

INSTRUKCJE KSIĘGOWEGO

71 praktycznych procedur
z serwisem internetowym

Serwis zawiera:



FORMULARZE



KALKULATORY



WSKAŹNIKI I STAWKI



AKTY PRAWNE



WIDEO



Zał. R. Pińkowski w 1987 r.

PUBLIKACJĘ POLECA



PODATKI, RACHUNKOWOŚĆ, KADRY I PŁACE
Profesjonalnie ludzkim językiem
inforlex.pl

Buchalter WIN

Program dla Ciebie.

Główne funkcje programu:

- ☐ księga przychodów i rozchodów, ewidencja ryczału
- ☐ ewidencje zakupów i sprzedaży VAT, fakturowanie
- ☐ deklaracje podatkowe VAT-7(K), VAT-UE, VAT-27
- ☐ rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy PIT i PIT-L
- ☐ zeznania roczne PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37 z załącznikami
- ☐ magazyn - kartoteki towarów i usług, przesunięcia towarów
- ☐ obsługa kas fiskalnych i drukarek fiskalnych
- ☐ eksport deklaracji, księgi, rejestrów VAT i in. w formacie XML
- ☐ wysłanie plików XML do systemów e-Deklaracje i JPK

zawiera także wiele kartotek i ewidencji m.in.:

- ☐ dowody wewnętrzne
- ☐ kontrahenci - nazwy, adresy, konta bankowe, rabaty - pobieranie danych z GUS i Ministerstwa Finansów
- ☐ płace - listy płac, formularze, deklaracje PIT-4R, 11, 40
- ☐ umowy zlecenia i o dzieło, deklaracja PIT-8AR
- ☐ ZUS - deklaracje, raporty, przelewy, współpraca z Płatnikiem
- ☐ przejazdy i rachunki za samochód
- ☐ środki trwałe, wyposażenie, przelewy
- ☐ urzędy skarbowe - nazwy, adresy, konta bankowe



GRAF·SOFT®

02-001 WARSZAWA Al.Jerozolimskie 91

tel.(22) 622 33 79 fax (22) 622 52 02

grafsoft@grafsoft.com.pl

www.grafsoft.com.pl

Gwarantujemy aktualizacje po zmianach przepisów, ciągły rozwój programu, serwis producenta, pomoc autoryzowanych dealerów w całym kraju.

INSTRUKCJE KSIĘGOWEGO

71 praktycznych procedur

z serwisem internetowym

INSTRUKCJE KSIĘGOWEGO

71 praktycznych procedur

z serwisem internetowym



ZaŁ. R. Pieńkowski w 1987 r.



Zał. R. Pieńkowski w 1987 r.

Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Redakcja merytoryczna
Sławomir Biliński
Joanna Dmowska
Tomasz Kowalski
Magdalena Miklewska
Paweł Muż
Agata Pinzuł
Ewa Sławińska
Katarzyna Wojciechowska

Wybór materiałów do serwisu internetowego
Alicja Fal
Sylvia Polewicz

Sekretarz redakcji
Anna Seroczyńska

Redaktor graficzno-techniczny
Agnieszka Zuchowicz

Korekta
Anna Seroczyńska

Publikację polecają eksperci



Druk: MCP

© Copyright by INFOR PL S.A.
Warszawa 2019

INFOR PL S.A.
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72
tel. 22 761 30 30, e-mail: bok@infor.pl
Infolinia: 0 801 626 666

Księgarnia internetowa: www.sklep.infor.pl
Profesjonalne księgarnie stacjonarne w kraju oraz księgarnie internetowe.

Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii bądź powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody Wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.
W książce wykorzystano materiały opublikowane w czasopiśmie grupy Infor PL.

ISBN 978-83-8137-543-6

Wydanie IV

VAT**Split payment**

1. Jak korzystać ze split payment 15

Rejestracja

2. Jak sprawdzić swojego kontrahenta – „czarna lista podatników” 19

Kasy rejestrujące

3. Kasy online – terminy wprowadzenia i zasady działania 23

Miejsce świadczenia

4. Jak ustalić, czy nabywca jest zobowiązany do rozliczenia VAT od zakupionych usług 26

Mały podatnik

5. Mały podatnik – przywileje w podatku VAT 31

Metoda kasowa

6. Instrukcja rozliczeń VAT – metoda kasowa 34

Odwrotne obciążenie

7. Odwrotne obciążenie – rozliczanie krajowych dostaw towarów 39
8. Odwrotne obciążenie – rozliczanie krajowych usług budowlanych 45

Samochód

9. Samochody – zasady odliczania i korekta VAT naliczonego 50
10. Ewidencja przebiegu pojazdów – jak prowadzić, aby odliczać 100% VAT 56
11. Kto i kiedy składa VAT-26 – instrukcja wypełniania formularza 60

Ulga na złe długi

12. Ulga na złe długi – instrukcje dla wierzyciela i dłużnika 64

Podatek naliczony

13. Odliczanie częściowe i korekta roczna odliczonego VAT 69

Zwolnienie z VAT

14. Zwolnienie podmiotowe z VAT 75

PODATEK DOCHODOWY**Amortyzacja**

15. Jednorazowa amortyzacja – nowe limity 81

Wartość początkowa

16. Jak ustalić wartość początkową środka trwałego – wzory 85

Mały podatnik

17. Mały podatnik – przywileje w podatku dochodowym 91

Obowiązki płatnika

18. Dopłaty do wypoczynku – podatki, składki, ewidencja 93
19. Świadczenia świadczone na rzecz pracowników – przychód pracownika, koszt pracodawcy, składki ZUS 99
20. Świadczenia świadczone na rzecz kontrahentów – przychód kontrahenta, koszt organizatora, składki ZUS 101
21. Kiedy płatnik pobiera wyższą lub niższą zaliczkę na podatek dochodowy 103
22. Wynagrodzenia pracownicze i należne od nich składki ZUS – rozliczenie w kosztach pracodawcy 106

23. Stawki podatku „u źródła” wynikające z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.....	109
--	-----

Samochód

24. Ryczałt za nieodpłatne używanie przez pracowników samochodów służbowych do celów prywatnych – instrukcja.....	113
25. Samochody osobowe – amortyzacja, leasing, eksploatacja i sprzedaż w podatku dochodowym	116

Ulgi

26. Ulga na dziecko	121
27. Ulga na wsparcie nowych inwestycji – procedury	124

Podatek od przychodów z budynków

28. Podatek od przychodów z budynków – instrukcja rozliczenia	129
---	-----

PROCEDURY

Czynny żal

29. Jak przygotować czynny żal	135
--------------------------------------	-----

Interpretacja ogólna

30. Jak złożyć wniosek o wydanie interpretacji ogólnej	137
--	-----

Interpretacja indywidualna

31. Jak złożyć wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej	140
--	-----

Interpretacja ZUS

32. Instrukcja ubiegania się o interpretację ZUS	143
--	-----

Korekta deklaracji

33. Korekta deklaracji – krok po kroku	145
--	-----

Doręczanie pism

34. Doręczanie pism podatkowych	152
---------------------------------------	-----

Decyzja podatkowa

35. Decyzja podatkowa – rodzaje decyzji, prawa podatnika	156
--	-----

Załatwianie spraw

36. Załatwianie spraw podatkowych – terminy, ponaglenia, skarga na bezczynność	160
--	-----

Uczestnik postępowania

37. Prawa uczestnika postępowania podatkowego	165
---	-----

Skarga do sądu

38. Skarga i sprzeciw w postępowaniu przed sądem administracyjnym	170
---	-----

Odsetki od zaległości

39. Odsetki od zaległości podatkowych – jak je obliczać	175
---	-----

Odpowiedzialność karna

40. Odpowiedzialność karna księgowych	180
---	-----

Kary dla księgowych

41. Przepisy i wykroczenia skarbowe – kary dla księgowych	185
---	-----

RACHUNKOWOŚĆ

Inwentaryzacja

42. Co, kiedy i jak inwentaryzować	193
--	-----

Spis z natury

43. Jak sporządzić spis z natury – krok po kroku	197
--	-----

Potwierdzenie sald

44. Potwierdzenie sald należności – krok po kroku	201
---	-----

Rozliczenia międzyokresowe

45. Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i zobowiązania warunkowe	205
---	-----

