Krajowa Administracja Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej w Warszawie

Urząd Skarbowy
w Pułtusku

Zmiany w podatkach w 2018r., JPK, profil zaufany eGO

ul. Żwirki i Wigury 7
06-100 Pułtusk

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

www.mazowieckie.kas.gov.pl/urzad-skarbowy-w-pultusku

Krajowa Administracja Skarbowa

Zaświadczenia o rozliczeniach kontrahenta

Ustawa z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 2169).

Od 25 grudnia 2017 r. przedsiębiorca może uzyskać z urzędu skarbowego zaświadczenie o rozliczeniach podatkowych jego aktualnego kontrahenta:

1. o niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
2. o nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub złożonym innym dokumencie zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
3. o zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innego dokumentu składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych.

Krajowa Administracja Skarbowa

Zmiana kwoty wolnej w PIT

Ustawa z 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o PIT, ustawy o CIT oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne **(Dz.U. z 2017 r. poz. 2175).**

Od 2018 r. kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) 1.440 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8.000 zł;
- 2) 1.440 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: 883,98 zł × (podstawa obliczenia podatku - 8.000 zł) : 5.000 zł, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13.000 zł;
- 3) 556,02 zł - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13.000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85.528 zł;
- 4) 556,02 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: 556,02 zł × (podstawa obliczenia podatku - 85.528 zł) : 41.472 zł, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85.528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127.000 zł.
- Powyższe oznacza zatem, że podatnicy, których roczna podstawa obliczenia podatku nie przekracza 8.000 zł, nie zapłacą podatku dochodowego. Natomiast dla podatników o wyższych dochodach kwota zmniejszająca podatek będzie miała degresywny charakter (będzie malała wraz ze wzrostem podstawy obliczenia podatku).
- Z kolei podatnicy, których podstawa obliczenia podatku przekroczy 127.000 zł, w ogóle nie zastosują kwoty wolnej od podatku (podobnie jak w 2017 r.).

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

Wolne od podatku dochodowego są (art. 21 ust. 1 ustawy o PDOF):	**Stan prawny obowiązujący do 31 grudnia 2017 r.**	**Stan prawny obowiązujący od 1 stycznia 2018 r.**
zapomogi (inne niż wymienione w pkt 26) wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty (pkt 9a):	638 zł	1.000 zł
diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty (pkt 17):	2.280 zł	3.000 zł
zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci (pkt 26):	- do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł	a) z funduszu socjalnego, zfśs, itp. - niezależnie od ich wysokości, b) z innych źródeł - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6.000 zł
przychody z zamiany rzeczy lub praw, jeżeli z tytułu jednej umowy nie przekraczają kwoty (pkt 32b):	2.280 zł	6.000 zł

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

świadczenia otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy m.in. stosunkiem pracy, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty (pkt 38):	2.280 zł	3.000 zł
wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zfśs lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty (pkt 67):	380 zł	1.000 zł
świadczenia, które nie są finansowane z zfśs, otrzymane od pracodawcy z tytułu objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczania dziecka pracownika do (na każde dziecko) (pkt 67b):	a) żłobka lub klubu dziecięcego, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 400 zł, b) przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 200 zł	żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 1.000 zł

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową - jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród (niezwiązanych z działalnością) nie przekracza kwoty (pkt 68):	760 zł	2.000 zł
dopłaty m.in. do wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk - dzieci i młodzieży do lat 18 z innych źródeł - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty (pkt 78 lit. b):	760 zł	2.000 zł
wartość świadczeń otrzymanych przez studentów od uczelni, na podstawie odrębnych przepisów, w związku ze skierowaniem przez uczelnię na studenckie praktyki zawodowe (pkt 89):	do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł	(brak limitu)
świadczenia otrzymane na podstawie odrębnych przepisów przez członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty (pkt 92):	2.280 zł	3.000 zł

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

Ponadto w art. 21 ust. 1 ustawy o PDOF wprowadzono nowe zwolnienia podatkowe, obejmujące:

- wynagrodzenia za udzielanie pomocy służbom państwowym wypłacane z funduszu operacyjnego, o którym mowa w odrębnych ustawach (pkt 83b);

