkiem liniowym albo podatkiem z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP-Box), składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana od sumy dochodów.

W przypadku prowadzenia więcej niż jednej pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, dla ustalenia limitu przychodów warunkujących wysokość składki przyjmuje się sumę przychodów z tych działalności.

Planujemy zmienić w naliczeniach właścicieli:

- ✓ Naliczenie składki zdrowotnej w zależności od rodzaju ewidencji podatkowej.
- ✓ Wysokości wskaźników.
- ✓ W zależności od posiadanej licencji : KPiR lub KH + KiP lub tylko KiP informacja będzie lub nie będzie pobierana automatycznie do obliczeń wysokości składki zdrowotnej.
- ✓ Deklaracje DRA dla właścicieli.
- ✓ Deklarację PIT.

○ Jak przygotować się do zmian?

W tym roku niewątpliwie trzeba zacząć od szkolenia merytorycznego z zakresu zmian w podatkach i składkach ZUS (w szczególności składki zdrowotnej). Dodatkowo warto śledzić strony producentów oprogramowań, by wiedzieć co przewidują dla swoich Klientów oraz na bieżąco wgrywać nowe wersje programu.

○ Komentarz eksperta

Wprowadzane zmiany budzą dużo kontrowersji. Jest sporo niedopowiedzeń, które wyjaśniamy każdego dnia, po to, żeby Państwu było łatwiej odnaleźć się w nowej rzeczywistości. Bieżące śledzenie zmian na stronach ZUS, Ministerstwa Finansów i producenta oprogramowania, które Państwo mają, to droga do sukcesu we wdrożeniu uchwalonych przez rząd zmian.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





2 Zmiany w ustawie zasiłkowej

Od kiedy

od 1 stycznia 2022r.



Podstawa prawna

Ustawa z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw.



Od stycznia 2022 r. zaczną obowiązywać nowe przepisy regulujące istotne kwestie dotyczące zasiłków z ZUS, które wynikają z nowelizacji ustawy zasiłkowej z 24 czerwca 2021 r. Do najważniejszych należą:

- ✓ Wyższy zasiłek za okres pobytu w szpitalu.

Na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów zasiłek chorobowy za czas pobytu w szpitalu wynosi 70% podstawy wymiaru zasiłku. Po zmianie zasiłek chorobowy za dni pobytu w szpitalu będzie wynosił: „80% podstawy wymiaru zasiłku.”

- ✓ Ponowne ustalenie podstawy wymiaru zasiłku.

Nie trzeba będzie ustalać jej na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków (bez względu na ich rodzaj) nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż miesiąc kalendarzowy. Obecnie podstawę wymiaru oblicza się na nowo, jeżeli przerwa w pobieraniu zasiłków wynosi co najmniej 3 miesiące kalendarzowe.

- ✓ Krótszy okres zasiłku po ustaniu ubezpieczenia.

Według nowych przepisów zasiłek chorobowy po ustaniu ubezpieczenia będzie można pobierać do 91 dni. Ta zasada nie będzie dotyczyła osób chorych na gruźlicę, niezdolnych do pracy w okresie ciąży i niezdolnych do pracy wskutek poddania się niezbędnym badaniom lekarskim przewidzianym dla kandydatów na dawców komórek, tkanek i narządów oraz zabiegowi pobrania komórek, tkanek i narządów. Osoba, która wykorzysta zasiłek chorobowy przez maksymalny okres a nadal będzie niezdolna do pracy, będzie mogła tak jak obecnie wystąpić o świadczenie rehabilitacyjne. Może je otrzymywać maksymalnie przez 12 miesięcy, jeśli rokuje odzyskanie zdolności do pracy po dalszym leczeniu lub rehabilitacji.

- ✓ Obowiązkowy profil na PUE ZUS od 1 stycznia 2023 r.

Od 1 stycznia 2023 r. obowiązek założenia profilu na Platformie Usług Elektronicznych (PUE) ZUS będzie dotyczył wszystkich płatników składek.

- ✓ Prawo do zasiłku chorobowego dla osób objętych dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym.

Od stycznia 2022 r. osoby objęte dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym, czyli między innymi prowadzące działalność gospodarczą i z nimi współpracujące, nie utracą prawa do zasiłku chorobowego w sytuacji spóźnienia się z zapłatą składek. Jak wskazuje Rzecznik ZUS: „Ubezpieczenie to nie będzie już ustawało na skutek nieterminowego opłacenia składek. Przedsiębiorcy będą mogli otrzymać świadczenia z ubezpieczenia chorobowego również w przypadku opłacenia składek po terminie”.

○ Jak przygotować się do zmian?

Należy na bieżąco śledzić zmiany na stronach ZUS w sekcji aktualności, gdzie opisywane są one szczegółowo.

○ Komentarz eksperta

Zmiany, takie jak zmiana procentu wypłaty zasiłku chorobowego za czas pobytu w szpitalu, to niewątpliwie bardzo dobra zmiana, na której sporo osób zyska. Niemniej jednak trzeba zwrócić uwagę na zmianę dotyczącą zliczania okresu zasiłkowego niezależnie od kodu choroby. W praktyce skończą się długotrwałe wypłaty zasiłku.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





3 Deklaracje ZUS DRA - nowe wzory

Od kiedy

Termin podamy
po ogłoszeniu.



Podstawa prawna

Podstawę podamy po opublikowaniu jej.



ZUS poinformował, że w związku ze zmianami w „Polskim Ładzie” pod koniec stycznia zostanie udostępniona nowa wersja programu Płatnik.

Zmiany w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA i ZUS RCA dla Właścicieli

Nastąpi rozszerzenie zakresu deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA oraz raportu imiennego ZUS RCA o informacje dotyczące:

- ✓ Obowiązującej w danym miesiącu formy opodatkowania.
- ✓ Przychodów lub dochodów.
- ✓ Kwoty dopłaty, która jest różnicą między roczną składką na ubezpieczenie zdrowotne a sumą składek na ubezpieczenie zdrowotne za poszczególne miesiące roku kalendarzowego albo roku składkowego (w zależności od formy opodatkowania) w rozumieniu art. 81 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559 i 1773).

Zmiany w dokumentach rozliczeniowych ZUS DRA i RZA, RCA dla osób na umowie o pracę lub umowie cywilnoprawnej

ZUS poinformował, że od 01.01.2022 zostanie zlikwidowany raport RZA. Składka zdrowotna będzie wykazywana na raporcie RCA.

