



POLSKI  
**ŁAD**

# Rozwiązania podatkowe na rzecz badań, rozwoju i innowacji



- ✿ Płatności bezgotówkowe
- ✿ Ulga na terminal
- ✿ Pakiet ulg wspierających innowacje i produkcję
- ✿ Ulga na ekspansję
- ✿ Ulga CSR
- ✿ Płatnik - wybrane zagadnienia
- ✿ Krajowy System e-Faktur
- ✿ Grupa VAT



POLSKI  
**ŁAD**

## Zmiana przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

/Dz.U. z 2021, poz. 2105/





POLSKI  
**ŁAD**

# Płatności bezgotówkowe



# Limit transakcji gotówkowych B2B

- ✿ Od 1 stycznia 2023 roku dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy w każdym przypadku, gdy:
  - stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca,
  - jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 8000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.
- ✿ Do końca 2022 roku, przedsiębiorców obowiązuje limit płatności gotówką, który wynosi 15 tys. złotych.

art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców





## Limit transakcji gotówkowych B2B

- ✿ Przedsiębiorcy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie będą mogli, począwszy od **stycznia 2023 roku**, zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatku w tej części, w jakiej kwota transakcji przekraczająca 8000 zł nie nastąpiła za pośrednictwem rachunku bankowego.
- ✿ Jeśli zatem cała płatność do transakcji na kwotę powyżej 8000 zł zostanie dokonana gotówką, to wydatek ten w całości nie będzie stanowił kosztu.
- ✿ Płatność gotówką do transakcji w kwocie do 8000 zł stanowi koszt podatkowy.

art. 22p ust. 1 ustawy PIT, art. 15d ustawy CIT



## Konsekwencje niezastosowania limitu płatności gotówką

- ✿ Jeśli podatnik począwszy od 2023 roku zaliczy do kosztów uzyskania przychodów kwotę powyżej 8000 zł, którą opłacił gotówką, wówczas jest zobowiązany do:
  - zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów lub
  - zwiększenia przychodów (jedynie w przypadku, gdy nie ma możliwości zmniejszenia kosztów)

– w miesiącu, w którym odpowiednio dokonano płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.

✿ **Znaczenie ma faktyczna forma płatności, a nie metoda płatności zadeklarowana na fakturze.**

art. 22p ust. 2 ustawy PIT, art. 15d ust. 2 ustawy CIT





# Jednorazowa wartość transakcji

- ✿ Jednorazowa wartość transakcji jest to:
  - cała wartość wierzytelności lub zobowiązań
  - wyrażona w pieniądzu
  - wynikająca z odpłatnej dostawy towaru lub odpłatnego świadczenia usług
  - określona w umowie zawartej między przedsiębiorcami.
- ✿ Limit płatności gotówką ma zastosowanie tylko do tych zobowiązań, które powinny zostać uregulowane w formie zapłaty pieniężnej. **Inne formy regulowania wzajemnych zobowiązań (na przykład kompensata czy wymiana barterowa) nie podlegają pod limit płatności.**

## Przykład

Podatnik w styczniu 2023 r. otrzymał fakturę na kwotę 9000 zł, którą opłacił gotówką. Ponieważ wartość transakcji przekroczyła 8000 zł, powinna być opłacona za pośrednictwem rachunku bankowego. Wobec powyższego kwota 9000 zł nie może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodu.





## Płatności między przedsiębiorcą a konsumentem (B2C)

- ✿ **Od 1 stycznia 2023 r.** konsument będzie miał obowiązek dokonania płatności za pośrednictwem rachunku płatniczego, w sytuacji gdy jednorazowa płatność względem przedsiębiorcy **przekroczy 20 000 zł** lub równowartość tej kwoty. Bez znaczenia pozostaje liczba wynikających z transakcji płatności.
- ✿ Transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

art. 7b ustawy o prawach konsumenta w związku z art. 89 pkt 4 ww. ustawy z dnia 29 października 2021 r.



## Płatności między przedsiębiorcą a konsumentem (B2C)

- ✿ Przedsiębiorcy są zobowiązani do zapewnienia możliwości dokonania zapłaty za pomocą rachunku bankowego, np.
  - ➔ za pomocą terminala płatniczego;
  - ➔ umożliwienia dokonania przelewu bankowego;
  - ➔ umożliwienia dokonania przelewu na telefon.
  - ➔ integracji firmowego konta bankowego z usługą BLIK
- ✿ **Sankcję za płatność powyżej limitu w inny sposób niż bezgotówkowy ponosi sprzedawca.**

Sankcja: 2 x przychód - sama kwota będzie stanowiła dla podatnika przychód ze sprzedaży na zasadach ogólnych oraz dodatkowy przychód „sankcyjny”.

art. 14 ust. 2 pkt 22 ustawy PIT, art. 12 ust.1 pkt 16 ustawy CIT





## Płatności między przedsiębiorcą a konsumentem (B2C)

### Przykład

- ✿ Podatnik w marcu 2023 roku świadczy usługi remontowe na rzecz konsumenta (osoby prywatnej). Łączna wartość usługi, na którą została zawarta umowa, wynosi 30 000 zł.
- ✿ Konsument powinien dokonać płatności na rzecz wykonawcy za pośrednictwem rachunku bankowego, bowiem wartość jednorazowej transakcji przekracza kwotę limitu określoną w ustawie, tj. 20.000 zł.
- ✿ Jeśli konsument zapłaci gotówką, to podatnik będzie zobowiązany do opodatkowania sprzedaży i dodatkowo opodatkowania kwoty, która nie została uregulowana za pośrednictwem rachunku bankowego.



## Płatności bezgotówkowe

- ✿ Kolejnym przepisem, który zobowiązuje podatników do udostępnienia możliwości płatności bezgotówkowych, jest art. 19a ustawy Prawo przedsiębiorców.
- ✿ **Od 1 stycznia 2022 r.** każdy przedsiębiorca, który ma obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, zobowiązany jest zapewnić możliwość dokonywania zapłaty w każdym miejscu, w którym działalność gospodarcza jest faktycznie wykonywana, w szczególności w lokalu, poza lokalem przedsiębiorstwa lub w pojeździe wykorzystywanym do świadczenia usług transportu pasażerskiego, przy użyciu instrumentu płatniczego (np. terminala).





POLSKI  
**ŁAD**

# Ulga na terminal

Wrocław 2022

## Kto może odliczyć

✿ Zakup terminala płatniczego będzie mógł być ujęty w kosztach uzyskania przychodu a dodatkowo wydatek ten może być odliczony z tytułu ulgi.

✿ Ulga dotyczy podatników:

PIT – podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach według skali podatkowej, podatkiem liniowym i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

CIT – podatnicy uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych

art. 26hd ustawy PIT, art. 11 ust. 3a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, art. 18ef ustawy CIT





# Na czym polega ulga

Ulga polega na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku/przychodu:

- ✦ wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz
- ✦ wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego:
  - opłata interchange
  - opłata akceptanta
  - opłata systemowa
  - opłaty z tytułu korzystania z terminala płatniczego wynikające z umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.
- ✦ Prawo do ulgi na terminal ma:
  - ▶ podatnik prowadzący działalność na własne nazwisko oraz
  - ▶ spółka niebędąca osobą prawną, w której podatnik będzie współlnikiem.



## Definicje

- ✿ **Terminal płatniczy** to urządzenie umożliwiające dokonywanie płatności bezgotówkowych z wykorzystaniem karty płatniczej lub innego instrumentu płatniczego.
- ✿ **Instrument płatniczy** to zindywidualizowane urządzenie lub uzgodniony przez użytkownika i dostawcę zbior procedur, wykorzystywane przez użytkownika do złożenia zlecenia płatniczego.
- ✿ Definicja ta obejmuje wszelkie urządzenia bądź procedury umożliwiające złożenie zlecenia płatniczego bez wskazywania konkretnych urządzeń czy technologii.
- ✿ **Jako instrument płatniczy można zatem uznać np. kartę płatniczą, tzw. płatność mobilną bądź polecenie przelewu.**





## Limity odliczeń

- ✿ Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty:
  - 1) **2 500 zł** w roku podatkowym - w przypadku
    - podatników zwolnionych z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz
    - rolników ryczałtowych przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług;
  - 2) **1 000 zł** w roku podatkowym – w przypadku pozostałych podatników.



## Rozliczenie ulgi

- ✿ Podatnik może odliczać ulgę na terminal maksymalnie przez 2 lata podatkowe:
  - w roku podatkowym, w którym rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego oraz
  - w roku następującym po tym roku.
- ✿ **Ograniczenie to nie dotyczy tzw. podatników bezgotówkowych.**





## Podatnik bezgotówkowy

- ✿ **Podatnik bezgotówkowy** – podatnik będący małym podatnikiem, któremu w roku podatkowym przysługuje prawo do szybszego zwrotu podatku VAT (w terminie 15 dni).
- ✿ **Mały podatnik** - to podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2.000.000 euro (a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku również przychodu ze sprzedaży u zmarłego przedsiębiorcy).



## Podatnik bezgotówkowy – odrębne zasady odliczenia

- ✿ Warunkiem do skorzystania z preferencji jest uzyskanie przez przedsiębiorcę w roku podatkowym prawa do otrzymania zwrotu VAT w terminie 15 dni od upływu terminu do złożenia rozliczenia przez:
  - co najmniej 7 miesięcy, w przypadku podatników rozliczających podatek VAT miesięcznie,
  - co najmniej 2 kwartały, w przypadku podatników rozliczających podatek VAT kwartalnie.
- ✿ **Okres rozliczenia** - **każdy rok podatkowy**, w którym podatnik ponosi wydatki podlegające odliczeniu
- ✿ **Kwota odliczenia** – kwota odpowiadająca **200% poniesionych wydatków** na nabycie terminala płatniczego oraz związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego **nie więcej niż 2000 zł w roku podatkowym**.





## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ❖ Odliczenia dokonuje się **w zeznaniu za rok podatkowy**, w którym zostały poniesione wydatki. Nie ma możliwości uwzględnienia ulgi przy obliczaniu zaliczek na CIT/PIT w trakcie roku.
- ❖ Kwota odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z pozarolniczej działalności gospodarczej (w przypadku podatników PIT) bądź dochodu uzyskanego przez podatnika z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych (w przypadku podatników CIT).
- ❖ Jeżeli poniesione wydatki były opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę wydatku uważa się kwotę wydatku wraz z podatkiem od towarów i usług, o ile podatek ten nie został odliczony na podstawie ustawy o podatku od towarów i usług.