- świadczenia uzyskane w związku z uczestniczeniem w nieodpłatnych szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej lub hospicyjnej organizowanych przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, lub organy samorządu zawodowego lekarzy lub pielęgniarek i położnych, mające siedzibę i działające w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej (pkt 90b) - zwolnienie to ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. (w latach 2015-2016 ww. świadczenia objęte były zaniechaniem poboru PIT na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 26 listopada 2015 r., Dz. U. poz. 2061);

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

Krajowa Administracja Skarbowa

- kwoty należności z tytułu (pkt 97b):

a) zaległej opłaty z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego,

b) zaległej opłaty za dostawy do lokalu mieszkalnego energii, gazu, wody oraz za odbiór ścieków, odpadów i nieczystości ciekłych,

c) odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego,

d) odsetek od należności, o których mowa w lit. a)-c),

e) nieuregulowanych kosztów dochodzenia i egzekucji należności, o których mowa w lit. a)-d), w tym zasądzonych prawomocnym tytułem wykonawczym wraz z kosztami postępowania sądowego i egzekucyjnego

- umorzonych na podstawie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) lub uchwały, o której mowa w art. 59 ust. 3 tej ustawy (uwaga! do końca 2017 r. ww. należności objęte były zaniechaniem poboru PIT na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 27 lutego 2017 r., Dz. U. poz. 380).

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

Wygrane w grach hazardowych

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 6a ustawy o PDOF, zwolnieniem od podatku dochodowego objęto wygrane w grach hazardowych, jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych nie przekracza 2.280 zł, urządzanych i prowadzonych przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych obowiązujących w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Z kolei na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 6b ww. ustawy zwolnieniem podatkowym objęto wygrane w turnieju gry w pokera prowadzonym przez uprawniony podmiot na podstawie przepisów o grach hazardowych obowiązujących w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

UWAGA! Przepisy w zakresie zwolnienia z PIT od wygranych mają ulec zmianie.

Krajowa Administracja Skarbowa

Zwiększone limity i nowe zwolnienia z PIT

Karta Dużej Rodziny

Zmianie uległ też przepis art. 21 ust. 1 pkt 141 ustawy o PDOF. W myśl jego nowego brzmienia wolne od podatku dochodowego jest zwolnienie z opłaty za wydanie Karty Dużej Rodziny lub duplikatu Karty Dużej Rodziny członkowi rodziny wielodzietnej na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny. Przed zmianą przepis ten obejmował swym zakresem jedynie opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny. Zmiana pkt 141 została dokonana ustawą z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin (Dz. U. poz. 1428).

Krajowa Administracja Skarbowa

Zmiany dot. ulgi rehabilitacyjnej

Zmiany mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017r.

Poszerzono krąg osób niepełnosprawnych, które mogą skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej. Po zmianie, odliczeniu od dochodu podlegają wydatki:
na utrzymanie psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej 2.280 zł w roku podatkowym, używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16 roku życia - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł;
Zlikwidowano zatem ograniczenie dotyczące zabiegów rehabilitacyjnych (w konsekwencji uchylono przepis ust. 7c pkt 3, zgodnie z którym podatnik był obowiązany na żądanie organu podatkowego okazać dokument potwierdzający zlecenie i odbycie niezbędnych zabiegów leczniczo-rehabilitacyjnych) oraz rozszerzono prawo do odliczenia dla wszystkich osób niepełnosprawnych, bez względu na posiadaną grupę inwalidzką (po zmianie każdy niepełnosprawny ponoszący wydatki na używanie ww. samochodu może skorzystać z tej ulgi).

Krajowa Administracja Skarbowa

Zmiany dot. ulgi rehabilitacyjnej

Ponadto wprowadzono zmiany do art. 26 ust. 7e ustawy o PDOF - polegające na zwiększeniu dochodu osoby niepełnosprawnej uprawniającej podatnika mającego na utrzymaniu taką osobę do odliczenia od jego dochodów wydatków poniesionych na cele rehabilitacyjne do kwoty **10.080 zł** w roku podatkowym (przed zmianą 9.120 zł).

Jednocześnie do dochodów osoby niepełnosprawnej pozostającej na utrzymaniu podatnika nie należy wliczać alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 ww. ustawy, tj. dzieci:

- małoletnich,
- bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- do ukończenia 25. roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie.

