

Zmiany w podatkach w 2020 roku**Marzena Rączkiewicz, [doradca podatkowy Warszawa](#), Rödl & Partner****Therese Baginski, [biegły rewident Wrocław](#), Rödl & Partner**

Początek roku 2020 to kolejne zmiany w prawie podatkowym. Z nowym rokiem pojawią się nowe przepisy i nowe obowiązki, które nie pozostaną bez wpływu na działalność przedsiębiorców.

Wprowadzone w 2019 r. zmiany w zakresie podatku od towarów i usług będą kontynuowane w 2020 roku. Już od 1 stycznia 2020 r. sprzedawcy paliw i warsztaty samochodowe oraz oponiarskie będą musieli obowiązkowo wdrożyć kasy on-line. Z kolei od lipca 2020 r. obowiązkiem stosowania kas on-line zostaną objęte kolejne podmioty, takie jak: stacjonarne placówki gastronomiczne, podmioty świadczące usługi krótkotrwałego zakwaterowania, sprzedawcy węgla i innych paliw stałych przeznaczonych do celów opałowych. Trzecia grupa to branża budowlana, usługi fryzjerskie i kosmetyczne, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, prawnicze oraz usługi typu fitness (wyłącznie w zakresie wstępu) z obowiązkiem używania kas on-line od 1 stycznia 2021 r. Ostatnią grupę stanowią wszyscy pozostali podatnicy, którzy dokonując sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, będą zobowiązani od 1 stycznia 2023 r. stosować kasy on-line.

NIP NA PARAGONIE

1 stycznia 2020 r. weszły także w życie przepisy zakazujące wystawienia faktur do paragonów niezawierających NIP nabywcy. Oznacza to, że warunkiem wystawienia przez sprzedawcę faktury do paragonu, będzie umieszczenie na paragonie NIP-u nabywcy. Ma to przyczynić się do eliminacji nadużyć polegających na wystawianiu faktur, na podstawie pozostawionych lub odkupionych paragonów.

MATRYCA VAT

Od 1 kwietnia 2020 r. zmianie ulegnie system stawek podatku VAT. Pełne zastosowanie będzie miała tzw. matryca VAT, czyli nowe zasady klasyfikacji towarów i usług. Zacznie również obowiązywać wprowadzona do obrotu prawnego nowa instytucja tzw. Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS). Połączone deklaracje

W kwietniu 2020 roku nastąpi połączenie deklaracji VAT i JPK_VAT w jeden dokument i wprowadzenie nowych raportów. Obowiązek stosowania nowych raportów składanych w formacie XML – JPK_V7M (przy rozliczeniach miesięcznych) oraz JPK_V7K (przy rozliczeniach kwartalnych) będzie dotyczył najpierw dużych podmiotów. Kolejne grupy: średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikro przedsiębiorcy dołączą od 1 lipca 2020 r.

ZEROWY PIT

W zakresie podatków dochodowych mamy też wiele kolejnych zmian. Część weszła już w życie w 2019 r., jak np. zerowy PIT dla młodych do 26. roku życia. Objął on osoby, które nie ukończyły 26-go roku życia i osiągają przychody z pracy, czyli przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528,00 zł. Warto podkreślić, że limit zwolnienia od podatku jest inny dla 2020 r. i wynosi 85 528,00 zł. Płatnicy będą zobowiązani monitorować zarówno wiek swojego pracownika czy zleceniobiorcy, jak również moment, w którym podatnik przekracza limit przychodów, gdyż oba te warunki wyznaczają granicę stosowania zwolnienia. Nowością w stosunku do 2019 r. jest to, że począwszy od 1 stycznia 2020 r. płatnicy będą stosowali automatycznie zwolnienie od podatku, chyba że podatnik złoży płatnikowi pisemny wniosek o pobór zaliczek bez stosowania zwolnienia.

MAŁY PODATNIK

Od 1 stycznia 2020 r. na podstawie z ustawy z 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (DzU poz. 2244), nastąpił wzrost limitu przychodów uprawniających do statusu „małego podatnika”. W praktyce oznacza to, że podwyższony został próg przychodów uprawniający do uzyskania statusu „małego podatnika” w podatkach dochodowych (PIT i CIT) z 1,2 mln do 2 mln euro. Prawo do wynikających z niego preferencji mają od 2020 r. podmioty, u których wartość przychodu ze sprzedaży wraz z kwotą VAT należnego w 2019 r. nie przekroczyła 8 mln 747 tys. zł.