Zmiany w terminach składania deklaracji

Za okres od stycznia 2022 r. będą obowiązywały następujące terminy do przekazywania dokumentów rozliczeniowych i opłacania składek:

- ✓ Termin do 5. dnia następnego miesiąca – dla jednostek i zakładów budżetowych.
- ✓ Termin do 15. dnia następnego miesiąca - dla płatników posiadających osobowość prawną m.in. spółki kapitałowe (spółki akcyjne i spółki z o.o.), spółdzielnie, stowarzy-

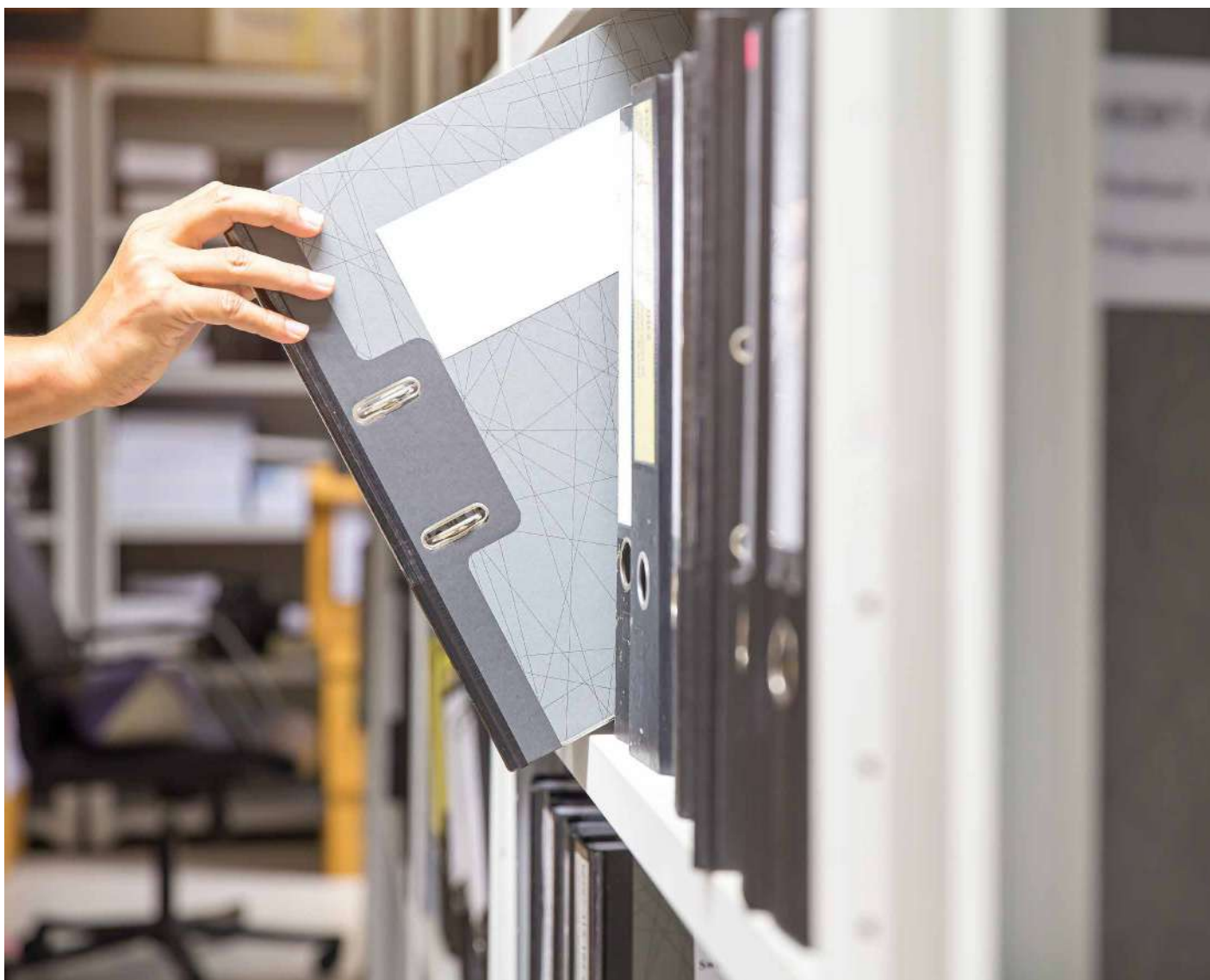
szenia, fundacje, jednostki samorządu terytorialnego (urzędy gminy, miasta), uczelnie wyższe, Kościoły, ZUS, ZOZ, itp.

- ✓ Termin do 20. dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników składek, płatnicy opłacający wyłącznie składki na własne ubezpieczenia, przedsiębiorcy i inne podmioty nie posiadające osobowości prawnej zatrudniające innych ubezpieczonych, w tym spółki osobowe (spółka: jawna, partnerska, komandytowa, komandytowo-akcyjna).

Należy zwrócić również uwagę, że Ustawa o „Polskim Ładzie” wprowadza pojęcie „Roku składkowego”, który będzie obowiązywał od 01.02.2022 do 31.01.2023.

○ Jak przygotować się do zmian?

Na bieżąco śledzić informacje na stronach ZUS i informacje publikowane na stronie www.enova365.pl w sekcji poświęconej nowym wersjom programu. Niezwłocznie po publikacji przez ZUS nowej wersji programu Płatnik, zostanie zaktualizowana i wypuszczona nowa wersja enova365.





4 Deklaracje PIT – nowe wzory

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 3 marca 2021 zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.



Na dzień publikacji niniejszego e-booka ze zmianami w przepisach obowiązującymi wzorami deklaracji PIT za rok 2021 są:

- ✓ PIT 4R (12), PIT 8AR (11)
- ✓ PIT 11 (27), PIT R (20), PIT 8c (10)
- ✓ IFT 1R (16), IFT (16)

Nie opublikowano jeszcze nowszych wzorów deklaracji i nie podano nowych wzorów deklaracji PIT na 2022 rok uwzględniających zmiany z tzw. „Polskiego Ładu”.

Jak przygotować się do zmian?