Krajowa Administracja Skarbowa

Wyższy limit 50% kosztów twórców i ograniczenie osób uprawnionych do tych kosztów

Podwyższono do kwoty 85.528 zł rocznie limit 50% kosztów uzyskania przychodów dla twórców (w 2017 r. limit wynosił 42.764 zł). Jednocześnie do art. 22 ustawy o PDOF dodano nowy ust. 9b, zgodnie z którym ww. koszty stosuje się do przychodów uzyskiwanych z tytułu działalności:

1) twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, urbanistyki, literatury pięknej, sztuk plastycznych, muzyki, fotografiki, twórczości audiowizualnej, programów komputerowych, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;

2) badawczo-rozwojowej oraz naukowo-dydaktycznej;

3) artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej i estradowej, reżyserii teatralnej i estradowej, sztuki tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki, instrumentalistyki, kostiumografii, scenografii;

4) w dziedzinie produkcji audiowizualnej reżyserów, scenarzystów, operatorów obrazu i dźwięku, montażystów, kaskaderów;

5) publicystycznej.

Z preferencji nie skorzystają: copywriterzy, inżynierowie i projektanci, specjaliści IT (poza programistami), tłumacze, analitycy, doradcy specyficznych branż, projektanci odzieży, geodeci itd.

Krajowa Administracja Skarbowa

Zniesienie obowiązku zgłaszania prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Ustawa nowelizująca z dnia 24 października 2017 r. uchyliła art. 24a ust. 3a-3c. Przepisy te nakładały obowiązek złożenia zawiadomienia o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez podatników, którzy:

1) rozpoczynali prowadzenie działalności gospodarczej i wybrali formę opodatkowania, przy której niezbędne było prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów,

2) w poprzednim roku podatkowym korzystali ze zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym i zdecydowali się na zmianę formy opodatkowania lub

3) prowadzili księgi rachunkowe, ale przestały istnieć przesłanki zobowiązujące do ich prowadzenia,

4) zawarli umowę z biurem rachunkowym na prowadzenie tej księgi.

Jak wyjaśniono w uzasadnieniu ustawy nowelizującej, zniesienie powyższych obowiązków składania zawiadomień o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów ma na celu ograniczenie liczby procedur związanych z zakładaniem i prowadzeniem działalności gospodarczej.

Krajowa Administracja Skarbowa

Utrata prawa do ryczałtu dla współpracujących z (byłym) pracodawcą

W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2157 ze zm.), dokonano zmian w art. 8, w zakresie przepisów dotyczących utraty opodatkowania w formie ryczałtu przez przedsiębiorców, którzy współpracują z byłym bądź obecnym pracodawcą. W ich wyniku uchylono pkt 6 w ust. 1 tego przepisu oraz zmieniono brzmienie ust. 2, z treści którego wynika, że jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników:

1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub

2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

- w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Wówczas poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, musi opłacać podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Krajowa Administracja Skarbowa

Zróżnicowanie stawek dla prywatnego najmu i zniesienie wymogu informowania o umowie z biurem rachunkowym

Dla przychodów z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, wprowadzono limit kwotowy, w wysokości 100.000 zł, warunkujący możliwość stosowania stawki 8,5% ryczałtu oraz przewidziano, że od nadwyżki ponad tę kwotę ryczałt wynosi 12,5%.
Co istotne, gdy przedmiot najmu (innej umowy o podobnym charakterze) jest objęty wspólnością majątkową małżeńską, limit 100.000 zł dotyczy obojga małżonków osiągających przychody z tego tytułu.

Zniesiono obowiązek zawiadamiania naczelnika urzędu skarbowego o fakcie zawarcia z biurem rachunkowym umowy na prowadzenie ewidencji przychodów (zmiana art. 15 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym).

Krajowa Administracja Skarbowa

Określanie wysokości przychodu podatkowego według ceny rynkowej w 2018 r.

Z dniem 1 stycznia 2018 r. znowelizowano art. 14 ustawy o PDOP, poprzez wprowadzenie w tym przepisie regulacji, odnoszących się do ustalania wysokości przychodu z tytułu świadczonych usług (dotychczas w przepisie tym była mowa tylko o przychodzie z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych).

A zatem od 1 stycznia 2018 r. przychodem z odpłatnego świadczenia usług (podobnie jak z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych) jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej tych usług, organ podatkowy określa ten przychód w wysokości wartości rynkowej.