Koszty

Już od października 2019 r. pracownik korzysta z podstawowych kosztów uzyskania przychodów wynoszących 250,00 złotych miesięcznie. Począwszy od roku 2020 roczny limit kosztów uzyskania przychodów wzrośnie i będzie wynosić 3000,00 złotych. Zmianie uległy również kwoty kosztów uzyskiwanych przez wieloletowców oraz przez pracowników, gdy ich miejsce zamieszkania znajduje się poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy tzw. osoby dojeżdżające.

Koszty uzyskania przychodów wynoszą odpowiednio:

- 3000 zł rocznie (jednoetatowcy), dotychczas 1335,00 zł,
- 3600 zł rocznie (jednoetatowcy, osoby dojeżdżające), dotychczas 1668,72 zł,
- 4500 zł rocznie (wieloletowcy), dotychczas 2002,05 zł,
- 5400 zł rocznie (wieloletowcy, osoby dojeżdżające) dotychczas 2502,56 zł.

W przypadku wieloletowców roczne koszty zostały ograniczone limitem, odpowiednio kwotą 4500,00 zł dla wieloletowców oraz kwotą 5.400,00 zł dla wieloletowców i osób dojeżdżających.

Od 1 października 2019 r. obowiązuje nowa skala podatkowa. Ustawodawca zdecydował się na obniżenie pierwszego, niższego, szczebla skali podatkowej poprzez zmianę stawki podatkowej z 18 proc. na 17 proc., przy jednoczesnym pozostawieniu stawki 32 proc. dla dochodów powyżej 85 528,00 zł. Oznacza to, że mamy niższą stawkę podatkową wynoszącą 17 proc. dla dochodów poniżej 85 528,00 zł >patrz tabela.

Dla podstawy obliczenia podatku powyżej 127 000,00 zł nie przewidziano kwoty zmniejszającej podatek.

Mikrorachunki

Począwszy od 1 stycznia 2020 r. podatki PIT, CIT i VAT będą płacone na tzw. mikrorachunki podatników tj. indywidulany rachunek, a nie rachunki urzędów skarbowych, jak dotychczas.

Mikrorachunek to indywidualnie przypisany każdemu podatnikowi i płatnikowi (niezależnie od ich formy prawnej) numer rachunku bankowego, na który dokonuje się wpłat na poczet:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- niepodatkowych należności budżetowych.

ULGA NA ZŁE DŁUGI

Kolejną zmianą jest wprowadzenie ulgi na złe długi w podatkach dochodowych. Od 1 stycznia 2020 r. podatnicy PIT i CIT będą mogli korzystać z tzw. ulgi na złe długi (wcześniej taką możliwość mieli już podatnicy VAT). Nowe regulacje przyznają wierzycielowi prawo na pomniejszania podstawy opodatkowania o wartość wierzytelności (zaliczaną do przychodów należnych), jeżeli nie zostanie ona uregulowana lub zbyta w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności, który jest określony w umowie lub na fakturze (rachunku). Ta zmiana ma pomóc w likwidacji zatorów płatniczych firm i tym samym ułatwić im prowadzenie działalności gospodarczej.

Danina solidarnościowa

Danina solidarnościowa weszła w życie już 1 stycznia 2019 r., ale pierwszy termin płatności daniny solidarnościowej od dochodów osiągniętych od tego dnia przypada na 30 kwietnia 2020 r. W tym samym terminie podatnicy zobowiązani do zapłaty daniny solidarnościowej mają dodatkowo obowiązek złożyć deklarację na formularzu DSF-1. Do zapłaty daniny zobowiązani są podatnicy podatku PIT, których dochody przekraczają 1 000 000 zł. Obowiązek zapłaty daniny nie dotyczy podatników podatku CIT, tj. spółek kapitałowych, nawet jeśli ich dochód będzie przekraczał 1 000 000 zł. Na potrzeby daniny uwzględnia się następujące rodzaje dochodów:

- a) opodatkowane na zasadach ogólnych według skali, a więc między innymi dochody uzyskiwane na podstawie umów o pracę, umów cywilnoprawnych, czy z tytułu pełnienia funkcji w organach spółek kapitałowych;
- b) z pozarolniczej działalności gospodarczej – zarówno opodatkowane według skali, jak podatkiem liniowym;
- c) z zagranicy, co których ma zastosowanie metoda proporcjonalnego odliczenia;
- d) z niektórych zysków kapitałowych, np. z tytułu zbycia udziałów lub akcji;
- e) zagranicznej jednostki kontrolowanej.

Danina solidarnościowa nie obejmuje np. dochodów ze sprzedaży nieruchomości (o ile sprzedaż nastąpi poza działalnością gospodarczą), czy podlegających opodatkowaniu w sposób ryczałtowy.

W przypadku małżonków, przy ustalaniu dochodu na potrzeby nowej daniny każdy małżonek powinien uwzględnić wyłącznie swoje dochody. Oznacza to, że wspólne rozliczenie z małżonkiem nie pozwoli uniknąć obowiązku zapłaty daniny.

Rok 2019 przyniósł wiele zmian w przepisach podatkowych, których skutki przedsiębiorcy odczuwają w bieżącym roku 2020. Wciąż budzą one szereg pytań. Pojawiają się nie tylko ułatwienia, ale także nowe obowiązki, które zwiększają biurokrację. Firmy muszą być zatem na bieżąco ze wszystkimi zmianami przepisów i szybko się do nich dostawać, aby działać zgodnie z obowiązującymi prawem.

MARZENA RĄCZKIEWICZ DORADCA PODATKOWY, ASSOCIATE PARTNER W RÖDL & PARTNER W WARSZAWIE

THERESE BAGINSKI BIEGŁY REWIDENT, PARTNER W RÖDL & PARTNER

Dzisiejszym artykułem kończymy nasz tegoroczny cykl „Zamknięcie roku”. Zaprezentowaliśmy w nim najważniejsze aspekty dotyczące rachunkowego zamknięcia roku.

Przedstawiliśmy zmiany w ujęciu leasingu wg nowego MSSF, procedury inwentaryzacyjne wraz z rozliczeniem różnic inwentaryzacyjnych w księgach, wpływ zmiany polityki rachunkowości na porównywalność danych. Nie mogło również zabraknąć omówienia kosztu wytworzenia wg nowego KSR 13 oraz kwestii rozrachunków z kontrahentami w świetle stanowiska KSR. Wyjaśniliśmy w jaki sposób ująć w księgach i zaprezentować w sprawozdaniu finansowym zdarzenia na przełomie roku. Omówiliśmy przy tym również, jak istotne w procesie sporządzania sprawozdania za dany rok mogą być zdarzenia, które mają miejsce już po dniu bilansowym, ale również błędy z lat ubiegłych.

Dużym wyzwaniem w mijającym roku były oczywiście elektroniczne sprawozdania. Chociaż obowiązek ich sporządzania pojawił się w 2018 roku, to dopiero 2019 rok stał się pierwszym pełnym rokiem, w którym zaczęły obowiązywać nowe przepisy o elektronicznej formie sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z badania na mocy zmiany ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym. Był to trudny czas i trzeba przyznać, że elektroniczna forma sprawozdań finansowych była i jest ogromnym wyzwaniem dla nas wszystkich - służb finansowo-księgowych, spółek, jak i biegłych rewidentów. Jednak wraz z upływem czasu, wszyscy coraz lepiej radzimy sobie z wdrażaniem zmian.

Korzystając z naszego wieloletniego doświadczenia przy badaniu sprawozdań finansowych, staraliśmy się przedstawić naszą wiedzę w sposób przystępny dla odbiorców. Mamy nadzieję, że przekazane przez nas w ramach cyklu wskazówki i przykłady okażą się pomocne przy rachunkowym zakończeniu roku.

Tradycyjnie już przygotowaliśmy również terminarz prac związanych z zamknięciem roku, który pozwala uporządkować całość zagadnienia.

Mamy nadzieję, że nasz cykl przyczyni się do sprawnego przejścia przez proces zamykania bieżącego roku obrotowego i bezproblemowego wejścia w nowy rok obrotowy.

Źródło: <https://www.rp.pl/Nowe-prawo/301229992-Zmiany-w-podatkach--w-2020-roku.html>