



Kompas na zmiany 2024

Dojdź do ładu ze zmianami w przepisach dla firm



► Spis treści

WSTĘP	3
1. Deklaracje PIT – nowe wzory za 2023 rok	4
2. Nowe wskaźniki kadrowo–płacowe na 2024 rok	5
3. Zmiany kodów i wzorów ubezpieczeń	7
4. e-Doręczenia	9
5. Podatek CIT	11
6. Podatek minimalny	13
7. Podatek PIT	15
8. Podatek VAT	17
9. Nowe dane w pliku JPK_V7 od lipca 2024	19
10. Krajowy System e-Faktur	21
11. e-paragony	23

Otrzymuj aktualizację e-booka. Zapisz się na newsletter [enova365](https://enova365.pl).

WSTĘP

Za nami kolejny intensywny rok dla polskiej gospodarki. Ponownie jej system musiał mierzyć się z długotrwałymi, niekorzystnymi procesami - w szczególności wysokim wskaźnikiem inflacji, utrzymującym się przez całe 12 miesięcy. Jednocześnie niezmienny wpływ na rynek miał kolejny rok wojny za naszą wschodnią granicą. Nowe otwarcie stanowić może zmiana władzy, która miała miejsce w październiku.

W trudnym czasie po raz kolejny okazało się, że rozwiązania informatyczne ułatwiają organizację pracy w firmach na wielu etapach. Ich rola w polskim biznesie wzrasta z roku na rok. Specjalistyczny system ERP stanowi zaporę przed codziennymi problemami.

Rok 2024 z punktu widzenia przedsiębiorców to czas ostatnich przygotowań przed kolejnymi wyzwaniami. Od października obowiązkowe staną się e-Doręczenia. Zmieniają się zakresy danych w deklaracjach podatkowych, pojawiają się nowe wersje formularzy CIT. Mimo odsunięcia w czasie, nadal musimy również liczyć się z wdrażaniem Krajowego Systemu e-Faktur. To tylko część z planowanych zmian, które przez najbliższe miesiące będą realnie wpływać na naszą pracę.

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

Każdy z opisanych przez naszych ekspertów przypadek rozpisaliliśmy wedle znanego przez Państwa schematu: podajemy podstawę prawną nowego przepisu prawa, kompleksowo wyjaśniamy jego znaczenie, a następnie pokazujemy, jak zmiana będzie obsługiwana przez system enova365. Komentarz eksperta stanowi podsumowanie zagadnienia.

Mamy nadzieję, że kolejna wersja e-booka o zmianach w przepisach pomoże Państwu - jak co roku - na szybkie i skuteczne wdrożenie zmian w swoich organizacjach.

enova365 jest najszybciej reagującym na zmiany w przepisach systemem ERP w Polsce.

Z rozwiązań enova365 korzysta m.in. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Alior Bank, PZH - Państwowy Zakład Higieny czy KRUS.

Aktualność enova365 z polskim prawem jest standardem, za który dodatkowo nie płacisz.

1. Deklaracje PIT – nowe wzory za 2023 rok

W styczniu 2024 przedsiębiorcy będą stosować nowe wzory deklaracji PIT-4R oraz PIT-8AR w wersji 13 za 2023 rok, które zobowiązani będą złożyć do końca stycznia 2024.

Deklaracja PIT-4R (13). Zmiany wprowadzone w nowej wersji PIT-4R w wersji 13 za 2023 rok związane są z ulgą na zatrudnianie innowacyjnych pracowników. Przedsiębiorcy, którzy ponieśli stratę w roku podatkowym lub których wysokość dochodu była niższa niż przysługujące im odliczenia z tytułu ulgi badawczo-rozwojowej (B+R), mogą skorzystać z ulgi na zatrudnienie innowacyjnych pracowników. Płatnik będzie mógł zmniejszyć kwotę zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń osób zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową (np. na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia) w przypadku, gdy czas pracy tych pracowników przeznaczony na realizację działalności B+R lub czas przeznaczony na wykonanie usługi w zakresie działalności B+R wynosi co najmniej 50% ogólnego czasu pracy. Odliczenie może stanowić iloczyn kwoty nieodliczonej ulgi B+R i stawki podatku, odpowiednio:

- 12% – w przypadku przedsiębiorców rozliczających się według skali podatkowej (PIT-36);
- 19% – w przypadku przedsiębiorców opodatkowanych podatkiem liniowym (PIT-36L);
- 9% lub 19% CIT – w przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

W deklaracji PIT-4R w wersji 13, którą należy złożyć za rok 2023, wprowadzono między innymi następujące modyfikacje:

- dodano część D. Pomniejszenie podlegających przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zaliczek zgodnie z art. 26eb ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- dodano część E. Podatek do wpłaty do urzędu skarbowego.

Deklaracja PIT-8AR (13). Zmiany dotyczące deklaracji PIT-8AR są m.in. związane z objęciem zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów otrzymywanych z fundacji rodzinnej przez jej fundatorów i beneficjentów oraz dochodów (przychodów) otrzymywanych w związku z oszczędzaniem w ogólnoeuropejskim indywidualnym produkcie emerytalnym.