Jeżeli wartość wyrażona w cenie określonej w umowie znacznie odbiega od wartości rynkowej tych usług, organ podatkowy wzywa strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej (podobnie jak z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych). W razie nieudzielenia odpowiedzi, niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, organ podatkowy określa wartość z uwzględnieniem opinii biegłego.

Krajowa Administracja Skarbowa

Ujmowanie w kosztach podatkowych niezapłaconych wierzytelności

Od 1 stycznia 2018 r. nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

• wierzytelności odpisanych jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, w części, w jakiej uprzednio zostały zarachowane do przychodów należnych i których nieściągalność została właściwie udokumentowana,

• umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem wierzytelności lub jej części, które uprzednio zostały zarachowane jako przychody należne - do wysokości zarachowanej jako przychód należny.

A zatem nie powinno już być wątpliwości, że wierzytelności nieściągalne lub umorzone mogą stanowić koszty uzyskania przychodów w kwocie netto (oczywiście po spełnieniu określonych warunków).

Krajowa Administracja Skarbowa

Brak obowiązku uiszczania zaliczki na podatek dochodowy

Zgodnie z art. 44 ust. 15 ustawy o PDOF, od 1 stycznia 2018 r. podatnicy mogą nie wpłacać zaliczek na podatek dochodowy, jeżeli podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku, pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku roku, nie przekracza 1.000 zł. W razie przekroczenia tego limitu, wpłacie podlega różnica pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą zaliczek wpłaconych od początku roku.
Analogiczny limit wprowadzono na gruncie ustawy o PDOF - art. 25 ust. 18.

Zasadę tę stosuje się również do podatników, którzy równocześnie z przychodami z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągają przychody z najmu lub dzierżawy lub działów specjalnych produkcji rolnej, z których dochód ustalany jest na podstawie prowadzonych ksiąg (art. 44 ust. 16 ustawy o PDOF).

Krajowa Administracja Skarbowa

Opłata recyklingowa za torby foliowe wydawane klientom

Począwszy od dnia 1 stycznia 2018 r. weszły w życie przepisy wprowadzające opłatę recyklingową, którą m.in. sklepy zobowiązane są pobierać od lekkich toreb na zakupy z tworzywa sztucznego, oferowanych przy zakupach.

Opłatę recyklingową pobiera przedsiębiorca prowadzący jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego od nabywającego lekką torbę na zakupy z tworzywa sztucznego przeznaczoną do pakowania produktów oferowanych w tej jednostce. Obowiązek ten ma zastosowanie w odniesieniu do przedsiębiorców w rozumieniu art. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm.). Przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną - wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Za przedsiębiorców uznaje się także wspólników spółki cywilnej w zakresie wykonywanej przez nich działalności gospodarczej.

Krajowa Administracja Skarbowa

Opłata recyklingowa za torby foliowe wydawane klientom

Pod pojęciem torby na zakupy z tworzywa sztucznego rozumieć należy torby na zakupy, z uchwytami lub bez uchwytów, wykonane z tworzywa sztucznego, które są oferowane w jednostkach handlu detalicznego lub hurtowego, do których zalicza się:

- lekkie torby na zakupy z tworzywa sztucznego o grubości materiału poniżej 50 mikrometrów,
- bardzo lekkie torby na zakupy z tworzywa sztucznego o grubości materiału poniżej 15 mikrometrów, które są wymagane ze względów higienicznych lub oferowane jako podstawowe opakowanie żywności luzem, gdy pomaga to w zapobieganiu marnowaniu żywności.

Zatem obowiązek ten nie ma zastosowania w odniesieniu do bardzo lekkich toreb na zakupy z tworzywa sztucznego o grubości materiału poniżej 15 mikrometrów, ale tylko pod warunkiem, że będą wymagane ze względów higienicznych lub oferowane jako podstawowe opakowanie żywności luzem, jeżeli takie działanie zapobiega marnowaniu żywności. W przeciwnym razie wydający tego rodzaju torbę foliową winien naliczyć opłatę recyklingową.

Opłatę należy pobierać za torby z tworzyw sztucznych. Czyli nie ma ona zastosowania do toreb papierowych czy z makulatury.

Krajowa Administracja Skarbowa

Opłata recyklingowa za torby foliowe wydawane klientom

Wysokość opłaty

Opłata recyklingowa w 2018 r. wynosi 0,20 zł za jedną torbę. Stawkę opłaty określa rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 8 grudnia 2017 r. w sprawie stawki opłaty recyklingowej (Dz. U. poz. 2389). Opłata ta może z czasem ulec podwyższeniu, bowiem ustawodawca określił jej maksymalną wysokość na poziomie 1 zł.

Podmiot prowadzący jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego może pobierać dodatkowo opłatę za torbę. Bowiem sama opłata recyklingowa nie stanowi dochodu po stronie przedsiębiorcy. Zatem opłata recyklingowa może stanowić całkowity koszt torby dla konsumenta albo zostać doliczona do ceny ustalonej przez daną jednostkę handlową, wówczas ostateczna opłata ponoszona przez konsumenta będzie składała się z właściwej ceny torby oraz doliczonej do niej opłaty.

UWAGA! O ostatecznej cenie torby foliowej wydawanej klientowi decyduje sprzedawca, z tym że obowiązkowo musi pobrać opłatę recyklingową w wysokości 20 groszy + VAT (jeśli sprzedawca jest podatnikiem VAT czynnym)

Krajowa Administracja Skarbowa

Opłata recyklingowa za torby foliowe wydawane klientom

Rozliczenie opłaty

Pobrana opłata recyklingowa stanowi dochód budżetu państwa i będzie wnoszona do dnia 15 marca roku następującego po roku kalendarzowym, w którym została pobrana na rachunek bieżący dochodów Ministerstwa Środowiska. Zatem przedsiębiorcy pierwszej wpłaty z tego tytułu będą zobowiązani dokonać dopiero w przyszłym roku.

Opłata recyklingowa wnoszona przez przedsiębiorcę prowadzącego jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego będzie opierała się na dokonanym przez nich samoobliczeniu. Zarówno paragon, jak i faktura, które potwierdzają sprzedaż toreb, zawierają informacje o ich liczbie. W oparciu o ilość toreb wyszczególnionych w tych dokumentach można będzie ustalić kwotę opłaty recyklingowej, przemnażając liczbę toreb i stawki tej opłaty za 1 sztukę torby.

Krajowa Administracja Skarbowa

Opłata recyklingowa a przychody i koszty podatkowe

W związku z wprowadzeniem obowiązku poboru opłaty recyklingowej za torby foliowe, w ustawach o podatku dochodowym zawarto regulacje określające, jak takie opłaty rozliczać na potrzeby CIT i PIT.

Od 1 stycznia 2018 r. opłata recyklingowa zaliczana jest do:

- przychodów podatkowych,
- kosztów uzyskania przychodów.

Ministerstwo Finansów wyjaśniło, że opłata będzie przychodem podatkowym z chwilą jej pobrania. Z kolei za koszt uzyskania przychodów będzie ona uznawana z chwilą jej wniesienia przez przedsiębiorcę prowadzącego jednostkę handlu detalicznego lub hurtowego.

Podatnik opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych będzie miał prawo pomniejszyć przychód o kwotę wpłaconej opłaty recyklingowej - *z uwagi na fakt, iż konstrukcja ryczałtu nie przewiduje obniżenia przychodu o koszty uzyskania, to zachowanie neutralności rozwiązania nakazuje pozwolić na dokonanie korekty przychodów w miesiącu, w którym dokonano wpłaty opłaty recyklingowej.*

Krajowa Administracja Skarbowa

Kasy rejestrujące

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2017r. poz. 2454)

Za pomocą kasy fiskalnej trzeba ewidencjonować, bez względu na wysokość obrotów, sprzedaż indywidualnym klientom następujących usług:

- wstęp na przedstawienia cyrkowe;
- wstęp do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne;
- w zakresie wymiany walut, z wyłączeniem usług świadczonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe (obecnie usługi te korzystają ze zwolnienia przedmiotowego).

W rozporządzeniu pozostanie dotychczasowy limit 20 tys. zł obrotu pozwalający części przedsiębiorców na zwolnienie z obowiązku stosowania kas.

Krajowa Administracja Skarbowa

Split payment – od 1 lipca 2018r.

