Administracja Podatkowa

Izba Skarbowa
w Warszawie

Urząd Skarbowy
w Pułtusku

ZMIANY W PODATKACH

W 2016R. ORAZ INNE ZAGADNIENIA

ul. Żwirki i Wigury 7
06-100 Pułtusk

tel.: +48 23 692-01-12
fax :+48 23 692-13-34

www.warszawa.apodatkowa.gov.pl/urzad-skarbowy-w-pultusku

Zmiany w CEIDG

Z dniem 19.05.2016 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (ustawa z dnia 25 września 2015r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2015r., poz. 1893).

Przedmiotowy akt prawny wprowadza kilka istotnych zmian w funkcjonowaniu Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej:

- możliwość „rezygnacji” z wpisu w CEIDG (osoba nie podjęła wykonywania działalności gospodarczej),
- rozszerzenie danych kontaktowych,
- zmiany w danych dopisywanych z urzędu,
- uproszczenie procedury sprostowania wpisu,
- automatyczne wykreślenie przedsiębiorcy z CEIDG,
- tytuł prawny do lokalu,
- zmiany w procedurze wpisu.

Możliwość „rezygnacji” z wpisu w CEIDG

Osoba, która nie podjęła działalności gospodarczej, pomimo wpisania do CEIDG, będzie miała możliwość złożenia wniosku o wpis informacji o niepodjęciu działalności gospodarczej. Wniosek taki powinna złożyć najpóźniej do końca upływu dnia poprzedzającego wskazaną datę rozpoczęcia działalności gospodarczej (np. przedsiębiorca wskazał datę rozpoczęcia działalności gospodarczej: 1.07.2016 r. to wniosek o wpis informacji o niepodjęciu dział. gosp. może złożyć do końca dnia 30.06.2016 r.). (art. 29a ust. 1-4)

Wniosek taki zawiera jedynie dane dotyczące firmy przedsiębiorcy, NIP, REGON, PESEL oraz adres do doręczeń. Informacja o rezygnacji będzie przekazywana do innych rejestrów tj. ZUS/KRUS, US, GUS, nie będzie, zatem potrzeby udawania się do ww. urzędów. Dodatkowo w przypadku złożenia wniosku o niepodjęciu działalności gospodarczej, wpis do CEIDG nie będzie udostępniany (nie będzie widoczny na stronie CEIDG).

Możliwość „rezygnacji” z wpisu w CEIDG

Dodatkowo w przypadku złożenia wniosku o niepodjęciu działalności gospodarczej, wpis do CEIDG nie będzie udostępniany (nie będzie widoczny na stronie CEIDG).

Zgodnie z art. 64 ustawy zmieniającej osoby fizyczne wpisane do CEIDG, które nie podjęły wykonywania działalności gospodarczej przed 19 maja 2016 r., a zatem przed dniem wejścia w życie ustawy, a w ich wpisie wskazana jest data zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej (zazwyczaj tożsama z datą rozpoczęcia dział. gosp.) także będą miały możliwość złożenia wniosku o wpis informacji o niepodjęciu działalności gospodarczej.

Rozszerzenie danych kontaktowych

Daną podlegającą wpisowi do CEIDG będą dane kontaktowe przedsiębiorcy, w szczególności adres poczty elektronicznej, strony internetowej, numer telefonu, o ile dane te zostały zgłoszone we wniosku. Jest to katalog otwarty a zatem przedsiębiorca może podać także inne dane kontaktowe. Do decyzji przedsiębiorcy będzie pozostawiony wybór ujawnienia tych danych we wpisie – czy chce by numer telefonu był widoczny we wpisie, czy też służył jedynie do kontaktu z administracją. (art. 25 ust. 1 pkt 6).

Zmiany w danych dopisywanych z urzędu

Rozszerzenie katalogu danych podlegających wpisowi i informacji wpisywanych do CEIDG z urzędu. Dane będą dopisywane oraz zmieniane przez właściwe organy, bez konieczności składania przez przedsiębiorcę wniosku CEIDG-1:

- numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz informacje o jego unieważnieniu lub uchyleniu – dana dopisywana przez urzędy skarbowe.

