

**Tygodniowy przegląd prasy podatkowej  
02.01.2017 – 08.01.2017****W numerze:****CIT**

- Firmy pytają o możliwość rozliczeń bez użycia rachunków bankowych
- Nowe prawo dla przedsiębiorców

**VAT**

- Co się zmieniło w zakresie deklaracji i ewidencji VAT
- VAT: Co czeka w 2017 r. przedsiębiorców

**PIT**

- Nowy limit przychodów uprawniających do ryczału ewidencjonowanego
- Do 20 stycznia przedsiębiorcy mogą zmienić zasady opodatkowania

**Postępowanie**

- Odpowiedzialności za wykroczenia i przestępstwa skarbowe – zmiany w kodeksie karnym skarbowym

## CIT

### **Firmy pytają o możliwość rozliczeń bez użycia rachunków bankowych**

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Mateusz Maj 02-01-2017**

Autor informuje, że firmy masowo występują o interpretacje w zakresie możliwości zaliczenia do kosztów w CIT i PIT w razie uzyskania przychodu w ramach kompensat, barterów czy nawet bardziej skomplikowanych zespołów transakcji, takich jak netting. Wątpliwości wynikają z nowelizacji ustawy o PIT i CIT omawianej w poprzednim wydaniu DMS TAX Press. Od 1 stycznia, jeżeli jednorazowa wartość transakcji przedsiębiorcy, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, wynosi więcej niż 15 tys. zł, musi zostać dokonana za pośrednictwem rachunku płatniczego. Sankcją za niezastosowanie się do nowych regulacji jest brak możliwości rozliczenia takiej transakcji w kosztach PIT i CIT.

Interpretacje są korzystne dla podatników. Organy tłumaczą, że regulacjami nie jest objęte potrącenie wierzytelności (m.in. interpretacje nr 2641-BPB-1-2.4510.914.2016.2.BKD, 2461-IBPB-1-3.4510.1033.2016.1.JKT, 0461-ITPB3/4510.639.2016.1.JS oraz 0461-ITPB1.4511.866.2016.1.MR). Ponadto, Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu wydał korzystną dla wnioskodawcy interpretację dotyczącą możliwości zaliczenia do kosztów transakcji w systemie tzw. nettingu, przekraczających wskazany w przepisach limit. Organ uznał, że także zastosowanie systemu nettingu nie wyklucza rozliczenia kosztów (interpretacja nr 063-ILPB2.4510.153.2016.1.AO).

[Pokaż artykuł](#)

### **Nowe prawo dla przedsiębiorców**

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Magdalena Ciałkowska 04-01-2017**

Magdalena Ciałkowska omawia najważniejsze dla podatników CIT zmiany, które wchodzi w życie w 2017 roku. Nowelizacja ustawy o PIT i CIT, która weszła w życie 1 stycznia przewiduje obniżenie stawki CIT do 15% dla małych podatników oraz dla tych podatników, którzy rozpoczynają swoją działalność. Nowe regulacje przewidują także, że transakcje powyżej 15 tys. zł dokonane przez przedsiębiorców będą musiały zostać dokonane za pośrednictwem rachunku płatniczego, inaczej nie będą mogły zostać zaliczone do kosztów. Autorka przypomina również, że ta sama ustawa uchyla regulacje, zgodnie z którymi istnieje ograniczenie zaliczenia do kosztów odpisu amortyzacji wartości początkowej środków trwałych i wkładu niematerialnego mającego wpływ na utworzenie lub zwiększenie kapitału zakładowego przedsiębiorstwa. Ponadto, nowe przepisy uniemożliwiają korzystanie ze zwolnienia z opodatkowania z tytułu należności licencyjnych i odsetek osób pośredniczących oraz wprowadzają definicję właściciela rzeczywistego, który będzie mógł korzystać ze zwolnień. Nowe regulacje precyzują również katalog dochodów, które nierezydenci podatkowi otrzymują na terytorium RP i które należy zakwalifikować do dochodu uzyskanego w Polsce dla celów ustalenia ograniczonego obowiązku podatkowego.

[Pokaż artykuł](#)