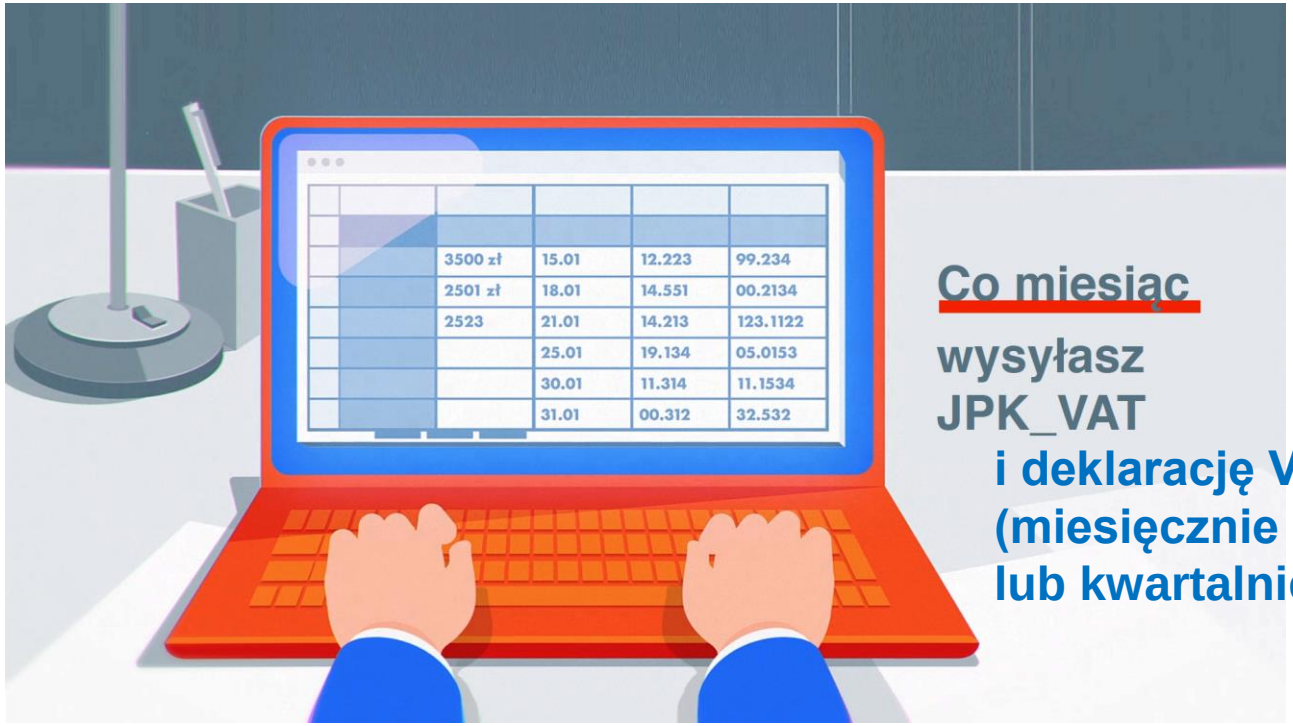
Ustawa z dnia 15 grudnia 2018r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r., poz. 62).

Kupujący będzie mógł zadecydować, czy przy zapłacie skorzysta z mechanizmu podzielonej płatności, tj. kwotę netto przeleje na zwykły rachunek sprzedawcy a równowartość podatku od towarów i usług – na rachunek VAT. Mechanizm będzie można stosować zarówno do regulowania całości zobowiązań, jak i do ich części.

Na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją podatkową urząd skarbowy obowiązany będzie dokonać zwrotu różnicy podatku na rachunek VAT w terminie 25 dni.