Urząd wprowadzający do wpisu ww. numer, ale także urzędy dopisujące REGON, PESEL będą mogły w przypadku popełnienia błędu i dopisania nieprawidłowego numeru „prostować" swoją pomyłkę w drodze czynności materialno-technicznej.

- Sądy dopisują do wpisu przedsiębiorcy, nie później niż w terminie 7 dni roboczych następujące dane (art. 31 ust. 3):

1) uprawomocnienia się postanowienia o ograniczeniu lub utracie zdolności do czynności prawnych przedsiębiorcy;
2) uprawomocnienia się postanowienia o ustanowieniu kurateli lub opieki;

Zmiany w danych dopisywanych z urzędu

3) uprawomocnienia się postanowienia o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości z tego powodu, że majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub wystarcza jedynie na zaspokojenie tych kosztów;
4) uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu;
5) uprawomocnienia się postanowienia o uchyleniu układu lub postanowienia skutkującego wygaśnięciem układu;
6) wydania postanowienia o:
a) ogłoszeniu upadłości,
b) otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego;
7) uprawomocnienia się postanowienia o zakończeniu lub umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego.

Zmiany w danych dopisywanych z urzędu

- Sąd upadłościowy, Krajowy Rejestr Karny albo właściwy organ zgłasza informacje o uprawomocnieniu się orzeczenia o zakazie (art. 31 ust. 5):
  - prowadzenia działalności gospodarczej,
  - wykonywania określonego zawodu,
  - prowadzenia działalności związanej z wychowaniem, leczeniem, edukacją małoletnich lub z opieką nad nimi.
- KRK zgłasza także do CEIDG informacje o wykonaniu lub darowaniu środka karnego (zakaz) zgłoszonego do CEIDG, a także informacje o usunięciu z KRK danych wynikających z orzeczenia zawierającego środek karny (zatarcie skazania) (art. 31 ust. 6).
- Sąd upadłościowy dopisuje informacje w CEIDG o wstrzymaniu wykonania, uchyleniu lub zmianie orzeczenia o zakazie prowadzenia działalności gospodarczej (art. 31 ust. 7).

Uproszczenie procedury sprostowania wpisu

- Gminom zostały nadane uprawnienia do dokonywania zmian we wpisach, w związku z błędami, które popełniły przy przekształcaniu papierowych wniosków do CEIDG. Gminy będą miały możliwość, w przypadku, gdy wpis jest niezgodny z treścią złożonego przez przedsiębiorcę wniosku, ponownego wprowadzenia ww. wniosku, aż do jego prawidłowego odwzorowania (możliwość wielokrotnego przekształcania wniosku CEIDG-1). (art. 35 ust. 5)
- Taka możliwość będzie dotyczyła także przedsiębiorcy wykreślonego z CEIDG. Jeżeli wpis do CEIDG przedsiębiorcy wykreślonego z rejestru będzie niezgodny, na skutek błędnego przekształcenia z treścią wniosku przedsiębiorcy (np. pomyłka w dacie zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej), to organ gminy będzie mógł ponownie przekształcić ten wniosek.

Automatyczne wykreślenie z CEIDG

CEIDG wykreśli (brak decyzji ministra właściwego do spraw gospodarki – art. 34 ust. 6) przedsiębiorcę niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni (art. 34 ust. 5):

1) w przypadku niezłożeniu wniosku o wpis do CEIDG informacji o wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej przed upływem 24 miesięcy od dnia zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej;

2) gdy w CEIDG została zgłoszona informacja o prawomocnym orzeczeniu zakazu prowadzenia działalności gospodarczej, z wyłączeniem orzeczenia zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej;

3) po wprowadzeniu do systemu teleinformatycznego informacji o zgonie przedsiębiorcy.