## Co się zmieniło w zakresie deklaracji i ewidencji VAT

**Źródło: Rzeczpospolita, Tomasz Piotrowski 06-01-2017**

Autor wskazuje na konieczność zrewidowania przez firmy dotychczasowego sposobu rozliczania i dokumentowania VAT. Przypomina, że od 1 stycznia znacznie ograniczona została możliwość składania deklaracji VAT za okresy kwartalne. Mogą je bowiem składać obecnie jedynie mali podatnicy. Ci mali podatnicy, którzy będą chcieli skorzystać z tego sposobu rozliczenia, będą musieli zawiadomić na piśmie naczelnika urzędu skarbowego najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który składana będzie po raz pierwszy deklaracja kwartalna. Jednak mali podatnicy nie będą mogli złożyć kwartalnej deklaracji VAT w ciągu 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym zarejestrowali się jako podatnik VAT. Co więcej, Tomasz Piotrowski tłumaczy, że mały podatnik nie będzie również mógł złożyć deklaracji kwartalnej, jeśli w danym kwartale albo w ciągu poprzedzających go czterech kwartałach dokonał dostawy towarów, które objęte są odpowiedzialnością solidarną, chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła w żadnym miesiącu z tych okresów 50 tys. zł. Regulacje wymierzone są w podmioty zaangażowane w organizację procederu tzw. karuzel podatkowych. Przedsiębiorcy będą musieli uwzględnić przepisy dotyczące ograniczenia możliwości rozliczeń kwartalnych już od rozliczenia za pierwszy okres rozliczeniowy w 2017 roku. Z kwartalnych rozliczeń w ciągu pierwszego roku swojej działalności nie skorzystają również ci mali podatnicy, którzy zarejestrowali się jako podatnicy VAT czynni w IV kwartale 2016 roku i wybrali miesięczny sposób rozliczeń VAT.

Co więcej, od okresu rozliczeniowego za styczeń br. istnieje obowiązek przesyłania deklaracji VAT wyłącznie w formie elektronicznej dla katalogu podmiotów przewidzianych w przepisach tzw. dużej nowelizacji VAT. Reszta podatników zostanie objęta tym obowiązkiem na początku przyszłego roku. Za niedochowanie elektronicznej formy złożenia deklaracji przewidziana jest kara grzywny. Podatnicy będą zatem musieli posiadać dostęp do Internetu i odpowiedni program do generowania i przesyłania deklaracji. Rozszerzony został również zakres danych wykazywanych w ewidencji VAT.

[Pokaż artykuł](#)

## VAT: co czeka w 2017 r. przedsiębiorców

**Źródło: Rzeczpospolita, Michał Krzewiński 04-01-2017**

Michał Krzewiński omawia zmiany, jakie w nadchodzącym roku czekają przedsiębiorców w związku z nowelizacją ustawy VAT. Przypomina, że tzw. duża nowelizacja VAT miała na celu przede wszystkim poprawę ściągalności VAT i przeciwdziałanie jego wyłudzeniom. W związku z nowymi regulacjami, od 1 stycznia duże i średnie firmy mogą już rozliczać się kwartalnie. Małe i średnie firmy zostały także objęte obowiązkiem składania JPK, a podatnicy zarejestrowani na VAT UE są obowiązani do elektronicznego rozliczania się z urzędem skarbowym. Autor przypomina również o tym, o czym pisaliśmy w poprzednim wydaniu DMS TAX Press – mechanizm odwrotnego obciążenia objął więcej rodzajów transakcji. Co więcej, duża nowelizacja VAT przewiduje również możliwość wykreślenia płatnika z rejestru VAT w takich sytuacjach jak zaleganie ze złożeniem deklaracji. Zmiany czekają przedsiębiorców także w zakresie zwrotu VAT, o czym informowaliśmy we wcześniejszych wydaniach DMS TAX Press. Bardzo kontrowersyjna jest również tzw. kaucja rejestracyjna.

Wśród złych wiadomości dla przedsiębiorców jest też jedna dobra – od 1 stycznia limit zwolnienia podmiotowego w podatku VAT wynosi 200 tys. zł.

[Pokaż artykuł](#)

## PIT

### **Nowy limit przychodów uprawniających do ryczału ewidencjonowanego**

**Źródło: Gazeta Podatkowa, Redakcja Gazety Podatkowej 03-01-2017**

Redakcja Gazety Podatkowej informuje, że w 2017 roku rozszerzony został katalog podatników PIT uprawnionych do korzystania z ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Nowe przepisy zakładają również podwyższenie kwoty przychodów, w ramach której podatnicy uprawnieni są do wyboru ryczału ewidencjonowanego jako formy opodatkowania.

Limit przychodów uzyskanych w poprzednim roku z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie podwyższony został do 250 tys. euro. Z ryczału skorzystać może także przedsiębiorca, którego przychody osiągnięte zostały wyłącznie z działalności prowadzonej w formie spółki, jeśli suma przychodów wspólników spółki z tej działalności nie przekroczy 250 tys. euro. Ten sam limit obowiązuje również w przypadku przychodów które zostały uzyskane w poprzednim roku podatkowym z działalności prowadzonej samodzielnie albo w formie spółki, z której przychody opodatkowano wyłącznie w formie karty podatkowej lub za część roku opodatkowane zostały w formie karty podatkowej a za drugą część, w ramach zasad ogólnych.