Aktualne wzory deklaracji PIT są już zaimplementowane w programie enova365 - od stycznia 2021. Natomiast nowe wzory zostaną opublikowane niezwłocznie po uchwaleniu ich przez ustawodawcę.

Komentarz eksperta

Na ten moment nie ma projektu zmian deklaracji PIT za 2021 rok. Na 2022 zgodnie z tym, co deklaruje Ministerstwo Finansów, deklaracje PIT będą dostosowywane do zmian w Polskim Ładzie. Deklaracje mają się pojawić w pierwszym kwartale 2022 roku.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





5 Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2022 rok

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.



Jak co roku, zmieniają się wskaźniki kadrowo-płacowe m.in.:

- ✓ minimalna płaca, kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek,
- ✓ współczynnik do ekwiwalentu,
- ✓ minimalna podstawa składek dla prowadzących działalność gospodarczą.

Ten rok jest wyjątkowy pod względem wprowadzenia nowych bądź aktualizacji istniejących wskaźników podatkowych mających wpływ na wypłatę netto pracownika.

Minimalna pensja

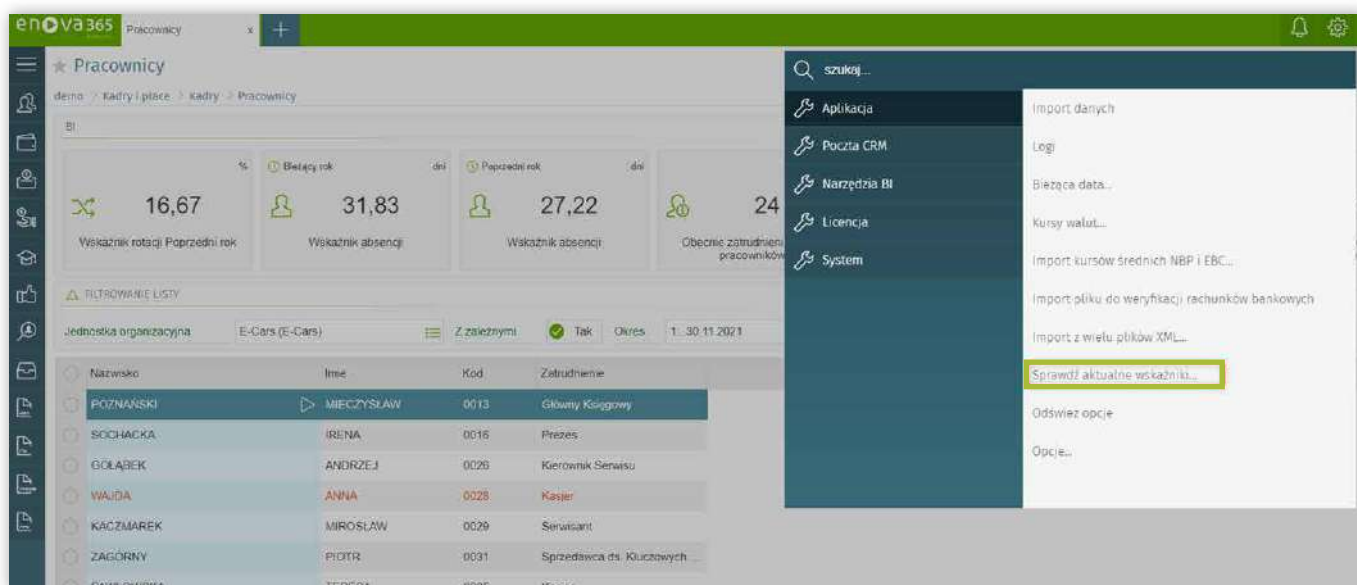
Od dnia 1 stycznia 2022 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 3 010 zł, a minimalna stawka godzinowa - 19,70 zł. Oznacza to, że pensja minimalna wzrośnie o 210 zł w porównaniu z bieżącym rokiem, w którym wynosi 2 800 zł. To wzrost o 7,5%. Z kolei powiązana z wysokością minimalnej pensji stawka godzinowa wzrośnie o 1,40 zł względem bieżącego roku.

Nie wszystkie wysokości wskaźników zostały jeszcze opublikowane. Na ten moment zaktualizowano poniższe wskaźniki:

- ✓ minimalne wynagrodzenie: 3 010 zł,
- ✓ minimalna stawka godzinowa: 19,70 zł,
- ✓ kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2022: 177 660 zł,
- ✓ prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie: 5 922 zł,
- ✓ minimalna podstawa wymiaru składek dla osób prowadzących działalność gospodarczą:
 - na ubezpieczenie społeczne: 3 553,20 zł,
 - na ubezpieczenie społeczne (rozpoczęcie działalności): 903 zł,
- ✓ współczynnik do obliczania ekwiwalentu urlopowego w 2022 roku: 20,92.

○ Jak przygotować się do zmian?

W programie enova365 wskaźniki są aktualizowane na bieżąco wraz z kolejnymi wersjami systemu. Wystarczy pobrać nową wersję programu lub ściągnąć aktualną wersję wskaźników za pomocą czynności: *Sprawdź aktualne wskaźniki*. Należy jednak pamiętać, że w tym roku dodawane będą nowe wskaźniki związane z ulgą dla klasy średniej i tu już nie wystarczy wykonać czynność *Sprawdź aktualne wskaźniki*. Warunkiem ich otrzymania jest pobranie i aktualizacja nowych wersji enova365 udostępnionych w grudniu i styczniu.



Rys. Aktualizacja wskaźników kadrowych w systemie enova365

○ Komentarz eksperta

Już od paru lat, systematycznie każdego roku, rośnie minimalna pensja. Każda podwyżka wynagrodzenia, w tym również stawki minimalnej, jest dla pracownika korzystna. Czy w tym roku możemy mówić o pozytywnych aspektach zmian wskaźników? Trudno powiedzieć. Dla jednych nowe wysokości progów podatkowych, kwoty wolnej, czy też ulga dla klasy średniej mogą okazać się korzystne, ale dla wielu osób będzie raczej odwrotnie. Należy zwrócić uwagę również na pracodawców, dla których oznacza to wzrost kosztów prowadzenia działalności.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





6 Ryczałt z tytułu użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Od 01.01.2022 Wysokość ryczałtu z tytułu użytkowania samochodu prywatnego do celów służbowych uzależniona będzie od mocy silnika i będzie wynosić:

- ✓ 250 zł na miesiąc dla samochodów o mocy silnika do 60kW (w tym elektryka lub napędzany wodorem). PIT 11 (27), PIT R (20), PIT 8c (10)
- ✓ 400 zł na miesiąc dla pozostałych samochodów.