Automatyczne wykreślenie z CEIDG

We wszystkich postępowaniach w zakresie wykreślenia przedsiębiorcy z powodu upływu 24 m-cy zawieszenia, zgonu oraz z tytułu orzeczonego zakazu - wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy zastosowane zostaną już nowe rozwiązania, czyli wykreślenie nastąpić ma w drodze czynności materialno-technicznej. System, więc z automatu powinien wykreślać nie tylko nowe sprawy.

Tytuł prawny do lokalu (art. 16a ust. 1)

- Przedsiębiorca zobowiązany jest posiadać tytuł prawny do nieruchomości, których adresy podlegają wpisowi do CEIDG (adres zamieszkania, adres głównego miejsca wykonywania działalności gospodarczej, adresy dodatkowych miejsc, jeśli posiada oraz adres do doręczeń). Przedsiębiorca nie musi jednak go dołączać do wniosku o wpis ani okazywać dokumentów zarówno składając wniosek on-line jak i papierowo w urzędzie gminy.
- Jednakże w przypadku powzięcia przez ministra właściwego do spraw gospodarki informacji o braku tytułu prawnego do nieruchomości wskazanej we wpisie do CEIDG, przedsiębiorca zostanie wezwany do przedstawienia tytułu prawnego lub dokonania zmiany wpisu w zakresie danych adresowych. Jeżeli pomimo wezwania przedsiębiorca nie przedstawi tytułu prawnego do lokalu lub nie dokona zmiany wpisy zostanie wykreślony z CEIDG w drodze decyzji. (art. 35 ust. 2a)

Zmiana procedury wpisu do CEIDG

- ograniczenie zakresu danych podawanych przez przedsiębiorcę we wniosku o zmianę wpisu w CEIDG w sytuacji zawieszenia działalności gospodarczej (art. 32 ust. 2),
- możliwość złożenia wniosku o wpis do CEIDG przez pełnomocnika,
- dokonanie wpisu w CEIDG możliwe jest tylko w przypadku, gdy wniosek jest poprawny (art. 27 ust. 1)
- wnioskiem niepoprawnym jest wniosek niezawierający danych wpisowych lub zawierający dane wpisowe, ale niezgodne z przepisami prawa oraz niepodpisany lub złożony przez osobę nieuprawnioną (art. 27 ust 2),

Zmiana procedury wpisu do CEIDG

- doręczanie pism przez ministra właściwego do spraw gospodarki, następuje wyłącznie na adres do doręczeń podany we wpisie przedsiębiorcy w CEIDG. Jeżeli przedsiębiorca nie dokona zmiany wpisu w przypadku zmiany adresu do doręczeń (np. sprzedał mieszkanie), doręczenie pisma pod dotychczas wskazanym adresem wywołuje skutek prawny. (art. 33a)
- nie później niż w ciągu 6 m-cy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej z CEIDG zostaną usunięci przedsiębiorcy, którzy zostali nieprawidłowo zmigrowani do CEIDG, tzn. zostali wykreśleni z ewidencji gminnych przed dniem 1 lipca 2011 r. (art. 62 ustawy zmieniającej),
- przedsiębiorcy, którzy nie uzupełnią w ciągu 2 lat wpisu o swój numer PESEL, zostaną automatycznie wykreśleni z CEIDG.(art. 61 ustawy zmieniającej).

Ujawnianie niektórych danych

Jednocześnie w związku z nowelizacją ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zmianie ulega również art. 15 ust. 1b ustawy z dnia 13.10.1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2016 r. poz. 476), w którym dodano zapis: "W przypadku osób fizycznych wpisanych do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i wykonujących działalność gospodarczą również nie są objęte tajemnicą skarbową dane: nazwa (firma), adresy, pod którymi jest wykonywana działalność gospodarcza, w tym adres głównego miejsca wykonywania działalności, oraz przedmiot wykonywanej działalności określony według obowiązujących standardów klasyfikacyjnych. (art. 6 ustawy zmieniającej).