Wynik finansowy

46. Ustalanie wyniku finansowego – w wariantcie porównawczym i kalkulacyjnym.....	209
---	-----

ZUS**Składki**

47. Ułga na start i działalność nierejestrowana dla osób rozpoczynających działalność gospodarczą.....	215
48. Podstawa wymiaru składek ZUS dla wybranych grup ubezpieczonych	217
49. Oskładkowanie umów zlecenia zawieranych z uczniami lub studentami	220
50. Jak ustalać wysokość składki wypadkowej	224

Zasiłki

51. Jak ustalać przeciętną liczbę zatrudnionych//ubezpieczonych.....	227
52. Jak dokumentować prawo do zasiłku opiekuńczego i chorobowego.....	232
53. Kontrola zwolnień lekarskich – instrukcja dla pracodawcy.....	238
54. Jak założyć profil informacyjny „PUE ZUS” – praktyczna instrukcja.....	242
55. Jak dokonać potrącen z zasiłków od 1 marca 2019 r.	245
56. Jak prawidłowo wypełnić „Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu” (ERP-7) – krok po kroku	248

PRAWO PRACY**Czas pracy**

57. Procedura wprowadzania wydłużonego okresu rozliczeniowego i ruchomego czasu pracy.....	255
--	-----

Dokumentacja kadrowa

58. Wypełnianie świadectwa pracy – 10 praktycznych wskazówek	258
--	-----

Urlopy i zwolnienia od pracy

59. Zwolnienia od pracy – komu przysługują, w jakim wymiarze i kto za nie płaci	263
60. Urlopy dla rodziców – warunki udzielania.....	267
61. Obliczanie wynagrodzenia i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy	273

Wynagrodzenia

62. Minimalne wynagrodzenie w 2019 r. i świadczenia od niego zależne	277
--	-----

Niezbędnik kadrowego

63. Niezbędnik kadrowego 2019 r.	283
---------------------------------------	-----

Wypowiedzenia

64. Zakończenie stosunku pracy – rozliczenia	287
65. Ustalanie okresu wypowiedzenia – nietypowe sytuacje	294

ZFŚS

66. Naliczanie i rozliczanie odpisów na ZFŚS w 2019 r.	298
---	-----

OBRÓT GOSPODARCZY**Termin przedawnienia**

67. Terminy przedawnienia roszczeń z umów cywilnoprawnych.....	303
--	-----

Obowiązki sprzedawcy

68. Katalog obowiązków sprzedawców.....	310
---	-----

Terminy zapłaty

69. Terminy zapłaty w transakcjach handlowych – szczególne uprawnienia wierzyciela i obowiązki dłużnika.....	315
--	-----

Blokada rachunków

70. Blokada rachunków bankowych – instrukcja dla właściciela rachunku.....	321
--	-----

Zawieszenie działalności

71. Procedura i skutki zawieszenia działalności gospodarczej w CEIDG	326
--	-----

W bazie serwisu publikacji „Instrukcje księgowego. 71 praktycznych procedur” są dostępne:



WIDEO

Wideo

VAT

1. Co to jest split payment (czyli metoda podzielonej płatności)
2. Czy bez otrzymania faktury od podwykonawcy możemy rozliczyć VAT wynikający z odwrotnego obciążenia
3. Czym różnią się kasy fiskalne online od aktualnie używanych
4. Czy odwrotne obciążenie może wystąpić również w przypadku samozatrudnienia
5. Czy osoby fizyczne mogą płacić w split payment
6. Czy przedsiębiorca odnosi jakieś korzyści ze stosowania split payment
7. Czy przy dostawie towarów budowlanych wraz z montażem o zastosowaniu odwrotnego obciążenia decyduje PKWiU
8. Czy w przypadku korekty faktury mechanizm split payment będzie stosowany
9. Czy w przypadku refakturowania robót budowlanych może mieć zastosowanie odwrotne obciążenie
10. Czy w sytuacji, gdy deweloper wykańcza lokal dla nabywcy, może wystąpić odwrotne obciążenie
11. Ewidencja przebiegu pojazdu, gdy samochód użytkuje inna osoba niż pracownik
12. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT – jak ją prowadzić
13. Jakie zmiany są planowane w stosowaniu split payment w budownictwie
14. Jak płacić w mechanizmie split payment za faktury z odwrotnym obciążeniem
15. Jak się chronić przed kontrahentami wykreślonymi z rejestru VAT
16. Jak sprawdzić kontrahenta – czarna lista podatników VAT
17. Jeśli kontrahent zapłaci mi kwotę VAT w systemie split payment, ale nie zapłaci mi kwoty netto, to czy mogę skorzystać z ulgi na złe długi
18. Kiedy przedsiębiorca powinien prowadzić kilometrówkę
19. VAT-26 – kto, kiedy i jak ma go poprawnie wypełnić

PODATEK DOCHODOWY

20. Czy dofinansowanie wypoczynku dzieci osób uprawnionych do świadczeń z ZFŚS musi być różnicowane co do kwoty
21. Czy istnieje kwota minimalna, która musi być przekroczona, aby można było zastosować jednorazową amortyzację w ramach limitu 100 tys. zł
22. Czy przy jednorazowej amortyzacji w ramach limitu 100 tys. zł można rozliczyć zakup samochodu osobowego
23. Jakie obowiązują zasady ustalania wartości początkowej środka trwałego
24. Jak rozliczać przekazanie zleceniobiorcy samochodu służbowego do celów prywatnych
25. Jak ustalić wartość początkową samochodu wykupionego z leasingu

PROCEDURY

26. Czego może dotyczyć sprzeciw od decyzji
27. Czy korekta deklaracji uchroni podatnika przed sankcjami
28. Czy nowelizacja k.p.a. zmienia coś w składaniu zażaleń
29. Czy postanowienie o zastosowaniu interpretacji ogólnej chroni jak interpretacja indywidualna
30. Czy przedsiębiorca może przenieść odpowiedzialność majątkową na księgową, która popełniła błąd
31. Czy uzyskamy interpretację indywidualną, jeśli w podobnej sprawie została wydana interpretacja ogólna
32. Czy warto składać czynny żal za brak JPK
33. Jakie przewinienia niosą dla księgowego największe ryzyko nałożenia kary pozbawienia wolności
34. Jak złożyć czynny żal

RACHUNKOWOŚĆ

35. Co obserwuje biegły rewident podczas inwentaryzacji
36. Co to jest inwentaryzacja ciągła i w jaki sposób udokumentować jej przeprowadzenie
37. Co zaliczamy do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów
38. Czy do kontrahentów należy wysyłać potwierdzenia sald „zerowych”
39. Czy główny księgowy może uczestniczyć w spisie z natury. Jakie są jego obowiązki
40. Czy można przeprowadzić inwentaryzację metodą spisu z natury na podstawie wydruku komputerowego z modułu informatycznego

41. Czy w ramach inwentaryzacji należności można potwierdzać salda przez wysłanie potwierdzenia e-mailem
42. Jak prawidłowo ustalić pola spisowe w celu przeprowadzenia spisu z natury
43. Pod jaką datą należy dokonać przeksięgowania wyniku finansowego za dany rok
44. W jakich przypadkach można zrezygnować z potwierdzenia sald

ZUS

45. Co może zrobić płatnik, gdy zleceniobiorca nie powie mu, że skreślono go z listy studentów
46. Czy po zawarciu ze studentem zleceniobiorcą równolegle umowy o pracę zlecenie będzie zwolnione z oskładkowania
47. Jakie konsekwencje w zakresie składek ZUS poniesie przedsiębiorca, który skorzysta z ulgi na start
48. Jaki jest okres wyczekiwania na prawo do zasiłku z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego
49. Jak oskładkowywać umowy zlecenia ze studentami, emerytami i rencistami
50. Jak w praktyce wygląda kontrola zwolnienia lekarskiego przez ZUS
51. Kiedy warto opłacać maksymalny ZUS