W porównaniu ze wcześniejszym stanem prawnym, limit ten uległ podwyższeniu aż o 100 tys. euro. W przeliczeniu na złotówki, zgodnie z kursem przewidzianym przez ustawę, limit wymienionych przychodów, w ramach którego niektórzy podatnicy mogą rozliczyć się za pomocą ryczału ewidencjonowanego wynosi obecnie 1.074.400 zł.

[Pokaż artykuł](#)

### **Do 20 stycznia przedsiębiorcy mogą zmienić zasady opodatkowania**

**Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 04-01-2017**

Autor informuje, że do 20 stycznia osoby, które prowadzą działalność gospodarczą mogą wybrać inny sposób rozliczeń z fiskusem. Ponieważ jednak organy nie weryfikują prawidłowości wyboru danej formy opodatkowania na etapie zawiadomienia o jej zmianie, przedsiębiorcy powinni sprawdzić, czy dana forma opodatkowania jest właściwa dla ich działalności. Kiedy zdecydują się na zmianę formy opodatkowania, muszą zawiadomić o tym fiskusa. Autor tłumaczy, że osoby prowadzące działalność gospodarczą mają cztery możliwości opodatkowania. Pierwsza i domyślna, to opodatkowanie wg skali, czyli PIT o stawce 18% lub 32%. Można wybrać stawkę liniową PIT, czyli 19%, co jest opłacalne dla tych, których roczne dochody przekraczają 100 tys. zł rocznie. Przemysław Wojtasik przypomina także, że po wyborze stawki liniowej co do zasady nie przysługują ulgi. Kolejne sposoby rozliczeń to karta lub ryczałt. Przy karcie płacimy daninę niezależnie od obrotów, a przy ryczałcie, PIT odprowadzany jest od osiągniętego przychodu. Przy wyborze tych uproszczonych form nie można odliczyć firmowych kosztów. Ekspert tłumaczy jednak, że nie każda osoba prowadząca działalność gospodarczą będzie mogła zastosować rozliczenie za pomocą ryczału, karty czy nawet stawki liniowej, dlatego przed wyborem formy opodatkowania należy dokładnie przeanalizować przepisy, aby uniknąć problemów w razie kontroli.

Autor omawia również możliwości opodatkowania wynajmu. Wynajmujący, którzy od dochodów z wynajęcia mieszkania muszą odprowadzić PIT, do wyboru mają co do zasady opodatkowanie wg skali (18% i 32%) oraz ryczałt (8,5%). Wybierając ryczałt, zapłacą podatek od przychodu, nie będą zatem mogli odliczyć kosztów wynajmu.

Osoby prowadzące działalność gospodarczą, które zamierzają rozliczać się w takiej samej

formie jak w zeszłym roku, nie muszą zawiadamiać o tym fiskusa.

[Pokaż artykuł](#)

## Postępowanie

### **Odpowiedzialności za wykroczenia i przestępstwa skarbowe – zmiany w kodeksie karnym skarbowym**

---

**Źródło: Rzeczpospolita, Przemysław Wojtasik 04-01-2017**

Przemysław Wojtasik omawia propozycję nowelizacji kodeksu karnego skarbowego przygotowaną przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Zmiany dotyczą często stosowanej obecnie, możliwości zwolnienia z kary za wykroczenia i przestępstwa skarbowe poprzez złożenie czynnego żalu lub korektę deklaracji i zapłatę zaległości. Eksperti tłumaczą, że instytucje te wykorzystywane są obecnie nie tylko przez podatników, którzy pomylili się w rozliczeniach, lecz także przez przestępców skarbowych, którzy np. poprzez złożenie czynnego żalu są w stanie uniknąć grzywny lub nawet kary pozbawienia wolności. Tłumaczą także, że wiele firm wykorzystuje możliwość złożenia korekty deklaracji nawet po zakończeniu kontroli, tak by dopiero wtedy zapłacić podatek wraz z odsetkami za zwłokę, które są jednak niższe niż oprocentowania niektórych kredytów. Zgodnie z deklaracjami resortu, projektowane przepisy mają na celu walkę z szarą strefą i uszczelnianie systemu podatkowego. Ekspert wyraża jednak obawę, że jeśli proponowane regulacje wejdą w życie, mogą się odbić na tych podatnikach, którzy po prostu pomylili się w rozliczeniach. Obecnie znany jest jedynie opis projektu nowelizacji, opublikowany w wykazie prac legislacyjnych rządu.

[Pokaż artykuł](#)

#### **DMS TAX Sp. z o.o.**

Spółka Doradztwa Podatkowego

ul. Kutnowska 1-3

53-135 Wrocław

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy wynosi 50.000 zł i jest w pełni opłacony. KRS 0000231073; REGON 020041354; NIP 894-28-25-006. Zarząd: Jacek Dobrucki; Dawid Michałak; Henryk Suchecki.