

Instrukcje księgowo- i podatkowe. Polski Ład + wzory do pobrania

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Wstęp

Przepisy tzw. Polskiego Ładu zostały wprowadzone przez ustawę z 29.10.2021 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 ze zm.), a ich zasadnicza część weszła w życie 1.1.2022 r. Stanowią one niewątpliwe wyzwanie dla służb księgowo-podatkowych. Przepisy te praktycznie od samego początku podlegały i wciąż podlegają istotnym korektom i zmianom.

Pierwsza grupa nowelizacji Polskiego Ładu została wprowadzona przez:

- 1) ustawę z 9.12.2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 2427),
- 2) ustawę z 24.2.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2022 r. poz. 558) – przejęła ona mechanizm wprowadzony w dniu 8.1.2022 r. rozporządzeniem z 7.1.2022 r. w sprawie przedłużenia terminów poboru i przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 28),
- 3) ustawę z 9.2.2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 807).

W dniu 1.7.2022 r. weszły w życie kolejne zmiany do Polskiego Ładu, wprowadzone przez ustawę z 15.6.2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1265). Zmiany te odnosiły się zwłaszcza do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a dotyczyły m.in. odliczania składki zdrowotnej u przedsiębiorców, obniżenia stawki podatku stosowanej w pierwszym progu podatkowym PIT do 12%, przywrócenia możliwości wspólnego opodatkowania samotnego rodzica z dzieckiem (w tym wprowadzenia wyższej kwoty limitu dochodów, które takie dziecko uzyskuje), likwidacji ulgi dla klasy średniej (zastępując ją obniżoną stawką podatkową), modyfikacji ulgi na zabytki, poszerzenia katalogu źródeł przychodów uprawniających do korzystania z nowych ulg (na powrót, dla seniora, dla rodzin wielodzietnych) o zasiłek macierzyński czy też możliwości dokonania przez przedsiębiorców indywidualnych powtórnego wyboru formy opodatkowania na 2022 r.

Niniejsza książka **szczegółowo przedstawia konsekwencje tych zmian przez pryzmat instrukcji podatkowych oraz dokonuje ich usystematyzowania**. Wzory tych instrukcji dostępne **do pobrania ze strony repozytorium.beck.pl**.

Niecałe 2 tygodnie od uchwalenia ww. nowelizacji Polskiego Ładu, w dniu 27.6.2022 r. na stronach RCL pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (UD404) zakładający **kolejne korekty tych przepisów** (dotyczą one przede wszystkim zmian w CIT, ale planowane są też kolejne zmiany w PIT).

Planowane zmiany w CIT to m.in.:

- 1) modyfikacja i odroczenie wejścia w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym (pobieranie tego podatku w 2022 r. ma zostać zawieszona),
- 2) zmiana przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC),
- 3) zmiana przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów,
- 4) zmiany w podatku u źródła (WHT),
- 5) zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych (doprecyzowanie przepisu dotyczącego kwoty podlegającej wyłączeniu z kosztów podatkowych w celu rozwiania wątpliwości interpretacyjnych),
- 6) zmiana przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH),
- 7) zmiana przepisów dotyczących opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek,
- 8) uchylene przepisów o „ukrytej dywidendzie”.

Autorzy opracowania nawiązują do tych planowanych zmian przy omawianiu poszczególnych zagadnień, przedstawiając konsekwencje wejścia ich w życie. Zmiany te mają niewielki wpływ na przedstawiane w książce wzory instrukcji. W momencie wejścia w życie ww. projektu na stronie repozytorium.beck.pl pojawią się ich poprawione wersje bądź ewentualne nowe wzory.

Na marginesie tych ważnych zmian w podatkach dochodowych wprowadzono **nie mniej rewolucyjne zmiany w obszarze VAT.** Zostały one wprowadzone również przez Polski Ład (m.in. grupy VAT, opcja opodatkowania usług finansowych), ale również przez ustawę z 29.10.2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (poz. 2076), która wprowadza m.in. możliwość wystawiania e-faktur ustrukturyzowanych oraz tworzy Krajowy System e-Faktur. W okresie przejściowym, tj. w 2022 r. i co najmniej w 2023 r., wystawianie faktur przez Krajowy System e-Faktur (KSeF) jest dobrowolne. Jednak jeszcze przed wprowadzeniem fakultatywnego systemu Polska wystąpiła do unijnych organów o umożliwienie wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego z użyciem KSeF. W następstwie czego 30.3.2022 r. Komisja Europejska przygotowała i skierowała do Rady UE projekt decyzji derogacyjnej upoważniającej Polskę do wdrożenia obowiązkowego systemu fakturowania elektronicznego. Ostateczną decyzję derogacyjną Rada Unii Europejskiej podjęła 17.6.2022 r. Została ona opublikowana w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z 27.6.2022 r. (Dz.U. Nr L 168/81).

Decyzja derogacyjna Rady UE przewiduje, że zgoda na obowiązkowe e-fakturowanie w Polsce ma dotyczyć okresu od 1.1.2024 r. do 31.12.2026 r. **Z pewnością więc obowiązkowe faktury ustrukturyzowane nie zostaną wprowadzone wcześniej niż od 1.1.2024 r., może to być również termin późniejszy.** Bardzo prawdopodobne jest, że po terminie, na jaki została wydana zgoda (31.12.2026 r.), nastąpi przedłużenie zgody na kolejny okres. Na chwilę przygotowywania niniejszej publikacji brak jest projektu przepisów krajowych, które wskazywałyby na finalny kształt systemu.

Mamy nadzieję, że niniejsze opracowanie pomoże Państwu w sprawnym i całościowym zapoznaniu się ze zmianami prawnymi w niestabilnych i wciąż zmieniających się warunkach „ery Polskiego Ładu”. Mając świadomość, że każde opracowanie można udoskonalić, prosimy o wszelkie uwagi i sugestie, które wykorzystamy podczas pracy nad następną publikacją omawiającą kolejne zmiany podatkowe i księgowe przez pryzmat wzorów instrukcji.

Artur Hołda

[Przejdź do księgarni →](#)



ksiegarnia.beck.pl