PRAWO PRACY

52. Co w sytuacji, gdy podmiot nie zapewnia zleceniobiorcy minimalnej stawki godzinowej
53. Czy dofinansowanie wypoczynku dzieci osób uprawnionych do świadczeń z ZFŚS musi być różnicowane co do kwoty
54. Czy konsultować z pracownikiem zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy podczas wypowiedzenia
55. Czy na żądanie pracownika w świadectwie pracy wpisujemy wysokość wynagrodzenia i odbyte szkolenia
56. Czy osobę wracającą z urlopu rodzicielskiego można przesunąć na inne stanowisko
57. Czy pracownik uprawniony do urlopu wychowawczego, który wnioskował o obniżenie wymiaru czasu pracy, jest chroniony przed zwolnieniem
58. Czy urlop wychowawczy przysługuje tylko biologicznym rodzicom dziecka
59. Czy w świadectwie pracy może się znaleźć informacja o rozwiązaniu umowy w trybie dyscyplinarnym
60. Czy wydanie świadectwa pracy można wstrzymać i jak je wydać, jeśli pracownik był np. chory
61. Czy zającie w ciąży w czasie urlopu wychowawczego i skorzystanie ze zwolnienia lekarskiego przerywa ten urlop
62. Ile maksymalnie mogą wynosić tzw. widełki w ruchomym czasie pracy
63. Jak udzielać wolnego z tytułu opieki na dziecko pracownikom z krótszą normą dobową
64. Kiedy w wypowiedzeniach umów terminowych trzeba uwzględniać okresy zatrudnienia sprzed nowelizacji
65. Po jakim czasie można zwolnić chorego pracownika
66. Świadectwo pracy – jak je poprawnie wypełnić

OBRÓT GOSPODARCZY

67. Czy podatnik może sprzeciwić się blokadzie rachunku bankowego na 72 godziny

Formularze

VAT

1. Ewidencja przebiegu pojazdu udostępnionego pracownikowi wyłącznie dla celów działalności gospodarczej
2. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT
3. Ewidencja przebiegu pojazdu VAT, gdy samochód użytkuje inna osoba niż pracownik
4. Faktura korygująca odwrotne obciążenie
5. Faktura „metoda kasowa”
6. Faktura odwrotne obciążenie
7. Faktura odwrotne obciążenie (waluta obca)
8. VAT-R Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług
9. VAT-ZD Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego
10. VAT-26 Informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej

PODATEK DOCHODOWY

11. Dzierżawa samochodu
12. Wniosek o wsparcie nowej inwestycji



FORMULARZE

PROCEDURY

13. Czynny żal (KKS)
14. ORD-IN Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej
15. ORD-IN/A Załącznik do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej
16. ORD-OG Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej
17. ORD-OG/A Załącznik do wniosku o wydanie interpretacji ogólnej
18. ORD-WS Wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej
19. ORD-WS/A Załącznik do wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej
20. ORD-WS/B Załącznik do wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej
21. Ponaglenie do organu prowadzącego postępowanie w związku z bezczynnością organu
22. Ponaglenie do organu wyższego w związku z bezczynnością organu
23. PPD-1 Pełnomocnictwo do doręczeń
24. PPO-1 Pełnomocnictwo ogólne
25. PPS-1 Pełnomocnictwo szczególne
26. Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal)

RACHUNKOWOŚĆ

27. Arkusz spisu z natury
28. Harmonogram i terminarz inwentaryzacji rocznej
29. Potwierdzenie salda
30. Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)
31. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

ZUS

32. Oświadczenie zleceniobiorcy dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń
33. Wniosek o wydanie interpretacji przez ZUS
34. ZUS ERP-7
35. ZUS IWA Informacja o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe
36. ZUS Rp-7 Zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu
37. ZUS ZUA Zgłoszenie do ubezpieczeń/zgłoszenie zmiany danych osoby ubezpieczonej
38. ZUS ZWUA Wyrejestrowanie z ubezpieczeń
39. ZUS ZZA Zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego/zgłoszenie zmiany danych
40. ZUS Z-3 Zaświadczenie płatnika składek
41. ZUS Z-3a Zaświadczenie płatnika składek
42. ZUS Z-3b Zaświadczenie płatnika składek
43. ZUS Z-10 Oświadczenie w związku z roszczeniem o zasiłek chorobowy/świadczenie rehabilitacyjne
44. Z-15A Wniosek o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad dzieckiem
45. Z-15B Wniosek o zasiłek opiekuńczy z powodu sprawowania opieki nad chorym członkiem rodziny

PRAWO PRACY

46. Oświadczenie pracodawcy o zwolnieniu pracownika z obowiązku świadczenia pracy
47. Porozumienie w sprawie zwolnień grupowych
48. Rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem
49. Skierowanie na badania lekarskie
50. Świadcstwo pracy
51. Wniosek o udzielenie pracownikowi urlopu rodzicielskiego w pełnym wymiarze
52. Wniosek o udzielenie urlopu macierzyńskiego
53. Wniosek o udzielenie urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego
54. Wniosek o udzielenie urlopu ojcowskiego
55. Wniosek o udzielenie urlopu okolicznościowego
56. Wniosek o udzielenie urlopu rodzicielskiego
57. Wniosek o udzielenie urlopu wychowawczego
58. Wzór regulaminu zwolnień grupowych
59. Zakaz konkurencji po ustaniu stosunku pracy



KALKULATORY

Kalkulatory

1. Kalkulator korekt VAT
2. Kalkulator kwoty obniżającej VAT wpłacony do US
3. Kalkulator odsetek od zaległości podatkowych

4. Kalkulator składek ZUS
5. Kalkulator składki wypadkowej
6. Kalkulator umów zlecenia

Wskaźniki i stawki



WSKAŹNIKI
I STAWKI

VAT

1. Mały podatnik VAT
2. Zwolnienie podmiotowe od podatku VAT

PODATEK DOCHODOWY

3. Jednorazowa amortyzacja w podatku dochodowym od osób fizycznych
4. Jednorazowa amortyzacja w podatku dochodowym od osób prawnych
5. Mały podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych
6. Mały podatnik podatku dochodowego od osób prawnych
7. Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych
8. Skala podatkowa podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 r.
9. Ulgi i odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 r.
10. Wartość nieodpłatnego świadczenia z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych

ZUS

11. Ograniczenie rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
12. Składki na ubezpieczenia pracowników przebywających na urlopach wychowawczych
13. Składki na ubezpieczenia społeczne przedsiębiorców
14. Stopy procentowe składki wypadkowej
15. Świadczenie rehabilitacyjne (wskaźnik waloryzacji podstawy wymiaru zasiłku chorobowego)

PRAWO PRACY

16. Minimalne wynagrodzenie za pracę
17. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
18. Prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej
19. Przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, włącznie z wypłatami z zysku
20. Urlop ojcowski
21. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
22. Współczynnik ekwiwalentu pieniężnego za urlop
23. Wymiar urlopu macierzyńskiego i urlopu rodzicielskiego

OBRÓT GOSPODARCZY

24. Odsetki ustawowe i odsetki za opóźnienie

Akty prawne



AKTY PRAWNE

VAT

1. Ustawa o podatku od towarów i usług
2. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokumentującej nabycie importu towarów lub usług
3. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

PODATEK DOCHODOWY

4. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych
5. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych
6. Ustawa o wspieraniu nowych inwestycji
7. Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
8. Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielonej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji
9. Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie klasyfikacji środków trwałych

PROCEDURY

10. Kodeks karny
11. Kodeks karny skarbowy
12. Ustawa – Ordynacja podatkowa

13. Ustawa – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi

14. Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej

RACHUNKOWOŚĆ

15. Ustawa o rachunkowości

16. Krajowy Standard Rachunkowości nr 6

ZUS

17. Ustawa o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

18. Ustawa o systemie oświaty

19. Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

20. Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

21. Ustawa o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa

22. Ustawa o świadczeniach rodzinnych

23. Ustawa o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych

24. Ustawa – Prawo o szkolnictwie wyższym

25. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków

26. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

27. Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakresu informacji o okolicznościach mających wpływ na prawo do zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa lub ich wysokość oraz dokumentów niezbędnych do przyznania i wypłaty zasiłków

PRAWO PRACY

28. Kodeks pracy

29. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu za pracę

30. Ustawa o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy

31. Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

32. Ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

33. Ustawa o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników

34. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

35. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy

36. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop

37. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie świadectwa pracy

38. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

39. Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r.