Ustawy zmieniające

1. Ustawa z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 978).
2. Ustawa z dnia 25 września 2015r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz.U. z 2015 poz. 1767).
3. Ustawa z dnia 10 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem polubownych metod rozwiązywania sporów (Dz.U. z 2015 poz. 1595).
4. Ustawa z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2015 poz. 1844).
5. Ustawa z dnia 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 1215).
6. Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 poz. 1197).

Ustawy zmieniające

7. Ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o listach zastawnych i bankach hipotecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1259).
8. Ustawa z dnia 10 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2015 poz. 1296).
9. Ustawa z dnia 11 września 2015 r. o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1688).
10. Ustawa z dnia 27 maja 2015 r. o zmianie ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 933).
11. Ustawa z dnia 16 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 251).
12. Ustawa z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2015 r., poz. 478).

Ustawy zmieniające

13. Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 699).
14. Ustawa z dnia 9 października 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1932).
15. Ustawa z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1217),
16. Ustawa z dnia 9 października 2015r. o wsparciu kredytobiorców znajdujących się w trudnej sytuacji finansowej, którzy zaciągnęli kredyt mieszkaniowy (Dz. U. z 2015 r., poz. 1925).

Zmiany w zakresie podmiotu i przedmiotu opodatkowania

Do słowniczka definicji ustawowych, zawartego **w art. 4a updop** dodany został **pkt 5a** wyjaśniający pojęcie postępowania restrukturyzacyjnego oraz **punkty 26 – 28** definiujące pojęcia działalności badawczo-rozwojowej, badań naukowych oraz prac rozwojowych.

Do **art. 9 updop** dodano ustęp 1b dot. wyodrębnienia w ewidencji kosztów działalności badawczo-rozwojowej przez podatników, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia kosztów uzyskania przychodów na działalność badawczo-rozwojową.

Zmiany w zakresie przychodów

W **art. 12 ust. 1 updop** zmianie uległo **brzmienie pkt 5 –** przychodem u ubezpieczycieli jest kwota stanowiąca równowartość zmniejszenia stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych utworzonych dla celów rachunkowości zgodnie z odrębnymi przepisami.

Zmianie uległa treść **art. 12 ust. 3a updop** regulującego moment uzyskania przychodów związanych z działalnością gospodarczą.

Za datę powstania przychodu uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień: wystawienia faktury albo, uregulowania należności.

Zmiany w zakresie przychodów

Do ustawy dodano **art. 12 ust. 3j-3m** określający zasady dokonywania korekty przychodów.

Jeżeli korekta przychodu nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub 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 podatnik nie osiągnął przychodów, lub są one niższe od kwoty zmniejszenia , podatnik obowiązany jest zwiększyć koszty uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody.

Zmianie uległa treść **art. 12 ust. 4 pkt 8 lit. b updop.**

Dodano zapis, że do przychodów nie zalicza się kwot stanowiących równowartość umorzonych zobowiązań, jeżeli umorzenie związane jest z postępowaniem restrukturyzacyjnym lub postępowaniem upadłościowym.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

Zmianie ulega treść **art. 15 ust. 1b pkt 1 updop –** dot. ubezpieczycieli.

Do **art. 15 updop** dodane zostają **ust. 1za – 1zc** określające zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez pracodawców w związku z finansowaniem opieki nad dziećmi pracowników w żłobkach, klubach dziecięcych i przedszkolach. Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione przez pracodawcę (pod warunkiem że nie zostały sfinansowane z zakł. funduszu świadczeń socjalnych)

- na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola,
- z tyt. prowadzenia tych punktów do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie na każde dziecko pracownika uczęszczające do żłobka lub klubu dziecięcego – kwoty 400 zł, do przedszkola – 200 zł,
- dofinansowania pracownikowi wydatków w w/w zakresie.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