Jak przygotować się do zmian?

Na bieżąco śledzić zmiany w nowych wersjach programu, zmiany będą udostępnione na przełomie grudzień 2021/styczeń 2022.

Komentarz eksperta

Czy to dobra zmiana? Trudno powiedzieć, wszystko drożeje i ryczałt również idzie do góry. Trzeba się do tego przygotować.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





7 Jednolity Plik Ubezpieczeń - zapowiedź zmian na lata 2023/24

Od kiedy

Od 2023/2024 roku



Podstawa prawna

Podstawę podamy po opublikowaniu jej.



ZUS zapowiada systemową rewolucję.

Wszelkie deklaracje i rozliczenia składowe ZUS przygotuje automatycznie, a przedsiębiorcy zostaną zwolnieni z obowiązku ich sporządzania. Wprowadzi także Jednolity Plik Ubezpieczeniowy (JPU). W komunikacie opublikowanym na stronach ZUS, Prezes poinformowała o przygotowywanym planie transformacji ZUS i całego systemu ubezpieczeń społecznych. W ciągu najbliższych trzech lat system ten ma ulec poważnym przeobrażeniom.

Co to jest Jednolity Plik Ubezpieczeniowy (JPU)?

JPU to zestawienie danych i informacji dotyczących płatnika i ubezpieczonego, przekazywanych przez płatnika składek na profilu informacyjnym, które będą służyć realizacji zadań przez ZUS związanych ze zgłaszaniem do ubezpieczeń, ustalaniem podstawy wymiaru składek, obliczaniem i rozliczaniem składek oraz ustalaniem prawa do świadczeń, ich wysokości i podstawy wymiaru.

Jak przygotować się do zmian?

Należy na bieżąco śledzić informacje publikowane na stronach. ZUS podał harmonogram wprowadzenia zmian dla przedsiębiorców:

- ✓ od kwietnia 2023 r. ZUS przejmie rozliczenia osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą
- ✓ od listopada 2023 ZUS rozliczy pierwsze składki dla firm mających do 20 ubezpieczonych
- ✓ od grudnia 2023 ZUS rozliczy pierwsze składki dla firm mających do 50 ubezpieczonych
- ✓ od stycznia 2024 ZUS rozliczy pierwsze składki dla firm mających od 50 ubezpieczonych

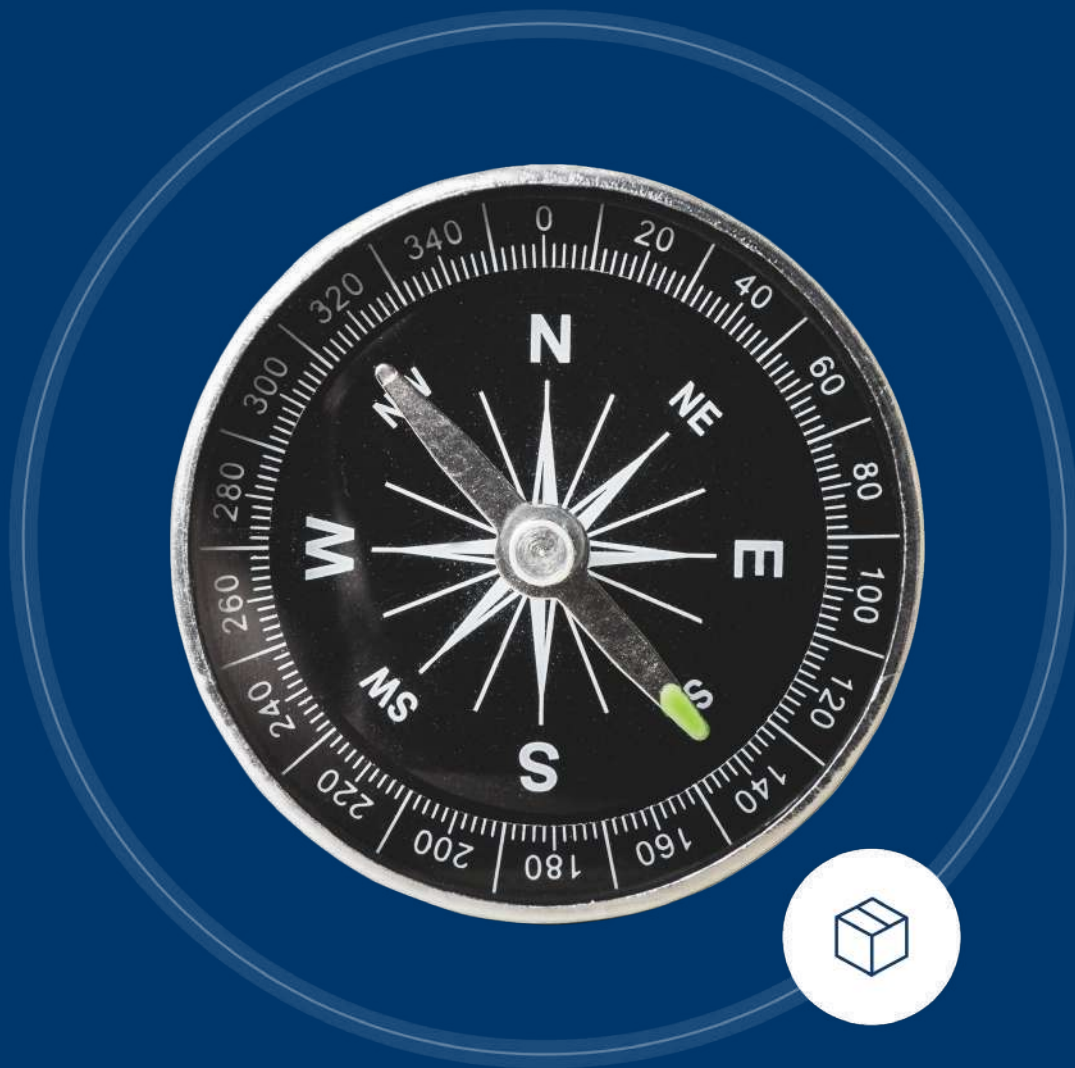
○ Komentarz eksperta

Planowana zmiana, zaraz po Polskim Ładzie, jest zmianą można powiedzieć pokoleniową, jaką zrealizuje ZUS od momentu wprowadzenia programu Płatnika.