OBRÓT GOSPODARCZY

40. Kodeks cywilny

41. Kodeks spółek handlowych

42. Ustawa o ochronie danych osobowych

43. Ustawa o prawach konsumenta

44. Ustawa o terminach zapłaty w transakcjach handlowych

45. Ustawa – Prawo przedsiębiorców

46. Ustawa o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy

47. Rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii w sprawie ustalenia obszarów i przypisania ich zarządzającym

VAT

1. Jak korzystać ze split payment

Podatnicy, dokonując płatności za faktury, mogą skorzystać ze split payment, czyli systemu podzielonej płatności.

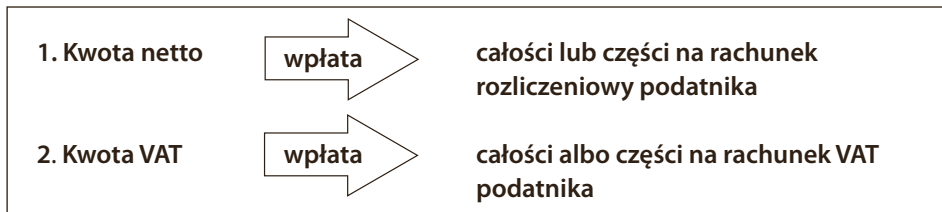
1. Co to jest split payment

Split payment, czyli system podzielonej płatności, polega na rozdzieleniu płatności za fakturę. Odrębnie regulowana jest kwota netto, a osobno podatek na rachunek VAT. Banki oraz kasy oszczędnościowo-kredytowe zostały zobowiązane z urzędu do założenia rachunków VAT każdemu podatnikowi, który posiada rachunek rozliczeniowy. Nie trzeba składać wniosków w tej sprawie. Rachunki VAT są prowadzone bezpłatnie.

Wideo „Co to jest split payment (czyli metoda podzielonej płatności)” dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



Zapłata sprzedawcy za fakturę przy użyciu split payment



2. Jak korzystać ze split payment

- Korzystanie ze split payment jest dobrowolne. Ale zdaniem MF strony mogą zastrzec w umowie, że nabywca nie będzie korzystać ze split payment.
- Aby skorzystać ze split payment, nabywca musi dysponować fakturą. Nie można dokonać podzielonej płatności, gdy sprzedawca nie wystawił faktury lub tylko pro forma.
- Split payment dotyczy tylko płatności za faktury w złotych polskich.
- Ze split payment mogą korzystać tylko podatnicy, czyli podmioty prowadzące działalność gospodarczą.
- Split payment może być stosowany również do częściowych płatności.

Do zapłaty na rachunek VAT służy specjalny komunikat przelewu, udostępniany każdemu podatnikowi przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową.

W przypadku zapłaty za fakturę w komunikacie przelewu trzeba zawrzeć następujące informacje:

- kwotę odpowiadającą całości albo części VAT wynikającego z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności,

- kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto,
- numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność,
- numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, lub NIP nabywcy w przypadku zwrotu VAT po wystawieniu faktury korygującej.



WIDEO

Wideo „Czy przedsiębiorca odnosi jakieś korzyści ze stosowania split payment” dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl

3. Jakie korzyści daje stosowanie split payment

Podatnicy, którzy będą stosowali system podzielonej płatności, mogą uniknąć wielu sankcji przewidzianych w ustawie o VAT i Ordynacji podatkowej.

Korzyści ze stosowania split payment

Lp.	Rodzaj sankcji, które nie będą stosowane	Warunki niezastosowania sankcji	Przypadki, gdy sankcja jest stosowana mimo spełnienia warunków
1.	Odpowiedzialność solidarna	Podatnik nie poniesie solidarnej odpowiedzialności ze sprzedawcą towarów z zał. nr 13 do ustawy do wysokości kwoty VAT zapłaconej z zastosowaniem split payment	Wymienione sankcje są stosowane do podatnika, który wiedział, że faktura zapłacona z zastosowaniem split payment: 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący; 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane; 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością; 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego
2.	Dodatkowe zobowiązanie	Podatnikowi nie zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie do wysokości kwoty VAT zapłaconej z zastosowaniem split payment	
3.	Podwyższone odsetki	Podatnik nie będzie płacił podwyższonych odsetek za okres rozliczeniowy, za który: ■ w złożonej deklaracji VAT-7/ VAT-7K wykaże kwotę podatku naliczonego wynikającą w co najmniej 95% z otrzymanych przez niego faktur, zapłaconych z zastosowaniem split payment; ■ zaległości nie przekroczą dwukrotności kwoty podatku naliczonego wykazanej w złożonej deklaracji podatkowej	

Podatnicy, którzy będą w całości płacić VAT do urzędu skarbowego przed terminem płatności z rachunku VAT, obniżą kwotę do wpłaty. Kwotę, o jaką będzie można obniżyć VAT do wpłaty, ustalimy według wzoru:

$$S = Z \times r \times \frac{n}{360}$$

gdzie:

S – to kwota, o jaką można obniżyć zobowiązanie;

Z – to kwota zobowiązania;

r – to stopa referencyjna NBP obowiązująca na dwa dni robocze przed dniem zapłaty podatku;
 n – to liczba dni od dnia, w którym obciążono rachunek, dla których jest prowadzony rachunek VAT, z wyłączeniem tego dnia, do dnia, w którym upływa termin zapłaty podatku, włącznie z tym dniem.

Kalkulator kwoty obniżającej VAT wpłacony do US dostępny po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



KALKULATORY

4. Jak można dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku VAT

Wideo „Czy osoby fizyczne mogą płacić w split payment”

Wideo „Czy w przypadku korekty faktury mechanizm split payment będzie stosowany”

Wideo „Jakie zmiany są planowane w stosowaniu split payment w budownictwie” dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



WIDEO

Podatnicy VAT nie mogą swobodnie dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku VAT. To, jakie środki mogą być przebrane na rachunek VAT i na co mogą być przeznaczone, reguluje art. 62b Prawa bankowego (zob. tabela).

Sposoby dysponowania środkami na rachunku VAT

Przypadki, gdy rachunek VAT może być obciążony	Przypadki, gdy rachunek VAT może być zasilony
1	2
Dokonanie płatności przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty podatku z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT	Zapłata kwoty odpowiadającej kwocie VAT, przy użyciu komunikatu przelewu, o którym mowa w art. 108a ust. 3 ustawy o VAT (podzielona płatność)
Dokonanie zwrotu kwoty odpowiadającej kwocie VAT, w przypadkach korekty zmniejszającej podatek, o których mowa w art. 29a ust. 10 pkt 1–3 i ust. 14 ustawy o VAT, wynikającego z wystawionej przez podatnika faktury korygującej, na rachunek VAT nabywcy towarów lub usług przy użyciu komunikatu przelewu	Wpłaty przy użyciu komunikatu przelewu kwoty VAT przez podatnika płatnikowi z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliwa
Wpłaty VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego, odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego na rachunek urzędu skarbowego	Przekazania środków z innego rachunku VAT posiadacza tego rachunku prowadzonego w tym samym banku
Wpłaty VAT przy użyciu komunikatu przelewu przez podatnika na rzecz płatnika, który w jego imieniu rozlicza VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliwa	Zwrot przy użyciu komunikatu przelewu kwoty VAT wynikającego z wystawionej przez sprzedawcę faktury korygującej „in minus”
Przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku	Zwrot przy użyciu komunikatu przelewu, przez urząd skarbowy, różnicy podatku,