W **art. 15 updop** dodaje się zapisy regulujące zasady korygowania kosztów uzyskania przychodów – **art. 15 ust. 4i – 4l updop.**
Jeżeli korekta kup, w tym odpisu amortyzacyjnego, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, korekty dokonuje się poprzez zmniejszenie lub zwiększenie kup poniesionych w okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczyny korekty.
Jeśli w okresie rozliczeniowym podatnik nie poniósł kup lub kwota ta jest niższa niż kwota zmniejszenia, podatnik jest obowiązany zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodu (nie dotyczy zobowiązań podatkowych, które uległy przedawnieniu).
Uchylony zostaje **art. 15b updop** regulujący kwestię skutków podatkowych tzw. "zatorów płatniczych”, tj. nieregulowania w terminie zobowiązań podatnika wynikających z zawartych transakcji.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

Uchylony zostaje **art. 15b updop** regulujący kwestię skutków podatkowych tzw. "zatorów płatniczych", tj. nieregulowania w terminie zobowiązań podatnika wynikających z zawartych transakcji.

Zmianie podlegają niektóre zapisy **art. 16 ust. 1 updop** zawierającego katalog wydatków ustawowo wyłączony z kosztów uzyskania przychodów, tj.: **art. 16 ust. 1 pkt 19b, 19c, 43, 45, 59.**

W **art. 16 ust. 1 pkt 25 updop** dotyczącym wyłączenia z kosztów uzyskania przychodu nieściągalnych wierzytelności poszerzony zostaje katalog wyjątków poprzez dodanie **lit. ba.**

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów cd.

W **art. 16 ust. 1 pkt 26 updop** dotyczącym wyłączenia z kosztów uzyskania przychodu rezerw poszerzony zostaje katalog wyjątków poprzez dodanie **lit. aa oraz da.**

Z kategorii kosztów uzyskania przychodów wyłączono specjalny podatek węglowodorowy **(art. 16 ust. 1 pkt 67a updop).**

Za koszt uzyskania przychodu nie będzie można uznać rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla celów wypłacalności, o których mowa w rozdziale 9 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej **(art. 16 ust. 1 pkt 69 updop).**

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów cd.

Zmianie ulegają zasady dokumentowania nieściągalności wierzytelności, określone w **art. 16 ust. 2 pkt 2 updop** oraz zasady uprawdopodabniania nieściągalności wierzytelności, uregulowane w **art. 16 ust. 2a pkt 1 lit. a i b, pkt 2 oraz pkt 3 lit. b updop.**

Art. 16 ust. 2 pkt 2. Za wierzytelności, o których mowa w ust. 1 pkt 25, uważa się te wierzytelności, których nieściągalność została udokumentowana:
1) postanowieniem o nieściągalności, uznanym przez wierzyciela jako odpowiadającym stanowi faktycznemu, wydanym przez właściwy organ postępowania egzekucyjnego, albo
2) postanowieniem sądu o:
a) oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub wystarcza jedynie na zaspokojenie tych kosztów, lub
b) umorzeniu postępowania upadłościowego, jeżeli zachodzi okoliczność wymieniona w lit. a, lub
c) zakończeniu postępowania upadłościowego, albo
3) protokołem sporządzonym przez podatnika, stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby równe albo wyższe od jej kwoty.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów cd.

Art. 16 ust. 2a. Nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną:
1) w przypadku określonym w ust. 1 pkt 26a, w szczególności jeżeli:
a) dłużnik zmarł, został wykreślony z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość albo
b) zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu, o którym mowa w ustawie z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, lub zostało wszczęte postępowanie ugodowe w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków, albo
c) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego, albo
d) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze powództwa sądowego;

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów cd.

W zakresie związanym z amortyzacją podatkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zmiany polegają na modyfikacji brzmienia **art. 16f ust. 1 i 2 updop**, oraz dodaniu **art. 16j ust. 6 updop** regulującego możliwość ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji:

- odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych,
- platform wiertniczych lub produkcyjnych

z tym, że okres ich amortyzacji nie może być krótszy niż 60 miesięcy.

