

Materiały do prezentacji opracowane przez pracowników II Urzędu Skarbowego w Toruniu

Toruń, 2016.11.16





Administracja
Podatkowa

Drugi Urząd
Skarbowy
w Toruniu

16.11.2016

Pełnomocnictwa



Prezentację prowadzi:
Anna Czerwińska
Zastępca Naczelnika

ul. Mazowiecka 63
87 – 100 Toruń

tel.: +48 56 66 47 700
fax :+48 56 66 47 820

www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2



KOMPLEKSOWA REGULACJA KWESTII PEŁNOMOCNICTWA

- **Dz.U z 2015r. Poz. 1649** – Ustawa z dnia 10 września 2015r. O zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.
- **Dz.U z 2015r. poz. 2330** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015r. w sprawie wzorów pełnomocnictwa szczególnego i pełnomocnictwa do doręczeń oraz wzorów zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tych pełnomocnictw.
- **Dz.U z 2016r. Poz. 839** - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 maja 2016r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia rodzajów spraw, które mogą być załatwiane z wykorzystaniem portalu podatkowego
- **Dz.U z 2016r. Poz. 854** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 09 czerwca 2016r. w sprawie upoważnienia organu podatkowego do wykonywania zadań w zakresie prowadzenia Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych
- **Dz.U z 2016r. Poz. 916** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2016r. w sprawie wzoru pełnomocnictwa ogólnego i wzoru zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tego pełnomocnictwa
- **Dz.U z 2016r. Poz. 942** – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zakresu i warunków korzystania z portalu podatkowego



KOMPLEKSOWA REGULACJA KWESTII PEŁNOMOCNICTWA

art. 138a do 138o to:

wykreślenie dotychczasowych przepisów art. 136 i 137, a w ich miejsce stworzenie całkiem nowego **rozdziału w Ordynacji podatkowej (3a)** regulującego kwestie pełnomocnictwa.

z punktu widzenia podmiotowego wyodrębniono dwa rodzaje pełnomocników:

- *profesjonalny (doradca, adwokat, radca)*
- *nieprofesjonalny (członek rodziny, księgowy)*

oraz trzech kategorii pełnomocnictw:

- *ogólnego,*
- *szczególnego (w sytuacji szczególnej tymczasowe pełnomocnictwo szczególne)*
- *do doręczeń*

Pełnomocnictwo DZ. IV, Rozdział 3a

Delegacja ustawowa dla MF (art. 138j):

–(§ 1) Rozporządzeniem określa wzór:

- pełnomocnictwa ogólnego;
- pełnomocnictwa szczegółowego;
- pełnomocnictwa do doręczeń
- zawiadomienia o zmianie / odwołaniu / wypowiedzenia ww. pełnomocnictw.

oraz

–(§ 2) sposób przesyłania ww. pełnomocnictw w formie dokumentu elektronicznego



Ogólne wymogi formalne (art. 138c):

- dane **identyfikujące** mocodawcę (w tym identyfikator podatkowy);
- dane **identyfikujące** pełnomocnika, w tym:
 - identyfikator podatkowy
 - adres do doręczeń **w kraju**
 - **adw./r.pr./dor. pod.** – adres elektroniczny



Pełnomocnictwo szczególne

Drugi Urząd
Skarbowy
w Toruniu

art. 138e – od 01.01.2016 r.

- **zakres:** „do działania we **wskazanej sprawie** podatkowej lub innej wskazanej sprawie należącej do właściwości organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej”.

- **forma:**

- na piśmie;

- w formie dokumentu elektronicznego;

- ustnie do protokołu.

ul. Mazowiecka 63
87 – 100 Toruń

tel.: +48 56 66 47 700
fax :+48 56 66 47 820

www.izba-
skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2

ROZKAZ ICHTELNA PODMOTI BRAGAJUKY PEŁNOMOCNICTWA WYWIEMO NA RAZIYNIE KOMUNY
(TERMINI: CUDRYM LUB REKURSIOMI KOS (PROM)

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL, numer konta podatkowa, płatnika, inkasenta, spadkobiercy, następcy i
o wydanie interpretacji dotyczącej lub ogólnej, lub innego podmiotu udzielającego pełnomocnictwa szczególnego

PPS-1

PEŁNOMOCNICTWO SZCZEGÓLNE

Podatnika prawnik: Art. 138e ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz.
Składek: Podatnik, płatnik, inkasent, spadkobierca, następcza prawnik, osoba trzecia, wniosk
lub ogólnie: inny podmiot udzielający pełnomocnictwa szczególnego albo pełnomoc
Miejscu wystawienia: Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej właściwy w sprawie

A. MIEJSCE SKŁADANIA PEŁNOMOCNICTWA
1. Organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej, do którego składane jest pełnomocnictwo

**B. DANE PODATNIKA, PŁATNIKA, INKASENТА, SPADKOBIERCY, NAJ
OSOBY TRZECIEJ, WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE INTERPRETAC
OGÓLNEJ, LUB INNEGO PODMIOTU UDZIELAJĄCEGO PEŁNOMO
SZCZEGÓLNEGO**

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE
* - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podmiotu będącego o
4. Kodem podmiotu (zakładaj wstawić numer) 1. podmiot należący do państwa fizyczna 2. o
4. Nazwa pełna / Nazwa, skrócona itp. **

Pełnomocnictwo ogólne



- art. 138d - od **01.07.2016** r.
- **zakres:**
 - wszystkie sprawy **podatkowe** oraz
 - **inne** sprawy należące do właściwości organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej (np. zaświadczenia)
 - **nie dotyczy** podpisywania deklaracji
- nie podlega opłacie skarbowej

Zgłoszenie pełnomocnictwa

mocodawca zgłasza ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych

- forma: **dokument elektroniczny** (art. 138d § 3);
- wyjątek: problemy techniczne – wersja pisemna;
- według **wzoru** określonego w rozporządzeniu MF (art. 138j § 1);
- MF umieszcza informację o pełn. ogólnym w **Centralnym Rejestrze Pełnomocnictw Ogólnych**
- można zgłosić za pośrednictwem CEIDG
- **analogicznie:** zmiana / odwołanie / wypowiedzenie





Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę





Administracja
Podatkowa

Drugi Urząd
Skarbowy
Toruniu

00.00.2011

Doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej



Intuicyjny system
wspierający podatników

Prezentację prowadzi
Kamilla Makowska-Hołowicka



ul. Mazowiecka 63
87 – 100 Toruń

tel.: +48 56 611 60 01
fax :+48 56 611 60 31

www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2



Administracja
Podatkowa



www.e-deklaracje.gov.pl

[ABC Podatków](#) | [PIT](#) | [CIT](#) | [VAT](#) | [Akcyza](#) | [Podatki i opłaty lokalne](#) | [Inne podatki](#) | [Cło](#) | [Dług publiczny](#) | [Budżet państwa](#) | [Wspieranie eksportu](#)

Systemy informatyczne > e-Deklaracje

- e-Deklaracje**
- Aktualności
- Formularze
- Instrukcje
- Pytania i odpowiedzi
- Do pobrania
- Wyszukiwarka OPP
- Struktury dokumentów XML
- Dla Płatników
- Multimedia
- Statystyka
- Infolinia i Pomoc systemu e-Deklaracje



e-Deklaracje stanowią część systemu e-Podatki realizowanego w ramach Projektu e-Deklaracje2, dostępnego poprzez stronę www.portalpodatkowy.mf.gov.pl, które umożliwiają składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Do końca 2015 roku w formie elektronicznej złożonych zostało ponad 44 mln. dokumentów.

Ministerstwo Finansów zachęca do rozliczania się z Administracją Podatkową w formie elektronicznej.

Deklaracje podatkowe można składać drogą elektroniczną korzystając z:

--	--	--	--	--

Ponadto, drogą elektroniczną można składać deklaracje bezpośrednio z systemów finansowo-księgowych przy wykorzystaniu...

Portal Podatkowy



www.portalpodatkowy.gov.pl

To system teleinformatyczny administracji podatkowej służący do kontaktu organów podatkowych z podatnikami, płatnikami i inkasentami, a także ich następcami prawnymi oraz osobami trzecimi, w szczególności do wnoszenia podań, składania deklaracji oraz doręczania pism organom podatkowym za pomocą środków komunikacji elektronicznej



e-Deklaracje

Komunikaty

Konto podatnika na Portalu Podatkowym

Pełnomocnictwa ogólne

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)

Formularze do druku

Dla płatników

Personalizuj stronę

Niezbędnik podatnika

Przewodniki

Wyszukiwarki

Komunikaty prawne

Ważne terminy

Kalkulatory

Witamy na Portalu Podatkowym!



Portal Podatkowy to nowy – intuicyjny, funkcjonalny i łatwy w obsłudze – system teleinformatyczny administracji podatkowej, wspierający podatników w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych. Został on zaprojektowany i dostosowany do potrzeb wszystkich użytkowników. Portal wchodzi w skład serwisu Ministerstwa Finansów www.finanse.mf.gov.pl i składa się z dwóch elementów – części ogólnodostępnej i po zalogowaniu (konto podatnika).