1	2
na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który: a) otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz b) nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność	o którym mowa w art. 87 ust. 6a ustawy o VAT
Zwrot przy użyciu komunikatu przelewu należnie otrzymanej płatności na rachunek VAT posiadacza rachunku, od którego otrzymano tę płatność przy użyciu tego komunikatu	
Przekazania środków przy użyciu komunikatu przelewu na inny rachunek VAT posiadacza tego rachunku, prowadzony w tym samym banku	
Przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu, którym wyrazi zgodę na inne przeznaczenie środków	
Przekazania środków na rachunek rozliczeniowy państwowej jednostki budżetowej, w przypadku gdy rachunek VAT jest prowadzony dla rachunku rozliczeniowego, o którym mowa w art. 196 ust. 1 pkt 2 albo 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)	
Realizacja zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji należności z tytułu VAT	

Wideo „Jeśli kontrahent zapłaci mi kwotę VAT w systemie split payment, ale nie zapłaci mi kwoty netto, to czy mogę skorzystać z ulgi na złe długi” dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



WIDEO

Aby móc przelać środki z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy, konieczna jest zgoda naczelnika urzędu skarbowego wydana na nasz wniosek. Na rozpatrzenie wniosku i wydanie postanowienia naczelnik urzędu skarbowego ma 60 dni od dnia otrzymania wniosku.

Podstawa prawna: art. 108a–108d ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174; ost.zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 675

Ustawa o podatku od towarów i usług dostępna po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



AKTY PRAWNE

2. Jak sprawdzić swojego kontrahenta – „czarna lista podatników”

Wykazy podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych do rejestru jako podatnicy VAT mają ułatwić przedsiębiorcom weryfikację rzetelności ich kontrahentów. Są dostępne dla podatników na stronie MF.

Wykazy MF zawierają trzy listy podmiotów:

- w przypadku których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji,
- które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT,
- których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

Jak znaleźć wykaz MF

Wyszukiwarka podmiotów niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT znajduje się na stronie <http://www.mf.gov.pl/web/kas> w zakładce Co robimy.

Jak przeszukiwać wykazy

Aby rozpocząć wyszukiwanie, w zależności od tego, jakiej informacji szukamy, w polu „Wykaz” należy zaznaczyć jedno z pól:

- wykaz podatników niezarejestrowanych lub wykreślonych, lub
- wykaz podatników przywróconych.

Formularz

Wyszukiwarka

NIP

Nazwa pełna

Wykaz

☐

podatników niezarejestrowanych lub wykreślonych

☐

podatników przywróconych

Wyszukiwanie jest możliwe według numeru NIP lub fragmentu nazwy wyszukiwanego podmiotu. Fragment nazwy musi zawierać co najmniej 5 następujących po sobie znaków. NIP należy wpisywać w formacie 9999999999.

W polu „NIP” należy wpisać:

- numer NIP wyszukiwanego podmiotu, a jeśli brak NIP,

w polu „Nazwa pełna” należy wpisać:

- fragment nazwy pełnej podmiotu (co najmniej 5 kolejnych znaków),
- fragment nazwiska i imienia podatnika (co najmniej 5 kolejnych znaków).

Jakie informacje uzyskamy, gdy kontrahent jest w wykazie

Gdy nasz kontrahent jest w wykazie, wyniki wyszukiwania zawierają następujące jego dane:

- firmę (nazwę) lub imię i nazwisko,
- numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany,
- numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany,
- numer PESEL, o ile podmiot go posiada,
- numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany,
- adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną,
- adres głównego miejsca prowadzenia działalności albo adres rejestracyjny w przypadku braku adresu głównego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej,
- imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL,
- imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL,
- imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL
- daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT,
- podstawę prawną odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT.

Jeśli podmiot nie figuruje w wykazie, pojawi się komunikat:

„W wykazie nie odzyskano podmiotu według wskazanych kryteriów”.

Gdy kontrahenta nie ma w żadnym z wykazów, nie oznacza to automatycznie, że jest podatnikiem VAT czynnym. Mógł w ogóle nie dokonywać rejestracji VAT. Wówczas można skorzystać z wyszukiwarki podatników VAT czynnych <https://ppuslugi.mf.gov.pl/-/>. Do jej prowadzenia MF nie zostało jeszcze zobowiązane na podstawie przepisów ustawy o VAT, co oznacza, że nie możemy mieć pewności co do aktualności wykazu. Taki wykaz ma funkcjonować od 1 września 2019 r.

**Wideo „Jak sprawdzić kontrahenta – czarna lista podatników VAT”
dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl**



WIDEO

Kiedy można znaleźć się w wykazach MF

W wykazach mogą znaleźć się podmioty, które zgodnie z art. 96 ustawy o VAT zostały wykreślone z rejestru, odmówiono im rejestracji lub przywrócono im status podatnika VAT.

Wideo „Jak się chronić przed kontrahentami wykreślonymi z rejestru VAT”
dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



Przypadki, gdy podmiot może zostać wykreślony z rejestru, odmówiono mu rejestracji lub przywrócono mu status podatnika VAT

Podstawa prawna	Powód wykreślenia podatnika z rejestru VAT
Art. 96 ust. 9 pkt 1 ustawy o VAT	podatnik nie istnieje
Art. 96 ust. 9 pkt 2 ustawy o VAT	mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem
Art. 96 ust. 9 pkt 3 ustawy o VAT	dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym VAT-R są niezgodne z prawdą
Art. 96 ust. 9 pkt 4 ustawy o VAT	podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego, dyrektora izby administracji skarbowej lub Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
Art. 96 ust. 9a pkt 1 ustawy o VAT	podatnik zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy
Art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT	Podatnik, będąc obowiązany do składania deklaracji VAT, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały
Art. 96 ust. 9a pkt 3 ustawy o VAT	podatnik składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT, w których nie wykazał sprzedaży ani nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia
Art. 96 ust. 9a pkt 4 ustawy o VAT	podatnik wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane
Art. 96 ust. 9a pkt 5 ustawy o VAT	podatnik, prowadząc działalność gospodarczą, wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej
Art. 96 ust. 9 pkt 5 ustawy o VAT	posiadane informacje wskazują na prowadzenie przez podatnika działań z zamiarem wykorzystania działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi w rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej
Art. 96 ust. 9 pkt 6 ustawy o VAT	wobec tego podatnika sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności

Podstawa prawna	Powód niedokonania rejestracji podmiotu jako podatnika VAT
Art. 96 ust. 4a pkt 1 ustawy o VAT	dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą
Art. 96 ust. 4a pkt 2 ustawy o VAT	podmiot nie istnieje
Art. 96 ust. 4a pkt 3 ustawy o VAT	mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem albo jego pełnomocnikiem
Art. 96 ust. 4a pkt 4 ustawy o VAT	podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego
Art. 96 ust. 4a pkt 5 ustawy o VAT	z posiadanych informacji wynika, że podatnik może prowadzić działania z zamiarem wykorzystania działalności banków w rozumieniu art. 119zg pkt 1 Ordynacji podatkowej lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych do celów mających związek z wyłudzeniami skarbowymi w rozumieniu art. 119zg pkt 9 Ordynacji podatkowej
Art. 96 ust. 4a pkt 6 ustawy o VAT	wobec tego podatnika sąd orzekł, na podstawie odrębnych przepisów, zakaz prowadzenia działalności
Podstawa prawna	Powód przywrócenia podatnika do rejestru VAT
Art. 96 ust. 9h ustawy o VAT	jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 96 ust. 9 i ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT, udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz, w przypadku niezłożenia deklaracji mimo takiego obowiązku, niezwłocznie złoży brakujące deklaracje
Art. 96 ust. 9i ustawy o VAT	jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 96 ust. 9a pkt 4 ustawy o VAT, wykaze, że prowadzi działalność gospodarczą, a wystawienie faktury lub faktury korygującej, o których mowa w art. 96 ust. 9a pkt 4, było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika
Art. 96 ust. 9j ustawy o VAT	jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 96 ust. 9 pkt 5 ustawy o VAT, udowodni, że prowadzone przez niego działania nie są realizowane z zamiarem wykorzystania banków do wyłudzeń skarbowych, albo wyjdą na jaw inne okoliczności lub dowody, z których wynikał brak tego zamiaru
Art. 96 ust. 9g ustawy o VAT	jeżeli podatnik wznowi działalność po zawieszeniu

Podstawa prawna: art. 96 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174; ost.zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 675



AKTY PRAWNE

Ustawa o podatku od towarów i usług dostępna po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl

3. Kasy online – terminy wprowadzenia i zasady działania

Uchwalona 15 marca 2019 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach wprowadza kasy online. Nadal można będzie jednak stosować dotychczasowe kasy. Ich obowiązkowa wymiana będzie się odbywać etapami i rozpocznie się od 2020 r.