Zmiany w zakresie zwolnień od podatku

Zmianie uległa treść niektórych przepisów dotyczących zwolnień przedmiotowych tj. **art. 17 ust. 1 pkt 22** (dochody z działalności Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Finansowego oraz Polskiego Biura Ubezpieczycieli Komunikacyjnych) **oraz pkt 41 (**przychody Krajowego Funduszu Kapitałowego)**.**

Do katalogu zwolnień od podatku zawartego w **art. 17 ust. 1 updop** dodano **pkt 50a i 50b** dotyczące zwolnienia z opodatkowania odsetek oraz dyskonta uzyskanych od określonych w tych przepisach podmiotów.

Zmiany w zakresie ustalania podstawy opodatkowania i wysokości podatku

Uchylony zostaje **art. 18b updop** zawierający uregulowania w zakresie możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania wydatków na nabycie nowych technologii.

Do ustawy dodany został **art. 18d** określający zasady odliczania od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

Ponadto do ustawy dodano **art. 18e** , na podstawie którego podatnicy korzystający z odliczenia, o którym mowa w **art. 18d**, są obowiązani wykazać w zeznaniu koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu.

Zmiany w zakresie poboru podatku

Zmianie uległa treść **art. 25 ust. 14 pkt 1 updop** w zakresie utraty możliwości korzystania z tzw. "kredytu podatkowego” w przypadku postawienia podatnika w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości.

Zmiany w zakresie podmiotu i przedmiotu opodatkowania

Do **art. 2 updof dodano ust. 6**, stanowiący, że przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że przychody pochodzą z czynności, które mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Do słowniczka definicji ustawowych, zawartego **w art. 5a updof dodany został pkt 37** wyjaśniający pojęcie postępowania restrukturyzacyjnego oraz **pkt 38-40** wyjaśniające pojęcia działalności badawczo-rozwojowej, badań naukowych i prac rozwojowych.
Zmieniono również **pkt 14** słowniczka poprzez doprecyzowanie pojęcia funduszy kapitałowych.

Zmieniono brzmienie **art. 9a ust. 1, ust. 2, ust. 4 updof** (przepis wszedł w życie 19 maja 2016r.) – oświadczenia składane w CEIDG.

Zmiany związane ze źródłami przychodów

W art. 14 updof dotyczącym przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zmieniono treść **ust. 2 pkt 14** regulującego kwestię zaliczania do ww. przychodów, przychodów z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, świadectw pochodzenia biogazu rolniczego oraz świadectw pochodzenia z kogeneracji oraz treść **ust. 3 pkt 6**, w zakresie wyłączenia z przychodów kwoty stanowiącej równowartość umorzonych zobowiązań związanych z postępowaniem restrukturyzacyjnym lub upadłościowym.

Zamianie ulega także treść **art. 14 ust. 1c updof** regulującego moment uzyskania przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Za datę powstania przychodu uważa się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności.

Zmiany związane ze źródłami przychodów

Do ustawy dodano także **art. 14 ust. 1m-1p** określający zasady dokonywania korekty przychodów uzyskiwanych z pozarolniczej działalności gospodarczej. (analogicznie jak w updop)

W art. 17 updof zmianie ulega brzmienie **art. 17 ust. 1 pkt 6**.
Do przepisu dodano także **ust. 1ab** - przychód z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych powstaje w momencie przeniesienia na nabywcę własności udziałów / akcji / papierów wartościowych.

Zmianie uległa treść **art. 20 updof** dotyczącego powstania przychodów z innych źródeł. Dodano **ust. 1b** dot. przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach **oraz ust. 1c-1f** regulujące kwestię powstania przychodu ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu.

Zmiany związane ze źródłami przychodów

Sprzedaż nie może być wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej.

Przetwarzanie nie odbywa się przy zatrudnianiu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze.

Sprzedaż następuje wyłącznie:

- w miejscach, w których produkty te zostały wytworzone,
- na targowiskach, czyli wszelkich miejscach przeznaczonych do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach.