Zmienia się całkowicie filozofia naliczania składek i zasiłków ZUS, jak również sposób zgłaszania do ubezpieczeń i wyrejestrowywania z ubezpieczeń pracowników. Co istotne, harmonogram pokazuje, że na początku zmiany obejmą te najmniejsze firmy, najczęściej obsługiwane przez biura rachunkowe.

Joanna Walentek, Kierownik Projektu Kadry Płace i HR enova365





Handel



1 Krajowy System e-Faktur

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022

- ✓ Od 01.01.2022 – korzystanie z KSeF dobrowolne
- ✓ Od 01.01.2023 – obowiązkowe dla wszystkich podatników VAT



Podstawa prawna

Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw z dnia 29.10.2021. Obecnie czeka na podpis Prezydenta RP (przekazana do podpisu 02.11.2021).

[Druk nr 1547 \(sejm.gov.pl\)](#)



KSeF, czyli Krajowy System e-Faktur, to rządowy system teleinformatyczny będący repozytorium faktur sprzedaży wystawianych przez podatników VAT. Faktury będą w nim przechowywane w jednolitej, ustrukturyzowanej postaci (jako pliki XML). Wystawca faktury wyśle ją do systemu, odbiorca będzie ją mógł z niego pobrać. Korzystanie z rejestru (wysyłanie wystawionych faktur) będzie początkowo dobrowolne, docelowo obowiązkowe dla wszystkich podmiotów (podatników VAT). Administracja skarbową uzyska kompleksowy wgląd do rejestru. Pełna informacja dotycząca KSeF dostępna jest na dedykowanym portalu udostępnionym przez Ministerstwo Finansów.

Jak obecnie (listopad 2021) wygląda stan prowadzonych prac?

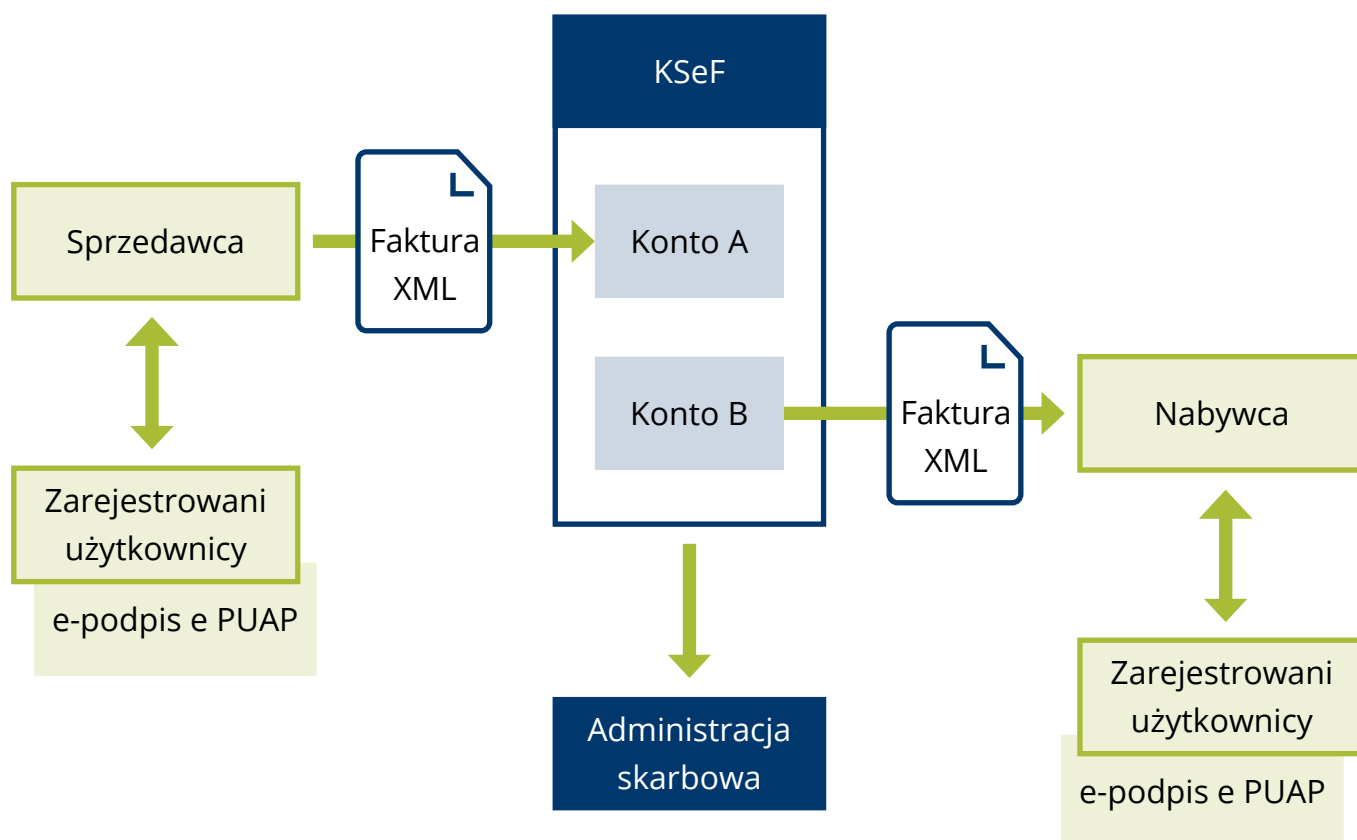
Stan prac technicznych:

- ✓ Opublikowany został schemat e-faktury KSeF (schema XSD).
- ✓ Platforma (system informatyczny) – udostępniony został testowy serwis do wysyłania faktur (o ograniczonych funkcjach) [Krajowy System e-Faktur \(mf.gov.pl\)](#). Termin udostępnienia platformy w wersji produkcyjnej nie jest znany.

W celu wysłania i pobrania faktury należy:

- ✓ Założyć konto na platformie KSeF.
- ✓ Zadeklarować listę osób (fizycznych) uprawnionych do wysyłania i do odbierania faktur.
- ✓ Wystawić fakturę dla odbiorcy.
- ✓ Wygenerować plik XML z tą fakturą, zgodny ze specyfikacją KSeF, po czym wysłać ją na platformę KSeF (za pośrednictwem systemu ERP łączącego się z Web API KSeF). Wysyłanie faktury wymaga autoryzacji procesu przez zarejestrowaną osobę fizyczną, za pomocą podpisu elektronicznego lub profilu zaufanego.

- ✓ KSeF waliduje fakturę i wysyła informację zwrotną o jej poprawności wraz z nadanym numerem w KSeF.
- ✓ Odbiorca, który również założył konto w KSeF, pobiera ją z platformy i importuje do swojego systemu, w którym powstaje faktura zakupu.
- ✓ Sprzedawca może dostarczyć nabywcy fakturę w dowolnej formie, nie tylko przez KSeF. Odbiora faktury nie jest zobowiązany do pobierania faktury wyłącznie za pośrednictwem KSeF.



Jakie korzyści uzyskają podatnicy VAT korzystający z KSeF?

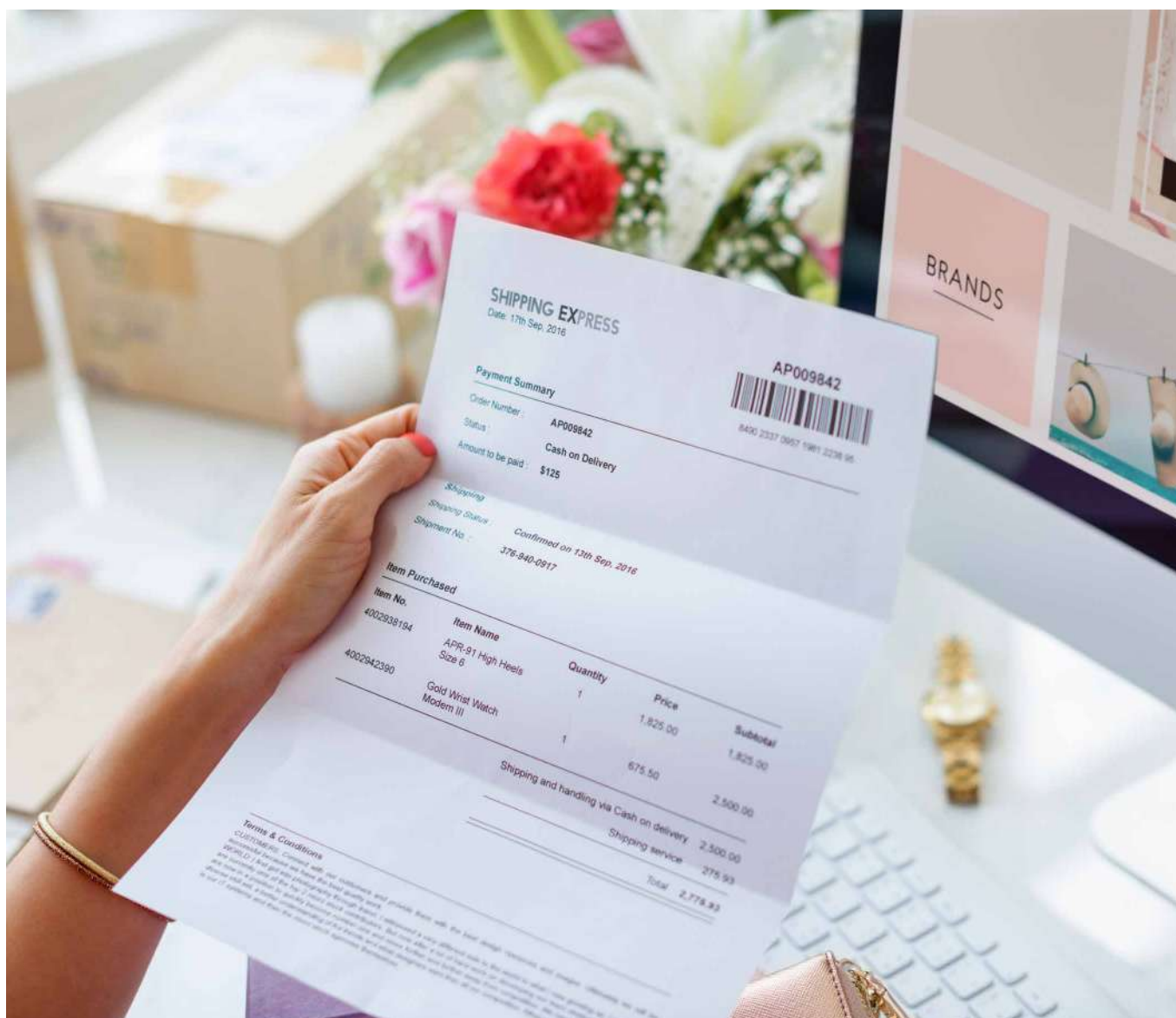
- ✓ Darmowa platforma EDI do wymiany faktur w jednym formacie.
- ✓ Darmowe archiwum faktur, brak konieczności drukowania i archiwizowania faktur w firmie, koniec wystawiania duplikatów, faktura wysłana do KSeF wypełnia całość obowiązków związanych z przechowywaniem faktur.
- ✓ Potwierdzenie odebrania faktury przez odbiorcę.
- ✓ Szybszy zwrot nadpłaty VAT (40 dni zamiast 60).
- ✓ Zmniejszone wymagania co do potwierdzania korekt.
- ✓ Brak obowiązku dostarczania JPK_FA na żądanie (administracja skarbową ma wgląd w wystawione faktury na bieżąco).

Co zmieni się w pracy firm? Nowe obowiązki:

- ✓ Wysyłanie e-faktur.
- ✓ Pobieranie potwierdzeń i nadanych numerów KSeF.
- ✓ Rejestrowanie osób uprawnionych do KSeF.
- ✓ Ograniczenie możliwości poprawiania wystawionych faktur.
- ✓ Konieczność uzupełnienia danych JPK przed wysłaniem faktury (GTU, Procedura VAT).

Jak będzie wyglądać e-faktura KSeF?