Wideo „Czym różnią się kasy fiskalne online od aktualnie używanych” dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



WIDEO

Od 1 maja 2019 r. podatnicy będą mogli prowadzić ewidencję sprzedaży z zastosowaniem trzech rodzajów kas rejestrujących, tj.:

- 1) **nowych kas online**, czyli kas rejestrujących, które zapewnią prawidłowe zaewidencjonowanie, przechowywanie i bezpieczne przesyłanie danych z kasy na zewnętrzne nośniki danych oraz umożliwią połączenie i przesyłanie danych między kasą a Centralnym Repozytorium Kas;
- 2) **kas z elektronicznym zapisem kopii**, które nie umożliwiają połączenia i przesyłania danych między kasą a Centralnym Repozytorium Kas;
- 3) **kas z papierowym zapisem kopii**, które nie umożliwiają połączenia i przesyłania danych między kasą a Centralnym Repozytorium Kas.

UWAGA!

Od 1 maja 2019 r. w kasach rejestrujących z papierowym zapisem kopii pamięć fiskalna nie podlega wymianie.

Zasady wymiany dotychczasowych kas na kasy online

Stosowanie kas z elektronicznym i papierowym zapisem kopii będzie stopniowo wygaszane. Ograniczono terminy wydawania potwierdzeń o spełnieniu funkcji, kryteriów i warunków technicznych dla tych kas rejestrujących. Nie oznacza to jednak, że po tym okresie (zob. tabela poniżej) podatnicy nie będą mogli używać tych kas. Podatnicy mogą używać dotychczasowych kas, chyba że będą wykonywali czynności, dla których wymiana jest obowiązkowa (zob. tabela na str. 24).

Terminy wydawania potwierdzenia o spełnieniu funkcji, kryteriów i warunków technicznych dla kas rejestrujących

Rodzaj kas rejestrujących	Okres, na jaki są wydawane
kasy rejestrujące z elektronicznym zapisem kopii	do 31 grudnia 2022 r.
kasy rejestrujące z papierowym zapisem kopii	do 31 sierpnia 2019 r.

Pewna grupa czynności obowiązkowo będzie musiała być ewidencjonowana przy użyciu kas online. Nie dotyczy to jednak całej działalności podatnika, lecz tylko wymienionych czynności. Wymiana kas będzie się jednak odbywała stopniowo.

Terminy obowiązkowej wymiany kas rejestrujących na kasy online

Lp.	Termin, od kiedy należy stosować kasy online	Czynności, które muszą być ewidencjonowane przy użyciu kas online
1.	1 stycznia 2020 r.	świadczenie usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów
2.	1 stycznia 2020 r.	świadczenie usług: ■ naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz ■ wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów
3.	1 stycznia 2020 r.	sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych
4.	1 lipca 2020 r.	świadczenie usług związanych z wyżywieniem przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo
5.	1 lipca 2020 r.	świadczenie usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania
6.	1 lipca 2020 r.	sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu, przeznaczonych do celów opałowych
7.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług fryzjerskich
8.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług kosmetycznych i kosmetycznych
9.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług budowlanych
10.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług w zakresie opieki medycznej przez lekarzy i lekarzy dentyków
11.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług prawnych
12.	1 stycznia 2021 r.	świadczenie usług związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu

UWAGA!

Minister Finansów został upoważniony do wydłużenia terminów na wprowadzenie kas online w przypadku niewystarczających możliwości techniczno-organizacyjnych przesyłania danych między kasami rejestrującymi a Centralnym Repozytorium Kas.

Zasady działania i użytkowania kas online

Kasy online umożliwią połączenie i przesyłanie danych między kasą a Centralnym Repozytorium Kas. Nowe kasy mają za zadanie zapewnić przesyłanie za pomocą Internetu danych z kas rejestrujących do Centralnego Repozytorium Kas:

- w sposób bezpośredni, ciągły, zautomatyzowany lub
 - na żądanie Szefa KAS, w postaci JPK,
- oraz przesyłanie i odbiór poleceń związanych z pracą kas (np. fiskalizacja).

Centralne Repozytorium Kas to system teleinformatyczny. Prowadzić go będzie Szef Krajowej Administracji Skarbowej, który będzie administratorem danych w nim zawartych. Będzie mógł również formułować polecenia do kas rejestrujących.

Zasady działania Centralnego Repozytorium Kas

Lp.	Obowiązki Centralnego Repozytorium Kas
1.	odbieranie i gromadzenie danych z kas online, które obejmują dane o sprzedaży wykazane w prowadzonej ewidencji
2.	odbieranie i gromadzenie danych z kas online, które obejmują dane o zdarzeniach zapisywanych w pamięciach kas rejestrujących, mających znaczenie dla pracy kas, które wystąpiły podczas używania tych kas, w tym o: ■ fiskalizacji kasy, ■ zmianach stawek podatku, ■ zmianach adresu punktu sprzedaży, ■ datach dokonania przeglądów technicznych
3.	analiza i kontrola danych z kas online
4.	przesyłanie poleceń do kas rejestrujących, dotyczących pracy kas online

UWAGA!

W przypadku kas zakupionych od 1 maja 2019 r. prawo do ulgi na ich zakup będzie przysługiwało tylko wtedy, gdy będą to kasy online.

Gdy z przyczyn niezależnych od podatnika nastąpi problem z połączeniem z Centralnym Repozytorium Kas (brak zasięgu sieci komórkowych lub brak operatorów świadczących dostęp do Internetu), sposób postępowania zależy od tego, czy brak połączenia jest czasowy czy stały.

Zasady postępowania w przypadku braku dostępu do Internetu

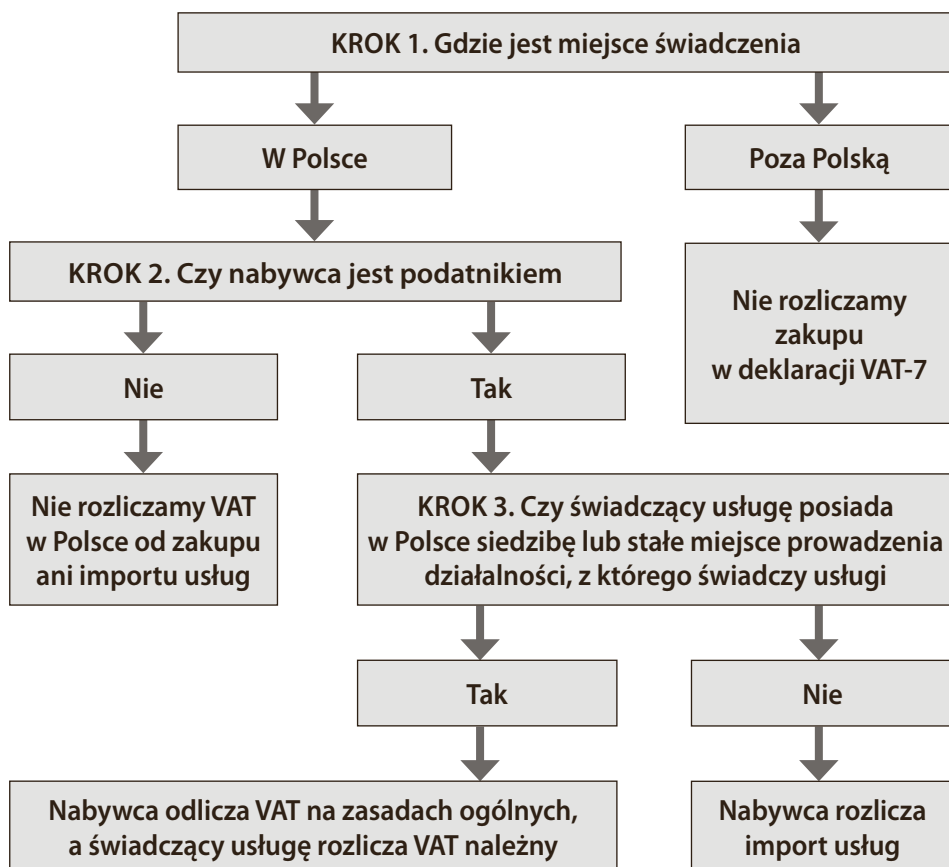
Lp.	Czasowy brak dostępu do Internetu – obowiązki podatnika	Stały brak dostępu do Internetu – obowiązki podatnika
1.	prowadzenie ewidencji sprzedaży za pomocą kasy online, nawet w przerwie dostępu do Internetu	prowadzenie ewidencji sprzedaży za pomocą kasy online, nawet w przypadku braku dostępu do Internetu
2.	po ustaniu problemu niezwłoczne zapewnienie połączenia	uzyskanie zgody naczelnika urzędu skarbowego na przysyłanie danych z kas online do Centralnego Repozytorium Kas w ustalonych odstępach czasowych