Zmiany w zakresie zwolnień od podatku

Do katalogu zwolnień od podatku zawartego **w art. 21 ust. 1 updof dodano** nowe zwolnienia podatkowe określone w **pkt 8a, pkt 40e, pkt 67b, pkt 82a, pkt 130a, pkt 130b, pkt 142 i pkt 143** dotyczące m.in. zasiłków macierzyńskich, świadczeń pieniężnych pochodzących z budżetu państwa przyznawanych na podstawie ustawy o sporcie, czy też niektórych świadczeń otrzymywanych od pracodawcy na zapewnienie opieki nad małymi dzieci, jak również kwoty umorzonych zobowiązań niezwiązanych z pozarolniczą działalnością gospodarczą, jeżeli umorzenie zobowiązań związane jest z postępowaniem upadłościowym.

Do ustawy **dodano także art. 52f** regulujący zwolnienie z opodatkowania zasiłku macierzyńskiego przyznanego na podstawie art. 20 oraz kwoty podwyższenia uposażenia oraz kwoty podwyższenia zasiłku macierzyńskiego przyznane na podstawie art. 21 ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

Do **art. 22 updof dodane zostają ust. 1p-1r** określające zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez pracodawców w związku z finansowaniem opieki nad dziećmi pracowników w żłobkach, klubach dziecięcych i przedszkolach.

W art. 22 updof dodano także zapisy regulujące zasady korygowania kosztów uzyskania przychodów – **art. 22 ust. 7c-7f updof** (analogicznie jak w updop).

W zakresie związanym z amortyzacją podatkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zmiany polegają na modyfikacji brzmienia **art. 22f ust. 1 i 2 updof**, oraz **dodaniu art. 22j ust. 6 updof** regulującego możliwość ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych (dot. odwiertów i platform wiertniczych).

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

Zmianie podlegają także niektóre zapisy **art. 23 ust. 1 updof** zawierającego katalog wydatków ustawowo wyłączony z kosztów uzyskania przychodów, **tj.: pkt 16b, 16c, 40 i 42, 57.**

Ponadto z kategorii kosztów uzyskania przychodów wyłączono także specjalny podatek węglowodorowy **art. 23 ust. 1 pkt 63 updof**.

Zmianie ulegają zasady dokumentowania nieściągalności wierzytelności, określone **w art. 23 ust. 2 pkt 2 updof** oraz zasady uprawdopodobniania nieściągalności wierzytelności, uregulowane **w art. 23 ust. 3 pkt 1 i 2 updof**.

Zmieniono brzmienie art. 24 ust. 15 updof dotyczące ustalenia dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia zawartą na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej.

Zmiany dotyczące kosztów uzyskania przychodów

Do art. 24a dodano ust. 1b updof nakładający na podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową, którzy zamierzają skorzystać z odliczenia, o którym mowa w art. 26e obowiązek wyodrębnienia kosztów działalności badawczo-rozwojowej oraz **ust. 3a - 3c w zakresie obowiązku zawiadamiania o prowadzeniu księgi,** a także zmieniono brzmienie **ust. 5** poprzez dodanie zapisu o możliwości złożenia zawiadomienia o prowadzeniu ksiąg rachunkowych na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (ust. 3 a-3c i ust. 5 wszedł w życie z dniem 19 maja 2016r.).

Uchylony zostaje **art. 24d updof** regulujący kwestię skutków podatkowych tzw. "zatorów płatniczych", tj. nieregulowania w terminie zobowiązań podatnika wynikających z zawartych transakcji.

Zmiany dotyczące opodatkowania przychodów z nieujawnionych źródeł

Do ustawy **dodany został Rozdział 5a** regulujący opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych (**art. 25b-25g updof**).

Zmiany związane z ustalaniem podstawy obliczenia i wysokości podatku

Uchyla się **art. 26c updof** dotyczący odliczeń związanych z nabyciem nowej technologii.

