

Zmiany w podatkach i księgowości 2023

Przejdź do produktu na ksiegarnia.beck.pl

Szczegółowy opis zmian

Zmiany w ustawie z 9.6.2022 r., które weszły w życie od 1.1.2023 r. dotyczą m.in. :

- zasad zaliczania do kosztów podatkowych składek ZUS od umowy o pracę w części finansowanej przez płatnika,
- zmian w konstrukcji ulgi na zabytki,
- wprowadzenie rozwiązania w świetle którego minister właściwy do spraw finansów publicznych będzie corocznie przedkładał propozycje zmian w zakresie kwoty zmniejszającej podatek w ramach skali podatkowej,
- kompleksowe uregulowanie przepisów o zasadach obliczania zaliczki na podatek przez płatnika
- zasad stosowania kwoty zmniejszającej podatek przez osoby zatrudnione,
- podwyższenie wysokości podatku, który może zostać przekazany organizacjom pożytku publicznego z 1% do 1,5%.

Zmiany w ustawie z 7.10.2022 r., które weszły w życie 1.1.2023 r. w zakresie CIT dotyczą m.in.:

- modyfikacja i faktyczne odroczenie wejścia w życie przepisów o minimalnym podatku dochodowym (zastosowanie zwolnienia z podatku minimalnego za lata 2022–2023) – co warto wiedzieć w kontekście planowania podatkowego na 2024 r.
- przepisów o zagranicznych jednostkach kontrolowanych (CFC),
- przepisów dotyczących polskiej spółki holdingowej (PSH),
- przepisów dotyczących opodatkowania podatkiem od przerzuconych dochodów, uchylenie przepisów o „ukrytej dywidendzie”,
- zmiany w podatku u źródła (WHT), a tu przede wszystkim zmiany w zakresie tzw. mechanizmu pay & refund (czyli obowiązku wstępnego poboru podatku według stawek ustawowych i bez uwzględnienia preferencji), które polegają na uelastycznieniu oświadczenia płatnika pozwalającego wyłączyć obowiązek stosowania tego mechanizmu,
- zmiany w rozliczaniu kosztów finansowania dłużnego w kosztach podatkowych (doprecyzowanie przepisu dotyczącego stosowania instytucji safe harbour) – praktyka stosowania przepisu od 1.1.2022 roku

- przepisów dotyczących opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (estoński CIT),
- zaliczania do KUP pracowniczych składek ZUS w części ponoszonej przez pracodawcę,
- zniesienie niektórych obowiązków informacyjnych nałożonych na emitentów obligacji,
- modyfikacji funkcjonowania zasad ulgi za złe długi,
- uproszczenia procedury zwrotu podatku od przychodów z budynków.

Zmiany w ustawie z 7.10.2022 r., które weszły w życie 1.1.2023 r. w zakresie PIT dotyczą m.in.:

- ulgi za złe długi w zryczałtowanym podatku dochodowym,
- podatku dochodowego od przychodów z budynków,
- ujednolicenie zasad składania wniosków i oświadczeń przez podatników i ich procedowania przez płatników,
- nowe zasady uwzględniania kwoty zmniejszającej zaliczkę na podatek,
- zmniejszenie odpowiedzialności płatnika,
- rozszerzenie uprawnień płatnika podatku zryczałtowanego o wystąpienie z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.

W zakresie VAT do najważniejszych zmian wprowadzanych tym pakietem należą:

- podwyższenie limitu uprawniającego do posiadania statusu małego podatnika,
- doprecyzowanie zasad stosowania kursów walut dla potrzeb przeliczania faktur korygujących,
- modyfikacja przepisów w zakresie ustalania proporcji częściowego odliczenia VAT naliczonego,
- rezygnacja z obowiązku posiadania faktury jako warunku odliczenia VAT z tytułu WNT oraz doprecyzowanie zasad ujmowania WDT w przypadku otrzymania dokumentów po terminie,
- likwidacja obowiązku uzgadniania z naczelnikiem urzędu skarbowego prognozy przewspółczynnika lub prognozy proporcji oraz sporządzania protokołu,
- złagodzenie zasad wymierzania sankcji VAT,
- zmiany w zakresie warunków szybszego zwrotu VAT dla tzw. podatników bezgotówkowych,

- rozszerzenie katalogu należności publicznoprawnych, które mogą być opłacane ze środków zgromadzonych na rachunku VAT,
- doprecyzowanie warunków dokonania korekty podatku należnego w systemie TAX FREE.

Od 1.1.2023 r. polscy podatnicy mogą tworzyć i rozliczać się w ramach tzw. Grup VAT. To od dawna oczekiwane rozwiązanie w praktyce wiąże się z koniecznością spełnienia wielu warunków, a także – co równie istotne – z dokładną analizą skutków finansowych decyzji o przystąpieniu do danej grupy. W październiku 2022 r. Minister Finansów opublikował w tym zakresie objaśnienia podatkowe, które wyjaśniają część powstałych w praktyce wątpliwości. Nadal jednak wiele problemów nie zostało rozwiązanych. Opisujemy to zagadnienie, próbując odpowiedzieć na pojawiające się wątpliwości.

W tle tych ważnych zmian w VAT wprowadzone są nie mniej rewolucyjne zmiany dotyczące **Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF)**. Obowiązek e-fakturowania i korzystania z KSeF został opóźniony do 1.7.2024 r. Obecnie MF przedstawia kolejne szczegóły dotyczące modyfikacji projektu nowelizacji w tym zakresie.

W dniu 7.4.2023 r. **wejdzie w życie ustawa z 1.12.2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw** (Dz.U. poz. 240), która **wprowadza rewolucyjne zmiany w pracy zdalnej**.

Zgodnie z nowym art. 6718 Kodeksu pracy, praca zdalna to praca, która może być wykonywana całkowicie lub częściowo w miejscu wskazanym przez pracownika i każdorazowo uzgodnionym z pracodawcą, w tym pod adresem zamieszkania pracownika, w szczególności z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Zmiana ta rodzi sporo wątpliwości w zakresie zagadnień podatkowo-płacowo-ubezpieczeniowych w szczególności w następujących obszarach:

- obowiązkowe i fakultatywne koszty pracy zdalnej,
- jednorazowe dofinansowanie stanowiska pracy,
- ekwiwalent (ryczałt) za wykorzystanie do pracy sprzętu będącego własnością pracownika,
- ryczałt a ekwiwalent
- zasady ustalania ekwiwalentu i ryczałtu

- ryczałt miesięczny, dzienny lub godzinowy
- zwrot kosztów pracy zdalnej okazjonalnej,
- zwrot kosztów pracy zdalnej a przychód podatkowy,
- praca zdalna a podwyższone koszty uzyskania przychodu,
- praca zdalna a podróż służbowa,
- praca zdalna za granicą.

Obecnie w Sejmie trwają prace nad kolejną nowelizacją Kodeksu pracy w związku z implementacją dwóch unijnych dyrektyw w tym **Dyrektywy Work Life Balance**. Jeżeli proces legislacyjny będzie przebiegał sprawnie to ta nowelizacja Kodeksu pracy może wejść w życie najwcześniej w drugim kwartale 2023 r. lub latem lub jesienią 2023 r. Biorąc pod uwagę doświadczenia obejmujące pracę nad nowelizacją Kodeksu pracy w związku z pracą zdalną i badaniem trzeźwości, nie można wykluczyć, że i tutaj Sejm będzie potrzebował kilku miesięcy. Co ważne, zmiany są już opóźnione o ponad 5 miesięcy, gdyż zgodnie z wymogami dyrektyw unijnych Polska powinna wdrożyć obie dyrektywy na początku sierpnia 2022 r. Nie jest więc wykluczone, że rząd będzie zainteresowany przyspieszeniem prac nad nowelizacją, aby uniknąć dalszych opóźnień. Opóźnione wdrożenie dyrektyw unijnych wiąże się bowiem z ryzykiem nałożenia sankcji za takie odroczenie w czasie w ich implementacji.

Od 1.1.2023 r., z możliwością jego wcześniejszego zastosowania, obowiązuje **nowy KSR 15** „Przychody ze sprzedaży wyrobów, półproduktów, towarów i materiałów”. **Nowy standard przedstawia jednoznaczne wskazówki dotyczące:**

- warunków, których spełnienie pozwala ustalić i ująć przychody ze sprzedaży oraz związane z nimi koszty poniesione przy zawarciu umowy z kontrahentem,
- zmniejszenia przychodów w związku z udzielonymi rabatami, bonusami czy przyjętymi zwrotami,
- sposobu ewidencji przychodów ze sprzedaży osiągniętych na podstawie umów sprzedaży zawartych w oparciu o szczególne warunki, takie jak sprzedaż w ramach programów lojalnościowych, sprzedaż barterowa, komis lub sprzedaż z udzielonym przyrzeczeniem odkupu,
- ujmowania w księgach przychody z tytułu umów wieloelementowych (np. umów sprzedaży dóbr i usług).

W związku z tym w książce szczegółowo omawiamy zagadnienie dokonywania korekty, bonifikat, rabatów, bonusów i upustów na podstawie KSR15 oraz

wyjaśniamy jak rozpoznawać przychody w księgach rachunkowych również z uwzględnieniem prawa podatkowego jako kategorii porównawczej.

W dniu 31.1.2023 r. Komitet KSR przedstawił wytyczne, które mają pomóc jednostkom w ujęciu zagadnień o istotnym wpływie na ich sprawozdawczość za 2022 r., wynikających z niepewności otoczenia gospodarczego spowodowanej agresją Rosji na Ukrainę oraz pandemią COVID-19. Dokument jest skierowany do kierowników jednostek, w rozumieniu ustawy o rachunkowości, jako osób odpowiedzialnych za sporządzanie sprawozdań finansowych, osób, którym powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych (księgowych i biur rachunkowych), biegłych rewidentów, członków rad nadzorczych, innych interesariuszy, polegających na informacjach zawartych w sprawozdaniach finansowych i sprawozdaniach z działalności.

W rekomendacjach wskazano m.in., że:

- niepewność towarzysząca obecnie działalności jednostek jest przesłanką szczególnie rozważnej oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności,
- jednym z kluczowych wyzwań jednostek sporządzających sprawozdanie finansowe za 2022 r. jest ocena wpływu inflacji na prezentowane w nim informacje, szczególnie te zamieszczane w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym lub rachunku przepływów pieniężnych,
- jednostki powinny poddać analizie przyjętą metodę wyceny rozchodu składników aktywów (FIFO, LIFO, ceny przeciętne). Zastosowanie metody FIFO sprzyja bardziej realnej wycenie zapasów, ale w większym stopniu może zniekształcać wynik finansowy. Z kolei zastosowanie metody LIFO przyczynia się do urealnienia wyniku finansowego, jednak może zniekształcać wartość posiadanych zapasów (przez jej zaniżenie, czasem nawet znaczne). Za najmniej zniekształcające w warunkach niepewności Komitet uznał zastosowanie metody cen przeciętnych i tę metodę rekomenduje. Zmiana metody wyceny rozchodu jest zmianą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- jednostki powinny poddać wnikliwej, ponownej ocenie stan rezerw (w tym biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów) na dzień bilansowy, obejmującej weryfikację podstaw ich początkowego ujęcia.
- obowiązkiem jednostki jest deklaracja czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności a niepewność towarzysząca obecnie działalności jednostek jest przesłanką szczególnie rozważnej oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności - wynik tej oceny w postaci przyjęcia lub nieprzyjęcia założenia kontynuacji działalności jest bardzo istotną informacją dla użytkowników sf i wymaga obecnie szczególnej uwagi.

W rekomendacjach poruszono też problem utraty wartości aktywów przedsiębiorstw energetycznych oraz umów powodujących obciążenia w tych przedsiębiorstwach.

Osobny rozdział rekomendacji został poświęcony ujawnieniom w warunkach niepewności – zasadom ujawnień w jednostkach niesporządzających sprawozdania z działalności, a także ujęciu przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W związku z nowymi rekomendacjami KSR w książce omawiamy zagadnienie tekstów na utratę wartości kluczowych aktywów oraz szczegółowo omawiamy wytyczne zawarte w tych rekomendacjach jak również istotę, kwantyfikację oraz ujawnienia dotyczące ryzyka kontynuacji działalności przez jednostki gospodarcze.

Przejdź do księgarni →



ksiegarnia.beck.pl