UWAGA!

Podatnicy mogą używać kas online do prowadzenia ewidencji sprzedaży na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub innej umowy o podobnym charakterze. Nie muszą to być kasy kupione przez nich.

4. Jak ustalić, czy nabywca jest zobowiązany do rozliczenia VAT od zakupionych usług

O sposobie rozliczenia zakupionych usług zawsze decyduje miejsce ich świadczenia. Jest on również uzależniony od statusu świadczącego usługę oraz nabywcy. Przedstawiamy krok po kroku, jak ustalić, kto jest zobowiązany do rozliczenia VAT.



KROK 1. Ustalamy miejsce świadczenia

Określając miejsce świadczenia, najpierw musimy ustalić, czy nie mają zastosowania szczególne zasady (zob. tabela str. 27–30). Jeśli nie mają, to stosujemy zasady ogólne. Przepisy przewidują dwie zasady ogólne. Wybór jednej z nich jest uzależniony od statusu

nabywcy. Jeśli nabywca jest podatnikiem, stosujemy zasadę określoną w art. 28b ustawy o VAT. Jeżeli nabywca nie jest podatnikiem, stosujemy zasadę określoną w art. 28c ustawy o VAT.

Według art. 28b ustawy o VAT *miejszem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatek będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej*.

Natomiast według art. 28c ustawy o VAT *miejszem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej*.

Dla celów ustalenia miejsca świadczenia ustawodawca wprowadza odrębną definicję podatnika. Jest to podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

KROK 2. Czy nabywca jest podatnikiem

Niezależnie od tego, jakie zasady ustalania miejsca świadczenia przyjęliśmy, będziemy zobowiązani rozliczyć VAT, jeśli:

- posiadamy siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju,
- jesteśmy podatnikiem VAT, o którym mowa w art. 15 ustawy, czyli podmiotem prowadzącym działalność, również gdy korzystamy ze zwolnienia z VAT.

KROK 3. Czy świadczący usługę posiada w Polsce siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności, z którego świadczy usługi

Kolejny warunek, jaki musi być spełniony, aby nabywca mógł rozliczyć import usług, dotyczy statusu świadczącego usługę, tj.:

- usługodawcą jest podatek nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, a jeśli posiada stałe miejsce, to nie uczestniczy ono w świadczeniu tych usług,
- w przypadku usług związanych z nieruchomościami, do których stosuje się art. 28e ustawy o VAT, podatek ten nie jest zarejestrowany jako podatek VAT czynny; w pozostałych przypadkach, nawet gdy jest zarejestrowany jako podatek VAT, nie rozlicza VAT za nabywcę, gdy pozostałe warunki są spełnione.

Wykaz usług

Szczególne zasady ustalania miejsca świadczenia

Lp.	Nazwa usługi
1	2
1.	Usługi na rzecz podmiotów niebędących podatnikami świadczone przez pośredników działających w imieniu i na rzecz osób trzecich – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja (art. 28d ustawy o VAT).

1	2
2.	Usługi związane z nieruchomościami, w tym usługi świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami, usługi zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji, takich jak ośrodki wczasowe lub miejsca przeznaczone do użytku jako kempingi, użytkowania i używania nieruchomości oraz usługi przygotowywania i koordynowania prac budowlanych, takich jak usługi architektów i nadzoru budowlanego – miejscem świadczenia jest miejsce położenia nieruchomości (art. 28e ustawy o VAT).
3.	Usługi transportu pasażerów – miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (art. 28f ust. 1 ustawy o VAT); gdy jest to transport lotniczy lub morski zaliczany do międzynarodowego (poza Polskę), miejscem świadczenia jest Polska (§ 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie miejsca świadczenia usług).
4.	Usługi transportu towarów na rzecz podatnika (art. 28f ust. 1a ustawy o VAT): 1) posiadającego na terytorium kraju siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium kraju stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości poza terytorium Unii Europejskiej – miejscem świadczenia jest terytorium znajdujące się poza terytorium Unii Europejskiej; 2) posiadającego na terytorium państwa trzeciego siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, dla którego są świadczone te usługi, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiadającego na terytorium państwa trzeciego stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu, jeżeli transport ten jest wykonywany w całości na terytorium kraju – miejscem świadczenia jest terytorium kraju. Usługi transportu towarów świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości (art. 28f ust. 2 ustawy o VAT). Gdy rozpoczęcie i zakończenie transportu ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich, na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie transport towarów się rozpoczyna (art. 28f ust. 3 ustawy o VAT). Gdy transport ten odbywa się środkami transportu morskiego, lotniczego i jest to transport międzynarodowy (poza UE), miejscem świadczenia tych usług jest Polska (§ 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia MF w sprawie miejsca świadczenia usług).
5.	1. Usługi wstępu na imprezy kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze związane z usługami wstępu na te imprezy, świadczone na rzecz podatnika – miejscem ich świadczenia jest miejsce, w którym te imprezy faktycznie się odbywają (art. 28g ust. 1 ustawy o VAT). 2. Usługi w dziedzinie: kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobne usługi, takie jak targi i wystawy, oraz usługi pomocnicze do tych usług, w tym świadczenie usług przez organizatorów usług w tych dziedzinach, świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem ich świadczenia jest miejsce, w którym ta działalność faktycznie jest wykonywana (art. 28g ust. 2 ustawy o VAT).
6.	Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami: 1) pomocnicze do usług transportowych, takie jak: załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne usługi,