Dodano **art. 26e-26g updof** związany z odliczeniem od podstawy obliczenia podatku kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową,

Zmiany związane z ustalaniem podstawy obliczenia i wysokości podatku

Do **art. 30 ust. 1 dodano pkt 15 i 16** wprowadzający opodatkowanie 70% stawką zryczałtowanego podatku część odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji oraz odpraw lub odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę lub umowy o świadczenie usług zarządzania, zmieniając odpowiednio brzmienie **ust. 3 art. 30 ust. 1 updof.**

Nowe obowiązki związane z wypłacaniem odsetek

Do ustawy **dodano nowy Rozdział 7a** Informacje o wypłatach odsetek. (zmiana weszła w życie 31 grudnia 2015 r.).

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

Zgodnie z regulacjami od 1 lipca 2016 r. obowiązkiem raportowania danych w formacie JPK zostaną objęci duzi przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 584 ze zm.), prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.

Mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu wskazanej ustawy, którzy prowadzą księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, do końca czerwca 2018 r. dane w formacie JPK będą przekazywać fakultatywnie. Natomiast od lipca 2018 r. obowiązkiem przekazywania danych w postaci JPK będzie objęty już każdy przedsiębiorca prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

Zgodnie z nowymi regulacjami obowiązek przekazywania danych w formacie JPK dotyczyć będzie co do zasady każdej procedury podatkowej realizowanej przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej, tj. czynności sprawdzających (kontrole krzyżowe), kontroli podatkowych, postępowania podatkowego i kontrolnego.

Przekazywane dane mają mieć postać elektroniczną odpowiadającą określonej strukturze logicznej. Struktury JPK są dostępne na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce Działalność/Jednolity Plik Kontrolny. Struktury logiczne zostały opublikowane w formacie .xsd wymagającym specjalistycznego oprogramowania do jego otwarcia.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

Struktury logiczne JPK zostały podzielone na siedem struktur, tj.:

- 1 – księgi rachunkowe,
- 2 – wyciągi bankowe,
- 3 – magazyn,
- 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT,
- 5 – faktury VAT,
- 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- 7 – ewidencja przychodów.

Każda ze struktur obejmuje swoim zakresem dane identyfikujące podatnika, jego system księgowy oraz producenta oprogramowania, za pomocą którego wytworzono JPK.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

JPK – OBOWIĄZEK PRZESYŁANIA DANYCH

W strukturze JPK (na żądanie organu)

Tylko ewidencji VAT w strukturze JPK (co miesiąc)

MIKROPRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 10 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 2 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 2 mln euro

1 LIPIEC 2018

1 STYCZEŃ 2018

MALI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 50 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 10 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 10 mln euro

1 LIPIEC 2018

1 STYCZEŃ 2017

ŚREDNI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 250 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 50 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 43 mln euro

DUZI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie więcej niż 250 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót przekraczający 50 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat przekroczyła równowartość w zł 43 mln euro

1 LIPIEC 2016

1 LIPIEC 2016

Loteria paragonowa

www.loteriaparagonowa.gov.pl



W maju samochód OPEL ASTRA trafił do Pokrzywnicy!!!

Zgłoszenia do loterii przyjmowane są od 1.10.2015 r. do 30.09.2016 r. W loterii można zgłosić dowolną ilość paragonów fiskalnych. Paragon musi być zgłoszony do loterii w miesiącu zakupu. Faktury, rachunki i paragony niefiskalne nie biorą udziału w loterii.

Aby wziąć udział w losowaniu nagrody specjalnej – Opla Insigni, należy w czasie określonym w regulaminie dokonać zakupu za minimum 10 zł w premiowanej branży – w II kw. 2016r. jest to **konserwacja i naprawa samochodów osobowych oraz sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych**. Premiowana branża zmienia się co 3 miesiące. Organizator kontaktuje się ze zwycięzcami drogą telefoniczną lub za pomocą e-maila. Loteria skierowana jest do osób, które ukończyły 18 lat.

Administracja Podatkowa

Dziękuję za uwagę.