Część ogólnodostępna portalu zawiera informacje dotyczące poszczególnych podatków oraz umożliwia składanie deklaracji podatkowych drogą elektroniczną – **częścią portalu jest system e-Deklaracje**. Oferuje też wiadomości dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych, kalendarz z ważnymi terminami, kalkulatory, wyszukiwarki, Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR) oraz usługę sprawdzenia statusu podmiotu w VAT i sprawdzenia NIP.

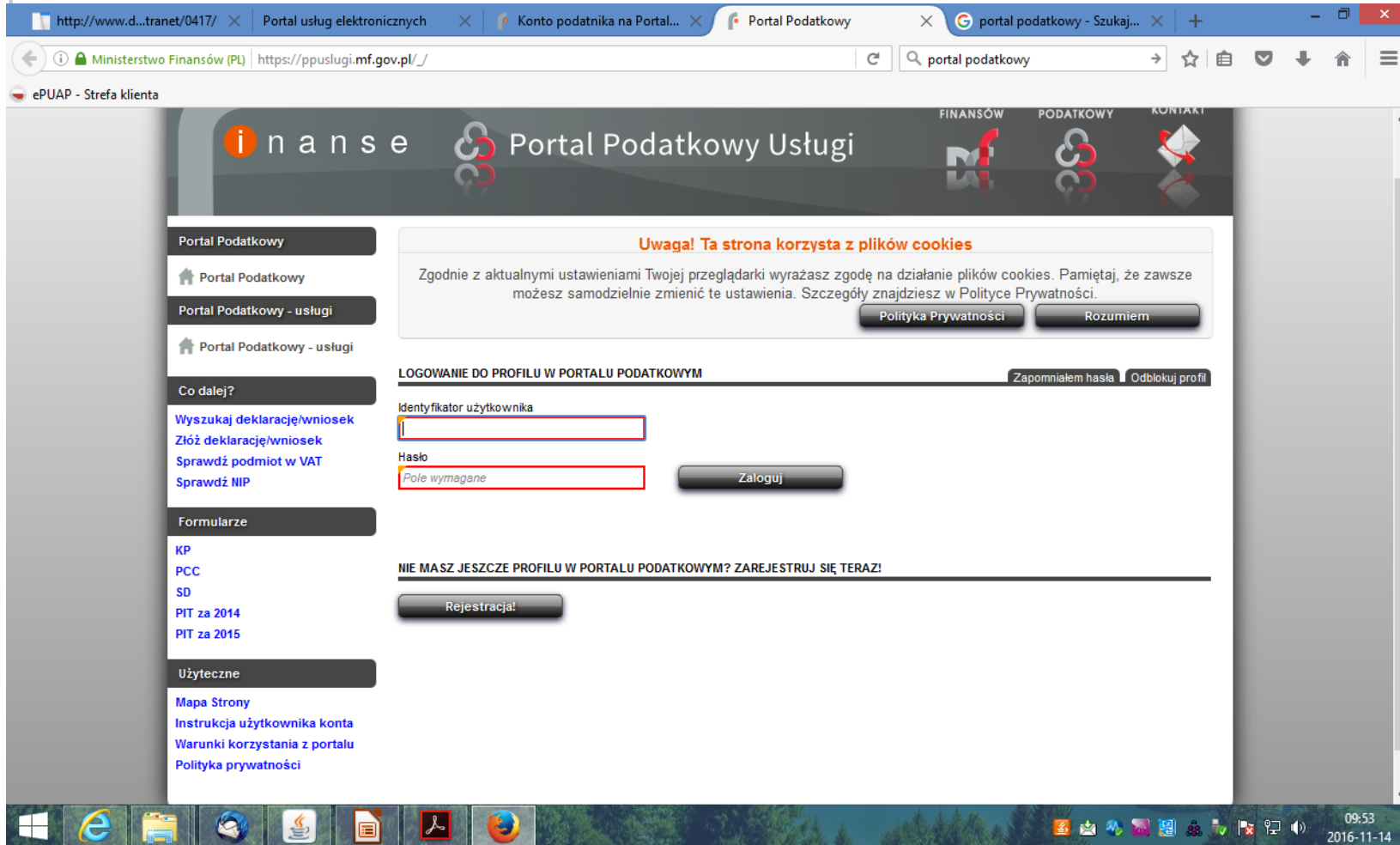
Część **po zalogowaniu** – konto podatnika - stanowi bezpośredni kanał komunikacji z organami podatkowymi i umożliwia dostęp do własnych danych podatkowych, m.in. złożonych deklaracji, prowadzonych spraw. Rejestracja na portalu umożliwia nie tylko przesyłanie deklaracji bezpośrednio z własnego konta, ale także pozwala na elektroniczną komunikację z administracją podatkową dzięki składaniu i odbieraniu pism do administracji podatkowej. To wszystko bez wychodzenia z domu - wystarczy zarejestrować się na portalu.

Przewodnik „Krok po kroku po Portalu Podatkowym”

Pełnomocnictwa ogólne

Informujemy, iż z dniem 1 lipca 2016 r. weszły w życie przepisy dotyczące „Pełnomocnictwa ogólnego”. Przypominamy, że „Pełnomocnictwo ogólne”, co do zasady, może zostać złożone wyłącznie w wersji elektronicznej. Dla podatników, którzy zdecydowali o ustanowieniu Pełnomocnika ogólnego dodano nową funkcjonalność na Portalu Podatkowym w części zalogowanej.

Formularz do wypełnienia został udostępniony w zakładce "Chcę dodać pełnomocnictwo ogólne".



Portal Podatkowy Usługi

Uwaga! Ta strona korzysta z plików cookies

Zgodnie z aktualnymi ustawieniami Twojej przeglądarki wyrażasz zgodę na działanie plików cookies. Pamiętaj, że zawsze możesz samodzielnie zmienić te ustawienia. Szczegóły znajdziesz w Polityce Prywatności.

[Polityka Prywatności](#) [Rozumiem](#)

LOGOWANIE DO PROFILU W PORTALU PODATKOWYM [Zapomniałem hasła](#) [Odblokuj profil](#)

Identyfikator użytkownika

Hasło

[Zaloguj](#)

NIE MASZ JESZCZE PROFILU W PORTALU PODATKOWYM? ZAREJSTRUJ SIĘ TERAZ!

[Rejestracja!](#)

ul. Mazowiecka 63
87 – 100 Toruń

tel.: +48 56 611 60 01
fax :+48 56 611 60 31

www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2



Administracja
Podatkowa

Drugi Urząd
Skarbowy
w Toruniu

Adres elektroniczny na gruncie OP?

Przez adres elektroniczny rozumie się adres elektroniczny wykorzystywany przez organ podatkowy, czyli ePUAP.

Nie jest to w takim razie adres poczty elektronicznej

ul. Mazowiecka 63
87 – 100 Toruń

tel.: +48 56 611 60 01
fax :+48 56 611 60 31

www.izba-skarbowa.bydgoszcz.pl/us/torun/2



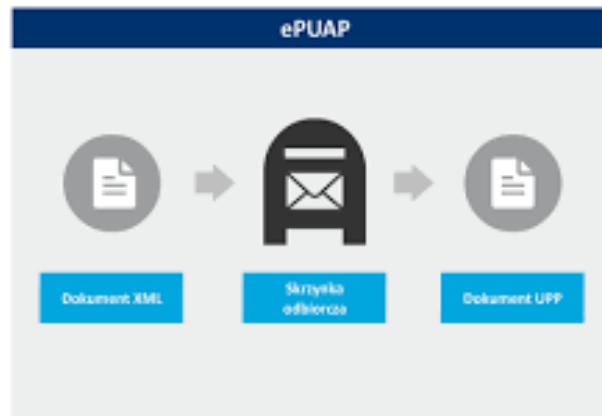


- **Adres elektroniczny** – oznaczenie systemu teleinformatycznego umożliwiające porozumienie się za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej
- **System teleinformatyczny** – zespół współpracujących ze sobą urządzeń informatycznych i oprogramowania, zapewniający przetwarzanie i przechowywanie, a także wysyłania o odbieranie danych poprzez sieci telekomunikacyjne za pomocą właściwego dla danego rodzaju sieci telekomunikacyjnego urządzenia końcowego w rozumieniu ustawy z dnia 16 lipca 2014r. Prawo telekomunikacyjne

ePUAP

Podania organów administracji publicznej są wnoszone za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu, chyba że wystąpią problemy techniczne uniemożliwiające wnoszenie pism w tej formie.

W takim przypadku podanie wnosi się w formie papierowej



ePUAP

Adres innego podmiotu

/twojlogin/nazwaskrytki

W miejsce słów „twojlogin” wstawić login podmiotu

W miejsce słów ”nazwaskrytki” wstawić nazwę skrytki na którą mają być doręczane pisma elektronicznie

ESP – elektroniczna skrzynka podawcza - dostępny publicznie środek komunikacji elektronicznej służący do przekazania dokumentu elektronicznego do podmiotu publicznego przy wykorzystaniu powszechnie dostępnego systemu teleinformatycznego

ePUAP

- Adres skrytki domyślnej (utworzona systemowo)

1) założone do 17 sierpnia 2015r.

/twojlogin/skrytka

2) założone po 17 sierpnia 2015r.

/twojlogin/domyslna

„nazwaskrytki” - nie musi mieć wartości domyślnej.

Można z poziomu ePUAP, w ramach swojego konta, stworzyć dowolną nazwę skrytki.

ePUAP

Bezpieczny podpis elektroniczny BPE

BPE to podpis elektroniczny weryfikowany przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu który wywołuje skutki prawne, jeżeli został utworzony lub złożony w okresie ważności tego certyfikatu.

Dokumenty opatrzone niniejszym podpisem są równoważne pod względem skutków prawnych dokumentowi opatrzonemu podpisem własnoręcznym, chyba że przepis stanowi inaczej

Lista adresowa

Nazwa ↓	Województwo ↓	Miasto ↓	Ulica ↓	Adres skrytki ↓
GMINA LUBICZ	KUJAWSKO-POMORSKIE	LUBICZ DOLNY	UL. TORUŃSKA	/5f5cvll25v/skrytka
STAROSTWO POWIATO...	KUJAWSKO-POMORSKIE	TORUŃ	UL. TOWAROWA	/lt8ks4a58b/skrytka
SĄD OKRĘGOWY W TOR...	KUJAWSKO-POMORSKIE	TORUŃ	UL. PIEKARY	/ovsb89m82p/skrytka
Gmina Miasta Toruń	KUJAWSKO-POMORSKIE	Toruń (miasto)	ul. Wały gen. Władysława ...	/uv73q01ry4/skrytka
DRUGI URZĄD SKARBO...	KUJAWSKO-POMORSKIE	TORUŃ	UL. MAZOWIECKA	/835i0qodvm/skrytka
Izba Celna w Toruniu	WOJ. KUJAWSKO-POMO...	Toruń	Mazowiecka	/xd0405lmiw/skrytka

Adresowanie

i Możesz wprowadzić odbiorców ręcznie lub użyć książki adresowej. Przy adresowaniu ręcznym możesz wpisać adres skrytki lub e-mail.

Wpisz adres

Dodaj odbiorcę

Książka adresowa

Nazwa

Adres

DRUGI URZĄD SKARBOWY W TORUNIU

/835i0qodvm/skrzytka

Usuń

Zapisz odbiorców i zamknij

Anuluj

ePUAP

- UPO – urzędowe poświadczenie odbioru jest wspólnym określeniem dla UPP i UPD

Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) jest dowodem na doręczenie pisma

- UPP – gdy urząd (organ administracji) potwierdza odbiór pisma
- UPD – gdy klient potwierdza odbiór pisma (może nim być także urząd)



Adminstracja
Podatkowa

ePUAP

DZIĘKUJĘ





Administracja
Podatkowa

Jednolity Plik Kontrolny

Prezentację prowadzi
Marzena Makowska-Wirth



Jednolity Plik Kontrolny

Jednolity plik kontrolny został wprowadzony ustawą z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649 ze zm.) w dodanym **art. 193a.** oraz uzupełniony zmianą ustawy z dnia 13 maja 2016 r.- Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846) – **Art. 82 § 1b.**

Rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (Dz. U z 2016 poz. 932);
- z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (Dz. U z 2016 poz. 1337).

Art. 193a Przesyłanie ksiąg podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (ustawa o zmianie ustawy OP z dnia 10.09.2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649), która weszła w życie 1.07.2016 r.

§ 1. W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w § 2, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.

§ 2. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, z uwzględnieniem możliwości wytworzenia jej z programów informatycznych używanych powszechnie przez przedsiębiorców oraz automatycznej analizy danych, jest dostępna w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, części tych ksiąg oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznej oraz wymagania techniczne dla informatycznych nośników danych, na których księgi, części tych ksiąg oraz dowody księgowe mogą być zapisane i przekazywane, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w księgach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Jednolity Plik Kontrolny

Jednolity Plik Kontrolny (ang. Standard Audit File-Tax – SAF-T) jest zbiorem danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie.

Doświadczenie innych krajów UE

Wprowadzenie JPK w Polsce wzorowane było na doświadczeniach rozwiązań skutecznie wprowadzonych do systemów prawnych wielu państw UE (m.in. Austria, Belgia, Dania, Holandia, Litwa, Luxemburg, Niemcy, Słowenia, Szwecja, Portugalia, Wielka Brytania).

Jednolity Plik Kontrolny

Gdzie szukać informacji?

Gdzie szukać struktur JPK?

Gdzie szukać odpowiedzi na pytania?

Na stronach:

jpk.mf.gov.pl/

<http://www.mf.gov.pl/kontrola-skarbowa/dzialalnosc/jednolity-plik-kontrolny>

Gdzie wysyłać pytania?

Wszystkie problemy i pytania w zakresie obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego należy kierować na adres info.e-deklaracje@mf.gov.pl.

Ministerstwo Finansów

Administracja Podatkowa

Kontrola Skarbowa

Służba Celna

Wiadomości

Kierownictwo

Kontrola skarbowa

Działalność

Wywiad skarbowy

Jednostki podległe

Kontakt

Ministerstwo Finansów ▸ Działalność ▸ Jednolity Plik Kontrolny

Akty prawne	Podstawowe informacje	
Zadania i kompetencje	Źródło: Departament Kontroli Skarbowej	Czytaj więcej »
Działalność kontrolna	Struktury JPK	
Współpraca z OLAF	Źródło: Departament Kontroli Skarbowej	Czytaj więcej »
GIKS jako instytucja audytowa		
GIKS jako organ certyfikujący	JPK a podmioty niebędące przedsiębiorcami – interpretacja ogólna	
Strategia	Źródło: Ministerstwo Finansów	Czytaj więcej »
Kodeks etyki	Często zadawane pytania	
Jednolity Plik Kontrolny	Źródło: Ministerstwo Finansów	Czytaj więcej »
	Aplikacja kliencka do wysłania plików JPK	
	Źródło: Ministerstwo Finansów	Czytaj więcej »
	Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego	
	Źródło: Ministerstwo Finansów	Czytaj więcej »
	Urzędowe Poświadczenie Odbioru dla plików JPK	
	Źródło: Ministerstwo Finansów	Czytaj więcej »
	Jednolity Plik Kontrolny - konsultacje dot. struktur	
	Źródło: Departament Kontroli Skarbowej	Czytaj więcej »

STRUKTURY LOGICZNE JPK

Opublikowany zestaw 7 struktur obejmuje najważniejsze księgi podatkowe i dowody księgowe. Są to:

- Struktura 1 – księgi rachunkowe – JPK_KR
- Struktura 2 – wyciąg bankowy – JPK_WB
- Struktura 3 – magazyn – JPK_MAG
- Struktura 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT – JPK_VAT
- Struktura 5 – faktury VAT – JPK_FA
- Struktura 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów – JPK_PKPIR
- Struktura 7 – ewidencja przychodów – JPK³²_EWP

Podstawowe informacje

Gdzie wysyłać JPK?

Środowisko produkcyjne do przesyłania plików JPK znajduje się pod adresem:

- **<https://e-dokumenty.mf.gov.pl>;**

-

Ministerstwo Finansów udostępnia również w pełni funkcjonalne środowisko testowe pod adresem:

- **<https://test-e-dokumenty.mf.gov.pl> .**

Podstawowe informacje

OD KIEDY JPK?

Podmioty są zobowiązane przekazywać pliki JPK na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w następujących terminach:

- od 1 lipca 2016r. – duże podmioty
- od 1 lipca 2018r. – mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa.

Comiesięczne raportowanie

POCZĄTEK RAPORTOWANIA

Art. 82 § 1b dodany ustawą z dnia 13.05.2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846), która weszła w życie 1.07.2016 r.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy zmieniającej informację składa się za miesiące, które przypadają od dnia 1.07.2016 r.

Do przekazywania informacji:

1. za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., nie są obowiązani mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej;
2. za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., nie są obowiązani mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT

Obowiązek comiesięcznego przekazywania pliku JPK_VAT (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT) będzie obowiązywał od:

- 1 lipca 2016r. – duże podmioty
- **1 stycznia 2017r. – małe i średnie podmioty**
- 1 stycznia 2018r. – mikro przedsiębiorcy.

Comiesięczne raportowanie

- Art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej

*Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, **za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych** informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, **za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu**, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.*

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT

Od 1 stycznia 2017 r. mali oraz średni przedsiębiorcy będą podlegali obowiązkowi składania comiesięcznego pliku JPK_VAT (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT). Pierwsze sprawozdania będą musieli złożyć do 25 lutego 2017 r. Obecnie obowiązek przesyłania JPK dotyczy dużych firm, które przekazały już łącznie ponad 23 tys. plików. (Informacja ze strony Min.Fin. z dnia 2016.10.28).

Aby ułatwić małym oraz średnim przedsiębiorcom wypełnianie obowiązku, spółka Aplikacje Krytyczne przygotowała bezpłatną aplikację ze wszystkimi funkcjonalnościami niezbędnymi do złożenia JPK. Oprogramowanie będzie umożliwiało walidację danych wejściowych zapisanych w arkuszu kalkulacyjnym, generowanie dokumentu JPK_VAT w oparciu o tak przygotowane dane, a następnie import przygotowanego dokumentu JPK do Ministerstwa Finansów. Aplikacja jest już gotowa dla systemu operacyjnego Windows, kolejnym krokiem będzie jej udostępnienie również w systemie Linux.

Małe i średnie podmioty złożą pierwsze sprawozdania 25 lutego (za styczeń 2017 r.).

Rozszerzenie katalogu podmiotów, które mają obowiązek raportowania, ma za zadanie pozyskanie bieżącej informacji o transakcjach podlegających opodatkowaniu VAT. Umożliwi to szybką i skuteczną identyfikację wyłudzeń oraz unikania opodatkowania. Dane z rejestrów VAT pozwalają ustalać powiązania pomiędzy przedsiębiorcami i lepiej typować podmioty do kontroli. Jednocześnie umożliwiają szybsze przekazanie zwrotów podatku, jeśli transakcje nie budzą wątpliwości.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT

Informacja na stronach Ministerstwa Finansów dotycząca JPK

1. Aplikacja kliencka do wysyłania JPK (konwersja z pliku. csv);
2. Specyfikacja interfejsów usług Jednolitego Pliku Kontrolnego.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT – PRZYKŁADOWE PYTANIA I ODPOWIEDZI

Informacja na stronach Ministerstwa Finansów

1. Odpowiedzi na często zadawane pytania część 3 w
 - znacznej części poświęcona raportowaniu JPK_VAT;
2. Broszura informacyjna dot. struktury JPK_VAT;
3. Odpowiedzi na pytania dotyczące JPK część 2
4. Odpowiedzi na pytania dotyczące JPK

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT – PRZYKŁADOWE PYTANIA I ODPOWIEDZI

- Czy kwoty w JPK_VAT mają być zaokrąglone zgodnie z zasadami dla deklaracji?

-Kwoty w JPK_VAT raportowane są w złotych i groszach bez zaokrągleń.

- Czy JPK_VAT można przygotować i przesłać w kilku plikach?

-Począwszy od stycznia 2017 roku, w związku z automatyzacją weryfikacji przekazywanych danych, informacja o prowadzonej ewidencji JPK_VAT powinna być przygotowana i przesłana w jednym pliku.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY_VAT – PRZYKŁADOWE PYTANIA I ODPOWIEDZI

- Czy JPK_VAT można przesłać do Ministerstwa Finansów na nośniku danych (CD,DVD), pocztą tradycyjną?
-JPK_VAT należy przesyłać tylko i wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli za pomocą aplikacji klienckiej lub zgodnie ze specyfikacją interfejsów usług JPK.
- Czy w JPK_VAT można wprowadzić zapisy zbiorcze?
-Zapisy zbiorcze mogą dotyczyć w szczególności raportów z kas rejestrujących, sprzedaży nie dokumentowanej fakturami oraz korekt rocznych, kwartalnych, miesięcznych z zachowaniem możliwości ich identyfikacji.
- W jakich sytuacjach należy sporządzić korektę JPK_VAT?
-Korektę JPK_VAT należy sporządzić i przekazać w każdej sytuacji związanej ze zmianą kwot raportowanych w JPK_VAT. Korektę należy przesłać również w sytuacji błędnego podania stron transakcji (w szczególności numeru NIP kontrahenta).

Jednolity Plik Kontrolny, - status przedsiębiorcy

OD KIEDY JPK?

Stopniowo.

Kryterium podstawowe – status (wielkość) przedsiębiorcy określony zgodnie z przepisami Rozdziału 7. Mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy - ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

Status przedsiębiorcy – w świetle ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Art. 104. **Za mikroprzedsiębiorcę** uważa się przedsiębiorcę, który w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych:

- 1) zatrudniał średniorocznie mniej niż 10 pracowników oraz
- 2) osiągnął roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 milionów euro, lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyły równowartości w złotych 2 milionów euro.

Podmioty nie będące przedsiębiorcami

Jak traktować podmioty nie będące przedsiębiorcami?

Interpretacja ogólna PK4.8012.55.2016 z dnia 20.06.2016 r.

Do podmiotów, które nie posiadają statusu przedsiębiorcy prowadzącego księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, należy odpowiednio zastosować okres przejściowy, jaki został przewidziany dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców.

Comiesięczne raportowanie

PRZEDŁUŻENIE TERMINU DLA JST – 31.01.2017 r.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej z dnia 24 sierpnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1337) dla 19 grup podmiotów przedłużono termin składania informacji do 31.01.2017r.

Art. 50 Ordynacji podatkowej - Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego z wyjątkiem terminów określonych w art. 68-71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118, określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu.

Comiesięczne raportowanie

PRZEDŁUŻENIE TERMINU DLA JST – 31.01.2017 r.

Przedłuża się do dnia 31 stycznia 2017 r. termin przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa m. in.:

1. organom władzy publicznej, w tym organom administracji rządowej, organom kontroli państwowej i ochrony prawa, sądom i trybunałom oraz urzędom obsługującym te organy;
2. innym niż wymienione w pkt 1 państwowym jednostkom budżetowym;
3. jednostkom samorządu terytorialnego oraz ich związkom;
4. związkom metropolitalnym;
5. samorządowym jednostkom budżetowym i samorządowym zakładom budżetowym, utworzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz urzędowi obsługującemu jednostkę samorządu terytorialnego działającemu w formie samorządowej jednostki budżetowej, jeżeli rozliczają się jako podatnicy podatku od towarów i usług odrębnie od jednostki samorządu terytorialnego;
6. agencjom wykonawczym w rozumieniu przepisów o finansach publicznych;
7. instytucjom gospodarki budżetowej.

Zakres przekazywanych informacji, w zależności od podmiotu, ale w większości przypadków od 01.07.2016 r.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE

- Art. 274c. § 1 pkt. 2

Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio.

- Art. 280

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale stosuje się odpowiednio przepisy art. 143, **art. 193a** oraz rozdziałów 1-3a, 5, 6, 9, z wyłączeniem art. 171a, rozdziałów 10, 14, 16, 22 i 23 działu IV.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

KONTROLA PODATKOWA

Art. 287 § 1 pkt 3

Kontrolowany, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, w szczególności przekazać, **za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych**, wyciąg z ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych zapisany w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w **art. 193a § 2**, jeżeli kontrolowany prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych; przepis art. 168 § 3a pkt 1 stosuje się odpowiednio.

Kontrola podatkowa i czynności sprawdzające

KTO I OD KIEDY?

- Ustawa o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw z dnia 10 września 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1649)

Art. 29. w brzmieniu ustawy z dnia 13.05.2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 846)

Mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy zmienianej w art. 12 w okresie od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 30 czerwca 2018 r. mogą przekazywać dane w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, na żądanie skierowane na podstawie art. 193a, art. 274c § 1 pkt 2 i art. 287 § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 287 § 1 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w związku z art. 31 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, a także art. 13b ust. 1 pkt 2 ustawy, o której mowa w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.



Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę





Administracja
Podatkowa

Wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych w kontekście zmian do ustawy o podatku VAT od 01.08.2016r.

Prezentację prowadzi
Irena Progorowicz

Pakiet Paliwowy

Wprowadzony ustawą z 7 lipca 2016r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw
[Dz. U. 2016, poz. 1052]

Data wejścia w życie: 1 sierpnia 2016r.

Pakiet Paliwowy

Ustawą z 7 lipca 2016r. znowelizowano przepisy:

- ustawy o podatku od towarów i usług,
- ustawy Prawo energetyczne,
- ustawy Kodeks karny skarbowy,
- ustawy o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym,
- ustawy o podatku akcyzowym.

Pakiet Paliwowy

W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym podatnik jest obowiązany do:

- bez wezwania NUC, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek izby celnej właściwej w zakresie wpłat podatku akcyzowego, oraz
- złożenia NUC właściwemu w sprawie rozliczenia podatku akcyzowego, deklaracji o należnych kwotach podatku za okresy miesięczne.

Pakiet Paliwowy - Terminy

- **Do wpłacenia podatku:**
 - 5 dni od dnia, w którym towary zostały wprowadzone do określonego we właściwym zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych,
 - 5 dni od dnia wprowadzenia tych towarów z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju do składu podatkowego,
 - z chwilą przemieszczenia towarów na terytorium kraju – jeżeli towary są przemieszczane poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
 - 5 dni od otrzymania towarów na terytorium kraju, jeżeli podatnik najpóźniej na 3 dni robocze przed przemieszczaniem towarów złoży do NUC zgłoszenie o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym [art. 103 ust. 5a-5d].
- **Złożenia deklaracji:** do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek ich zapłaty [art. 99 ust. 11a].

Pakiet Paliwowy

- Obowiązki dotyczące podatnika dotyczą również nabyci dokonywanych na rzecz podatników przez zarejestrowanego odbiorcę lub podmiot prowadzący skład podatkowy.
- Płatnikiem podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 103 ust. 5a pkt 1 i 2, jest odpowiednio zarejestrowany odbiorca lub podmiot prowadzący skład podatkowy, dokonujący na rzecz podmiotu, o którym mowa w art. 48 ust. 9 lub art. 59 ust. 8 ustawy o podatku od akcyzowym, wewnątrzwspólnotowego nabycia w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym [art. 17a ustawy o podatku od towarów i usług].

Pakiet Paliwowy

- VAT-14
- do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku

POŁA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK. POŁA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESZYM KOLOREM. Składanie w wersji elektronicznej: www.pusc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika / płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
VAT-14 DEKLARACJA O NALEŻNYCH KWOTACH PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W PRZYPADKU WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH		
Za 4. Miesiąc 5. Rok		6. Liczba załączników VAT-14(A) ¹⁾
Podstawa prawna: Art. 99 ust. 11a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”		
Składający: Podatnicy lub płatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 11a ustawy.		
Termin składania: Do 5. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku.		
Miejsce składania: Naczelnik urzędu celnego właściwy dla rozliczeń podatku akcyzowego.		
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI		
7. Naczelnik urzędu celnego, do którego adresowana jest deklaracja	8. Cel złożenia formularza (zaznaczycie właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji ²⁾	
B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA * - dotyczy podmiotu niebędącej osobą fizyczną ** - dotyczy podmiotu będącej osobą fizyczną		
9. Rodzaj podmiotu (zaznaczycie właściwe kwadraty) <input type="checkbox"/> 1. Podmiot niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. Osoba fizyczna <input type="checkbox"/> 3. Podatnik <input type="checkbox"/> 4. Płatnik		
10. Nazwa pełna, REGON ¹⁾ / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia ^{**}		
C. KWOTA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG OD WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH		
11. Razem podatek w zł. Podatek do zapłaty na rachunek izby celnej właściwej w zakresie wpałat akcyzy, opodem za miesiąc, którego dotyczy deklaracja. Kwota podatku od towarów i usług z poz. 10 załącznika VAT-14(A). W przypadku, gdy załączników VAT-14(A) jest więcej niż 1, należy wpisać sumę kwot z poz. 10 wszystkich załączników VAT-14(A).		
D. PODPIS PODATNIKA/PŁATNIKA LUB OSOBY ICH REPREZENTUJĄCEJ		
12. Imię	13. Nazwisko	14. Podpis podatnika/płatnika lub osoby reprezentującej podatnika/płatnika
15. Telefon kontaktowy, e-mail	16. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	
E. ADNOTACJE URZĘDU CELNEGO		
17. Uwagi urzędu celnego		
18. Identyfikator przyjmującego formularz		19. Podpis przyjmującego formularz

1) Załącznik VAT-14(A) stanowi integralną część deklaracji VAT-14.

2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwoty z poz. 11 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zafałszowanie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Pakiet Paliwowy

- VAT-14a [załącznik do VAT-14; składany przez płatników]

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK/PŁATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD CELNY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.puesc.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika / płatnika

VAT-14/A

ROZLICZENIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH

za 2. Miesiąc 3. Rok 4. Nr załącznika

Załącznik VAT-14/A stanowi integralną część deklaracji VAT-14

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA/PŁATNIKA
 * - dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną

5. Rodzaj podmiotu (zaznaczyć właściwe kwadraty)

1. Podmiot niebędący osobą fizyczną 2. Osoba fizyczna 3. Podatnik 4. Płatnik

6. Nazwa pełna, REGON* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia**

B. ROZLICZENIE WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWEGO NABYCIA PALIW SILNIKOWYCH

Lp.	Nazwa podatnika, na rzecz którego płatnik dokonuje rozliczenia	NIP podatnika	Transakcja witalna	Numer akcyzowy: składu podatkowego/ zarejestrowanego odbiorcy	Data transakcji (dzień-miesiąc-rok)	Ośmiocyfrowy kod CN	Wartość transakcji w zł	Kwota podatku należnego w zł	Kwota zryczałtowanego wynagrodzenia płatnika w zł	Kwota podatku należnego pomniejszona o zryczałtowane wynagrodzenie płatnika w zł
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
1			<input type="checkbox"/>							
2			<input type="checkbox"/>							
3			<input type="checkbox"/>							
4			<input type="checkbox"/>							
5			<input type="checkbox"/>							
6			<input type="checkbox"/>							
7			<input type="checkbox"/>							

VAT-14/A₍₁₎ 1/2

Pakiet Paliwowy

- Kwotę podatku należy zadeklarować w deklaracji dla podatku od towarów i usług
- W przypadku VAT-7 w pozycji 39.

POLTAX POLA JASNE WYPELNI PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNI URZĄD. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DROKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. [Strona w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl](http://www.portalpodatkowy.mf.gov.pl)

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 2. Nr dokumentu 3. Status

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za 4. Miesiąc 5. Rok

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanego dalej „ustawą”. Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja 7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 złożenie deklaracji korekta deklaracji¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA
¹⁾ dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi
²⁾ dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrant):
 1. podmiot niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGON / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 3%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (zwolnienie dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy	36.	
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy	37.	
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy	38.	
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy	39.	
Razem: (Poz. 40 suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41* suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	41.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Kwota należna z poprzedniej deklaracji Podatek do odliczenia w zł

Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.

VAT-7(17) 1a

Pakiet Paliwowy

- Do ustalenia podstawy opodatkowania - w celu obliczenia i wpłacenia kwot podatku – można stosować odpowiednio tylko przepis art. 29a ust. 1 albo 2 ustawy o podatku od towarów i usług.
- Przy czym w celu określenia kwoty zapłaty lub ceny nabycia przyjmuje się ceny paliw silnikowych udostępniane w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
- Ceny paliw udostępnia się na okresy dwutygodniowe.
<http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ceny-paliw-dla-potrzeb-vat>



Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę





Administracja
Podatkowa

Zmiany w podatkach dochodowych od 2017r.

Prezentację prowadzi
Małgorzata Majewska



PODATEK DOCHODOWY PIT i CIT istotne zmiany od 01.01.2017 r.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 5 września 2016 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

(ogłoszona 27 września 2016 roku, Dz. U. z 2016, pozycja 1550).

- Ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Najważniejsze zmiany:

- 1. rozszerzenie katalogu dochodów osiągniętych na terenie RP przez nierezydentów;**
- 2. zmiana zasad opodatkowania aportów z agio (wkładów niepieniężnych wnoszonych do spółki);**
- 3. Ograniczenie korzyści przy wymianie udziałów;**
- 4. Wprowadzenie klauzuli „beneficial owner” rzeczywisty właściciel;**
- 5. Doprecyzowanie pojęcia „unicestwienie udziałów (akcji)” na potrzeby podziałów w spółce;**
- 6. Wprowadzenie stawki podatku CIT w wys. 15%.**
- 7. Płatności powyżej 15 000,00 zł tylko bezgotówkowo.**

1. Dochody osiągnięte na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów

art. 3 ust. 2b pkt 5-7 ustawy o PIT

art. 3 ust. 3-5 ustawy o CIT

W ustawie o PIT i w ustawie o CIT rozszerzono katalog dochodów uznawanych za uzyskane przez nierezydentów na terytorium Polski.

Rozszerzony katalog w ustawie o PIT objął w szczególności:

- dochody z papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terenie RP, w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;



- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium RP lub prawa do takich nieruchomości;
- z tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium RP, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia (tzw. podatek u źródła).



Tym samym niezależnie od tego, czy dana umowa zostanie zawarta jak też wykonana za granicą czy też nie, zagraniczny kontrahent będzie musiał zapłacić podatek w Polsce. Nie będzie tego dokonywał osobiście, polski podatnik, występujący tutaj w roli płatnika, pobierze podatek u źródła.

Pierwszeństwo przed przepisami krajowymi mają tutaj postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, które mogą zmniejszyć ciężar tej daniny bądź w ogóle ją zlikwidować. Aby jednak postanowienia takiej umowy zastosować, polski podatnik musi dysponować ważnym certyfikatem rezydencji podatkowej swojego kontrahenta, któremu wypłaca wynagrodzenie.

Rozszerzony katalog w ustawie o CIT objął w szczególności dochody z:

- wszelkiego rodzaju działalności prowadzonej na terytorium RP, w tym poprzez położony na terytorium RP zagraniczny zakład;
- położonej na terytorium RP nieruchomości lub praw do takiej nieruchomości, w tym ze zbycia jej w całości albo w części lub zbycia jakichkolwiek praw do takiej nieruchomości;
- papierów wartościowych oraz pochodnych instrumentów finansowych niebędących papierami wartościowymi, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia tych papierów albo instrumentów oraz z realizacji praw z nich wynikających;



- tytułu przeniesienia własności udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce niebędącej osobą prawną lub tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania, w których co najmniej 50% wartości aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowią nieruchomości położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa do takich nieruchomości:
- tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia.



Wartość aktywów ustalana będzie na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia udziałów (akcji) w spółce, ogółu praw i obowiązków w spółce nie będącej osobą prawną, tytułów uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym albo instytucji wspólnego inwestowania

art. 2c ustawy o PIT i art. 3 ust. 4 ustawy o CIT.

2. Opodatkowanie aportów z agio (wkładów niepieniężnych)

art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT

art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT

Nowelizacja zmienia także zasady opodatkowania aportów z agio. Obecnie obowiązująca ustawa przewiduje, że przychodem podatnika wnoszącego do spółki wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, jest wartość nominalna udziałów wydanych w zamian za aport.



Od nowego roku przychodem będzie wartość przedmiotu wkładu określona w statucie, umowie spółki lub w innym dokumencie z zastrzeżeniem, że gdy wartość ta będzie odbiegać od wartości rynkowej, przychód powinien być określony w wysokości wartości rynkowej wkładu.



W związku ze zmianą obejmującą zasady opodatkowania przychodów dostosowano również przepisy dotyczące **kosztów uzyskania przychodów**, w tym między innymi uchylono ograniczenie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w formie wkładu niepieniężnego, od tej części ich wartości, która nie została przekazana na utworzenie lub podwyższenie kapitału zakładowego spółki.

art. 15 ust. 1j, 1k, ustawy o CIT

art. 22 ust. 1e, 1f, 1ł, ustawy o PIT



Ponadto, zgodnie ze zmianami, uchyleniu podlega ograniczenie w zaliczaniu do kosztów podatkowych wartości odpisów amortyzacyjnych od wartości wkładu niepieniężnego przekazanego na agio. Zgodnie z przepisem przejściowym, ograniczenie to będzie jednak miało dalej zastosowanie do podatników, którzy otrzymali aport przed dniem wejścia w życie niniejszej nowelizacji.

art. 16 ust. 1 pkt 63 lit. d ustawy o CIT

3. Ograniczanie korzyści przy wymianie udziałów

art. 24 ust. 19 i 20 ustawy o PIT

art. 10 ust.4 i 4a ustawy o CIT

Zgodnie z nowelizacją zastosowanie preferencyjnych zasad opodatkowania do tzw. wymiany udziałów będzie uzależnione od istnienia uzasadnionych przyczyn ekonomicznych.

- Wprowadzono domniemanie, zgodnie z którym jeżeli połączenie, podział, lub wymiana udziałów nie zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, to uznaje się, że głównym lub jednym z głównych celów tych czynności jest uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania.

4. Wprowadzenie klauzuli „beneficial owner” rzeczywisty właściciel

art. 4a pkt 29 ustawy o CIT

• Nowelizacja wprowadza do słowniczka **definicję „rzeczywistego właściciela”** (beneficial owner) - oznacza to podmiot otrzymujący daną należność dla własnej korzyści, niebędący pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części danej należności innemu podmiotowi“.

Podmiot musi być ich rzeczywistym właścicielem, aby zwolnienie z podatku u źródła należności licencyjnych i odsetek mogło mieć zastosowanie w oparciu o art 21 ust. 3 ustawy o CIT.

5. Doprecyzowanie pojęcia „unicestwienie udziałów (akcji)” na potrzeby podziałów spółce

Doprecyzowano przepisy, dotyczące ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej, odwołujących się do pojęcia „unicestwienia” praw inkorporowanych przez udziały (akcje).

poprzez dodanie

art. 24 ust. 8e ustawy o PIT

art. 16 ust. 3h ustawy o CIT

- Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami „unicestwienie udziałów (akcji)” na gruncie ustawy o PIT oraz ustawy o CIT będzie obejmować również zmniejszenie wartości nominalnej udziałów (akcji).

6. Wprowadzenie stawki podatku CIT w wys. 15% art. 19 ust. 1, ust. 1a i 1b ustawy o CIT

Nowelizacja ustawy o CIT wprowadza również obniżenie stawki podatku CIT z 19 proc. do 15 proc. dla małych podatników, tj. podatników, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro oraz podatników rozpoczynających działalność w roku, w którym rozpoczęli działalność.



- Nowe przepisy ustawy CIT przewidują ograniczenie możliwości stosowania stawki 15 proc. dla podatników rozpoczynających działalność, którzy powstałi w wyniku wskazanych w przepisie operacji restrukturyzacyjnych.
- Podatnicy ci będą mieli możliwości stosowania preferencyjnej stawki podatku CIT – na zasadzie karencji – dopiero począwszy od trzeciego roku podatkowego, pod warunkiem iż zostanie zachowana reguła pozostawania w tym roku małym podatnikiem w rozumieniu art. 4a pkt 10 ustawy o CIT.
- Obniżenie stawki CIT nie będzie mogło być stosowane w przypadku podatkowych grup kapitałowych.



7. Od 01.01.2017 r. płatności powyżej 15.000 zł bezgotówkowo

Zmiana dokonana ustawą z dnia 13 kwietnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 2016, POZ. 780).

art. 15d ustawy o CIT i 22p ustawy o PIT):

Nowelizacja nakłada na przedsiębiorców obowiązek dokonywania lub przyjmowania płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku bankowego w każdym przypadku, gdy jednorazowa wartość transakcji przekracza 15.000 zł.

Nowelizacja, obniżając do 15.000 zł próg wartościowy transakcji, po przekroczeniu którego istnieje obowiązek dokonywania lub przyjmowania płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, wprowadza też obostrzenia w zakresie zaliczania takich transakcji do kosztów uzyskania przychodów.



Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę





Administracja
Podatkowa

ZMIANY W DOKUMENTOWANIU CEN TRANSFEROWYCH OD 1 STYCZNIA 2017 ROKU

Prezentację prowadzi
Monika Pietrzak



Unormowania cen transferowych zostały wprowadzone do:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014r. poz. 851 , z późn. zm.) - art. 9a, art. 11
- ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 361, z późn. zm.) - art. 25, art. 25a
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 710) - art. 32.



Definicja cen transferowych

Ceny transferowe są cenami stosowanymi we wszelkich transakcjach realizowanych przez podmioty, pomiędzy którymi występują powiązania kapitałowe lub osobowe (w tym rodzinne).

Za ceny transferowe są uważane także ceny w transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi swą siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. „raju podatkowym”).



Podmioty powiązane

Kluczowy element cen transferowych stanowią podmioty powiązane, które w rozumieniu przepisów podatkowych mogą być powiązane poprzez kapitał lub osobę.

Powiązania kapitałowe występują w przypadku posiadania udziałów w kapitale innego podmiotu. W Polsce powiązanie kapitałowe wystąpi wówczas, gdy jeden podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada co najmniej 5% udziału w kapitale innego podmiotu.

Powiązania osobowe występują, gdy dany podmiot bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu innym podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale innego podmiotu, także ze względu na pokrewieństwo lub stosunek pracy.



Zmiana prawa w zakresie cen transferowych.

27 października 2015r. Prezydent podpisał ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015r. poz. 1932)

Celem ustawy jest dostosowanie polskich przepisów podatkowych do zmian w prawie Unii Europejskiej. **Ustawa wprowadza m.in. zmiany w zakresie dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń pomiędzy podmiotami powiązanymi.**

Nowe regulacje dotyczące dokumentowania cen transferowych wejdą w życie 1 stycznia 2017 r. i będą mieć zastosowanie do transakcji realizowanych po tym terminie.



Wyjątek stanowią **obowiązki ws. raportowania wg krajów i sporządzania sprawozdań CIT-CBC** o wysokości dochodów i zapłaconego podatku oraz miejscach prowadzenia działalności jednostek zależnych i zagranicznych zakładów należących do grupy kapitałowej, **które obowiązują już od początku 2016r.**

Sprawozdania CIT-CBC składają podmioty:

- będące jednostką dominującą i równocześnie niespełniające kryteriów jednostki zależnej,
- sporządzające skonsolidowane sprawozdania finansowe,
- posiadające zagraniczne zakłady lub jednostki zależne,
- których skonsolidowane przychody w kraju i za granicą przekroczą równowartość 750 mln euro w poprzednim roku podatkowym.

Sprawozdanie przekazywane będą do urzędu skarbowego w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia roku podatkowego podmiotu krajowego, za który jest składane sprawozdanie.



Zmiana progu powiązań kapitałowych.

Zgodnie z ustawą, próg powiązań kapitałowych zostanie podniesiony z **5% do 25%**. Oznacza to, że powiązanie kapitałowe wystąpi wówczas, gdy jeden podmiot bezpośrednio lub pośrednio będzie posiadał co najmniej 25% udziału w kapitale innego podmiotu.



Uzależnienie obowiązków dokumentacyjnych od obrotów podatników i wartości transakcji.

Zgodnie z nowymi przepisami obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej będzie dotyczył podatników, których **przychody lub koszty przekroczą w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro** oraz:

- dokonujących w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi mających istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty) lub,
- ujmujących w roku podatkowym w księgach rachunkowych inne zdarzenia, których warunki zostały ustalone lub narzucone z podmiotami powiązаныmi i mają istotny wpływ na wysokość ich dochodu (straty).



Obowiązek dokumentowania będzie dotyczył **transakcji/zdarzeń "istotnych"**. W zależności od wielkości firmy, pojęcie to rozumie się inaczej - im wyższe przychody, tym wyższy próg dla takiej transakcji.

W przypadku najmniejszych firm podlegających ustawie, czyli uzyskujących **przychody od 2 mln euro do 20 mln euro**, transakcja "istotna" to taka, która ma wartość 50 tys. euro lub więcej.

„Więcej” oznacza powiększenie wartości transakcji, od której spółka jest zobowiązana przygotować dokumentację, o 5 tys. euro za każdy 1 mln euro przychodu powyżej 2 mln euro.



Podobne przepisy będą miały zastosowanie do **przychodów od 20 mln do 100 mln euro**. Spółka, która osiągnie w roku podatkowym przychody w przedziale 20–100 mln euro, będzie miała obowiązek udokumentowania transakcji od wartości 140 tys. euro, powiększając tę kwotę o 45 tys. euro za każde 10 mln przychodu powyżej 20 mln euro.

Jeżeli natomiast spółka osiągnie w roku podatkowym **przychody powyżej 100 mln euro**, to za istotne postrzegane będą transakcje lub zdarzenia jednego rodzaju, których wartość w roku podatkowym przekracza równowartość 500 tys. euro.



Szczególne regulacje dla rajów podatkowych – bez zmian

Dokumentacja ma być przygotowywana nie tylko do transakcji z podmiotami powiązаныmi, ale również do transakcji lub innych zdarzeń, w których podatnik dokonuje płatności bezpośrednio lub pośrednio do podmiotu mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w rajach podatkowych.

Tak jak obecnie dotyczy to transakcji lub zdarzeń, których równowartość przekracza **20 000 euro**. Odnosi się to także do dokumentowania umów spółki niebędącej osobą prawną, umów wspólnego przedsięwzięcia lub innych umów o podobnym charakterze, w których łączna wartość wkładów lub wartość umowy czy przedsięwzięcia przekracza wspomniane 20 000 euro. Nie ma znaczenia, czy dotyczy to relacji z podmiotami powiązаныmi, czy z niezależnymi.

Obowiązki te odnoszą się do wszystkich podatników – również tych najmniejszych nieprzekraczających progu 2 mln euro przychodów lub kosztów.



Nowy obowiązek po przekroczeniu progu 2 mln euro

Podatnicy, których przychody lub koszty przekroczą w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro są obowiązani do **sporządzenia dokumentacji podatkowej również za rok podatkowy następujący po roku podatkowym, za który byli obowiązani sporządzić dokumentację podatkową.**

Oznacza to, że każdorazowe przekroczenie progu 2 mln euro przychodów lub kosztów spowoduje konieczność sporządzania dokumentacji przez co najmniej 2 kolejne lata podatkowe.



Zakres podstawowej dokumentacji podatkowej

Obowiązek sporządzenia podstawowej dokumentacji cen transferowych będzie od 1 stycznia 2017r. ciążył na podatnikach, których przychody lub koszty przekroczą w roku poprzedzającym rok podatkowy równowartość 2 mln euro w stosunku do transakcji zrealizowanych z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła określone progi. Zakres tej dokumentacji został znacznie rozszerzony.

Nowa dokumentacja podatkowa będzie zawierać trzy główne elementy:

- opis podatnika zobowiązanego do sporządzenia dokumentacji podatkowej,
- opis transakcji dokonywanych między podatnikiem i podmiotami powiązanymi oraz innych zdarzeń, których warunki ustalono z podmiotami powiązanymi,
- informacje finansowe podatnika uzupełnione informacjami ze sprawozdania finansowego tego podatnika.



Dokumentacja w części dotyczącej opisu podatnika powinna zawierać opis przeprowadzonych restrukturyzacji działalności między podmiotami powiązаныmi rozumianych jako przeniesienie istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk mających wpływ na dochód lub stratę podatnika.

Kolejnym nowym elementem będzie od 2017r. opis struktury organizacyjnej i zarządczej, informacje o otoczeniu konkurencyjnym podatnika oraz uzasadnienie wyboru metody i sposobu kalkulacji dochodu (straty) podatnika wraz z wieloma dokumentami, do których należeć będą m.in. umowy i uprzednie porozumienia cenowe.



Dodatkowe obowiązki – sprawozdanie CIT-TP

Wśród nowych obowiązków podatników, których **przychody lub koszty przekroczą 10 mln euro** znajdzie się **wymóg dołączenia do zeznania podatkowego uproszczonego sprawozdania** w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi lub innych zdarzeń zachodzących pomiędzy nimi lub w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów z rajów podatkowych.

Sprawozdanie to będzie składane na formularzu CIT-TP, w którym podatnik będzie musiał umieścić dużo informacji, od powiązań pomiędzy podmiotami, ich charakteru, wielkości, informacji o kraju, z którego pochodzi podmiot powiązany, poprzez dane na temat sektora działalności podatnika i profilu funkcjonalnego podmiotów, aż do dość szczegółowej informacji na temat samych transakcji.



- **Analiza danych porównawczych (Benchmark)**

Podatnicy, których **przychody lub koszty w poprzednim roku podatkowym przekroczą równowartość 10 mln euro**, lub posiadający udziały w spółce niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty przekroczą taki próg będą zobowiązani do sporządzenia dokumentacji cen transferowych zawierającej **analizę danych porównawczych**.

Analiza danych porównawczych ma udowodnić, że stosowane przez nich ceny (marże, poziom zysków) są ustalone na poziomie rynkowym, czyli takim, jaki zaakceptowałyby podmioty niepowiązane.

Analiza powinna być oparta na danych z rynku polskiego. Dopiero przy braku takich danych podatnicy będą mogli się podeprzeć analizami zawierającymi zagraniczne dane porównawcze. W każdym przypadku podatnik będzie musiał podać źródło danych.

Dokumentacja dla całej grupy (Masterfile)

Podatnicy, których **przychody lub koszty w poprzednim roku podatkowym przekroczą równowartość 20 mln euro**, lub posiadający udziały w spółce niebędącej osobą prawną, której przychody lub koszty przekroczą taki próg, będą także zobowiązani do przygotowania **dokumentacji grupowej, tzw. Mastefile**, prezentującej mechanizmy rozliczeń z perspektywy grupy, w skład której będą wchodzić.

Obowiązek sporządzenia dokumentacji do transakcji lub innych zdarzeń nie przekraczających ustawowych limitów

Nowość! Od 2017 r. organy podatkowe lub kontrolne będą mogły zażądać dokumentacji do transakcji lub innych zdarzeń, których wartość nie będzie przekraczała ustawowych limitów. Może się tak zdarzyć, jeśli w ocenie organów zaistnieją okoliczności wskazujące na prawdopodobieństwo zaniżenia wartości w celu uniknięcia obowiązku sporządzenia dokumentacji. Wówczas podatnik będzie musiał przygotować dokumentację i przedłożyć ją w ciągu **30 dni** od doręczenia żądania.

Termin sporządzenia dokumentacji

Dotychczas przepisy nie regulowały wprost, kiedy dokumentacja ma być przygotowana, wskazując jedynie termin jej doręczenia.

Zgodnie z nową ustawą dokumentację podatkową w zakresie cen transferowych sporządza się **nie później niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego**, z tym że opis danych finansowych podatnika pozwalający na porównanie rozliczeń z danymi wynikającymi z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządza się w terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego podatnika.



Nowe oświadczenie

Od 2017r. ustawodawca nakłada nowy obowiązek dotyczący składania urzędom skarbowym **oświadczenia o sporządzaniu dokumentacji podatkowej cen transferowych**, do dnia upływu terminu określonego dla złożenia rocznego zeznania podatkowego.



Administracja
Podatkowa

Dziękuję za uwagę





Administracja
Podatkowa

Dochody zagraniczne

Prezentację prowadzi
Iwona Poniatowska



Podatnicy, będący tzw. polskimi rezydentami podatkowymi (mający miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w Polsce), podlegają w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a zatem zobowiązani są co do zasady do rozliczania wszystkich swoich dochodów (przychodów) w Polsce –niezależnie od tego, w jakim kraju te dochody (przychody) uzyskali.

Z kolei podatnicy, którzy są tzw. nierezydentami (tzn. nie mają miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w Polsce) podlegają w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Oznacza to, że powinni rozliczyć się w Polsce jedynie z takich dochodów (przychodów), które uzyskali na terytorium Polski.



Obowiązki podatkowe osób uzyskujących dochody za granicą zależą od:

- miejsca ich zamieszkania dla celów podatkowych,
- rodzaju uzyskiwanych dochodów,
- regulacji zawartych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.



Sposób opodatkowania dochodów zagranicznych oparty jest na dwóch zasadach:

- zasadzie rezydencji,
- zasadzie źródła.



ZASADA REZYDENCJI

Osoby, które mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w Polsce (tzw. rezydenci), mają nieograniczony obowiązek podatkowy, tj. opodatkowują w Polsce wszystkie dochody, osiągnięte zarówno w Polsce jak i za granicą.

Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Polski uważa się osobę fizyczną, która:

- posiada na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub
- przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Przy spełnieniu jednego z ww. warunków, można uznać podatnika za polskiego rezydenta podatkowego.

Powyższy przepis należy stosować z uwzględnieniem zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Miejsca zamieszkania nie należy mylić z miejscem stałego pobytu.



Osoby, które nie mają miejsca zamieszkania dla celów podatkowych na terytorium Polski (tzw. nierezydenci), mają ograniczony obowiązek podatkowy, tj. opodatkowują w Polsce wyłącznie dochody osiągnięte na terytorium Polski.

O zmianie miejsca zamieszkania nie decyduje sam fakt długotrwałego przebywania za granicą.

Dokumentem potwierdzającym, że podatnik jest rezydentem danego państwa jest certyfikat rezydencji.

Certyfikat rezydencji to zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych, wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika.



ZASADA ŹRÓDŁA

Zasada źródła oznacza, że obowiązkiem podatkowym objęte są wszelkie dochody powstałe na terytorium danego państwa, niezależnie czy podmiot ma w nim miejsce zamieszkania.

Na tej zasadzie oparta jest konstrukcja ograniczonego obowiązku podatkowego.



Za dochody (przychody) osiągnane na terytorium Polski, uważa się w szczególności dochody (przychody) z:

pracy wykonywanej w Polsce na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,

działalności wykonywanej osobiście w Polsce, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,

działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce,

położonej na terytorium Polski nieruchomości, w tym ze sprzedaży takiej nieruchomości.

W przypadku zmiany rezydencji podatkowej w trakcie roku podatkowego, podatnik jest zobowiązany rozliczyć się w państwie dotychczasowej rezydencji ze wszystkich swoich dochodów osiągniętych w okresie, w którym miał w tym państwie miejsce zamieszkania (z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania).



Metody unikania podwójnego opodatkowania należy stosować tylko w sytuacji, kiedy zgodnie z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania dochody mogą być opodatkowane za granicą.

Istnieją dwie metody unikania podwójnego opodatkowania:

metoda wyłączenia z progresją,

metoda proporcjonalnego odliczenia.



METODA WYŁĄCZENIA Z PROGRESJĄ

Zastosowanie tej metody oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak ma on wpływ na ustalenie stopy procentowej, według której należy obliczyć należny podatek od dochodu osiągniętego w Polsce. Do państw tych należą między innymi: Niemcy, Wielka Brytania, Francja.

METODA PROPORCJONALNEGO ODLICZENIA

Zastosowanie tej metody oznacza, że dochód osiągnięty za granicą jest opodatkowany w Polsce, ale od obliczonego podatku odlicza się podatek zapłacony za granicą. Odliczenie to możliwe jest tylko do wysokości podatku przypadającego proporcjonalnie na dochód uzyskany w obcym państwie. Do państw tych należą między innymi: Holandia, Belgia.



Jeżeli osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania w Polsce, uzyska dochody w kraju, z którym nie została podpisana umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, nie oznacza to, że będzie opodatkowana podwójnie. W takiej sytuacji dochody uzyskane za granicą i tam opodatkowane podlegają opodatkowaniu w Polsce przy zastosowaniu metody proporcjonalnego odliczenia.



Art. 41 ust. 9-9d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 poz. 361) stanowi, iż :

„9. W przypadku, o którym mowa w ust. 4, płatnik pobiera zryczałtowany podatek dochodowy na zasadach określonych w art. 29 bez względu na to, czy podatnik ma miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w rozumieniu art. 3 ust. 1a, jeżeli uzyska od tego podatnika certyfikat rezydencji.

9a. Jeżeli miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.

9b. Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 9a, miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany do niezwłocznego udokumentowania miejsca zamieszkania dla celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 9a stosuje się odpowiednio.

9c. Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 9b, odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.

9d. Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 9b, przepisy ust. 9a i 9c nie mają za stosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.”;



Od 4 stycznia 2015 roku obowiązuje zasada, iż certyfikat wydany przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika powinien zawierać okres jego ważności. W takim przypadku płatnik przy poborze podatku ma prawo zastosować preferencyjną stawkę podatku zgodną z właściwą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania lub nie pobierać go zgodnie z w/w umową za okres podany w certyfikacie. W przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności przyjmuje się, że certyfikat ten dokumentuje miejsce zamieszkania podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Po upływie tego okresu należy uzyskać nowy certyfikat. W przypadku zmiany adresu zamieszkania podatnik ma obowiązek uzyskania nowego certyfikatu nawet gdy nie minął 12-miesięczny okres ważności poprzedniego. W przypadku niedopełnienia powyższego obowiązku odpowiedzialność za niepobranie podatku w e właściwej wysokości ponosi podatnik. Jednocześnie przepisy dot. ważności certyfikatu nie będą miały zastosowania w momencie, gdy z dokumentacji będącej w posiadaniu płatnika (faktur, umów) wynikać będzie, że podatnik zmienił adres zamieszkania.



1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-11

INFORMACJA O DOCHODACH ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH
NA PODATEK DOCHODOWY

W ROKU

Podstawa prawna: Art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 1 i art. 42e ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”; art. 35a ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 26 października 2007 r.¹⁾.

Składający: Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Termin składania: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – wyłącznie dla informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi; do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w przypadku informacji składanych urzędowi skarbowemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy. W przypadku gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy – w terminie 14 dni od złożenia pisemnego wniosku przez podatnika, w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Podatnik oraz urząd skarbowy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja ²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji	2. korekta informacji ³⁾
------------------------	-------------------------------------

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PŁATNIKA

* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną	2. osoba fizyczna
-------------------------------------	-------------------

8. Nazwa pełna, REGON *

9. Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

10. Rodzaj obowiązku podatkowego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. nieograniczony obowiązek podatkowy (rezydent)	2. ograniczony obowiązek podatkowy (nierezydent) ⁴⁾
--	--

11. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL ^(niepotrzebne skreślić)

12. Zagraniczny numer identyfikacyjny podatnika ⁵⁾

13. Rodzaj numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾

14. Kraj wydania numeru identyfikacyjnego (dokumentu stwierdzającego tożsamość) ⁶⁾

15. Nazwisko

16. Pierwsze imię

17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

18. Kraj

19. Województwo

20. Powiat

21. Gmina

22. Ulica

23. Nr domu

24. Nr lokalu

25. Miejscowość

26. Kod pocztowy

27. Poczta

D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

28. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz. 30, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)	2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)
3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy	4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy



Administracja
Podatkowa

E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI ⁹⁾

Źródła przychodów	Przychód ⁷⁾		Koszty uzyskania przychodów ⁸⁾		Dochód (b - c)		Dochód zwolniony od podatku ⁷⁾		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy, o którym mowa w art. 31 ustawy, oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy W poz. 34 należy wykazać przychody, do których zastosowano odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	29.		30.		31.		32.		33.
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	34.		35.		36.		37.		38.
3. Emerytury - renty zagraniczne	36.				37.				38.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	39.				40.		41.		42.
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	43.				44.				45.
6. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 (z wyjątkiem czynności wymienionych w wierszu 7) i 7-9 ustawy, w tym umowy zlecenia i o dzieło	46.				47.				48.
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art. 13 pkt 5 i 6 ustawy) Należy wpisać kwotę wynikającą z PIT-R.	49.		50.		51.				52.
8. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 60 należy wykazać przychody, do których zastosowano koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	53.		54.		55.				56.
9. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej	57.				58.				59.
10. Inne źródła	60.		61.		62.				63.
62.		63.		64.					65.
66.				67.			68.		69.
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od dochodu							70.		zł, gr
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy							71.		zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w przepisach ustawy, podlegające odliczeniu od podatku							72.		zł, gr
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy							73.		zł, gr

F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU

Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	74.	zł, gr
Przychody pochodzące ze środków bezwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy	75.	zł, gr
76. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. tak 2. nie		

G. PODPIS PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU / PEŁNOMOCNIKA PŁATNIKA

77. Imię	78. Nazwisko	79. Podpis i pieczęć
----------	--------------	----------------------

H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

80. Uwagi urzędu skarbowego	
81. Identyfikator przyjmującego formularz	82. Podpis przyjmującego formularz



Administracja
Podatkowa

Przedłużamy Narodową Loterię Paragonową

DO 31 MARCA 2017



**nowe
branże
!!!**

mf
Ministerstwo
Finansów



Administracja
Podatkowa

***Dziękujemy Państwu
za uwagę***