W deklaracji PIT-8AR w wersji 13, którą należy złożyć za rok 2023, wprowadzono między innymi następujące modyfikacje:

- dodano część D. Pomniejszenie podlegającego przekazaniu na rachunek urzędu skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego zgodnie z art. 26eb ustawy lub art. 18db ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- dodano część E. Podatek do wpłaty do urzędu skarbowego;
- dodano część F. Odsetki, o których mowa w art. 8 ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe.

2. Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2024 rok

Od kiedy:

1 stycznia 2024 r.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.

Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2024 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia.

W nadchodzącym roku będzie miała miejsce również dwukrotna zmiana wynagrodzenia minimalnego. Minimalne wynagrodzenie za pracę w pierwszym półroczu wzrośnie o 642 zł w stosunku do kwoty z 2023 roku, a od 1 lipca 2024 w stosunku do kwoty z 2023 zostanie podwyższone o 700 zł, do kwoty 4300 zł.

W roku 2024 wskaźniki dotyczące najniższego wynagrodzenia przyjmą następujące wartości:

od 1 stycznia 2024 r.

- Najniższe wynagrodzenie pracownika: 4242,00 zł
- Minimalna stawka godz.: 27,70 zł

od 1 stycznia 2024 r.

- Najniższe wynagrodzenie pracownika: 4300,00 zł
- Minimalna stawka godz.: 28,10 zł

Nie wszystkie wskaźniki na rok 2024 są na ten moment znane, w związku z tym zaktualizowane zostały następujące wartości:

- prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie: 7824,00 zł;
- minimalna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne dla osób prowadzących działalność gospodarczą: 4694,40 zł;
- minimalna podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne dla osób prowadzących działalność gospodarczą (rozpoczęcie działalności): 1272,60 zł. Ponadto w związku z dwukrotną podwyżką wynagrodzenia minimalnego w roku 2023 od 01.07.2023 r. wskaźnik ten przyjmuje wartość: 1290 zł;

2. Nowe wskaźniki kadrowo-płacowe na 2024 rok

- współczynnik ekwiwalentu: 20,92 zł;
- kwota ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe: 234 720 zł.

Warto wspomnieć, że od 1 stycznia 2024 r. wracają stare limity zwolnienia z podatku dla świadczeń pracowniczych. Zwolnienia z PIT związane z zapomogami, świadczeniami socjalnymi były podniesione ze względu na pandemię, natomiast ten okres zwiększonych limitów wygasa na koniec 2023 r. Zwolnione z podatku będą kwoty:

- zapomogi inne niż wymienione w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o podatku dochodowym, wypłacane z funduszy zakładowej lub międzyzakładowej organizacji związkowej pracownikom należącym do tej organizacji, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2024 kwoty 1000 zł, natomiast do końca 2023 jest 3000 zł;
- zapomogi otrzymane z innych źródeł w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 2024 kwoty 6000 zł, gdzie do końca 2023 r. jest 10 000 zł;
- wartość otrzymanych przez pracownika świadczeń socjalnych łącznie do wysokości nieprzekraczającej w r. podatkowym 2024 kwoty 1000 zł; przy czym do końca 2023 r. jest 2000 zł.

Zasady te wynikają z art. 52l ustawy o PIT, który obowiązywał od 2020 r. do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii, czyli do końca 2023 r.

Komentarz eksperta:

Jak co roku wzrośnie między innymi płaca minimalna, a w 2024 r. kolejny raz pracownicy mogą być podwójnie zadowoleni w związku z dwukrotną zmianą wskaźnika. Od 1 stycznia 2024 roku pracownicy zarabiający pensję minimalną otrzymają na konto kwotę około 3221,98 zł. Kwota ta ulegnie podwyższeniu od 1 lipca do kwoty netto 3261,53 zł. Niemniej jednak dla pracodawców to zmiana mniej korzystna, gdyż oznacza większy wzrost kosztów wynagrodzeń.



Anna Sołtys
Zastępca kierownika projektu Kadry i Płace enova365

3. Zmiany kodów i wzorów ubezpieczeń

Nowy wzór raportu INF-2 składany w PFRON

Pracodawcy zatrudniający osoby niepełnosprawne za rok 2023 będą zobowiązani złożyć do 20 stycznia 2024 r. raport INF-2 według nowego wzoru opublikowanego w 2023 roku. INF-2 jest to informacja roczna o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W aktualnym wzorze INF-2 dodano obszar tabeli dotyczący obowiązku składania informacji INF-1 w związku ze statusem sprzedającego uprawnionego do wystawiania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Nowe kody tytułu ubezpieczeń i pracy w warunkach szczególnych

Od kiedy?

1 stycznia 2024 r.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20.11.2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika składek, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze, raportów informacyjnych, oświadczeń o zamiarze przekazania raportów informacyjnych, informacji o zawartych umowach o dzieło oraz innych dokumentów.

Celem zmian wprowadzanych w nowelizowanym rozporządzeniu jest umożliwienie płatnikom składek prawidłowego wypełniania dokumentów ubezpieczeniowych oraz rozliczania składek. Dlatego też wprowadzane są zmiany w załączniku nr 25 do przedmiotowego rozporządzenia w części I „Kod tytułu ubezpieczenia” i w części IV „Kod pracy o szczególnym charakterze”.