1	2
	2) wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym – miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane (art. 28h ustawy o VAT).
7.	Usługi restauracyjne i cateringowe – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym usługi są faktycznie wykonywane (art. 28i ust. 1 ustawy o VAT). Gdy usługi restauracyjne i cateringowe są faktycznie wykonywane na pokładach statków, statków powietrznych lub pociągów podczas części transportu pasażerów wykonanej na terytorium Unii Europejskiej, miejscem świadczenia usług jest miejsce rozpoczęcia transportu pasażerów (art. 28i ust. 2 ustawy o VAT).
8.	Usługi krótkoterminowego wynajmu środków transportu – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym te środki transportu są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy (art. 28j ust. 1 ustawy o VAT). Gdy jest to wynajem inny niż krótkoterminowy na rzecz niepodatników, miejsce świadczenia jest w kraju, gdzie usługobiorca ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce zwykłego pobytu (art. 28j ust. 3 ustawy o VAT). Miejscem świadczenia usługi wynajmu statku rekreacyjnego na rzecz niepodatnika jest miejsce, w którym statek rekreacyjny jest faktycznie oddawany do dyspozycji usługobiorcy pod warunkiem, że usługodawca faktycznie świadczy usługę ze swojej siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności znajdującej się w tym miejscu (art. 28j ust. 4 ustawy o VAT).
9.	Usługi telekomunikacyjne lub usługi nadawcze i elektroniczne świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami – miejscem świadczenia jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce zwykłego pobytu (art. 28k ust. 1 ustawy o VAT). Od 1 stycznia 2019 r. stosowanie art. 28k ust. 1 ustawy o VAT jest wyłączone, jeżeli łącznie są spełnione cztery warunki, tj.: 1) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego, 2) usługodawca świadczy usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze oraz usługi elektroniczne na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, 3) całkowita wartość świadczenia tych usług, pomniejszona o kwotę podatku, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa siedziby działalności gospodarczej (względnie stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu) usługodawcy; w przypadku gdy tym państwem jest Polska, kwota ta wynosi 42 000 zł, 4) podatnik nie wybrał ustalania miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych zgodnie z art. 28k ust. 1 ustawy o VAT (taką możliwość przewiduje art. 28k ust. 4 ustawy o VAT). Gdy wymienione warunki są spełnione, miejsce świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych jest ustalane zgodnie z przepisami art. 28c ustawy o VAT (czyli według miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy względnie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej usługodawcy). Jeżeli kwota limitu zostanie przekroczona w trakcie roku podatkowego, zmiana miejsca świadczenia (w kraju usługobiorcy) następuje począwszy od usługi, w związku ze świadczeniem której przekroczono tę kwotę. To oznacza konieczność rozliczania tych usług w państwie członkowskim, w którym znajduje się ich odbiorca, z możliwością skorzystania z uproszczenia, jakim jest MOSS.

1	2
10.	Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej: 1) sprzedaży praw lub udzielania licencji i sublicencji, przeniesienia lub cesji praw autorskich, patentów, praw do znaków fabrycznych, handlowych, oddania do używania wspólnego znaku towarowego albo wspólnego znaku towarowego gwarancyjnego, albo innych pokrewnych praw, 2) reklamy, 3) doradcze, inżynierskie, prawnicze, księgowe oraz usługi podobne do tych usług, 4) przetwarzania danych, dostarczania informacji oraz usług tłumaczeń, 5) bankowe, finansowe, ubezpieczeniowe i reasekuracyjne, z wyjątkiem wynajmu sejfów przez banki, 6) dostarczania (oddelegowania) personelu, 7) wynajmu, dzierżawy lub innych usług o podobnym charakterze, których przedmiotem są rzeczy ruchome, z wyjątkiem środków transportu, za które uznaje się również przyczepy i naczepy oraz wagony kolejowe, 8) polegające na zapewnieniu dostępu do systemów gazowych, systemów elektroenergetycznych lub do sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, 9) przesyłowe: a) gazu w systemie gazowym, b) energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym, c) energii cieplnej lub chłodniczej przez sieci dystrybucji energii cieplnej lub chłodniczej, 10) bezpośrednio związane z usługami, o których mowa w pkt 8 i 9, 11) polegające na zobowiązaniu się do powstrzymania się od dokonania czynności lub posługiwania się prawem, o których mowa w pkt 1–10 – miejscem świadczenia tych usług jest miejsce, gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (art. 28l ustawy o VAT).
11.	Usługi turystyki opodatkowane od marży – miejscem świadczenia jest miejsce, gdzie świadczący usługę ma siedzibę działalności gospodarczej (art. 28n ust. 1 ustawy o VAT). Gdy usługi turystyki są świadczone ze stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy, znajdującego się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności. Jeśli usługodawca nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności, miejscem świadczenia usług turystyki jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Podstawa prawna:

- art. 28b–28n ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 1274; ost.zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 675
- § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług – j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 579

Ustawa o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia importu towarów lub usług dostępne po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



5. Mały podatnik – przywileje w podatku VAT

Wskaźnik „Mały podatnik VAT” dostępny po zalogowaniu na www.prawo.inforlex.pl



WSKAŹNIKI
I STAWKI

1. Kto jest małym podatnikiem VAT

Mały podatnik VAT	Limit w 2019 r.
Podatnik, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku kwoty	5 135 000 zł (równowartość 1 200 000 euro)
Podatnik prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzający funduszami inwestycyjnymi, będący agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisju – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku kwoty	193 000 zł (45 000 euro)
Podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności opodatkowanych VAT, gdy przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy w proporcji do okresu prowadzonej sprzedaży odpowiednio kwoty 1 200 000 euro lub 45 000 euro.	

2. Kasowa metoda rozliczania VAT

Termin złożenia zawiadomienia o wyborze metody kasowej	Do końca miesiąca poprzedzającego okres, za który mały podatnik będzie stosował metodę kasową.
Moment powstania obowiązku podatkowego	Obowiązek podatkowy powstaje: 1) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty – w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, 2) z dniem otrzymania całości lub części zapłaty, nie później niż 180 dnia, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi – w przypadku dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1.
Rodzaj składanych deklaracji VAT	1. Miesięczne deklaracje VAT-7 składają mali podatnicy, którzy: ■ prowadzą działalność krócej niż 12 miesięcy – w okresie pierwszych 12 miesięcy, począwszy od miesiąca rejestracji do VAT, lub ■ którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów wrażliwych, wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, jeżeli łączna wartość tych dostaw, bez kwoty podatku, przekroczyła, w którymkolwiek z miesięcy w tych okresach kwotę 50 000 zł. 2. Kwartalne deklaracje VAT-7K składają pozostali mali podatnicy.

Termin składania deklaracji VAT	1. Miesięczne deklaracje VAT-7 – do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. 2. Kwartalne deklaracje VAT-7K – do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.
Moment utraty prawa do metody kasowej	Począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym sprzedaż podatnika przekroczyła limity uprawniające go do korzystania ze statusu małego podatnika.
Termin złożenia zawiadomienia o rezygnacji z metody kasowej	Do końca kwartału, w którym podatnik stosował metodę kasową. UWAGA! Podatnik może zrezygnować z metody kasowej nie wcześniej niż po upływie 12 miesięcy, w trakcie których ją stosował.

3. Kwartalne deklaracje VAT

Mali podatnicy uprawnieni do wyboru kwartalnych deklaracji VAT	Kwartalne deklaracje VAT może składać mały podatnik, który nie wybrał kasowej metody rozliczania VAT, pod warunkiem że: ■ minęło 12 miesięcy od miesiąca, w którym naczelnik zarejestrował go jako podatnika VAT czynnego, lub ■ w danym kwartale albo w poprzedzających go czterech kwartałach podatnik ten nie dokonał dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT (towarów wrażliwych), chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł. UWAGA! W przypadku małych podatników rozliczających się metodą kasową składanie kwartalnych deklaracji VAT jest ich obowiązkiem (z wyjątkiem przypadków omówionych w pkt 2. Kasowa metoda rozliczania VAT). Mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej, składają kwartalne deklaracje VAT, tylko gdy dokonają takiego wyboru. Jeżeli tego nie zrobią, składają miesięczne deklaracje VAT.
Termin złożenia zawiadomienia o wyborze kwartalnych deklaracji VAT	Najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który po raz pierwszy zostanie złożona kwartalna deklaracja VAT.
Przypadki utraty prawa do kwartalnych deklaracji VAT	Utrata prawa do kwartalnych deklaracji następuje, gdy: 1) wartość sprzedaży dokonywanej przez podatnika przekroczy w danym roku limit uprawniający do korzystania ze statusu małego podatnika albo 2) łączna wartość dostaw towarów wrażliwych wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT przekroczy w danym miesiącu 50 000 zł.
Moment utraty prawa do kwartalnych deklaracji VAT	1. W przypadku gdy wartość sprzedaży przekroczyła limit uprawniający podatnika do korzystania ze statusu małego podatnika, to musi on rozpocząć składanie deklaracji VAT za okresy miesięczne, począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału: