



Istotne zmiany w przepisach podatkowych w 2017 | eBook (1)



WSTĘP

W najnowszym Tax Alercie chcielibyśmy przedstawić Państwu zmiany, jakie przynoszą nowelizacje przepisów podatkowych obowiązujących od 1 stycznia 2017r.

Jeśli chcieliby Państwo szczegółowo przedyskutować i przeanalizować wpływ tych zmian na Państwa firmę, prosimy o kontakt z nami.



SPIS TREŚCI

Podatek VAT	4
Rozliczenie VAT kwartalne	4
Wprowadzenie sankcji VAT za nierzetelne rozliczenia.....	4
Deklaracje elektroniczne	5
Podatek dochodowy od osób prawnych	6
Obniżona stawka podatku.....	6
Niższy limit płatności gotówkowych między przedsiębiorcami	7

PODATEK VAT



Rozliczenie VAT kwartalne

Począwszy od 1 stycznia 2017 r. rozliczeń kwartalnych w VAT może dokonywać jedynie „**mały podatnik**”, tj. podatnik, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 Euro. Małym podatnikiem jest również podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, gdy przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej ww. limitu.



Wprowadzenie sankcji VAT za nierzetelne rozliczenia

Ustawa ponownie wprowadza sankcje podatkowe w postaci dodatkowego zobowiązania w podatku VAT za nierzetelne rozliczanie tego podatku (poprzednio obowiązująca 30% sankcja VAT została usunięta z przepisów w 2008 r.).

Jeżeli podatnik w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

- kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej;

- kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej;
- kwotę różnicy podatku, do obniżenia podatku należnego za następne okresy wyższą, od kwoty należnej;
- kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego, lub kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy, a powinien wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego, organ określi prawidłową wysokość tych kwot oraz ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zniżenia zobowiązania podatkowego lub 30% kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy.

Dodatkowe 30% zobowiązanie będzie ustalone również w sytuacji, gdy podatnik nie złoży deklaracji podatkowej oraz nie wpłaci podatku.

Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej lub w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego podatnik złoży korektę deklaracji i dokona zwrotu nienależnie uzyskanego zwrotu podatku to powyższa sankcja ulegnie zmniejszeniu do 20%.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie będzie nakładane, gdy przed wszczęciem kontroli podatnik dokona samodzielnej korekty i wpłaty podatku oraz gdy zniżenie zobowiązania lub zawyżenie zwrotu wynikało z błędów rachunkowych lub oczywistych omyłek.

Natomiast w przypadkach świadomego uczestnictwa podatnika w oszustwach podatkowych i osiągnięcia nieuprawnionych korzyści majątkowych kosztem budżetu państwa wysokość sankcji sięgnie odpowiednio 100% zniżenia/zawyżenia.

Deklaracje elektroniczne

Mimo, że powszechny obowiązek składania deklaracji w formie elektronicznej wejdzie w życie od 1 stycznia 2018 r. to w odniesieniu do części podatników taki obowiązek wprowadzony jest od 1 stycznia 2017 r. Do składania deklaracji w tej formie obowiązani będą podatnicy VAT UE a także będący dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca i obowiązani do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH



Obniżona stawka podatku

Od 1 stycznia 2017 roku obowiązuje obniżona do 15% stawka podatku dochodowego od osób prawnych. Ze stawki tej mogą skorzystać (i) tzw. **mali podatnicy**, tj. podatnicy, u których wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą VAT) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro oraz (ii) podatnicy rozpoczynający działalność – w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność.

Jednocześnie ustawa wprowadza szereg wyłączeń spod 15% stawki, które obejmują m.in. podatkowe grupy kapitałowe, sporą grupę podatników CIT powstałych w wyniku przekształceń, połączeń, podziałów a w niektórych przypadkach również prowadzących działalność w oparciu o majątek otrzymany w ramach aportu.

Podatnicy podatku CIT, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 01.01.2017 r. a zakończył się po dniu 31.12.2016 r., do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego zobowiązani są stosować dotychczas obowiązujące przepisy w zakresie stawki podatku.



Niższy limit płatności gotówkowych między przedsiębiorcami

Limit wartości transakcji między przedsiębiorcami, w ramach których płatności muszą być dokonywane (przyjmowane) za pośrednictwem rachunku płatniczego, uległ obniżeniu z 15 tys. euro do 15 tys. zł.

Sankcją za naruszenie tego obowiązku, będzie wyłączenie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej kwota płatności została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego, a w przypadku transakcji odnoszącej się do kosztu zaliczonego uprzednio do kosztów uzyskania przychodów obowiązek dokonania zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów) w tej części, w jakiej kwota płatności została dokonana bez pośrednictwa takiego rachunku. Zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów (zwiększenie przychodów) będzie dokonywane w miesiącu dokonania płatności z pominięciem rachunku płatniczego.

Jeżeli są Państwo zainteresowani uzyskaniem szczegółowych informacji dotyczących zmian nasz zespół podatkowy służy pomocą.

Uwaga!

Niniejsza publikacja została przygotowana zgodnie z ogólnymi wytycznymi w tym zakresie i nie stanowi profesjonalnej porady eksperckiej. Ponadto, przez wzgląd na stałe zmiany w ustawodawstwie, niektóre informacje mogą ulec zmianie po publikacji niniejszego opracowania. Accace nie ponosi żadnej odpowiedzialności za ewentualne zagrożenia lub szkody spowodowane podjęciem działań opartych na informacjach zawartych w niniejszej publikacji.



O Accace

Z ponad 330 profesjonalistami oraz oddziałami w 7 krajach, Accace jest jedną z wiodących firm outsourcingowych i doradczych w Europie Środkowo-Wschodniej. Sukcesywnie wcielamy w życie naszą strategię rozwoju poza ten region. Naszym celem jest świadczenie usług o globalnym zasięgu. Dzięki temu zaufało nam już ponad 1400 międzynarodowych firm.

Nasze biura znajdują się w Czechach, na Węgrzech, w Rumunii, na Słowacji, w Polsce, na Ukrainie i w Niemczech. We wszystkich innych europejskich krajach działamy poprzez sieć firm partnerskich.

Więcej o nas: www.accace.com | www.accace.pl

[Zapisz się no naszego newslettera!](#)

Jak możemy Ci pomóc?

E-mail: poland@accace.com

Tel.: +48 223 132 950

[Formularz kontaktowy.](#)