Zmiany wprowadzone powyższym rozporządzeniem wynikają z wprowadzenia nowego świadczenia wspierającego od 1 stycznia 2024 r. Wprowadzono następujące zmiany:

- nowy kod tytułu ubezpieczenia: "14 30 – osoba pobierająca świadczenie wspierające";
- nowy kod tytułu ubezpieczenia: "14 31 – osoba niepodjęjąca zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej ze względu na potrzebę udzielenia wsparcia osobie pobierającej świadczenie wspierające, podlegająca z tego tytułu ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu";
- nowy kod tytułu ubezpieczenia: "14 32 – osoba niepodjęjąca zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej ze względu na potrzebę udzielenia wsparcia osobie pobierającej świadczenie wspierające, podlegająca z tego tytułu ubezpieczeniom społecznym, niepodlegająca ubezpieczeniu zdrowotnemu";
- nowy kod tytułu ubezpieczenia: "14 33 – osoba niepodjęjąca zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej ze względu na potrzebę udzielenia wsparcia osobie pobierającej świadczenie wspierające, podlegająca z tego tytułu ubezpieczeniu zdrowotnemu, niepodlegająca ubezpieczeniom społecznym";
- zmiana opisu kodu pracy o szczególnym charakterze nr 221 na "Prace nauczycieli, wychowawców i innych pracowników pedagogicznych zatrudnionych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach socjoterapii, ośrodkach szkolno-wychowawczych, okręgowych ośrodkach wychowawczych, schroniskach dla nieletnich oraz zakładach poprawczych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o wspieraniu i resocjalizacji nieletnich (Dz.U. z 2022 r. poz. 1700, z późn. zm.)".



4. e-Doręczenia

Od kiedy?

Dobrowolnie: można korzystać już teraz.
Obowiązkowo: 1 października 2024 r.

Podstawa prawna:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (eIDAS)
- Ustawa z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. 2020 poz. 2320)

e-Doręczenia to nowa publiczna usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego (PURDE). Innymi słowy to elektroniczny następca listu poleconego za potwierdzeniem odbioru. Jest on równoważny prawnie tradycyjnej, papierowej przesyłce. Usługa służy do kontaktu między instytucjami publicznymi i obywatelami, przedsiębiorstwami czy organizacjami pozarządowymi. Nie wpływa w żaden sposób na korespondencję za potwierdzeniem odbioru między obywatelami bądź obywatelem a przedsiębiorstwem.

Każdy użytkownik po złożeniu wniosku otrzymuje indywidualny adres e-Doręczeń i dostęp do elektronicznej skrzynki, z poziomu której może odbierać i wysyłać wiadomości. Dla każdej wiadomości można pobrać prawnie ważny dowód potwierdzający kto i kiedy ją wysłał oraz odebrał. Usługa będzie stawała się obowiązkowa stopniowo, zgodnie z harmonogramem dostępnym na stronie: <https://www.gov.pl/web/e-doreczenia/harmonogram>.

Dla osób, które nie aktywowały jeszcze skrzynki dostępna będzie usługa hybrydowa: urząd wyśle dokument elektroniczny, który następnie trafi do wyznaczonego operatora publicznej usługi hybrydowej (na ten moment Poczta Polska S.A.), gdzie zostanie automatycznie (bez wglądu osób trzecich w treść) wydrukowany i wysłany do adresata.

4. e-Doręczenia

Co wyróżnia e-Doręczenia?

- W pełni elektroniczne – całość usługi będzie mogła być realizowana elektronicznie, dzięki czemu przygotowanie dokumentu, podpisanie go elektronicznie, wysyłka, odczytanie, potwierdzenie odczytania oraz odpowiedź odbędą się bez konieczności drukowania dokumentów i ponoszenia dodatkowych opłat pocztowych.
- Bezpieczne – aktywacja skrzynki e-Doręczeń wymaga logowania przy pomocy profilu zaufanego. Każdy użytkownik otrzymuje indywidualny adres, dostępny tylko w Bazie Adresów Elektronicznych (BAE). Wysyłka wiadomości możliwa jest tylko z jednej skrzynki e-Doręczeń na inną, co zapobiega wysyłaniu spamu. Przesyłane dokumenty elektroniczne możemy podpisać elektronicznie, dzięki czemu odbiorca będzie miał pewność, że są autentyczne.
- Pewne – każda wiadomość jest rejestrowana i otrzymuje elektroniczne potwierdzenie wysyłki oraz odebrania. O poprawność wysyłki dba system teleinformatyczny, jest więc ona dostępna w skrzynce odbiorcy niemal natychmiastowo.
- Powszechne – usługa jest dostępna dla każdego obywatela, przedsiębiorstwa i urzędu. Nie będzie jednak obowiązkowa dla osób fizycznych. Ci, którzy nie mogą lub nie chcą z niej skorzystać będą mieć dostęp do Publicznej Usługi Hybrydowej (PUH).
- Perspektywiczne – e-Doręczenia mają docelowo przejąć obsługę wiadomości ePUAP (elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej).

Jak się przygotować do zmiany?

- Założenie i aktywacja skrzynki e-Doręczeń za pomocą profilu zaufanego lub aplikacji mObywatel.
- Instalacja enova365.
- Konfiguracja dostępu enova365 do e-Doręczeń.

Komentarz eksperta:

Usługa e-Doręczeń, dzięki przeniesieniu całości obsługi korespondencji między podmiotami do przestrzeni elektronicznej, ma szansę stać się wielkim ułatwieniem dla urzędów, przedsiębiorców i zwykłych obywateli. Zwolnienie z konieczności drukowania i wysyłki dokumentów obniży koszty, a użycie wiadomości elektronicznych znacznie przyspieszy proces wymiany korespondencji między podmiotami.



Miłosz Papla
Zastępca kierownika projektu Workflow enova365

5. Podatek CIT

Nowe wersje formularzy podatku dochodowego CIT

Od kiedy?

1 stycznia 2023 r.

Podstawa prawna:

Nowy wzór deklaracji CIT-8 wraz z załącznikami został udostępniony w BIP Ministerstwa Finansów. Nowe formularze mają zastosowanie do dochodów uzyskiwanych.

Zmianom podlegają:

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8);
- informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku (CIT-8/O);
- informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach (CIT-D);
- informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową (CIT/BR);
- informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową (CIT/BR);
- informacja o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT/IP);
- informacja o wysokości minimalnego podatku dochodowego (CIT/M);
- informacja o przychodach, kosztach, dochodzie z przekształcenia oraz podatku należnym w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (CIT/KW);
- informacja o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (CIT/8S);
- informacji o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu (CIT/8SP).

Do deklaracji CIT-8 został ponadto wprowadzony nowy załącznik – CIT/F, czyli Informacja o wysokości dochodu (przychodu) z działalności gospodarczej fundacji rodzinnej wykraczającej poza zakres określony w art. 5 ustawy o fundacji rodzinnej oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

Jeden z załączników deklaracji CIT-8 został zlikwidowany – mowa o załączniku CIT/WZ, który był przeznaczony do raportowania szczegółów płatności składających się na rozliczenie tzw. ulgi za złe długi w podatku dochodowym.

Zaktualizowany został formularz informacji CIT-RB. Jest to formularz przeznaczony do raportowania o kosztach uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, tak zwanych kosztach kwalifikowanych, i jest rozpatrywany razem z deklaracją CIT-8.

Dostępny jest także nowy wzór deklaracji CIT 8E w wersji 4 (deklaracja roczna dotycząca tzw. CIT estońskiego).

Jak przygotować się do zmiany?

Na dzień przygotowywania niniejszej publikacji nowe wzory deklaracji i eDeklaracji CIT-8 oraz wzór CIT-8E są przygotowywane, będą dostępne w wersji enova365 o numerze 2401.1.2. Ministerstwo Finansów w dalszym ciągu nie opublikowało wzorów elektronicznej wysyłki deklaracji dotyczącej CIT estońskiego, deklaruje, że zrobi to do połowy lutego 2024, zatem możliwość wysłania elektronicznie CIT-8E będzie dostępna w enova365 niezwłocznie po udostępnieniu kompletu informacji w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych.

Komentarz eksperta:

Patrząc ogólnie na tegoroczne zmiany w formularzach CIT i porównując je do ubiegłorocznych, czy jeszcze wcześniejszych, widać mniejszą ilość istotnych zmian. Chciałabym zwrócić uwagę na likwidację załącznika CIT/WZ – aktualnie podatnicy, którzy prowadzą księgowość w enova365 i prowadzą rozliczenie ulgi na złe długi, mają dostępny pomocniczy raport, który dostarcza informacje gotowe do wprowadzenia w deklaracji CIT-8.



Agnieszka Opalińska

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



6. Podatek minimalny

Od kiedy?

1 stycznia 2024 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 2180)

Opis zmian:

Podatek minimalny to nowy rodzaj podatku zdefiniowany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w artykule 24ca, funkcjonuje równolegle z podstawowym podatkiem CIT. Innymi słowy, podmioty podlegające podatkowi CIT podlegają również podatkowi minimalnemu, przy czym od tej ogólnej zasady w ustawie przewidziane są również liczne wyłączenia podmiotowe. Podatek minimalny jest nakładany na przedsiębiorców wykazujących straty podatkowe lub wskaźnik dochodowości nie wyższy niż 2% (ustalony jako udział dochodów w źródle przychodów operacyjnych). Do zasad kalkulacji straty bądź wskaźnika dochodowości ustalono wiele wyłączeń, zatem wskaźnik dochodowości obliczony na potrzeby podatku minimalnego może różnić się bardzo istotnie od poziomu dochodowości, który spółki kalkulują na zasadach ogólnych.

Wysokość podatku wynosi 10% od podstawy opodatkowania, która to podstawa może zostać ustalona – zgodnie z wyborem podatnika – wg dwóch sposobów, tj.:

1. Sposób podstawowy: 1,5% od sumy:

- wartości przychodów spółki innych niż pochodzące z zysków kapitałowych;
- kosztów finansowania dłużnego, które zostały poniesione na rzecz podmiotów powiązanych, przekraczających wartość 30% podatkowej EBITDA;
- kwoty poniesionych na rzecz podmiotów powiązanych kosztów usług lub praw niematerialnych przekraczających wartość 3 mln PLN plus 5% podatkowej EBITDA.

2. Sposób uproszczony: 3% wartości przychodów ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych.

Od tak obliczonej podstawy opodatkowania, podatnicy mogą jednak dokonać odliczeń, takich samych jak te, które mają zastosowanie do podatku obliczanego według reguł ogólnych. Ponadto, kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z zasadami ogólnymi.

Zapłata minimalnego podatku dochodowego nie zwalnia podatnika od zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego na ogólnych zasadach. Podatek minimalny nie podlega wpłacie w ramach zaliczek CIT w trakcie 2024, termin pierwszej zapłaty podatku minimalnego wystąpi w 2025 r. Podatnicy są obowiązani wpłacić na rachunek urzędu skarbowego należny minimalny podatek dochodowy w terminie składania zeznania rocznego, przy czym kwotę minimalnego podatku dochodowego podlegającą wpłacie pomniejsza się o należny za ten sam rok podatkowy podatek obliczony zgodnie z art. 19 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jak przygotować się do zmiany?

Obliczanie podatku minimalnego należy przeprowadzić uwzględniając wszystkie wymagania prawne na podstawie danych finansowych. Ujawnienie podstawy opodatkowania podatku minimalnego oraz kwoty do zapłaty następuje w rozliczeniu rocznym CIT-8 na załączniku CIT/M (2). W enova365 można przygotować deklarację oraz e-Deklarację CIT-8 razem ze wspomnianym załącznikiem.

Komentarz eksperta:

Podatek minimalny ma bardzo skomplikowaną budowę, zarówno w ustaleniu którzy podatnicy podlegają, a którzy nie podlegają temu opodatkowaniu, a także jeśli chodzi o samo obliczanie podstawy opodatkowania. Przedsiębiorcy zgłaszają się do ustawodawcy z postulatami uproszczenia lub zlikwidowania tego podatku. Można przypuszczać, że rok 2024 przyniesie jeszcze zmiany w zakresie podatku minimalnego.



Agnieszka Opalińska
Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

7. Podatek PIT

Od kiedy?

Rozporządzenie obowiązuje 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)

Opis zmian:

Od 2023 r. przychody z najmu prowadzonego prywatnie można rozliczać tylko w ramach ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Opodatkowanie ryczałtowe dotyczy zarówno nieruchomości mieszkalnych, jak i wszelkich innych nieruchomości oraz udziałów w ich współwłasności. Podstawę opodatkowania stanowi przychód, bez pomniejszania o koszty uzyskania przychodu. Obowiązujące stawki ryczału z tytułu najmu prywatnego wynoszą:

- 8,5% - dla przychodów do 100 000 zł rocznie;
- 12,5% - dla przychodów powyżej 100 000 zł rocznie.

W przypadku małżonków, którzy złożyli oświadczenie o opodatkowaniu przychodów przez jednego z nich kwota przychodów z najmu od której stosuje się stawkę podatku w wysokości 12,50%, wynosi 200 000 zł.

Podatnicy, którzy prowadzą działalność gospodarczą i jednocześnie prowadzą najem, muszą podjąć decyzję, czy najem jest traktowany jako prywatny czy też jest prowadzony w ramach działalności. W zależności od decyzji opodatkowują go według stawek ryczałtowych i rozliczają na formularzu PIT 28 (najem prywatny) lub traktują przychody z najmu jako przychody z działalności gospodarczej i opodatkowują je zgodnie ze stawkami podatku właściwymi dla rozliczeń tej działalności. Ponadto podatnicy posiadający status czynnego podatnika VAT zobligowani są do wykazywania przychodów uzyskiwanych w ramach najmu prywatnego w pliku JPK_V7.

Jak przygotować się do zmiany?

Rozliczenie najmu prywatnego dotyczy dwóch podatków – VAT oraz PIT w enova365 można prowadzić ewidencję na potrzeby przygotowania JPK_V7. Na podstawie ewidencji wprost z systemu jest dostępny raport, który prezentuje dane gotowe do wpisania na formularzu PIT-28 (rozliczenie roczne ryczału od przychodów ewidencjonowanych). Formularz zaliczki podatku PIT według skali podatkowej oraz wydruk zestawienia do deklaracji PIT-36 są dostosowane do nowych zasad rozliczania najmu.

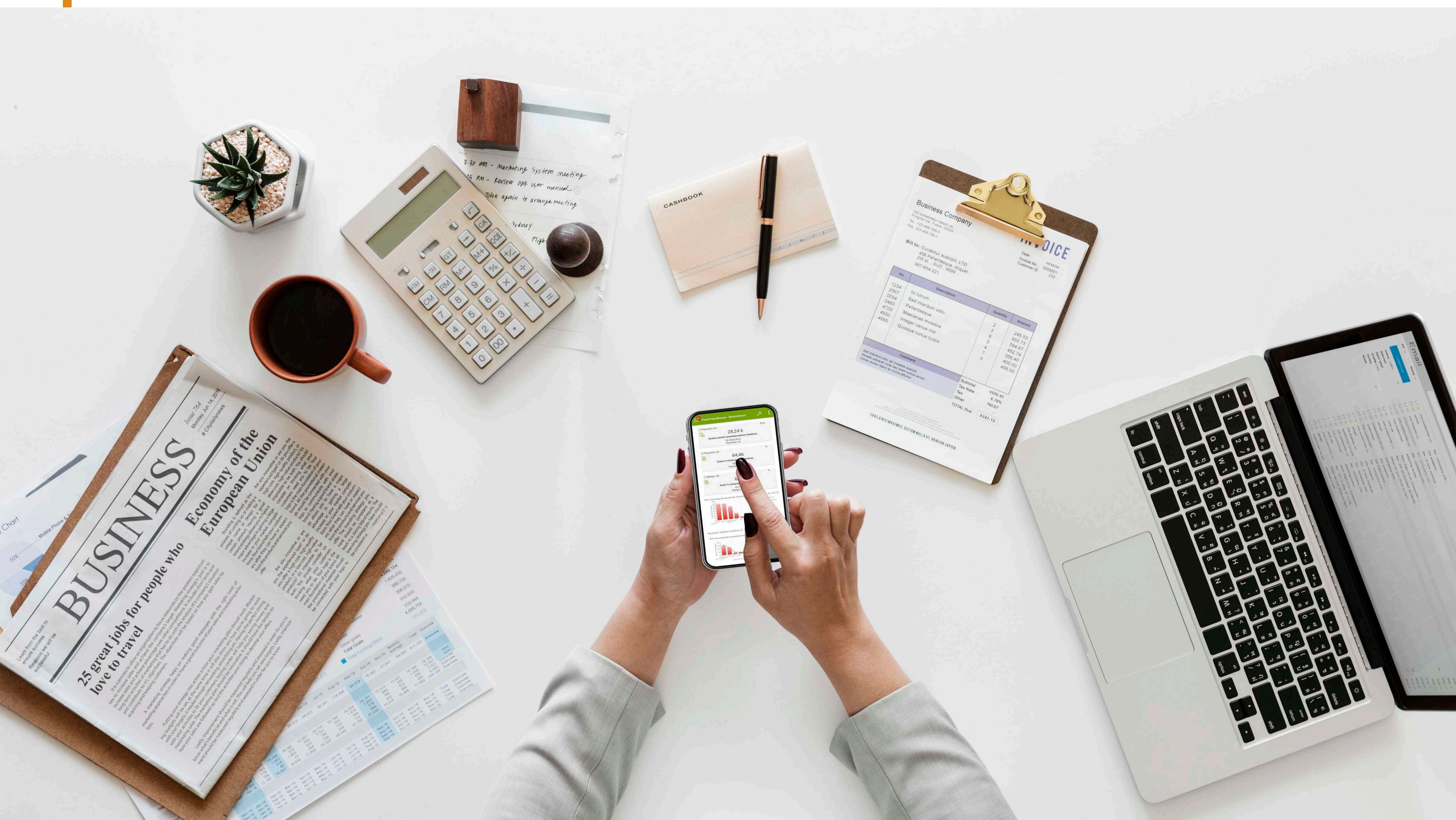
7. Podatek PIT

Komentarz eksperta:

Zasady rozliczania najmu prywatnego w roku 2022 były burzliwe i podlegały zmianom na podstawie przepisów zwanych Nowym Ładem. Dlatego księgowi, przygotowując dane do rozliczeń rocznych podatku dochodowego za rok 2023, który jest pierwszym rokiem obowiązywania zmiany, powinni sprawdzić, czy na pewno zaliczki najmu prywatnego były rozliczane w ramach prawidłowych zasad. Rozliczenie roczne to jest ostatni moment na skorygowanie błędu.



Agnieszka Opalińska
Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



8. Podatek VAT

Od kiedy?

1 lipca 2023 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2023 r. poz. 1059)

Opis zmian:

Ustawa zwana potocznie Slim VAT 3 wprowadziła zmiany w rozliczeniu VAT według współczynnika struktury sprzedaży opodatkowanej do zwolnionej. Zmiany dotyczą między innymi zagadnień: zaokrąglania wartości współczynnika w przypadku, kiedy to tylko 2 punkty procentowe dzielą współczynnik od wartości 100% lub 0% oraz w zasadach dokonywania korekty rocznej.

Jeśli chodzi o zaokrąglenie stosowanego współczynnika, to została podwyższona kwota podatku niepodlegającego odliczeniu (z 500 do 10 000), która umożliwi przyjęcie współczynnika jako 100%. Zatem, od 2024 roku, podatnicy w przypadku, gdy proporcja sprzedaży mieszanej:

- przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 10 000 zł – mają prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;
- nie przekroczyła 2% – mają prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

W przypadku korekty rocznej ustawa Slim VAT umożliwiła rezygnację z korekty rocznej podatku naliczonego w przypadku, gdy różnica między proporcją stosowaną w trakcie roku podatkowego i proporcją ostateczną nie przekracza 2%. Ta zasada jest jednak różnie stosowana w przypadku różnicy dodatniej, a inaczej w sytuacji, kiedy współczynnik rzeczywisty jest niższy niż szacunkowy.

W dotychczasowym brzmieniu art. 91 ust. 1 ustawy o VAT każda (nawet wynosząca jeden punkt procentowy) różnica między proporcją wstępną podatku naliczonego do odliczenia a proporcją ostateczną dotyczącą tego odliczenia obligowała podatnika do przeprowadzenia korekty rocznej odliczonego podatku. Wstępne odliczenie podlegało korekcie, jeżeli jego kwota była wyższa lub niższa od kwoty odliczenia przysługującej podatnikowi.

Po wprowadzeniu Slim VAT 3, w styczniu 2024 roku, podatnik może nie dokonywać korekty za rok 2023, jeżeli różnica między proporcją szacowaną a proporcją ustaloną dla zakończonego roku podatkowego nie przekracza dwóch punktów procentowych. Jednakże, w przypadku gdy proporcja rzeczywista jest mniejsza niż proporcja szacunkowa, zwolnienie z korekty jest możliwe, jeżeli kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu wynikająca z różnicy między ustalonymi proporcjami oraz korekty tzw. wieloletniej (środki trwałe powyżej 15 tys. oraz nieruchomości) nie przekracza 10 000 zł.

Jak przygotować się do zmiany?

enova365 umożliwia pełne ewidencjonowanie, rozliczanie i sprawozdawczość sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej oraz rozliczenie VAT według współczynnika. Program umożliwia włączenie odpowiednich zaokrągleń współczynników, a w przypadku rozliczenia VAT w styczniu nowego roku poinformuje użytkownika komunikatem, iż nie ma obowiązku dokonywania korekty rocznej. Zmiany dostosowujące program do nowych zasad rocznego korygowania VAT będą dostępne w wersji enova365 o numerze 2401.1.2.

Komentarz eksperta:

Oprócz zmian dotyczących rozliczenia VAT, ustawa Slim VAT zniósła również od 1 lipca 2023 r. obowiązek ustalania proporcji wstępnej z naczelnikiem urzędu skarbowego, gdy podatnik rozpoczyna działalność ze sprzedażą mieszaną. Trzeba naczelnika jedynie powiadomić w odpowiednim terminie o przyjętej wysokości współczynnika służącego do odliczeń VAT – tę zmianę oceniam zdecydowanie pozytywnie – czyni kontakt z Urzędem bardziej naturalnym i ludzkim. Zmiany dotyczące zaokrągleń i korekty rocznej również należy ocenić – co do zasady – pozytywnie. Dzięki zwiększeniu kwoty umożliwiającej zaokrąglenie współczynnika do 100% więcej podatników może odliczyć cały VAT. W przypadku korekt pewnym utrudnieniem jest pilnowanie nie tylko różnicy współczynników, ale również wartości VAT podlegającego odliczeniu. Jest to jednak zabieg konieczny ze względu na chronienie interesów budżetu państwa związanych z wpływami z VAT.



Agnieszka Opalińska
Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365

9. Nowe dane w pliku JPK_V7 od lipca 2024

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. 2024 r. poz. 13).

Opis zmian:

Rozporządzenie dotyczące zakresu danych przekazywanych w plikach JPK ma na celu dostosowanie JPK_V7 do przepisów wprowadzających Krajowy Systemu e-Faktur (KSeF).

Wprowadzone zostały regulacje dotyczące ujmowania numeru identyfikacyjnego KSeF:

- w ewidencji sprzedaży dobrowolnie w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2024 i obowiązkowo od 1 stycznia 2025 r.
- w ewidencji zakupów dobrowolnie.

Ponadto:

- dostosowano rozporządzenie do zmian w zakresie terminów zwrotu VAT (uwzględnienie skrócenia podstawowego terminu zwrotu z 60 do 40 dni, usunięcie dodatkowego terminu zwrotu 40dniowego),
- zmieniono brzmienie pouczenia poprzez dostosowanie jego treści w zakresie podstawy do wystawiania tytułów wykonawczych dotyczących przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- wprowadzono szereg zmian o charakterze redakcyjnym i doprecyzującym.

Jak przygotować się do zmiany?

Program enova365 zostanie dostosowany do obsługi KSeF także w zakresie sprawozdawczości JPK_V7. Zmiany będą wprowadzane w kolejnych wersjach programu niezwłocznie po opublikowaniu nowych oficjalnych struktur plików JPK_V7.

Komentarz eksperta:

Zmiany wprowadzane w strukturach JPK_V7 bez wątpienia mają na celu ułatwienie analitykom administracji skarbowej weryfikowanie danych krzyżowo między systemami JPK a KSeF. W przypadku, kiedy w przedsiębiorstwie do obsługi KSeF oraz sprawozdawczości VAT używany jest system zintegrowany, taki jak enova365, nie przewiduję trudności w dostosowaniu obsługi JPK_V7 do treści nowego rozporządzenia. Jednak w przypadku, gdy organizacja używa systemów rozproszonych do obsługi handlu, komunikacji z KSeF oraz sprawozdawczości VAT należy rozpocząć przygotowania znacznie wcześniej, żeby dostosować procesy związane z synchronizacją danych.



Agnieszka Opalińska

Zastępca kierownika projektu Księgowość enova365



10. Krajowy System e-Faktur

Od kiedy?

19 stycznia br. Ministerstwo Finansów poinformowało, że obligatoryjny KSeF nie wejdzie w życie w 2024 r. Nowa data wprowadzenia obowiązku na ten moment pozostaje nieznana.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
- Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej
- Ustawa z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Opis zmian:

W ramach Krajowego Systemu e-Faktur wszystkich czynnych podatników VAT obejmie obowiązek tworzenia faktur sprzedaży w formie elektronicznej. Co za tym idzie, postać papierowa lub PDF wysyłana e-mailem straci status dokumentu – stanie się nim zapis w KSeF. Przekazanie informacji do niego odbywać się będzie przede wszystkim poprzez pliki XML w określonym formacie, podpisane elektronicznie. Jeden plik XML będzie tożsamy z jedną fakturą.

19 stycznia 2024 r. Ministerstwo Finansów ogłosiło przesunięcie daty wdrożenia KSeF. System nie stanie się obowiązkowy w lipcu br., jak zapowiadano wcześniej. Nie znamy jeszcze jednak nowej daty wejścia w życie KSeF jako rozwiązania obligatoryjnego.

Jak przygotować się do zmiany?

Na dzisiaj wiele wątków związanych z KSeF pozostaje jeszcze niewyjaśnionych ze strony Ministerstwa (np. techniczne kwestie związane z dostarczaniem podatnikom faktury z kodem QR, ujmowanie zbiorczego identyfikatora KSeF na płatnościach, obsługa okresów awarii i niedostępności), a z drugiej strony już wiadomo, że dane z faktury wysyłanych do KSeF będą wykorzystywane w innych obszarach rozliczeniowych i sprawozdawczych – jak chociażby JPK_V7, czy (w dalszej przyszłości) zmodyfikowany JPK_KR. W bieżących wersjach enova365 są dostępne następujące funkcje:

- komunikacja z API KSeF – środowisko testowe, przedprodukcyjne, produkcyjne;
- obsługa schemy FA (2);
- wysyłka faktur sprzedaży z obszaru handlu;
- pobieranie faktur zakupu i sprzedaży do obszaru handlowego i ewidencyjnego;
- wizualizacja faktury KSeF;
- obsługa KSeF w Pulpicie Klienta Biura Rachunkowego;
- automatyzacja komunikacji z KSeF (pobieranie i wysyłanie danych) dzięki Harmonogramowi zadań;
- standardowy proces Workflow dedykowany do obsługi KSeF wraz z możliwością włączenia w istniejące w firmie procesy.

W kolejnych wersjach systemu będziemy udostępniali mechanizmy poszerzające funkcjonalność KSeF oraz wynikające z kolejnych zmian przepisów:

- obsługa przelewów i rozliczeń z numerem KSeF i Identyfikatorem zbiorczym;
- ujmowanie danych na temat faktur z KSeF w pliku JPK_V7.

Kliknij i zamów bezpłatny przewodnik dla biur rachunkowych



Kliknij i obejrzyj webinar o KSeF



11. e-paragony

Od kiedy?

1 września 2023 r.

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących - zmiana z 25 kwietnia 2020 r.: wprowadzono pojęcie dokumentu elektronicznego (e-paragonu).

Opis zmian:

15 września 2023 r. Ministerstwo Finansów udostępniło platformę o nazwie HUB Paragonowy oraz aplikację mobilną e-paragony 2.0. Założeniem tego rozwiązania jest możliwość anonimowego wystawiania e-paragonów z wykorzystaniem kodu kreskowego generowanego w aplikacji mobilnej e-paragony 2.0. Kod generowany jest przez użytkownika aplikacji (kupującego), który podaje go do zeskanowania sprzedawcy.

Po zeskanowaniu kodu kasa lub drukarka fiskalna prześle paragon w postaci elektronicznej do HUB-a Paragonowego, gdzie będzie on przechowywany przez okres 30 dni. Użytkownik aplikacji e-paragony 2.0 ma możliwość pobrania paragonu oraz zapisania go na urządzeniu mobilnym lub w chmurze. Sama aplikacja pozwala także na digitalizację paragonów w formie papierowej. Rozwiązanie zaproponowane przez Ministerstwo Finansów jest dobrowolne. Oznacza to, że sprzedawcy mogą wystawiać e-paragony wykorzystując w tym celu własne aplikacje, np. w powiązaniu z prowadzonymi programami lojalnościowymi. Możliwe jest także wystawianie paragonów wyłącznie w formie papierowej, np. jeżeli sprzedawca nie posiada drukarki wspierającej komunikację z rządowym HUB-em Paragonowym.

Jak przygotować się na zmiany?

Wysyłkę e-paragonów na platformę rządową umożliwiają tylko wybrane modele drukarek. Należy zweryfikować, czy posiadane urządzenia umożliwiają wysyłkę e-paragonów do HUB-a paragonowego Ministerstwa Finansów. System enova365 współpracuje z najpopularniejszymi modelami drukarek fiskalnych dostępnych na rynku. Parametry komunikacji z tymi urządzeniami oraz listy nowych urządzeń współpracujących z enova365 są aktualizowane w kolejnych wersjach programu.

Komentarz eksperta:

Pomimo, że HUB paragonowy został uruchomiony we wrześniu 2023 roku, na razie nie wszystkie kasy i drukarki fiskalne zostały dostosowane do komunikacji z tą platformą. Proces dostosowania urządzeń fiskalnych wymaga uwzględnienia nowych protokołów komunikacyjnych oraz uzyskania homologacji Głównego Urzędu Miar. Pierwsze urządzenia umożliwiające wysyłkę e-paragonów do HUB-a Ministerstwa Finansów pojawiły się na rynku pod koniec roku 2023. Przewidujemy, że w roku 2024 lista urządzeń dostosowanych do komunikacji z rządową platformą do obsługi e-paragonów będzie się sukcesywnie zwiększać.



Piotr Świergoń

Konsultant zespołu 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