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK_VAT



JPK_VAT

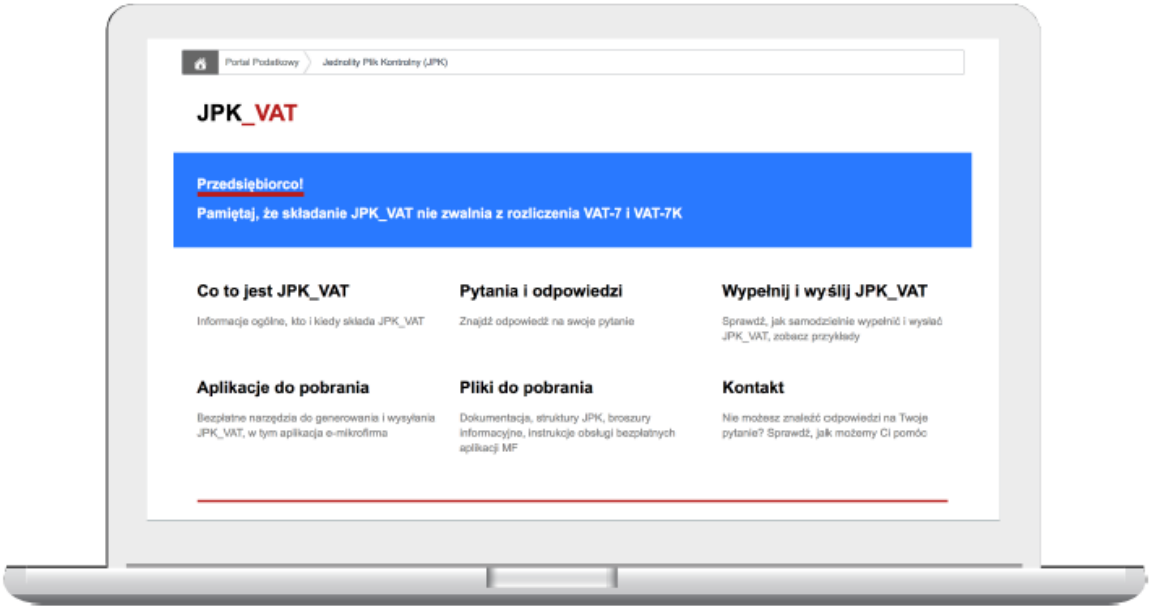
dla mikroprzedsiębiorców

JPK_VAT za styczeń, do 26 lutego 2018
wyłącznie elektronicznie

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK_VAT

jpk.mf.gov.pl — kompendium wiedzy o JPK_VAT



Krajowa Administracja Skarbowa

JPK_VAT

BEZPŁATNE APLIKACJE do pobrania z jpk.mf.gov.pl

Klient JPK 2.0

Narzędzie pozwala:

- przekonwertować plik CSV na XML
- wysłać JPK_VAT do Ministerstwa Finansów

NOWOŚĆ

e-mikrofirma

W aplikacji:

- wystawisz faktury krajowe
- zapiszesz faktury zakupu
- stworzysz ewidencje VAT
- stworzysz, podpiszesz i prześlesz JPK_VAT do Ministerstwa Finansów

Krajowa Administracja Skarbowa

JPK_VAT

3 SPOSOBY AUTORYZACJI

Podpisz **JPK_VAT**

e-bramka JPK_VAT	Profil Zaufany (eGO)	kwalifikowany podpis elektroniczny
bezpłatna metoda autoryzacji oparta na danych osobowych. Podasz: • swoje imię i nazwisko • NIP albo PESEL • datę urodzenia • kwotę przychodu lub dochodu za rok 2016	**bezpłatny** elektroniczny podpis. Założysz go niemal w każdym urzędzie, wybranych serwisach bankowych lub placówce Poczty Polskiej	**płatne** elektroniczne narzędzie służące do autoryzowania dokumentów

Krajowa Administracja Skarbowa

PROFIL ZAUFANY (eGO)



Krajowa Administracja Skarbowa

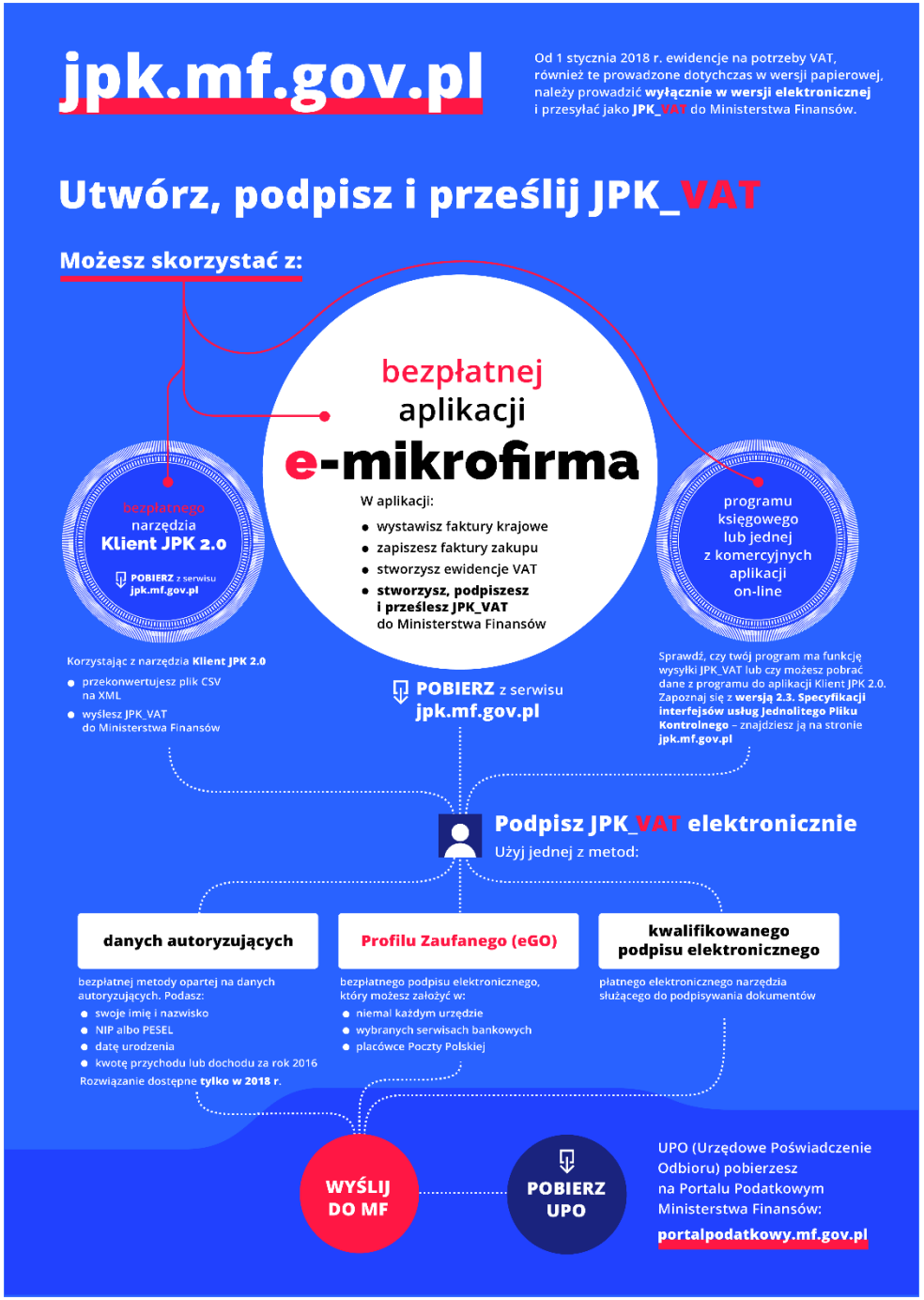
Infolinia KIS i dyżury ekspertów w urzędach skarbowych

Informacje w zakresie zakładania Profilu Zaufanego (eGO) będzie można uzyskać na infolinii Krajowej Informacji Skarbowej. Dzwoniąc pod numery telefonów: 801 055 055 (z tel. stacjonarnych) oraz 22 330 03 30 (z tel. komórkowych) i wybierając w systemie zapowiedzi numer 7 nastąpi przekierowanie do konsultantów w Ministerstwie Cyfryzacji, którzy odpowiedzą na pytania związane z zakładaniem i potwierdzaniem bezpłatnego Profilu Zaufanego (eGO), przydatnego również do prawidłowego złożenia Jednolitego Pliku Kontrolnego dla potrzeb VAT (JPK_VAT). Ponadto Infolinia KIS czynna będzie także w soboty 17 i 24 lutego (w godzinach od 9.00 do 13.00).

Ponadto w każdym urzędzie skarbowym w Polsce w dniach od 14 do 23 lutego będzie można uzyskać informacje nt. profilu zaufanego (eGO), JPK_VAT oraz skorzystać z pomocy pracownika przy wysyłce JPK_VAT.

Wyznaczeni specjalni koordynatorzy do obsługi w zakresie JPK_VAT będą pełnili w sobotę 17 i 24 lutego w godz. od 9.00 do 13.00 dyżury podczas których pomogą w wysyłce JPK_VAT.

Krajowa Administracja Skarbowa



Krajowa Administracja Skarbowa

e-mikrofirma

Uruchomienie

Wystawienie faktury

Faktura zakupu

Rozliczenie i ewidencje

Generowanie i wysyłka JPK

Krajowa Administracja
Skarbowa

Dziękuję za uwagę.