## Rozliczenie ulgi na terminal

- ✿ Jeżeli w danym roku nie jest możliwe skorzystanie z odliczenia od dochodu, to można skorzystać z odliczenia **w kolejno następujących po sobie sześciu latach podatkowych** następujących bezpośrednio po roku, w którym poniesiono wydatek.

### Przykład

- ✿ Firma X poniosła wydatek na terminal w roku 2022 i w rozliczeniu za rok 2022 nie osiągnęła dochodu, który umożliwiłby rozliczenie ulgi. W takim przypadku firma X może rozliczyć ulgę w zeznaniu za rok 2023 i kolejno następujących latach jeśli ulga nie będzie rozliczona, nie dłużej niż do 2028 r.



## Rozliczenie ulgi

- ✿ Przedsiębiorca nie skorzysta z ulgi, jeśli przyjmował płatności przy użyciu terminala płatniczego w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym ponownie rozpoczął przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.
- ✿ **Wyłączenie nie dotyczy podatnika bezgotówkowego.**

### Przykład

- ✿ Firma X kończy prowadzenie działalności z dniem 31 grudnia 2022 r., a następnie rozpoczyna prowadzenie innej działalności dnia 1 maja 2023 r., ponownie zapewniając przyjmowanie płatności bezgotówkowych przy użyciu terminala.
- ✿ W rozliczeniu za rok 2023 nie będzie miała prawa do skorzystania z ulgi, ponieważ zapewniała przyjmowanie płatności przy użyciu terminala w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc, w którym ponownie rozpoczęła przyjmowanie płatności przy użyciu terminala płatniczego.



## Programy finansujące

- ✿ Prawo do ulgi przysługuje również podatnikom, którzy skorzystali z programów finansujących zwrot wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego (np. program Polska Bezgotówkowa).
- ✿ W takim przypadku prawo do odliczenia przysługuje podatnikowi:
  - w roku podatkowym, w którym zaprzestał korzystania ze wsparcia w ramach programu
  - i w roku następnym.
- ✿ Zasada ta nie ma zastosowania do ulgi przewidzianej dla małych podatników korzystających z preferencyjnych warunków rozliczania ulgi (podatników bezgotówkowych).



## Kiedy nie stosuje się odliczenia

- ✿ Odliczeniu nie podlegają wydatki:
  - w części, w jakiej zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub
  - zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.
- ✿ Datą poniesienia wydatku jest dzień wystawienia faktury lub innego dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku.
- ✿ Zatem w przypadku wystawienia faktury na zakup terminala w grudniu 2021 roku, podatnik nie będzie miał prawa do odliczenia tego wydatku w ramach ulgi na terminal, pomimo zapłaty dokonanej w styczniu 2022 roku.



POLSKI  
**ŁAD**

# Ulga B+R oraz IP Box

Wrocław 2022





## Wsparcie podatkowe dla procesu innowacji

- ✿ W polskim systemie podatkowym występują **dwa rodzaje zachęt podatkowych** wspierających proces innowacji: **ulga B+R oraz preferencja IP Box**.
- ✿ Do końca 2021 r. podatnik musiał zdecydować, czy skorzysta z ulgi B+R, czy z preferencji IP Box.
- ✿ Możliwe było skorzystanie z obu rozwiązań w tym samym roku podatkowym **wobec różnych kategorii dochodu** – **z ulgi B+R wobec dochodu opodatkowanego na zasadach ogólnych, a IP Box wobec dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej**.
- ✿ Nie było zatem możliwe równoczesne stosowanie ulgi B+R oraz preferencyjnej stawki IP Box w stosunku do jednego (tego samego) dochodu.

Art. 26e ustawy PIT, art.18d ustawy CIT



## Modernizacja ulgi B+R

- ✦ Do końca 2021 r. podatnicy posiadający status centrum badawczo-rozwojowego (CBR) mogli w ramach ulgi B+R odliczyć od podstawy opodatkowania 150% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność B+R - w odróżnieniu od pozostałych podatników, z wyjątkiem kosztów związanych z ochroną patentową, gdzie przysługuje odliczenie w wysokości 100% tych kosztów.
- ✦ Nowe rozwiązanie polega na **umożliwieniu CBR-om odliczenia w ramach ulgi B+R kosztów kwalifikowanych B+R w wysokości 200% (z wyjątkiem związanych z ochroną patentową – w tym przypadku wysokość odliczenia pozostaje bez zmian).**
- ✦ **Podatnicy nieposiadający statusu CBR mogą nadal odliczyć od podstawy opodatkowania koszty kwalifikowane w wysokości 100%**
- ✦ Dodatkowo do końca 2021 r. podatnicy, zarówno o statusie CBR jak i pozostali, mogli w ramach ulgi B+R odliczać koszty związane z zatrudnieniem pracowników realizujących działalność B+R (również świadczących usługi na podstawie umowy zlecenia i o dzieło) – CBR w wysokości 150% a pozostali podatnicy w wysokości 100%.
- ✦ **Nowe rozwiązanie wprowadza możliwość odliczenia kosztów wynagrodzeń w wysokości 200% dla wszystkich podatników.**





## Symultaniczna ulga B+R oraz IP BOX

- ✿ Nowe rozwiązanie polega na **umożliwieniu korzystania w sposób symultaniczny z ulgi B+R przez podatnika osiągającego dochód z praw własności intelektualnej, który objęty jest reżimem IP Box.**
- ✿ W poprzednim stanie prawnym podatnik komercjalizujący wyniki prac badawczo-rozwojowych i osiągający z nich dochody kwalifikowane w rozumieniu przepisów o IP Box nie miał możliwości korzystania jednocześnie z odliczenia kosztów kwalifikowanych w ramach ulgi badawczo-rozwojowej.
- ✿ Obecnie przy kalkulacji dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej podatnicy mogą uwzględnić KUP poniesione na działalność B+R, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez podatnika danego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, z którego komercjalizacji podatnik osiąga dochody.
- ✿ Komercjalizacja wyników prac B+R to takie wykorzystanie tych wyników, aby osiągnąć korzyści finansowe. Może ona polegać na:
  - sprzedaży wyników B+R,
  - uruchomieniu produkcji produktów opartych na danym prawie ochronnym, czy
  - udzieleniu licencji.

art. 30ca ust. 9a ustawy PIT, art. 24d ust. 9a ustawy CIT



POLSKI  
**ŁAD**

# Ulga na innowacyjnych pracowników

Wrocław 2022





## Kto może skorzystać z ulgi

- ✿ Z ulgi na zatrudnienie innowacyjnych pracowników mogą skorzystać firmy, które prowadzą działalność badawczo-rozwojową (działalność B+R) i zatrudniają pracowników do jej wykonywania. Wytworzenie własności intelektualnej (np. patentów czy wdrożenie innowacji) wymaga zatrudnienia strategicznych pracowników o wybranych wysokich kompetencjach.
- ✿ Odliczenie przysługuje w stosunku do osób uzyskujących wynagrodzenie z tytułu **umowy o pracę lub umów cywilno-prawnych, a także praw autorskich**, których czas pracy przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej wynosi **co najmniej 50% ogólnego czasu pracy**.

art. 26e ustawy PIT, art. 18db ustawy CIT



## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ✿ Przedsiębiorcy, którzy w danym roku nie odliczyli od swojego dochodu w zeznaniu rocznym kwot ulgi na działalność badawczo-rozwojową (ulga B + R), ponieważ:
  - w danym roku podatkowym ponieśli stratę albo
  - wysokość przysługującej im ulgi przekraczała wysokość osiągniętego dochodu

mają możliwość odliczenia kwoty ulgi **od zaliczek na podatek odprowadzanych od wynagrodzeń pracowników.**

- ✿ Przedsiębiorca może odliczyć ulgę na innowacyjnych pracowników począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym złożył swoje zeznanie podatkowe.
- ✿ Odliczenie stosuje do końca roku podatkowego, w którym podatnik złożył zeznanie z wykazaną kwotą ulgi na innowacyjnych pracowników.

### Przykład

Przedsiębiorca, który złożył zeznanie podatkowe za rok 2022 w kwietniu 2023 roku, może rozliczać ulgę, czyli pomniejszyć zaliczki na podatek za innowacyjnych pracowników w kolejnych miesiącach: od maja do grudnia 2023 roku.





## Wysokość odliczenia

- ✿ **Wysokość odliczenia wynosi:**
  - iloczyn stawki podatkowej 17% oraz kwoty niedoliczonej ulgi B+R dla przedsiębiorców opodatkowanych na zasadach ogólnych (PIT-36);
  - iloczyn stawki podatkowej 19% oraz kwoty niedoliczonej ulgi B+R dla przedsiębiorców opodatkowanych podatkiem liniowym (PIT-36L);
  - iloczyn stawki podatku CIT oraz kwoty niedoliczonej ulgi B+R dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8).
- ✿ W przypadku, gdyby podatnik utracił prawo do odliczenia w ramach ulgi na innowacyjnych pracowników (np. w wyniku korekty deklaracji, w której była wykazana ulga B+R), konieczne będzie doliczenie kwot poprzednio odliczonych w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym podatnik miał możliwość skorzystania z preferencji.

### Przykład

Przedsiębiorca opodatkowany podatkiem liniowym w danym roku podatkowym poniósł stratę i nie odliczył 4000 zł ulgi na działalność B+R. W zeznaniu podatkowym za ten rok może wykazać ulgę do odliczenia od zaliczek od wynagrodzeń innowacyjnych pracowników w kwocie 760 zł (4000 zł \* 19%).



# Wyłączenie stosowania ulgi

Przepisy nie mają zastosowania w odniesieniu do:

- ✿ płatników będących zakładami pracy chronionej, zatrudniających osoby niepełnosprawne,
- ✿ płatników, którzy utracili status zakładu pracy chronionej w okresie ostatnich 5 lat,
- ✿ podatników, którym przysługuje zwrot podatkowy z tytułu poniesienia straty lub osiągnięcia dochodu niższego niż kwota przysługującego im odliczenia w pierwszym roku prowadzenia działalności gospodarczej.



## Warunki zastosowania ulgi

- ❁ Przedsiębiorca musi prowadzić działalność badawczo-rozwojową bezpośrednio związaną z wytworzeniem, rozwojem lub ulepszeniem prawa własności intelektualnej.
- ❁ Istotne znaczenie dla prawidłowego zastosowania ulgi będzie miała comiesięczna analiza indywidualnego zaangażowania każdego pracownika w działalność B+R, a więc określenie:
  - czy dane prace stanowiły B+R oraz
  - ile czasu pracy zajęły one danej osobie w każdym miesiącu.
- ❁ Dla celów dowodowych podatnicy muszą zatem prowadzić dodatkową ewidencję czasu pracy dla potrzeb działalności B+R.



POLSKI  
**ŁAD**

# Ulga na prototyp





## Na czym polega ulga

- ✿ Ulga wspiera koszty poniesione na etapie testowania nowego produktu, przed rozpoczęciem produkcji na masową skalę i przed sprzedażą.
- ✿ Uprawnia do odliczenia od podstawy opodatkowania **30% kosztów** związanych z **próbną produkcją** oraz **wprowadzeniem na rynek nowego produktu**.
- ✿ Wysokość odliczenia nie może jednak w danym roku podatkowym przekroczyć **10% dochodu** (w przypadku podatników CIT 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych).
- ✿ art. 26ga ustawy PIT/art. 18ea ustawy CIT



## Czego dotyczy ulga

- ❁ Ulgę można zastosować nie tylko w najbardziej zaawansowanych innowacjach (na przykład konstrukcja elektrycznego samochodu).
- ❁ Wystarczy, że produkt będzie nowością w skali firmy i że dzięki niemu przedsiębiorca rozwinie swoją ofertę i zdobędzie nowe rynki zbytu.
- ❁ Ulgą objęta została tylko produkcja nowych towarów, z wyłączeniem usług.





## Kto może skorzystać z ulgi

Z ulgi na prototyp mogą skorzystać przedsiębiorcy, niezależnie od ich wielkości, opodatkowani:

- ✿ według skali podatkowej,
- ✿ podatkiem liniowym,
- ✿ podatkiem dochodowym od osób prawnych, którzy uzyskują przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.

Nieodliczoną kwotę może odliczyć przedsiębiorstwo w spadku w okresie, w jakim prawo to przysługiwało podatnikowi.



## Definicje

- ✿ Wprowadzono definicje:
- ✿ **Nowy produkt** to produkt, który powstał w wyniku prac badawczo-rozwojowych (prac B + R) prowadzonych przez przedsiębiorcę (jest to produkt w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem usługi).
- ✿ **Produkcja próbna nowego produktu** – etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres **od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu**.
- ✿ **Wprowadzenie na rynek nowego produktu** - działania podejmowane w celu przygotowania dokumentacji służącej uzyskaniu w odniesieniu do produktu powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych certyfikatów i zezwoleń umożliwiających skierowanie produktu do sprzedaży.
- ✿ art. 26ga ust. 3 i 4 ustawy PIT/ art. 18ea ust. 3 i 4 ustawy CIT.





## Katalog kosztów kwalifikowanych produkcji próbnej

- ✿ Za **koszty produkcji próbnej nowego produktu** uznaje się:
  - cenę nabycia lub koszt wytworzenia **fabrycznie nowych środków trwałych** niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, zaliczonych do grupy 3–6 i 8 Klasyfikacji Środków Trwałych,
  - **wydatki na ulepszenie** poniesione w celu dostosowania środka trwałego zaliczonego do grupy 3–6 i 8 ww. Klasyfikacji, do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu,
  - koszty nabycia **materiałów i surowców nabytych wyłącznie w celu produkcji próbnej nowego produktu**

art. 26ga ust. 5 ustawy PIT; art. 18ea ust. 5 ustawy CIT



## Katalog kosztów kwalifikowanych wprowadzenia na rynek nowego produktu

### ✿ koszty wprowadzenia na rynek nowego produktu:

- 1) koszty badań, ekspertyz, przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania certyfikatu, homologacji, znaku CE, znaku bezpieczeństwa, uzyskania lub utrzymania zezwolenia na obrót lub innych obowiązkowych dokumentów lub oznakowań związanych z dopuszczeniem do obrotu lub użytkowania oraz koszty opłat pobieranych w celu ich uzyskania, odnowienia lub przedłużenia,
- 2) badania cyklu życia produktu,
- 3) systemu weryfikacji technologii środowiskowych.

art. 26ga ust. 6 ustawy PIT; art. 18ea ust. 6 ustawy CIT





## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ✿ Odliczenia dokonuje się:
  - w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty produkcji próbnej nowego produktu lub wprowadzenia na rynek nowego produktu;
  - przedsiębiorca może odliczyć ulgę odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia, jeżeli:
    - ✓ poniósł w tym roku stratę albo
    - ✓ wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń.

Odliczeniu podlegają wydatki, które zostały poniesione i nie zostały zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania.

**Przepisy mają zastosowanie do wydatków poniesionych po dniu 31 grudnia 2021 r. – art. 67 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 października 2021r.**



POLSKI  
**ŁAD**

# Ulga na robotyzację





## Na czym polega ulga

- ✿ Przedsiębiorcy mogą dodatkowo odliczyć 50% kosztów poniesionych na inwestycje w robotyzację - w pierwszej kolejności zaliczają poniesione wydatki do kosztów uzyskania przychodów, następnie mają prawo do dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania 50% powyższych wydatków.
- ✿ Kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej (w przypadku podatników CIT dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych).
- ✿ **Odliczenie ma zastosowanie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację w latach 2022–2026.**
- ✿ art. 52jb ustawy PIT/art. 38eb ustawy CIT



## Kto może skorzystać z ulgi

- ✿ Z ulgi na robotyzację mogą skorzystać przedsiębiorcy niezależnie od ich wielkości, opodatkowani:
  - według skali podatkowej,
  - podatkiem liniowym,
  - podatkiem dochodowym od osób prawnych, którzy uzyskują przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.

Nieodliczoną kwotę może odliczyć przedsiębiorstwo w spadku w okresie, w jakim prawo to przysługiwało podatnikowi.





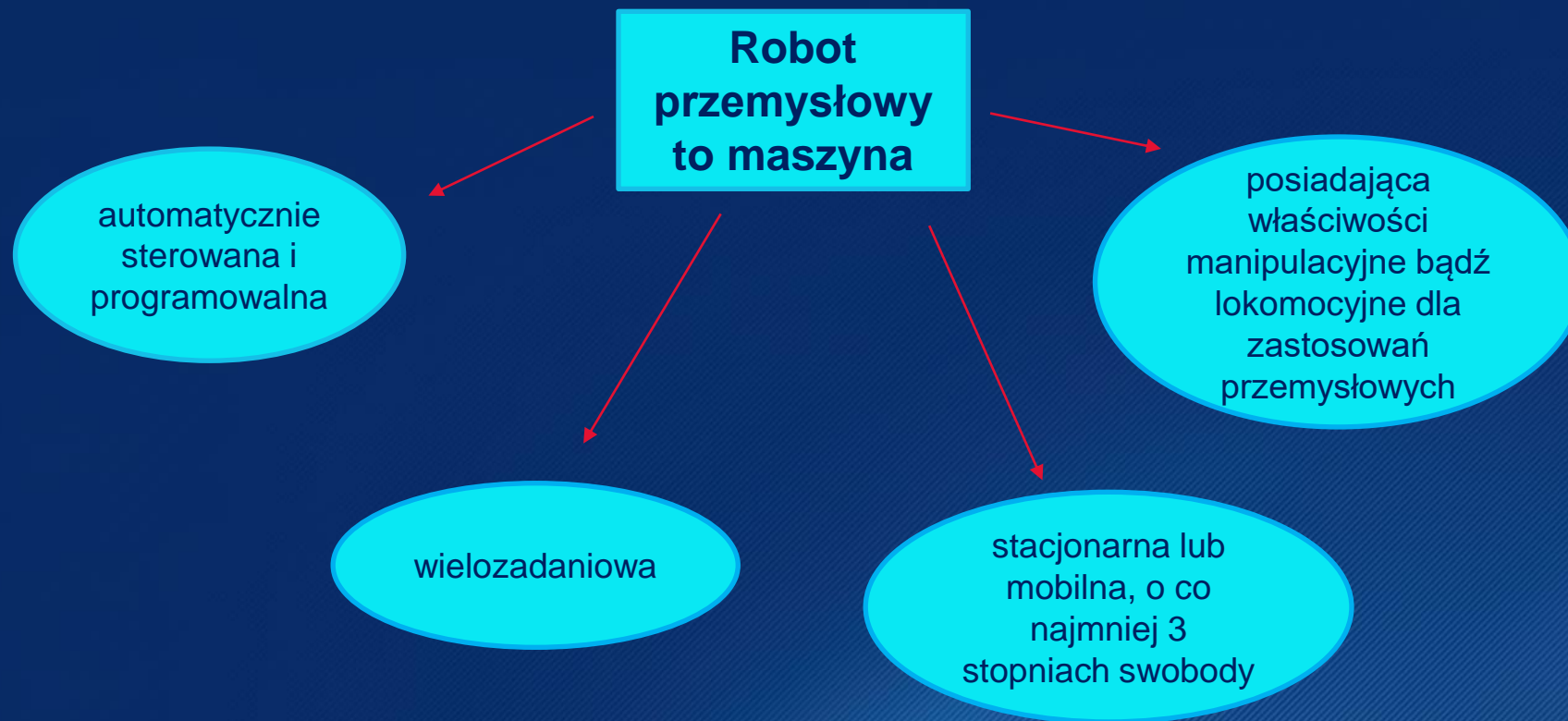
## Definicje

- ✿ Wprowadzono definicje:
- ✿ **robota przemysłowego** - art. 52jb ust. 3 ustawy PIT/art. 38eb ust. 3 ustawy CIT
- ✿ **maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych** - art. 52jb ust. 4 ustawy PIT/art. 38eb ust. 4 ustawy CIT

**Produkty muszą być fabrycznie nowe, ulga nie przysługuje na produkty używane.**



## Definicja robota przemysłowego



spełniająca łącznie warunki wskazane w ustawie (art. 52jb ust. 3 ustawy PIT/art. 38eb ust. 3 ustawy CIT)





## Jakie wydatki podlegają odliczeniu

Odliczenie dotyczy m.in.:

- ✿ kosztów nabycia lub leasingu finansowego fabrycznie nowych:
    - robotów przemysłowych,
    - maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych,
    - maszyn, urządzeń lub systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robotów przemysłowych, w szczególności czujników i kamer,
  - ✿ kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do używania robotów przemysłowych oraz innych środków trwałych z zakresu robotyzacji,
  - ✿ kosztów szkoleń dla pracowników, którzy będą obsługiwali nowy sprzęt,
  - ✿ opłat leasingowych od robotów przemysłowych oraz ww. środków trwałych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi własność tych środków trwałych na korzystającego
- ✿ art. 52jb ust. 2 ustawy PIT/art. 38eb ust. 2 ustawy CIT



## W jakim okresie obowiązuje ulga

- ❁ Ulga na robotyzację obowiązuje przez okres 5 lat, czyli od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2026 r.
- ❁ Jeżeli podatnik obecnie amortyzuje robota z peryferiami, który został zakupiony przed rokiem 2022 zgodnie z warunkami ustawy (robot był nowy, spełniał definicję ustawy i nie był leasingowany operacyjnie), to począwszy od stycznia 2022 r., wszystkie poniesione koszty, związane z tym robotem, czyli amortyzacja i ewentualne koszty rozbudowy mogą być rozliczane w ramach ulgi na robotyzację.





## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ✿ Odliczenia dokonuje się:
  - ➔ w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty uzyskania przychodów poniesione na robotyzację;
  - ➔ przedsiębiorca może odliczyć ulgę odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia, jeżeli:
    - ✓ poniósł w tym roku stratę albo
    - ✓ wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń.

### Ważne!

Podatnik, który zbył środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne wymienione w ust. 2 pkt 1 i 2 przed końcem okresu ich amortyzacji, a w przypadku umowy leasingu, o którym mowa w art. 23f - przed końcem podstawowego okresu umowy leasingu, jest obowiązany w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiło to zbycie, do zwiększenia podstawy obliczenia podatku o kwotę odliczeń uprzednio dokonanych na podstawie ust. 1.



POLSKI  
**ŁAD**

# Podatkowe wsparcie ekspansji





## Zakres przedmiotowy ulgi na ekspansję

- ✿ Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej odlicza od podstawy obliczenia podatku koszty uzyskania przychodów poniesione **w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów** do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, **nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym**.
- ✿ Przez **produkty** rozumie się rzeczy wytworzone przez podatnika.
- ✿ Przez **zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów** rozumie się odpłatne zbycie produktów do podmiotu niebędącego podmiotem powiązanym.

art. 26gb ustawy PIT/art. 18eb ustawy CIT



## Kto może skorzystać z ulgi

- ✿ Z ulgi na ekspansję mogą skorzystać przedsiębiorcy niezależnie od ich wielkości, opodatkowani:
  - według skali podatkowej,
  - podatkiem liniowym,
  - podatkiem dochodowym od osób prawnych, którzy uzyskują przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.

Nieodliczoną kwotę może odliczyć **przedsiębiorstwo w spadku** w okresie, w jakim prawo to przysługiwało podatnikowi.





## Warunki skorzystania z odliczenia

- ✿ Przedsiębiorca może skorzystać z ulgi pod warunkiem, że w ciągu **kolejnych 2 lat podatkowych** od końca roku, w którym poniósł koszty zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów:
  - **zwiększył przychody** ze sprzedaży produktów w kolejnym roku lub
  - osiągnął przychody ze sprzedaży **produktów dotychczas** nieoferowanych lub
  - osiągnął przychody ze sprzedaży produktów **dotychczas nieoferowanych w danym kraju.**
- ✿ Uwzględnia się wyłącznie przychody, z których dochód podlega opodatkowaniu w Polsce.



## Koszty kwalifikowane w uldze na ekspansję

- ✿ Za koszty poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów uznaje się koszty:
  - **uczestnictwa w targach**, poniesione na organizację miejsca wystawowego oraz zakup biletów lotniczych, zakwaterowania i wyżywienia dla pracowników i podatnika;
  - **działań promocyjno-informacyjnych**, w tym zakupu przestrzeni reklamowych, przygotowania strony internetowej, publikacji prasowych, broszur, katalogów informacyjnych i ulotek, dotyczących produktów;
  - **dostosowania opakowań** produktów do wymagań kontrahentów;
  - **przygotowania dokumentacji** umożliwiającej sprzedaż produktów, w szczególności dotyczącej certyfikacji towarów oraz rejestracji znaków towarowych;
  - przygotowania dokumentacji niezbędnej do przystąpienia do **przetargu**, a także w celu **składania ofert innym podmiotom**.





## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ✿ Odliczenia dokonuje się:
  - W zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów;
  - przedsiębiorca może odliczyć ulgę odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części w zeznaniach za kolejnych 6 lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia, jeżeli:
    - ✓ poniósł w tym roku stratę albo
    - ✓ wielkość jego dochodu jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń.

Odliczeniu podlegają wydatki, które zostały poniesione i nie zostały zwrócone przedsiębiorcy w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania.

Rozwiązanie weszło w życie od 1 stycznia 2022 r.



POLSKI  
**ŁAD**

## Ulga na CSR (sponsoringowa)



- ❁ Dzięki uldze sponsoringowej podatnik, oprócz zaliczenia poniesionych kosztów w 100 proc. do kosztów uzyskania przychodu, uzyskuje prawo do dodatkowej preferencji w podatku dochodowym przez odliczenie od podstawy opodatkowania 50 proc. poniesionych kosztów.
- ❁ Łącznie w podatku dochodowym podatnik rozlicza więc 150 proc. poniesionego kosztu.

art. 26ha ustawy PIT/art. 18ee ustawy CIT



## Kto może skorzystać z ulgi

- ✿ Z ulgi na CSR mogą skorzystać przedsiębiorcy niezależnie od ich wielkości, opodatkowani:
  - według skali podatkowej,
  - podatkiem liniowym,
  - podatkiem dochodowym od osób prawnych, którzy uzyskują przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.





## Jakie wydatki podlegają odliczeniu

- ☀ Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:
  - ➡ sportową,
  - ➡ kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
  - ➡ wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę

- przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej (w przypadku podatników CIT z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych).



## Jakie wydatki podlegają odliczeniu

- ✿ **Ulga na działalność sportową** - koszty poniesione na finansowanie klubu sportowego, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (np. na zakup sprzętu sportowego), stypendium sportowego czy imprezy sportowej, która **nie jest masową imprezą sportową**.
- ✿ **Ulga na działalność kulturalną** - koszty poniesione na tworzenie, upowszechnianie i ochronę kultury. Odliczeniu podlegają koszty poniesione na finansowanie instytucji kultury wpisanych do rejestru, a także na finansowanie działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.
- ✿ **Ulga na działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę** - m.in. koszty poniesione na stypendia dla studenta za wyniki w nauce, stypendia naukowe dla doktorantów, koszty opłat związanych z kształceniem zatrudnionego pracownika na studiach podyplomowych i innych formach kształcenia, koszty wynagrodzeń studentów na praktykach w zakładach pracy.
- ✿ **Dla niektórych kategorii odliczeń konieczna jest umowa z uczelnią** (np. wydatki dotyczące wynagrodzeń studentów na praktykach w zakładach pracy, podlegają odliczeniu, jeżeli są realizowane na podstawie umowy zawartej przez podatnika z uczelnią).





## Kiedy dokonuje się odliczenia

- ❁ Ulga odliczana jest w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty.
- ❁ Podatnik korzystający z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu.
- ❁ Wydatki poniesione od 1 stycznia 2022 r., mogą już być wliczane w 150% w koszty. Ulgę rozlicza się w zeznaniu przy rozliczeniu 2022 r.

**Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika z prowadzonej działalności gospodarczej a w przypadku podatników CIT z innych źródeł przychodu niż z zysków kapitałowych.**

- ❁ Przepisy mają zastosowanie do wydatków poniesionych po dniu 31 grudnia 2021 r. – art. 67 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 października 2021r.



## Ulga CSR – przykład

- ✿ Podatnik (osoba fizyczna) współpracując z muzeum, w zamian za reklamę, przeznaczy na działalność tego muzeum 20 tys. zł. Opłacając podatek liniowy według 19% stawki, w podatku PIT zyska:
  - 3,8 tys. zł, z uwagi na zaliczenie tego wydatku do kosztów uzyskania przychodów, oraz dodatkowo
  - 1,9 tys. zł, z uwagi na możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania 50 proc. poniesionego kosztu, tj. 10 tys. zł.
- ✿ Łącznie obniżenie podatku wyniesie 5,7 tys. zł.





POLSKI  
**ŁAD**

# Polski Ład – wybrane zagadnienia dotyczące płatnika



## Kwota wolna

Od 1 stycznia 2022 roku każdy podatnik osiągający dochody opodatkowane według skali podatkowej skorzysta z kwoty wolnej od podatku w **wysokości 30 000 zł**.

Poprzednia kwota, w wysokości 8 000 zł, była malejąca (miała charakter degresywny) i nie przysługiwała każdemu.

W przypadku małżonków prawo do kwoty wolnej mają obydwójce małżonkowie – oznacza to, że każdy z nich może zarobić bez opodatkowania kwotę **30 000 zł**.





# Kwota wolna

W 2021 r. uwzględniano kwotę zmniejszającą podatek w wysokości **43,76 zł**.

Od 1.1.2022 r. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek wynosi **425 zł** ( $5\ 100 \div 12 = 425$ ).

Kwota w tej wysokości jest odliczana przez podatników samodzielnie obliczających zaliczki na podatek dochodowy lub płatników.

Kwotę tę płatnicy odliczają:

- „z urzędu”, albo
- „na wniosek” podatnika (**PIT-2**, PIT-2A, PIT-3).



# PIT-2

Jeżeli podatnik pracuje na kilku etatach, PIT-2 może złożyć tylko u **jednego** pracodawcy.

Raz złożony PIT-2 zachowuje ważność w kolejnych latach podatkowych – aż do jego odwołania lub wycofania przez pracownika.

Kwota zmniejszająca powinna być zastosowana przez pracodawcę tylko przy **jednej** wypłacie w miesiącu.





