



Biuletyn Informacyjny
styczeń 2017



Kadry i Płace

Ustawowa minimalna stawka godzinowa od 1 stycznia 2017 roku – obowiązki i sankcje wobec przedsiębiorców

Z dniem 1 stycznia 2017 r. w życie wchodzi ustawa z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw. Ustawa wprowadza minimalną stawkę godzinową dla umów zlecenia oraz umów o świadczenie usług, dla których stosuje się przepisy o zleceniu. W ustawie nie zostały nałożone dodatkowe obowiązki z tytułu umów o dzieło.

Od 1 stycznia 2017 r. minimalna stawka godzinowa ma wynosić 13 zł (brutto). W następnych latach kwota ta będzie podlegała waloryzacji i będzie publikowana w Monitorze Polskim do dnia 15 września każdego roku.

Minimalna stawka godzinowa przysługiwać będzie „przyjmującemu zlecenie lub świadczącemu usługi”, które zostały zdefiniowane jako:

- a) osoby fizyczne wykonujące działalność gospodarczą niezatrudniające pracowników lub niezawierające umów ze zleceniobiorcami (do wykonania prac określonych w umowie, do której ma zastosowanie minimalna stawka godzinowa) albo
- b) osoby fizyczne niewykonujące działalności gospodarczej (w tym osoby wykonujące umowę zlecenie).

Minimalna stawka godzinowa obowiązuje bez względu na sposób kalkulacji wynagrodzenia, na jaką opiewa umowa zlecenia. Minimalna stawka wynagrodzenia znajdzie więc zastosowanie niezależnie od tego czy system naliczania wynagrodzenia z umowy oparty na kalkulacji według stawki godzinowej, ryczałtowym, jest wynagrodzeniem miesięcznym, dziennym, tygodniowym, zadaniowym, akordowym czy prowizyjnym.

Na podstawie art. 8d ustawy minimalna stawka godzinowa nie znajdzie zastosowania do m.in.:

- a) umów, na podstawie, których o miejscu lub czasie wykonania usług decyduje zleceniobiorca i przysługuje mu wyłącznie wynagrodzenie prowizyjne,
- b) umów dotyczących opieki nad dzieckiem umieszczonym w rodzinie zastępczej,
- c) umów dotyczących opieki podczas wycieczek i wypoczynków, jeżeli usługi są świadczone nieprzerwanie przez okres dłuższy niż doba,
- d) umów dotyczących opieki domowej nad osobą niepełnosprawną, przewlekle chorą lub w podeszłym wieku.

Zleceniobiorcy będzie przysługiwało roszczenie o wypłatę tej stawki nawet, jeżeli w umowie określono kwotę wynagrodzenia na niższym poziomie. Wypłaty wynagrodzenia w kwocie wynikającej z wysokości minimalnej stawki godzinowej powinny być dokonywane w formie pieniężnej.

Nowelizacja wprowadza także obowiązek stosowania minimalnej częstotliwości wypłat wynagrodzenia dla zleceniobiorców. W przypadku umów zawartych na czas dłuższy niż miesiąc, wypłata wynagrodzenia w kwocie równej minimalnej stawce godzinowej powinna być dokonywana co najmniej raz w miesiącu.

Stosując minimalną stawkę godzinową zleceniodawca zobowiązany będzie do ewidencjonowania przepracowanego czasu. Sposób potwierdzania godzin realizacji zlecenia powinien zostać określony w treści umowy. Jeżeli nie zostanie to określone w umowie, wówczas zleceniobiorca co miesiąc przedkłada zleceniodawcy informację o liczbie godzin świadczenia usług w danym okresie przed wypłatą wynagrodzenia, w formie pisemnej, elektronicznej, bądź dokumentowej. Zatrudniający powinien zaakceptować tą informację.

Ustawodawca nakłada obowiązek przechowywania przez zleceniodawcę przez okres 3 lat od dnia, w którym wynagrodzenie stało się wymagalne dokumentacji związanej zarówno z ustaleniem sposobu potwierdzania liczby godzin

wykonywania zlecenia, jak i potwierdzeniem czasu jego realizacji. Dotyczy to wszelkich umów wymienionych w ustawie.

Nowelizacja przewiduje również sankcję za niewypłacanie minimalnej stawki godzinowej. Przedsiębiorcy albo osobie działającej w jego imieniu (albo innej jednostce organizacyjnej), która wypłaca przyjmującemu zlecenie wynagrodzenie za każdą godzinę jego wykonania w kwocie niższej niż obowiązująca wysokość minimalnej stawki godzinowej, grozić będzie grzywna od 1 000 zł do 30 000 zł.

Nowa regulacja odniesie także skutek wobec umów już zawartych przed 1 września 2016 r. Każda ze stron takiej umowy może do 31 grudnia 2016 r. zwrócić się do drugiej strony z **wnioskiem o przeprowadzenie negocjacji** dotyczących zawarcia porozumienia w sprawie odpowiedniej **zmiany wynagrodzenia**. Jeżeli w terminie **30 dni** od dnia złożenia takiego wniosku nie dojdzie do zawarcia porozumienia, każda ze stron **może wypowiedzieć umowę** z zachowaniem okresu wypowiedzenia określonego w umowie lub za dwumiesięcznym okresem wypowiedzenia.

Dział Płac Vattax Sp. z o.o.



Doradztwo Podatkowe

Jednolity Plik Kontrolny VAT – kolejne obowiązki przedsiębiorców od 1 stycznia 2017

Jednolity Plik Kontrolny (JPK) 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.

Celem Jednolitego Pliku Kontrolnego jest usunięcie bariery w przekazywaniu danych elektronicznych do urzędów skarbowych. Efektem tego będzie skrócenie czasu kontroli skarbowej, zmniejszenie jej uciążliwości oraz obniżenie kosztów. W wielu przypadkach przekazanie pliku będzie odbywało się wyłącznie w ramach czynności sprawdzających, po których kontrola u podatnika w ogóle nie będzie konieczna. Przedsiębiorcy zyskają także dzięki zastosowaniu formatu JPK nowy mechanizm kontroli wewnętrznej.

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

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

Część obowiązków przedsiębiorców w zakresie JPK wchodzi w życie w stosunku do przedsiębiorców małych i średnich już od 1 stycznia 2017. Comiesięczne przekazywanie postaci elektronicznej ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK_VAT) będzie odbywać się za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Obowiązek comiesięcznego przekazywania pliku JPK_VAT (ewidencja zakupu i sprzedaży VAT) wiąże przedsiębiorców w następujących terminach:

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

Poza JPK_VAT, Ministerstwo Finansów opublikowało kolejne struktury dotyczące prowadzonej działalności w zależności od formy ewidencji księgowej obowiązujące od stycznia 2018 wobec mikro, małych i średnich przedsiębiorców:

Struktura 1 - księgi rachunkowe - JPK_KR,

Struktura 2 - wyciąg bankowy - JPK_WB,

Struktura 3 - magazyn - JPK_MAG,

Struktura 5 - faktury VAT - JPK_FA,

Struktura 6 - podatkowa księga przychodów i rozchodów - JPK_PKPIR,

Struktura 7 - ewidencja przychodów - JPK_EWP.

Przekazywanie postaci elektronicznej ksiąg podatkowych i dowodów księgowych na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej odbywa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych.

Struktura „księgi rachunkowe” („podatkowa księga przychodów i rozchodów” / „ewidencja przychodów”) zostanie wygenerowana na żądanie organu podatkowego bezpośrednio z systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg. Można prognozować, iż banki będą oferowały dodatkowe usługi w zakresie możliwości wygenerowania JPK_WB.

Opisane powyżej struktury JPK w przeciwieństwie do JPK_VAT podlegają przekazaniu wyłącznie na żądanie organu podatkowego.

Ponadto w przypadku, gdy faktury wystawiane są przez Państwa w systemach informatycznych (dotyczy to również formatu MS Excel) powstanie u Państwa

obowiązek dostosowania tych systemów do możliwości generowania JPK, począwszy od faktur wystawianych od dnia 1 lipca 2018 r.

W dalszym terminie planowane jest wprowadzenie kolejnych struktur JPK (w szczególności dotyczących magazynu, paragonów i kas fiskalnych), o czym będziemy na bieżąco informować.

Obniżona kwota obowiązkowych płatności przelewem przez przedsiębiorców od 1 stycznia 2017 roku

Informujemy, iż w dniu 4 czerwca 2016 r. została opublikowana ustawa z dn. 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.

W wyniku nowelizacji **od dn. 1 stycznia 2017 r. zostanie obniżona wartość transakcji, która może być regulowana przez przedsiębiorców w formie gotówkowej z 15 000 EUR na 15 000 zł.** Wprowadzono sankcję za nie stosowanie tej zasady poprzez wyłącznie z kosztów uzyskania przychodów (dotyczy zarówno podatników CIT, jak i PIT) płatności dokonanych powyżej limitu 15 000 zł (brutto).

Wyłączenie z kosztów dotyczy płatności gotówkowych w każdym przypadku, gdy kwota należności przekracza 15 000 zł. Przykładowo:

- jeżeli faktura na 16 000 zł zostanie zapłacona w całości gotówką, cała kwota nie będzie stanowiła kosztów uzyskania przychodów,
- jeżeli ta sama faktura zostanie zapłacona przelewem w wysokości 10 000 zł i gotówką – 6 000 zł, wówczas kosztem podatkowym nie będzie kwota 6 000 zł (dla uproszczenia został pominięty podatek VAT).

W przypadku, gdy VAT podlega odliczeniu, wyłączeniu z kosztów podlega kwota netto.

Z uwagi na opisane powyżej ujemne konsekwencje podatkowe przedsiębiorcy winni od 1 stycznia 2017 roku zastosować się do nowej regulacji.

Dział Doradztwa Podatkowego Vattax Sp. z o.o.



Księgowość

Ważne zmiany w VAT od 1 stycznia 2016

Nowelizacja ustawy o VAT, która wejdzie w życie 1 stycznia 2017 r., wpłynie na zasady rozliczeń wielu podatników.

Od 2017 r. zaostbrane zostają warunki odliczenia VAT m.in. od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT). Aby VAT należny i naliczony z tytułu WNT mógł być wykazany w tym samym miesiącu, to VAT należny trzeba rozliczyć w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy. Rozliczenie z opóźnieniem, dłuższym niż trzy miesiące, kwot podatku należnego z tytułu WNT powoduje obowiązek wykazania VAT naliczonego w bieżącym okresie rozliczeniowym, za który nie została złożona deklaracja.

Według art. 9 ustawy nowelizującej nowe zasady mają zastosowanie do rozliczeń za okresy przypadające od stycznia lub I kwartału 2017 r.

Kolejna zmiana dotyczy podatników występujących o zwrot VAT. Od 2017 r. weryfikacja zasadności zwrotu VAT może obejmować sprawdzenie:

- rozliczenia podatnika;
- rozliczeń innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będącymi przedmiotem rozliczenia podatnika;

oraz sprawdzenie zgodności tych rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji.

Zasady te, jak wynika z art. 10 ustawy zmieniającej ustawę o VAT, będą stosowane również do okresów rozliczeniowych przypadających przed 1 stycznia 2017 r.

Natomiast wprowadzane z dniem 1 stycznia 2017 r. nowe warunki wnioskowania o skrócenie terminu zwrotu do 25 dni dotyczyć będą nadwyżek wykazywanych, począwszy od deklaracji VAT-7 za styczeń 2017 r. i deklaracji VAT-7K za I kwartał 2017 r. (art. 11 ustawy nowelizującej).

Nowelizacja VAT obejmuje także zmianę limitu zwolnienia podmiotowego. Obecny limit zwolnienia podmiotowego, który wynosi zasadniczo 150 000 zł zostanie od 2017 r. podwyższony do 200 000 zł.

Z podwyższonego limitu zwolnienia podmiotowego będą również mogli skorzystać niektórzy podatnicy, u których wartość sprzedaży przekroczyła lub przekroczy w 2016 r. obecnie obowiązujący limit 150.000 zł (zob. art. 18 ustawy nowelizującej).

Dotyczy to:

- podatników, u których łączna wartość sprzedaży w 2016 r. była wyższa niż 150 000 zł i nie przekroczyła 200 000 zł (zob. art. 18 ust. 1 ustawy nowelizującej);
- podatników, którzy rozpoczęli w 2016 r. wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, u których łączna wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 150 000 zł i nie przekroczyła 200 000 zł (zob. art. 18 ust. 2 j ustawy nowelizującej).

Przepis przejściowy wyłącza zatem stosowanie art. 113 ust. 11 ustawy o VAT. Dlatego ograniczenie, że do zwolnienia podmiotowego podatnik nie może wrócić przez rok, licząc od końca roku, w którym utracił to prawo lub z niego zrezygnował, nie ma w tym przypadku zastosowania.

Zwolnienia z kas rejestrujących

1 stycznia 2017 r. wchodzi w życie nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2016 r. poz. 2177). W stosunku do poprzednio obowiązującego rozporządzenia rozszerzono zakres zwolnień podmiotowych poprzez objęcie tym zwolnieniem jednostek samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne korzystające ze zwolnienia, a także osób niewidomych w zakresie świadczonych przez nie usług.

Rozporządzenie wejdzie w życie 1 stycznia 2017 r. i zawiera unormowania dotyczące zwolnień z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku tylko na okres jednego roku (2017).

Zmiany w zasadach ustalania przychodu w przypadku wniesienia aportu do spółki kapitałowej

Zgodnie z nowym art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT oraz art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT do przychodów zalicza się wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określoną w innym dokumencie o podobnym charakterze – w przypadku wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, przychodem jest wartość rynkowa takiego wkładu określona na dzień przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego. Art. 14 ust. 2 ustawy o CIT oraz art. 19 ust. 3 ustawy o PIT - dotyczące szacowania przychodu przez organy podatkowe- stosuje się odpowiednio.

Tym samym wskutek zmiany przepisów, przychód z tytułu wniesienia aportu zostanie oderwany od wartości nominalnej otrzymanych w zamian udziałów/akcji, będzie odpowiadał wartości rynkowej przedmiotu wkładu. Powyższy skutek wystąpi niezależnie od tego, czy wkład zostanie w całości przeznaczony na kapitał zakładowy, czy też częściowo zostanie przeznaczony na kapitał zapasowy (agio). Jeżeli organy podatkowe powezmą wątpliwość co do wartości rynkowej przedmiotu wkładu określonej przez podatnika, mogą oszacować przychód podatnika.

Zmiana w przepisach rozstrzyga budzące od dłuższego czasu wątpliwość dotyczącą podstawy do ustalania przychodu i przez to także podatku dochodowego w przypadku wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego, która nie będzie już wartością nominalną udziałów otrzymanych przez wspólnika w zamian za aport, ale wartość rynkowa wkładów, którą trzeba będzie zadeklarować w umowie spółki. To z kolei spowoduje, że urzędy skarbowe będą mogły badać tę wartość i ją kwestionować, dlatego właśnie konieczne będzie rzetelne wycenianie składników majątku.

Dalej neutralne podatkowo pozostanie wnoszenie aportem przedsiębiorstwa bądź zorganizowanej części tego przedsiębiorstwa.

Dział Księgowości Vattax Sp. z o.o.

Vattax Sp. z o.o.
ul. Konstruktorska 6
02-673 Warszawa
tel: 22 622 44 46
vattax@vattax.pl
www.vattax.pl