- ✓ Będzie plikiem XML generowanym wg określonego schematu (wzorca).
- ✓ Platforma KSeF będzie ją wizualizować.
- ✓ Schemat XML oparty jest o JPK_FA.
- ✓ Zdefiniowano 370 pól pliku, część z nich jest opcjonalna.
- ✓ Schema XSD ma 2918 wierszy.
- ✓ Do schemy dołączono 19 przykładów e-faktur dla różnych przypadków.



Problemy związane ze opublikowanym schematem e-faktury:

- ✓ Wykorzystanie różnych elementów struktury w zależności od rodzaju faktury.
- ✓ Bardzo niewielkie możliwości wysłania dodatkowych informacji (nie można dodać własnych pól poza przewidzianymi).
- ✓ Brak kodów nabywcy i odbiorcy dla towaru (jest tylko EAN).
- ✓ Brak obsługi podziału płatności.
- ✓ Wariant korekty w postaci storno + nowa pozycja.

○ Jak przygotować się do zmian?

- ✓ Założyć konto w KSeF, kiedy będzie taka możliwość.
- ✓ Zarejestrować osoby uprawnione do wysyłania i odbierania faktur. Upewnić się, że mają one podpisy kwalifikowane lub profile zaufane.
- ✓ Zainstalować enova365 w wersji obsługującej komunikację z KSeF.
- ✓ Skonfigurować dostęp enova365 do KSeF.
- ✓ Upewnić się, że konfiguracja systemu pozwala na automatyczne wypełnianie wszystkich danych na fakturze, które są wymagane w schemacie faktury KSeF (czyli tych dotąd wymaganych w JPK_V7).

○ Komentarz eksperta

Krajowy System e-Faktur z jednolitym schematem dokumentu może być wielkim ułatwieniem dla przedsiębiorców. Dzisiejsza wymiana faktur w wielu standardach EDI może być zastąpiona jednolitym procesem. Cenne będzie również zwolnienie z archiwizowania faktur. Niepokój budzi jak na razie zastosowanie mało przejrzystego i bardzo rozbudowanego schematu e-faktury opartego o wzorzec JPK_FA oraz niski jak dotąd (23.11.2021) stopień zaawansowania prac technicznych nad platformą teleinformatyczną KSeF.

Wojciech Chrobak, Kierownik Projektu Handel enova365





2 Zmiany w deklaracjach Intrastat

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



Podstawa prawna

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2152 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie europejskiej statystyki gospodarczej.



Od 01.01.2022 r. zacznie obowiązywać zmiana w zakresie danych dostarczanych w deklaracji Intrastat Wywóz, a tym samym również zmiana w generowanym pliku XML wysyłanym do PUESC. Zmiana polega na tym, że w pozycji deklaracji będzie dodatkowo wykazywany kraj pochodzenia towaru, jak w przypadku deklaracji Przywóz.

Jak przygotować się do zmian?

Należy upewnić się, że w danych dotyczących towarów mamy informację o ich kraju pochodzenia. Informacja ta będzie przenoszona na pozycję dokumentu uwzględnianego w deklaracji, a stąd na samą deklarację. Dla dokumentów wystawionych w grudniu należy także zaktualizować kraj pochodzenia (przepisać go na pozycje z kart towarów) za pomocą czynności służącej do aktualizacji danych dla deklaracji Intrastat.

Komentarz eksperta

Jest to niewielka zmiana w danych zawartych w generowanej deklaracji Intrastat, która nie powinna sprawiać żadnych problemów.

Wojciech Chrobak, Kierownik Projektu Handel enova365





3 Elektroniczny dokument Tax Free

Od kiedy

Od 1 stycznia 2022 r.



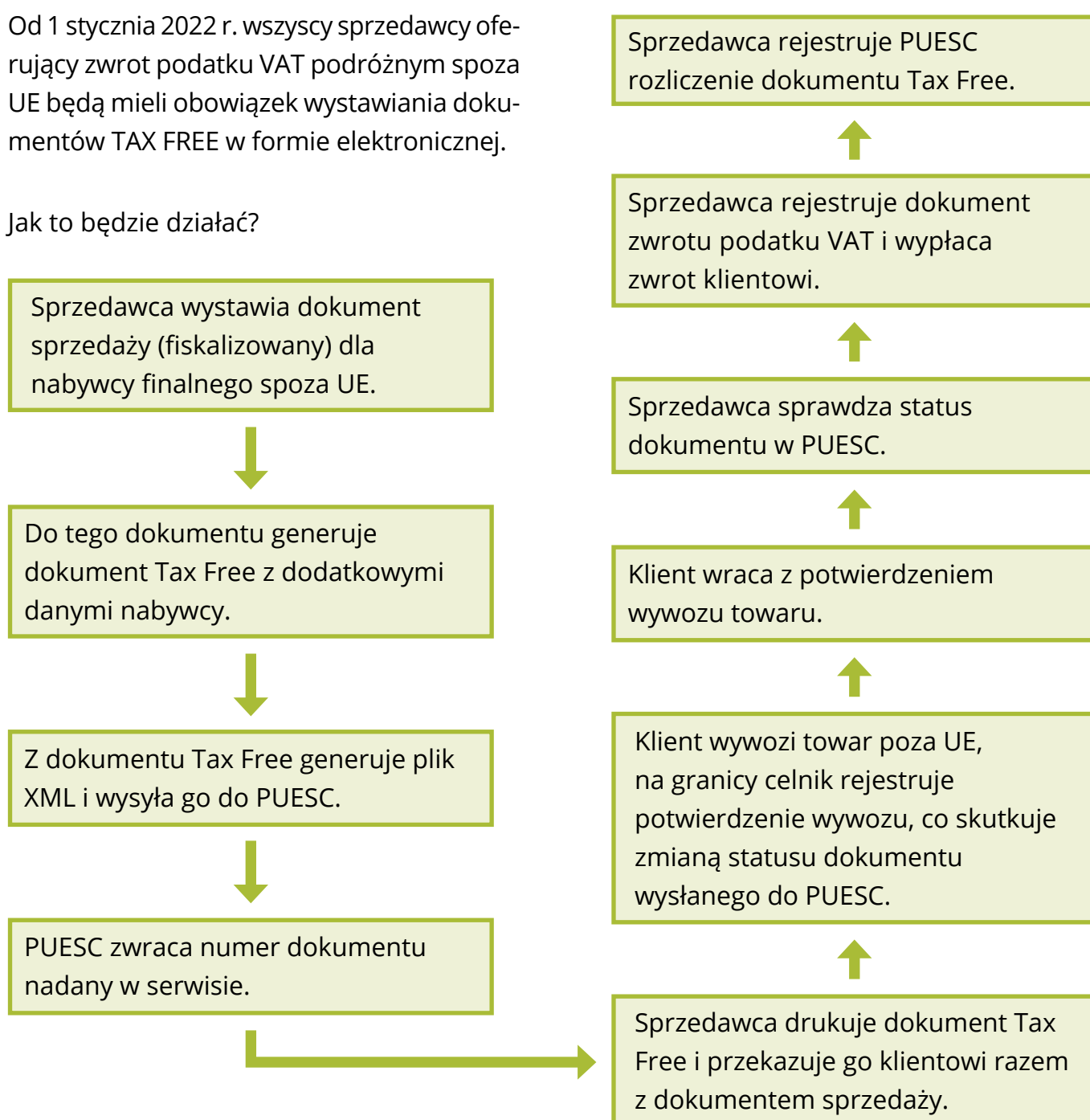
Podstawa prawna

Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ewidencji prowadzonej w systemie TAX FREE z dnia 22.07.2021 r.



Od 1 stycznia 2022 r. wszyscy sprzedawcy oferujący zwrot podatku VAT podróżnym spoza UE będą mieli obowiązek wystawiania dokumentów TAX FREE w formie elektronicznej.

Jak to będzie działać?



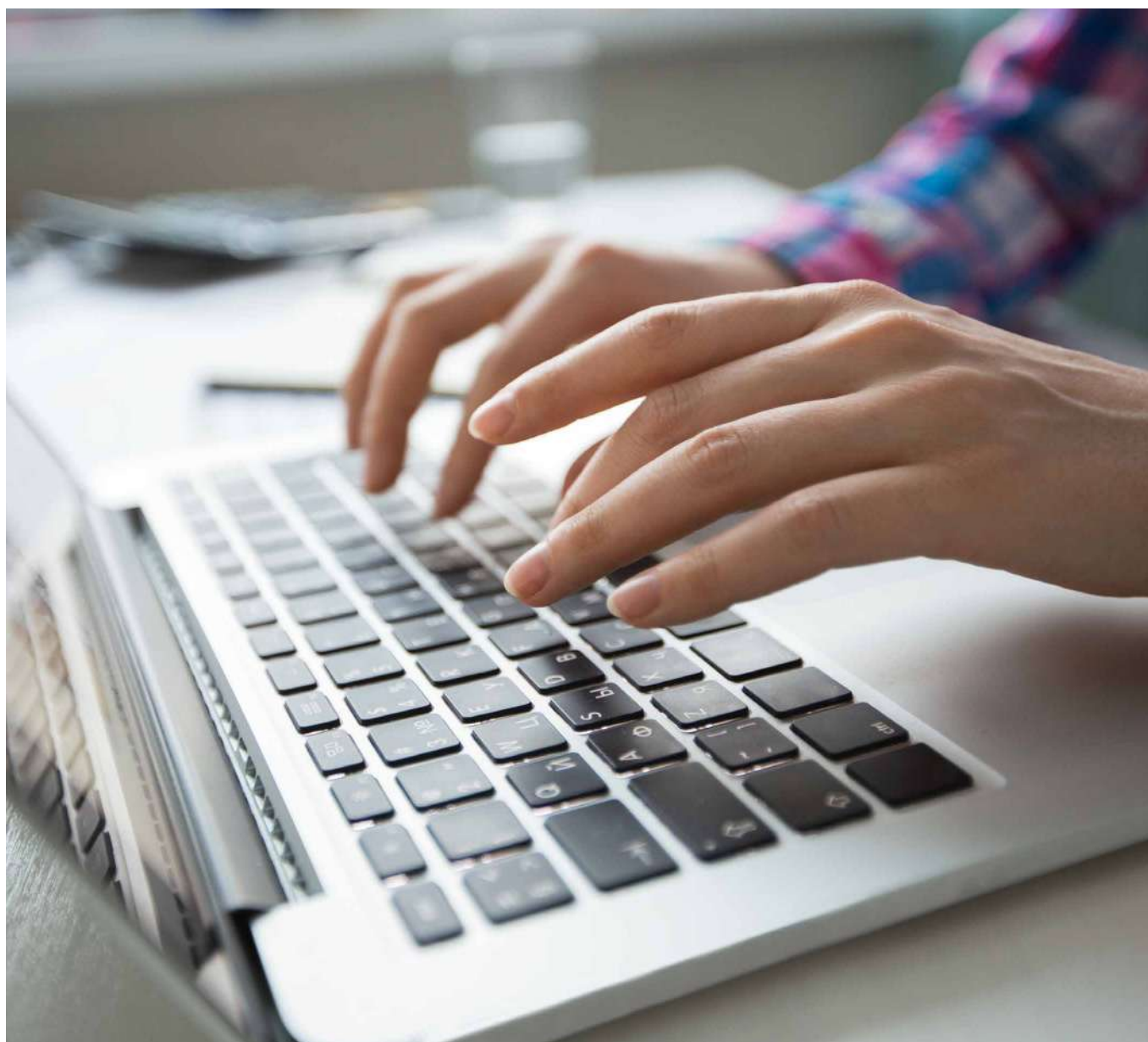
○ Jak się przygotować do zmian?

- ✓ Założyć konto w PUESC.
- ✓ Zainstalować wersję enova365 obsługującą powyższy proces.

○ Komentarz eksperta

Zmiany polegają na cyfryzacji dokumentu Tax Free i rejestrowaniu go na platformie PUESC. Sam proces zwrotu podatku VAT podróżnym pozostaje niezmienny.

Wojciech Chrobak, Kierownik Projektu Handel enova365



Zapisz się na nasz newsletter

Otrzymuj aktualizacje publikacji, informacje o zmianach w przepisach oraz porady ekspertów, które pozwolą Ci uniknąć błędów w Twojej pracy.

 Dołącz do newslettera

Soneta sp. z o.o.
ul. Wadowicka 8A
30-415 Kraków

Sekretariat:
tel: +48/12 349 28 00
Dział Wsparcia Sprzedaży:
tel: +48/12 349 28 71

E-mail:
kontakt@enova.pl
WWW:
www.enova.pl