# SKALA PODATKOWA

| Podstawa obliczenia podatku w złotych |                | Podatek wynosi  |
|---------------------------------------|----------------|---|
| ponad                                 | do             |   |
|                                       | <b>120.000</b> | <b>17%</b> minus kwota zmniejszająca podatek 5.100 zł   |
| <b>120.000</b>                        |                | <b>15.300 zł</b> + <b>32%</b> nadwyżki ponad 120.000 zł |

Zmiana od 1.01.2022 r.: art. 27 ust. 1 ustawy o PIT

| Ulgi              | Na wniosek podatnika  | Z mocy ustawy  | Limit             |
|-------------------|---|--|-------------------|
| Ulga dla młodych  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>tak</b></li> <li>- podatnik może złożyć wniosek o niestosowanie ulgi</li> <li>- wniosek składa się odrębnie dla każdego roku,</li> </ul> | 85.528 zł*/roczny |
| Ulga na powrót    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>tak</b></li> <li>- wniosek składa się odrębnie dla każdego roku,</li> </ul> <p>Płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca po otrzymaniu oświadczenia. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik zaprzestaje stosowanie zwolnienia.</p> |  | 85.528 zł*/roczny |
| Ulga dla seniorów | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>tak</b></li> <li>- wniosek składa się odrębnie dla każdego roku</li> </ul> <p>Płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca po otrzymaniu oświadczenia. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik zaprzestaje stosowanie zwolnienia.</p>  |  | 85.528 zł*/roczny |
| Ulga 4+           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>tak</b></li> <li>- wniosek składa się odrębnie dla każdego roku,</li> </ul> <p>Płatnik stosuje ulgę najpóźniej od następnego miesiąca po otrzymaniu oświadczenia. Jeśli podatnik poinformuje o zmianie stanu faktycznego lub gdy kwota przychodów przekroczy limit ulgi, płatnik zaprzestaje stosowanie zwolnienia.</p> |  | 85.528 zł*/roczny |





## SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Od 1 stycznia 2022 r. nie ma podstawy prawnej do odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Składka nie będzie odliczana ani w trakcie roku przy obliczaniu zaliczek ani podatek, ani w zeznaniu podatkowym.

Dotyczy to zarówno składek płaconych bezpośrednio przez podatnika, jak i składek pobranych przez płatnika od podatnika.

Mimo braku możliwości odliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne, kwota składki jaką pobrał płatnik ze środków podatników będzie wykazywana w PIT-11 dla potrzeb ustalenia limitu dodatkowego zwrotu w uldze prorodzinnej.



## Ulga dla klasy średniej

- Ulga polega na odliczeniu od dochodu kwoty, która jest ustalana indywidualnie w oparciu o wysokość uzyskanych przychodów.
- Ulgę obliczoną według wzoru odliczamy **od podstawy opodatkowania**, a nie od podatku.





## KOMU PRZYSŁUGUJE ODLICZENIE

**Odliczenie od podatku przysługuje podatnikom, którzy uzyskali przychody:**

- z pracy na etacie, tj. ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy lub
- z pozarolniczej działalności gospodarczej (koszty uzyskania przychodów – składki na ubezpieczenie społeczne)

w łącznej wysokości od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie.



# WZÓR DO OBLICZENIA ULGI

Ulgę dla klasy średniej oblicza się według wzoru:

- $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł,
- $(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł

– w którym A - suma uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej **pomniejszonych** o koszty uzyskania przychodów z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a.





## PRZYKŁAD

| Przychody brutto               | Wartość ulgi   |
|--------------------------------|--|
| 68.411,99 zł                   | nie przysługuje  |
| od 68 412 zł do 102 588 zł,    | $(\text{przychód} \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$  |
| od 102 588,01 zł do 133 692 zł | $(\text{przychód} \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla A<br>wyższego od 102 588 zł i<br>nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł |
| 133,692,01 zł                  | nie przysługuje  |

Przykładowa wysokość ulgi dla:

A = 68 412 zł ulga wynosi 23,07 zł

A = 102 588 zł ulga wynosi 13 452,23 zł

A = 133 692 zł ulga wynosi 15,52 zł



## ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ – OBOWIĄZKI PŁATNIKA

- ✓ jest stosowana **w trakcie roku** przy obliczaniu zaliczki na podatek od przychodów z pracy na etacie (**przez płatnika**),
- ✓ Jest stosowana w trakcie roku przy obliczaniu zaliczki na podatek m in. z tytułu działalności gospodarczej (**przez podatnika**)
- ✓ odliczenie ma zastosowanie do przychodów miesięcznych w przedziale **od 5 701 zł do 11 141 zł**,
- ✓ **płatnik stosuje odliczenie z mocy ustawy** (pracownik nie składa żadnego oświadczenia lub wniosku, może złożyć wniosek o niestosowanie ulgi),





## ULGA DLA KLASY ŚREDNIEJ – OBOWIĄZKI PŁATNIKA

- Przy ustaleniu prawa do ulgi płatnik obowiązany jest zawsze uwzględnić przychody uzyskane w całym miesiącu narastająco.
- Jeżeli płatnik przy pierwszej wypłacie w miesiącu, z uwagi na zbyt niski przychód, nie zastosował ulgi, a przy następnej wypłacie w tym samym miesiącu okazało się, że łączne przychody (pierwsza i kolejna wypłata) uprawniają do zastosowania ulgi, to przy drugiej wypłacie płatnik ma obowiązek uwzględnić ulgę obliczoną od łącznych przychodów uzyskanych w danym miesiącu.
- Jeżeli natomiast płatnik przy pierwszej wypłacie uwzględnił ulgę, a następnie okazało się, że przy kolejnej wypłacie przychód uprawniający do ulgi został przekroczony, to płatnik ma obowiązek przy wypłacie takiej należności dokonać doliczenia do dochodu kwoty ulgi zastosowanej przy pierwszej wypłacie.



## Czy płatnik może nie stosować ulgi?

Jeżeli podatnik złoży sporządzony na piśmie **wniosek** o niepominieszenie dochodu o kwotę ulgi dla pracowników, płatnik nie pomniejsza dochodu **najpóźniej od miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymał wniosek.**

Wniosek ten składa się **odrębnie dla każdego roku podatkowego.**





## Rozporządzenie Ministra Finansów

Minister Finansów wydał 7 stycznia 2022 r. rozporządzenie w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Przedłużenie terminów ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wysokości **do 12 800 zł** w miesiącu.

Każda płatność dokonana po 7 stycznia musi pozostawać w zgodzie z rozporządzeniem.

Zgodnie z rozporządzeniem, **przedłużenie poboru zaliczek** nastąpi w sytuacji, gdy zaliczka na podatek dochodowy, obliczona według zasad obowiązujących do końca 2021 r., jest niższa od zaliczki określonej według zasad obowiązujących od 1 stycznia 2022 r.

Termin poboru różnicy upłynie z chwilą, gdy zaliczka obliczona na podstawie nowych przepisów, będzie niższa, niż kwota zaliczki obliczona na zasadach 2021 r.



# Nowy mechanizm obliczania i poboru zaliczek na PIT – jak działa?

## Krok 1

Obliczenie zaliczek na podatek dochodowy według zasad „nowych” (obowiązujących od 2022 r.) oraz „starych” przed 2022 r.

## Krok 2

Porównanie, która zaliczka jest mniejsza – według starych zasad, czy nowych zasad

## Krok 3

Jeśli zaliczki według starych zasad są większe nie stosuje się rozporządzenia. Jeśli zaliczki według starych zasad są mniejsze, wtedy stosuje się rozporządzenie i pobiera się zaliczki w mniejszej wysokości (czyli według starych zasad)

## Krok 4

Nadwyżka pomiędzy nowymi zasadami a starymi zasadami pobrana będzie później:

- 1) albo w miesiącu w którym powstanie ujemna różnica pomiędzy zaliczkami na starych i nowych zasadach – do wysokości różnicy w danym miesiącu itd.
- 2) jeśli taka sytuacja nie wystąpi, podatnik sam rozliczy ewentualną nadwyżkę w zeznaniu rocznym





Wynagrodzenie miesięczne z umowy o pracę na etacie w kwocie  
12 000 zł

| Miesiąc      | zaliczka w zł          |               | Różnica w zaliczkach w zł |
|--------------|------------------------|---------------|---------------------------|
|              | według zasad z 2021 r. | według Pł     |                           |
| styczeń      | 872                    | 1 293         | 421                       |
| luty         | 872                    | 1 293         | 421                       |
| marzec       | 872                    | 1 293         | 421                       |
| kwiecień     | 872                    | 1 293         | 421                       |
| maj          | 872                    | 1 293         | 421                       |
| czerwiec     | 872                    | 1 293         | 421                       |
| lipiec       | 872                    | 1 293         | 421                       |
| sierpień     | 872                    | 1 293         | 421                       |
| wrzesień     | 1 728                  | 1 293         | -435                      |
| październik  | 2 431                  | 1 293         | -1 138                    |
| listopad     | 2 431                  | 1 293         | -1 138                    |
| grudzień     | 2 431                  | 1 482         | -949                      |
| <b>RAZEM</b> | <b>15 997</b>          | <b>15 705</b> | <b>+292</b>               |





## Kto może złożyć wniosek o niestosowanie nowego mechanizmu poboru zaliczek?

W przypadku gdy zaliczka nie jest pomniejszana o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, podatnik może złożyć wniosek do płatnika o niestosowanie mechanizmu poboru zaliczek określonego w rozporządzeniu.

Dla przykładu (najczęstsze sytuacje), podatnik może złożyć taki wniosek jeśli:

- Zatrudniony jest na dwóch etatach w różnych firmach  
(wniosek można złożyć do tej firmy, która nie uwzględnia kwoty wolnej w zaliczkach)
- Zatrudniony jest na etacie i jednocześnie prowadzi działalność gospodarczą (rozliczaną według skali) lub rozlicza najem prywatny
- Zatrudniony jest emerytem lub rencistą i pobiera świadczenia z organu rentowego (wniosek można złożyć w firmie)





## OBJAŚNIENIA PODATKOWE z dnia 20 stycznia 2022 r.

Ministerstwo Finansów przygotowało objaśnienia podatkowe dla płatników podatku PIT.

Dotyczą one przedłużenia terminów poboru zaliczek na podatek dochodowy.

Objaśnienia przyjęły formę najczęściej zadawanych pytań i odpowiedzi.



# Nielegalnie zatrudniony pracownik – konsekwencje dla pracownika

- ✿ Przychód z wynagrodzenia otrzymywanego za czas pracy na czarno oraz otrzymywanego w części pod stołem jest zwolniony z podatku na gruncie ustawy PIT (art. 21 ust. 1 pkt 151 ustawy PIT).
- ✿ Oznacza to, że pracownik
  - **nie zapłaci podatku** od dochodów z tytułu nielegalnego zatrudnienia ani od zaniżonych zarobków,  
– **dotyczy: także przypadków zaistniałych przed 1.01.2022 r.**
  - **uzyska dostęp do opieki zdrowotnej i świadczeń z ubezpieczeń społecznych** (emerytur, rent i zasiłków),
  - **nie będzie finansował składek na ubezpieczenia społeczne** od ujawnionego wynagrodzenia, bo składki te będą w całości pokrywane przez pracodawcę, również w tej części, która na zasadach ogólnych jest finansowana przez pracownika  
– **dotyczy: przypadków zaistniałych od 1.01.2022 r.**





## Przychód pracodawcy z tytułu nielegalnego zatrudnienia

- ❖ Przychodem z działalności gospodarczej będą przychody z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz przychody ze stosunku pracy w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom (art. 14 ust. 2 pkt 21 ustawy PIT; art. 12 ust. 1 pkt 14 ustawy CIT).
- ❖ Zatem przychód pracownika, który będzie zwolniony z PIT, zostanie przypisany do przychodów pracodawcy.



## Przychód pracodawcy z tytułu nielegalnego zatrudnienia

- ✿ **Dodatkowy przychód pracodawcy:**
  - ➔ za każdy miesiąc nielegalnego zatrudnienia, **pracodawcy zostanie przypisany dodatkowy przychód w wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę** obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (art. 14 ust. 2 pkt 20 ustawy PIT; art. 12 ust. 1 pkt 13 ustawy CIT);
  - ➔ przychód ten przypisany będzie pracodawcy niezależnie od tego, czy faktycznie wypłacał nielegalnie zatrudnionemu pracownikowi wynagrodzenie i w jakiej wysokości;
  - ➔ przychód ten powstaje na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia.





# Koszty uzyskania przychodu pracodawcy

- ✿ Dla pracodawcy nie będą kosztem uzyskania przychodów w PIT i CIT:
  - ➔ wypłacone, dokonane lub postawione do dyspozycji wypłaty, świadczenia oraz inne należności z tytułu nielegalnego zatrudnienia oraz wynagrodzenie wypłacone pracownikowi „pod stołem”,
  - ➔ różnica między deklarowanym a faktycznym wynagrodzeniem,
  - ➔ zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia na czarno oraz od części nieujawnionego wynagrodzenia (wypłaconego „pod stołem”).

Podstawa prawna: art. 23 ust. 1 pkt 55c i pkt 55d ustawy PIT; art. 16 ust. 1 pkt 57c i 57d ustawy CIT

✿ **Dotyczy: przypadków zaistniałych od 1.01.2022 r.**



## Skutki po stronie pracodawcy

- ✿ Pracodawca, który zatrudnia pracownika na czarno lub płaci mu część wynagrodzenia „pod stołem” od stycznia 2022 r. będzie ponosić odpowiedzialność za wszystkie zobowiązania publicznoprawne pracownika:
  - będzie ponosił odpowiedzialność karną skarbową za nieodprowadzenie zaliczek,
  - będzie odpowiadał za zobowiązania podatkowe oraz składkowe pracownika,
  - zapłaci dodatkowy podatek od przychodów równych minimalnemu wynagrodzeniu,
  - nie będzie mógł poniesionych z tego tytułu wydatków zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.





## Nowy estoński CIT

- ✿ Rozszerzono katalog podmiotów uprawnionych do stosowania ryczału od dochodów spółek (o spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne);
- ✿ Uchylono górny limit przychodów podatników opodatkowanych Estońskim CIT na poziomie 100 000 000 zł (uchylono art. 28g ustawy CIT);
- ✿ Zlikwidowano obowiązek zapłaty domiaru podatku w sytuacji, gdy w którymś z lat limit ten zostałby przekroczony (uchylono art. 28q ustawy CIT);
- ✿ Obniżono stawkę podatku (10% dla micro i 20% dla pozostałych podatników);
- ✿ Zmieniono terminy zapłaty podatku od różnic przejściowych między wynikiem podatkowym a wynikiem rachunkowym (w ciągu miesiąca po ostatnim roku stosowania ryczału, a w sytuacji gdy podmiot pozostanie w reżimie dłużej niż 4 lata – wygaśnię w całości).



**POLSKI  
ŁAD**

**Ustawa z dnia 29 października 2021 r.  
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o  
podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw  
(Dz. U. z 2021 r. poz. 2105)**

**GRUPA VAT**


**Wrocław, luty 2022 r.**






## GRUPY VAT W UNII EUROPEJSKIEJ

 W 18 państwach UE  
na 28 państwach UE funkcjonują  
grupy VAT

 W 3 państwach UE  
tylko konsolidacja dokumentów  
grupy

 W 7 państwach UE nie funkcjonują  
grupy VAT ani inne ułatwienia  
konsolidacyjne w ramach grupy

\* dane na 2020 r. uwzględniające w UE Wielką Brytanię





## Definicja grupy VAT i przedstawiciela grupy VAT

- **Grupa VAT** – to grupa podmiotów powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie, zarejestrowana jako podatnik podatku.
- **Przedstawiciel grupy VAT** - to podmiot reprezentujący grupę VAT w zakresie obowiązków tej grupy.

Podstawa prawna: art. 2 pkt 47 i 48 ustawy o VAT





## Podmioty uprawnione do utworzenia Grupy VAT





## Kto może wchodzić w skład Grupy VAT?

### Grupa VAT

podatnicy,  
posiadający  
siedzibę na  
terytorium kraju  
**lub**

podatnicy nieposiadający  
siedziby na terytorium kraju,  
w zakresie, w jakim  
prowadzą działalność  
gospodarczą na terytorium  
kraju za pośrednictwem  
oddziału położonego na  
terytorium kraju.





Grupa podmiotów:

1. powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie (**warunki materialne**),
2. które zawrą umowę o utworzeniu grupy VAT (**warunki formalne**).
3. zarejestrowana jako podatnik podatku (**warunki prawne**).

- ▶ Podmiot może być członkiem tylko jednej grupy VAT.
- ▶ Grupa VAT nie może być członkiem innej grupy VAT.
- ▶ Grupa VAT nie może być rozszerzona o innych członków ani pomniejszona o któregośkolwiek z członków wchodzących w jej skład.



## Grupa VAT - Szczegóły powiązań

### Powiązania finansowe

to posiadanie przez jednego z podmiotów tworzących grupę VAT bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym **lub** ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, **lub** ponad 50% prawa do udziału w zysku, każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy

### Powiązania ekonomiczne

występują, gdy:

- 1) Przedmiot głównej działalności członków ma taki sam charakter, **lub**
- 2) Rodzaje działalności prowadzonej przez członków uzupełniają się i są współzależne, **lub**
- 3) Członek prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy

### Powiązania organizacyjne,

zachodzą, gdy podmioty:

- 1) Prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, **lub**
- 2) Organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu





## Umowa o utworzeniu Grupy VAT

Umowa grupy VAT tworzona jest na piśmie i nie wymaga potwierdzenia notarialnego.



### Elementy umowy:

- nazwę grupy VAT z dodatkowym oznaczeniem „**grupa VAT**” lub „**GV**”
- dane identyfikacyjne podatników tworzących grupę VAT (w tym dane dotyczące oddziału w przypadku podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, oraz wysokość kapitału zakładowego każdego z tych podatników)
- wskazanie przedstawiciela grupy VAT
- dane identyfikacyjne udziałowców (akcjonariuszy) i wysokość ich udziału w kapitale zakładowym podatników tworzących grupę VAT, posiadających ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym tych podatników
- wskazanie okresu, na jaki grupa VAT została utworzona (**nie krótszy niż 3 lata**)



## Rejestracja Grupy VAT

POLA JADNE WYPELNIŁ PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁ URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM, DRUKOWANYM LITERAM, CZYRNYM LUB NIEBIEŻYMNYM KOŁCZEM. Składowanie w wersji elektronicznej: [www.gornet.skarbowy.mf.gov.pl](http://www.gornet.skarbowy.mf.gov.pl)

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

**VAT-R**

**ZGŁOSZENIE REJESTRACYJNE W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Podstawa prawna: Art. 96 i art. 97 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".

Miejsce składania:

- Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres siedziby, a osoby fizyczne ze względu na miejsce zamieszkania.
- Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju składają zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.
- Podmioty nieposiadające siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju, ale posiadające na tym terytorium stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, zgłoszenie rejestracyjne składają do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

**A. CEL I MIEJSCE ZŁOŻENIA ZGŁOSZENIA ORAZ INFORMACJA DOTYCZĄCA WŁAŚCIWOŚCI NACZELNIKA URZĘDU SKARBOWEGO**

4. Cel złożenia zgłoszenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

|   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 1. rejestracyjny | <input type="checkbox"/> 2. aktualizacja danych |
|---|---|

5. Naczelnik urzędu skarbowego, do którego jest adresowane zgłoszenie <sup>1)</sup>

6. Organ podatkowy oraz jego adres w państwie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności (wypełniają podatnicy posiadający siedzibę działalności gospodarczej poza terytorium kraju)

Poz. 8 i 9 należy wypełnić tylko w przypadku zgłoszenia w celu aktualizacji danych.


8. Zakres zmiany danych (zaznaczyć właściwy kwadrat):

|  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. zmiana nie spowodowała zmiany właściwości organu podatkowego | <input type="checkbox"/> 2. zmiana spowodowała zmianę właściwości organu podatkowego |
|--|--|

9. Poprzedni naczelnik urzędu skarbowego (należy wypełnić tylko w przypadku zaznaczenia w poz. 8 kwadratu 2)

**B. DANE PODATNIKA**  
(poszczególne pozycje wypełnia się tylko w przypadku, gdy dotyczą podatnika składającego zgłoszenie)

\* - dotyczy podatnika niebędącego osobą fizyczną      \*\* - dotyczy podatnika będącego osobą fizyczną



Przedstawiciel grupy VAT, przed dniem wykonania pierwszej czynności opodatkowanej składa **zgłoszenie rejestracyjne do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego przedstawiciela, wraz z umową o utworzeniu grupy VAT.**

Grupa VAT nabywa status podatnika z dniem wskazanym w umowie o utworzeniu grupy VAT, **nie wcześniej jednak niż z dniem dokonania rejestracji przez naczelnika urzędu skarbowego, o której mowa w art. 96 ust. 4 ustawy o VAT.**

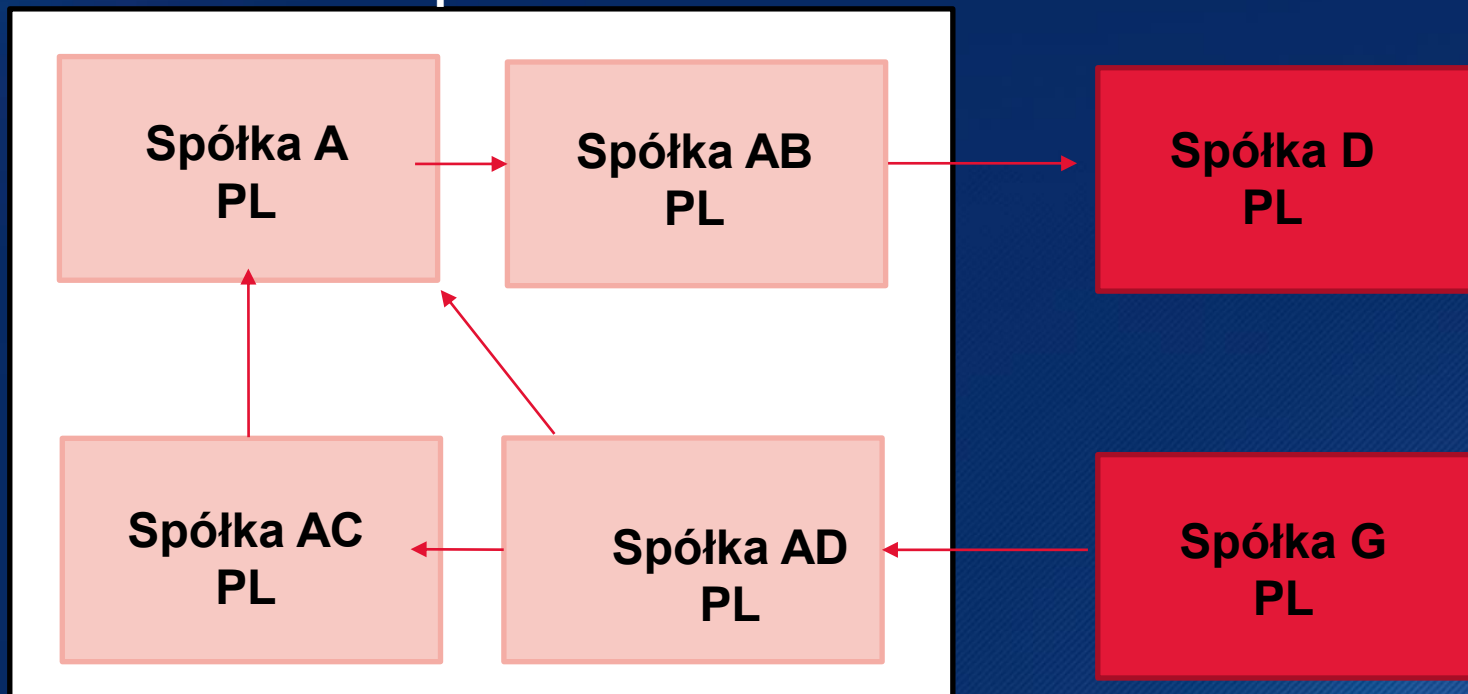






## Podstawowe zasady opodatkowania

### Grupa VAT



- Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT nie podlegają opodatkowaniu.
- Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz podmiotu spoza tej grupy VAT uważa się za dokonane przez tę grupę VAT.
- Dostawę towarów i świadczenie usług dokonane na rzecz członka grupy VAT przez podmiot spoza tej grupy VAT uważa się za dokonane na rzecz tej grupy VAT.



## Ewidencjonowanie w Grupie VAT



Grupa VAT prowadzi ewidencję czynności opodatkowanych – **transakcje z podmiotami zewnętrznymi i przesyła ją co miesiąc (JPK\_VAT)**

Członkowie grupy VAT są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję czynności wewnątrz grupy oraz **udostępniać ją na żądanie organu – 7 dni**

art. 109 ust. 11g i 11i  
ustawy o VAT





## Odpowiedzialność podatkowa członków Grupy VAT

W okresie posiadania statusu podatnika przez grupę VAT oraz po utracie przez tę grupę VAT tego statusu członkowie grupy VAT **odpowiadają solidarnie** za jej zobowiązania z tytułu podatku.

Podstawa prawna art. 8e. ustawy o VAT





## Wykreślenie Grupy VAT oraz jego skutki

Przedstawiciel grupy VAT jest obowiązany zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego **zmiany w stanie faktycznym lub prawnym** skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika, w terminie **14 dni** od dnia zaistnienia tych zmian.

### Grupa VAT traci status podatnika:

- z dniem poprzedzającym dzień wystąpienia zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika
- z upływem terminu, na jaki została utworzona.





## GRUPA VAT – KORZYŚCI



Lepsza płynność  
firm



Jeden JPK  
dla całej grupy



Brak  
fakturowania  
obrotu  
wewnątrz grupy



Brak MPP  
i weryfikacji  
na white liście



Mniejsze ryzyko  
kontroli



Grupy VAT  
wiarygodnym  
podatnikiem



## PODSUMOWANIE

### Tworzenie

- Powiązania finansowe, ekonomiczne, organizacyjne
- Umowa o utworzeniu na co najmniej 3 lata
- Zgłoszenie rejestracyjne do NUS wraz z podpisaną umową
- Rejestracja Grupy VAT – jako podatnika VAT

### Funkcjonowanie

- Warunki powiązań między członkami Grupy VAT muszą być spełnione nieprzerwanie przez okres jej funkcjonowania

### Zakończenie lub przedłużenie funkcjonowania

- Zakończenie trwania umowy
- Zdarzenie, którego skutkiem jest brak spełniania warunków uznania za podatnika
- Złożenie do NUS nowej umowy, w celu przedłużenia funkcjonowania (30 dni przed wygaśnięciem poprzedniej umowy)



# Krajowy System e-Faktur

E-faktury i Krajowy System e-Faktur (KSeF) - wejście w życie 1 stycznia 2022 r.

## AGENDA SZKOLENIA:

1. *Co to jest KSeF i kto z niego korzysta ?*
2. *Zalety KSeF.*
2. *Czy KSeF jest obowiązkowy ?*
3. *Pojęcie faktury ustrukturyzowanej wystawianej w ramach KSeF.*
5. *Wystawienie, przesłanie oraz uwierzytelnianie faktury ustrukturyzowanej.*
6. *Akceptacja odbiorcy faktury ustrukturyzowanej.*
7. *Przechowywanie faktur ustrukturyzowanych.*
8. *Dostęp do KSeF.*



- Krajowy System e-Faktur (KSeF) umożliwia wystawianie i udostępnianie faktur ustrukturyzowanych.
- System przechowuje i oznacza numerem identyfikującym przydzielonym przez ten system e-Faktury oraz weryfikuje zgodność z określonym i udostępnionym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych wzorem takiej faktury.
- KSeF służy do analizy i kontroli danych z faktur ustrukturyzowanych oraz generuje komunikaty dotyczące wystawienia, odrzucenia albo braku możliwości wystawienia faktury ustrukturyzowanej.







## Kto może skorzystać z KSeF ?

Przedsiębiorcy zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku VAT

Podatnicy zidentyfikowani w Polsce do szczególnej procedury unijnej OSS, posiadający polski identyfikator podatkowy NIP

Przedsiębiorcy zwolnieni z podatku VAT



## Zalety korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur

- **Szybki zwrot VAT:** podatnicy wybierający e-fakturę, otrzymają zwrot VAT o 1/3 szybciej - termin zwrotu skróci się dla nich o 20 dni, z 60 na 40.
- **Bezpieczeństwo:** faktura pozostaje w bazie danych MF i nigdy nie ulega zniszczeniu czy zaginięciu, nie ma zatem konieczności wydawania jej duplikatów.
- **Przyspieszenie obrotu:** dzięki działaniu za pośrednictwem bazy Ministerstwa, podatnicy mają pewność, że faktura trafiła do kontrahenta.
- **Wygoda:** e-faktury są wydawane według jednego wzorca.
- **Standaryzacja:** wzajemne rozliczenia oraz księgowanie faktur stało się dużo łatwiejsze.
- **Mniej danych do przesłania:** podatnik wystawiający faktury w KSeF nie będzie musiał przysyłać na żądanie organów podatkowych struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego dla Faktur (JPK\_FA). Dane te będą dostępne dla organów podatkowych w KSeF, a zatem ich dodatkowe przesyłanie nie miałyby uzasadnienia.
- **Mniej obowiązków:** podatnik nie musi przechowywać faktur wystawionych w KSeF, ponieważ będą one przechowywane przez administrację przez okres 10 lat, a więc co do zasady w okresie, w którym większość zobowiązań podatkowych się przedawnia.

**W KSeF  
to administracja  
podatkowa odpowiada  
za przechowywanie  
wystawionych za jego  
pośrednictwem faktur**



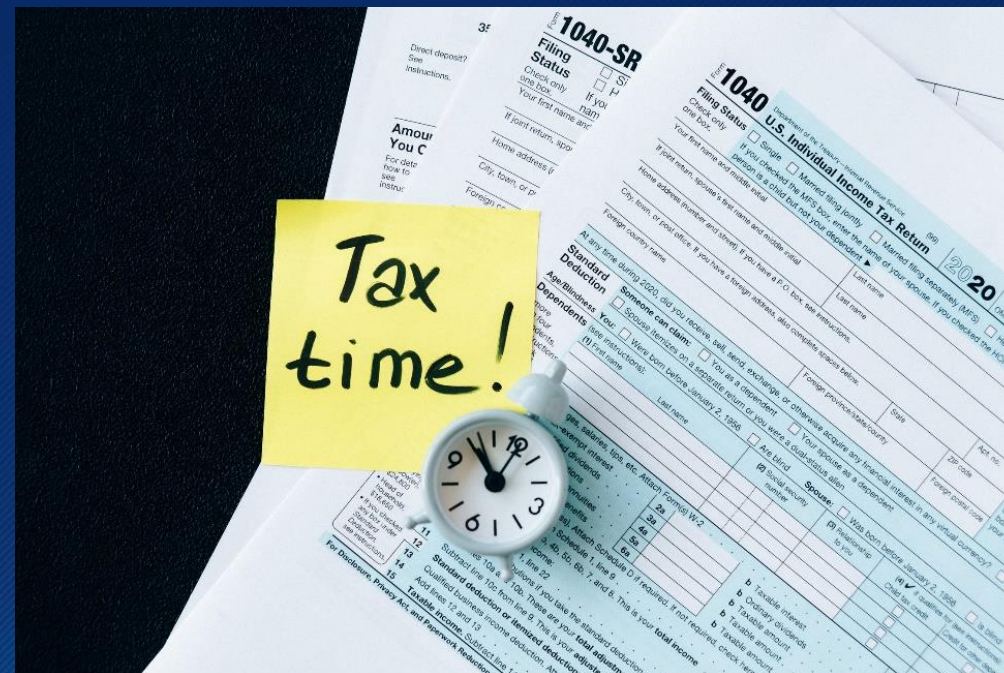
## KSeF - dobrowolny czy obowiązkowy ?

➤ Od 1 stycznia 2022 r. Krajowy System e-Faktur

jest rozwiązaniem dobrowolnym

➤ Po uzyskaniu decyzji derogacyjnej Komisji Europejskiej planowane jest aby w 2023 r.

Krajowy System e-Faktur stał się rozwiązaniem obowiązkowym



## Pojęcie faktury ustrukturyzowanej (elektronicznej)

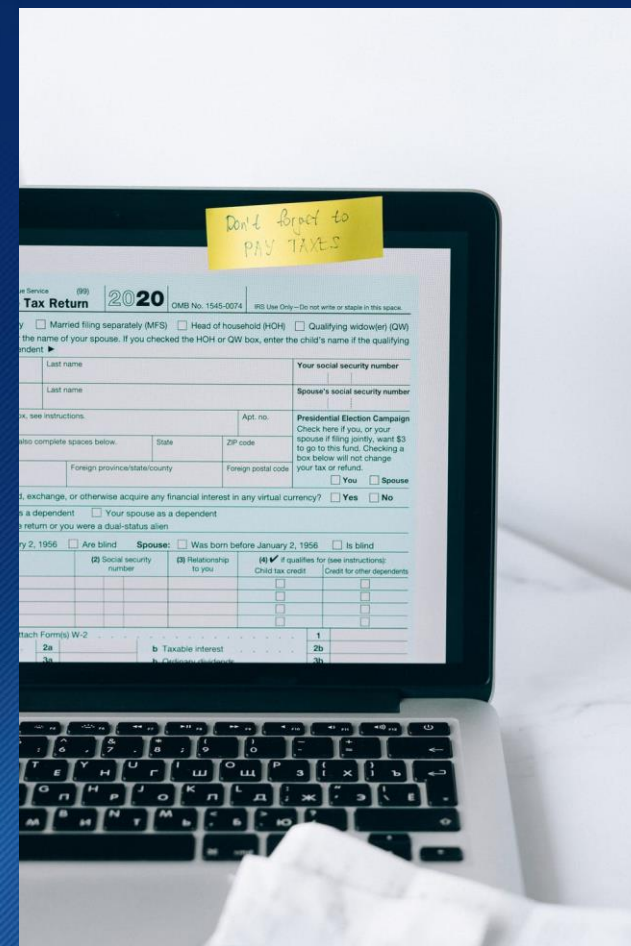
Definicja faktury ustrukturyzowanej znajduje się  
w ustawie z dnia 9 listopada 2018 r. - o elektronicznym fakturowaniu  
w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi  
oraz partnerstwie publiczno-prywatnym.



Zgodnie z art. 2 pkt 4 ww. ustawy jest to faktura elektroniczna, która spełnia wymagania  
określone w art. 2 pkt 32 ustawy o VAT.



W ustawie VAT 1.01.2022 r. w art.2 pkt 32a wprowadzono definicję faktury ustrukturyzowanej  
i jest to faktura wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym  
tę fakturę w tym systemie.





## Wystawianie i przesyłanie faktury ustrukturyzowanej

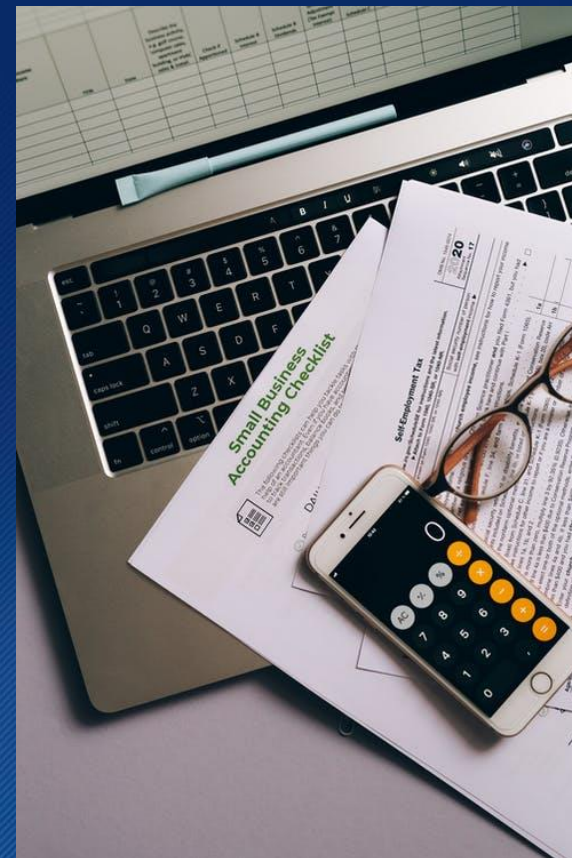
Fakturę ustrukturyzowaną będzie można wystawić na dwa sposoby:

- przy wykorzystaniu bezpłatnych narzędzi udostępnionych przez Ministerstwo Finansów,
- przy użyciu programów komercyjnych.

Niezależnie od tego, za każdym razem forma ustrukturyzowana faktury przyjmie format „xml”.

Jest on zgodny ze strukturą logiczną e-Faktury (FA\_VAT).

System faktur ustrukturyzowanych w rozumieniu Ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o elektronicznym fakturowaniu w zamówieniach publicznych, koncesjach na roboty budowlane lub usługi oraz partnerstwie publiczno-privatnym, a system faktur ustrukturyzowanych wystawianych w ramach KSeF w wersji fakultatywnej - są systemami działającymi odrębnie.



## cd. wystawienie, otrzymanie i przesłanie faktury ustrukturyzowanej

- Faktury ustrukturyzowanej nie wysyła się do nabywcy, lecz do systemu KSeF, który po nadaniu jej danych identyfikujących (unikalnego numeru faktury w systemie eKSF), umożliwi nabywcy na pobranie tej faktury.
- Przesyłanie faktur do systemu KSeF będzie możliwe po uwierzytelnieniu podatnika w systemie. Do tego celu potrzebny jest kwalifikowany podpis elektroniczny lub podpis profilem zaufanym.
- Po uwierzytelnieniu podatnik będzie mógł przeglądać wystawione i otrzymane faktury ustrukturyzowane, a także będzie mógł przesłać w formacie „xml” lub przekonwertować do PDF dowolną fakturę lub paczkę faktur.
- Faktury ustrukturyzowane będzie mógł wystawić lub będzie mógł mieć do nich dostęp nie tylko podatnik, ale również podmiot uprawniony do dostępu do KSeF, np. biuro rachunkowe obsługujące podatnika lub konkretna osoba (np. księgowy lub inny pracownik działu księgowego). Podmiotem uprawnionym do wystawienia faktury ustrukturyzowanej może być też każdy pracownik wskazany przez podatnika.





## Akceptacja faktury ustrukturyzowanej

- Otrzymywanie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu KSeF wymaga akceptacji odbiorcy takiej faktury.
- Jeżeli odbiorca faktury ustrukturyzowanej nie wyrazi zgody na jej otrzymanie przy użyciu KSeF, wystawca zachowuje prawo do wystawienia faktury ustrukturyzowanej w systemie, a wystawioną w ten sposób fakturę będzie zobowiązany przekazać odbiorcy w inny uzgodniony z nim sposób. Wówczas taka faktura będzie mogła być przekazana w postaci elektronicznej lub papierowej. Zachowa ona walor faktury ustrukturyzowanej, ponieważ będzie posiadała jej ustawowe cechy (numer identyfikacji w systemie KSeF)
- W dniu przydzielenia fakturze ustrukturyzowanej przez system numeru identyfikującego tę fakturę, będzie ona uznawana za wystawioną i jednocześnie za otrzymaną. Nabywca nie musi zatem zalogować się do systemu eKSeF, nie musi pobrać faktury, nie musi jej sprawdzić - wystarczającym jest, że w danym dniu zostanie jej nadany numer w systemie KSeF.
- Podatnik prowadzić będzie własną numerację faktur - tzn. unikalny numer nadany fakturze w KSeF w dacie jej wystawienia i otrzymania będzie odrębnym numerem od numeru faktury nadanym jej przez system.



## Przechowywanie faktury ustrukturyzowanych

- Faktury ustrukturyzowane są przechowywane przez organ podatkowy w Krajowym Systemie e-Faktur przez okres 10 lat, licząc od końca roku, w którym zostały wystawione.
- Po upływie ww. okresu przechowywania faktur, podatnik przechowuje faktury ustrukturyzowane poza Krajowym Systemem e-Faktur do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.





- Nadawanie, zmiana lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur jest dokonywane za pomocą oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w art. 106nc ust. 1 ustawy, dostępnego na stronie, której adres jest podany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, i następuje z zastosowaniem specyfikacji tego oprogramowania interfejsowego, po weryfikacji posiadanych uprawnień.
  - W przypadku podatników lub podmiotów niebędących osobami fizycznymi, nieposiadających możliwości uwierzytelnienia się w sposób, o którym mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur, nadawanie lub odbieranie uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur jest dokonywane przez złożenie w postaci papierowej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zawiadomienia o nadaniu lub odebraniu uprawnień do korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur.
  - Korzystanie z Krajowego Systemu e-Faktur wymaga uwierzytelnienia:
    - kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo
    - kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną, albo ) podpisem zaufanym, albo
    - wygenerowanym przez Krajowy System e-Faktur, po uwierzytelnieniu się podatnika lub podmiotu uprawnionego w sposób, o którym mowa w pkt 1–3, ciągiem znaków alfanumerycznych, z wyłączeniem znaków interpunkcyjnych, przypisanym do podatnika lub podmiotu uprawnionego i jego uprawnień
- oraz weryfikacji posiadanych uprawnień.



**POLSKI  
ŁAD**



# Pomoc dla przedsiębiorców



**Dyżury telefoniczne**  
od poniedziałku do piątku  
w godz. 8.00-15.00

Numery telefonów znajdują się  
załączce Komunikaty na stronach  
BIP poszczególnych urzędów  
skarbowych

**[www.dolnoslaskie.kas.gov.pl](http://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl)**



**Infolinia KIS**  
od poniedziałku do piątku  
w godz. 8.00-18.00

- **22 330 03 30** (z telefonów komórkowych)
- **801 055 055** (z telefonów stacjonarnych)
- **+48 22 330 03 30** (z zagranicy)





POLSKI  
**ŁAD**

**DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ**