

**PODATKOWE ZMIANY NA ROK 2021 – ZESTAWIENIE WYBRANYCH ZAGADNIEŃ.**

**Anna Kędzierska Adamczyk**

**[www.annakedzierskaskolenia.pl](http://www.annakedzierskaskolenia.pl)**

**[akedzierskaskolenie@gmail.com](mailto:akedzierskaskolenie@gmail.com)**

**FB: anna.kedzierska.adamczyk**

## Zestawienie zmian w podatkach na rok 2021

Lp.	Opis	Podstawa prawna
1.	VDEK	1520/2019 1988/2019 2326/2020
2.	Kasy fiskalne	2317/2020
3.	<b>SLIM VAT</b> - zmiany zasad dokumentowania – faktury korygujące - wydłużenie do 6 miesięcy terminu wywozu dla stawki 0% w eksporcie - zmiana zasad składania deklaracji kwartalnych - zmiana zasad korzystania ze zwolnienia podmiotowego (200 000,00 PLN) - możliwość odliczenia VAT z niektórych usług noclegowych - zmiana wartości drobnych prezentów, których przekazanie nie wymaga zapłaty VAT - możliwość ujednoczenia stosowanego kursu waluty z podatkami dochodowymi - zmiana zasad stosowania obowiązkowego split payment - zmiana zasad odliczania podatku naliczonego w rozliczeniu miesięcznym - zmiany w systemie WIS - zmiany w systemie rozliczania TAX FREE	2419/2020
4.	Konsekwencje BREXIT	
5.	<b>Podatek zryczałtowany</b> - zmiana limitu uprawniającego do wyboru ryczału - likwidacja załącznika z wyłączeniami z ryczału - zmiany w stawkach - rozszerzenie katalogu wolnych zawodów	2123/2020 2389/2020
6.	Opodatkowanie CIT spółek komandytowych i jawnych	2123/2020
7.	Zmiana w amortyzacji indywidualnej w PIT i CIT	2123/2020
8.	CIT Estoński	2122/2020
9.	Zmiana limitu do 9% stawki CIT	2123/2020
10.	Zmiana w uldze abolicyjnej	2123/2020
11.	<b>Zmiany w podatku PIT i CIT wynikające z ustawy o COVID</b> - zmiany w amortyzacji jednorazowej - odliczenia darowizn finansowych - odliczenia darowizn „komputerów” - zmiany w uldze na złe długi - zmiany w uproszczonej formie wpłacania zaliczki - zmiany w terminach wpłaty PIT 4 - zmiany w zasadach rozliczania straty - zmiany w podatku od budynków - zmiany w limitach zwolnień z art.21 PIT	568/2020 1086/2020 2123/2020 2157/2020 2255/2020

12.	Zmiana wartości minimalnego wynagrodzenia i pochodnych	1596/2020
13.	Zmiana w uldze dla młodych	2123/2020
14.	Obowiązek składania zawiadomienia o zawartych umowach o dzieło	568/2020

### Terminy zawiadomień

lp.		
1.	Zmiana formy opodatkowania z działalności gospodarczej	- do 20-go następnego miesiąca, po uzyskaniu pierwszego przychodu - pierwszy przychód w grudniu – do końca grudnia  Wybór dotyczy również lat następnych
2.	Wybór formy opodatkowania z najmu - możliwość wyboru formy opodatkowania poprzez opisanie przelewu	- do 20-go następnego miesiąca, po uzyskaniu pierwszego przychodu - pierwszy przychód w grudniu – w terminie złożenia zeznania (15.02-01.03.2021)  Wybór dotyczy również lat następnych
3.	Wybór uproszczonej formy wpłacania zaliczki	W zeznaniu rocznym składanym po zakończeniu roku podatkowego
4.	Informacja o zawieszeniu działalności, zwalniająca z obowiązku zapłaty zaliczki uproszczonej	W zeznaniu rocznym składanym po zakończeniu roku podatkowego
5.	Wybór ksiąg handlowych jako formy prowadzenia ewidencji	W zeznaniu rocznym składanym po zakończeniu roku podatkowego
6.	Wybór kwartalnego sposobu wpłacania zaliczki	W zeznaniu rocznym składanym po zakończeniu roku podatkowego
7.	Wybór opodatkowania całości przychodu z najmu przez jednego z małżonków objętych wspólnością majątkową małżeńską	- do 20-go następnego miesiąca, po uzyskaniu pierwszego przychodu  Wybór dotyczy również lat następnych
8.	Oświadczenie o wyborze karty podatkowej	- do 20-go stycznia
9.	Wybór opodatkowania zaliczek ewidencjonowanych w kasie fiskalnej w dacie otrzymania	W zeznaniu rocznym składanym po zakończeniu roku podatkowego
10.	Zgłoszenie do małego ZUS plus	1.02.2021

11.	Pit 11 (26)	1.02.2021 ( US) /01.03.2021 ( podatnik)
12.	PIT 4R (10)	1.02.2021 (US)
13.	PIT 8 AR (9)	1.02.2021 (US)
14.	IFT 1/ 1R	1.03.2021 (US/ podatnik)
15.	IFT 2/ 2R	Do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed upływem tego terminu do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.
16.	Zawiadomienie dla spółki jawnej, w której są wspólnicy inni, niż wyłącznie osoby fizyczne	Przed rozpoczęciem roku podatkowego, po raz pierwszy do 31.01.2021 ( 1.02.2021)
17.	Wybór CIT estońskiego	31.01.2021 (01.02.2021)
18.	PIT 28	Od 15.02-1.03.2021
19.	PIT 36, 36L, 37, 38, 39	Od 15.02 do 30.04.2021
20.	Deklaracja DSF 1	Od 15.02 do 30.04.2021
21.	Wdrożenie PPK dla jednostek budżetowych	Umowa o prowadzenie: 10.04.2021 Umowa o zarządzanie: 26.03.2021
22.	Wdrożenie PPK dla pozostałych jednostek	Umowa o prowadzenie: 10.05.2021 Umowa o zarządzanie: 23.04.2021

## Limity podatkowe 2021 tabela ( źródło: Infor)

Dla ułatwienia orientacji w limitach podatkowych, które obowiązują dla roku 2021, prezentujemy poniższe tabele.

Tabela 1. Jednorazowa amortyzacja PIT – limity 2021

<p>Do jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, mają <u>prawo</u> podatnicy w roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej oraz mali podatnicy.</p> <p>Mały <u>podatnik</u> 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*.</p>	<p><b>W 2021 r.</b></p> <p>Małym podatnikiem jest podatnik, którego przychód w 2020 r. nie przekroczył <b>9.031.000 zł</b></p>
<p>Wysokość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie może przekraczać w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro* łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.</p>	<p><b>226.000 zł</b></p>

Tabela 2. Jednorazowa amortyzacja CIT – limity 2021

Do jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, mają <a href="#">prawo</a> podatnicy w roku podatkowym, w którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej oraz mali podatnicy. 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*.	<b>W 2021 r.</b>  Małym podatnikiem jest podatnik, którego przychód w 2020 r. nie przekroczył <b>9 031 000 zł</b>
Przepisy nie mają zastosowania do podatników rozpoczynających działalność, którzy zostali utworzeni: - w wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników albo - w wyniku przekształcenia <a href="#">spółki</a> niebędącej osobą prawną, albo - przez osoby fizyczne, które wniosły na poczet kapitału nowo utworzonego podmiotu uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10.000 euro*.	<b>45.000 zł</b>
Wysokość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie może przekraczać w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro* łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.	<b>226.000 zł</b>

### Tabela 3. Mały podatnik [PIT](#) – limit 2021

Małym podatnikiem jest 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.	<b>2021 r.</b>
Przeliczenia kwoty dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.	<b>9.031.000 zł</b>

### Tabela 4. Mały podatnik [CIT](#) – limit 2021

Małym podatnikiem jest 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.	<b>2021 r.</b>
Przeliczenia kwoty dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1.000 zł.	<b>9.031.000 zł</b>
Limit przychodu rocznego do 9% stawki CIT – 2 000 000,00 euro wg kursu z 4.01.2020	<b>9 097 000,00 zł</b>

**Tabela 5. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych - limity 2021**

		<b>w 2021 r.</b>
Podatnicy mogą wybrać opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, jeżeli w poprzednim roku podatkowym uzyskali:		
przychody z działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie w wysokości nieprzekraczającej:	2 000 000 euro	
przychody uzyskiwane wyłącznie z działalności prowadzonej w formie <u>spółki</u> , a suma przychodów wspólników <u>spółki</u> z tej działalności nie przekroczyła kwoty:	2 000 000 euro	<b>9 030 600 zł</b> (równowartość 2 000 000 euro)
przychody z działalności prowadzonej samodzielnie lub w formie spółki, opodatkowane wyłącznie w formie karty podatkowej lub za część roku w formie karty podatkowej i za część roku na zasadach ogólnych, a łączne <u>przychody</u> nie przekroczyły kwoty:	2 000 000 euro	
Prawo do kwartalnego rozliczenia ryczałtu mają podatnicy, których przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - nie przekroczyły kwoty	200 000 euro	<b>903 060 zł</b> (równowartość 200 000 euro)

**Tabela 6. Mały podatnik VAT – limity 2021**

<b>W 2021 r.</b> małym podatnikiem w rozumieniu ustawy o <u>VAT</u> będzie podatnik:	Kwota przeliczona
- u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2020 r. wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1.200.000 euro,	<b>5 418 000 zł</b>
- 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 <u>wynagrodzenia</u> za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w 2020 r. wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45.000 euro.	<b>203 000 zł</b>
Małym podatnikiem może być 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, odpowiednio kwoty 1.200.000 euro lub 45.000 euro. Podatnik traci <u>prawo</u> do rozliczania się metodą kasową począwszy od okresu rozliczeniowego następującego po kwartale, w którym nastąpiło to przekroczenie, oraz w następnym roku podatkowym.	

\* Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł. Kurs euro na dzień 1 października 2020 r. wyniósł 4,5153 zł/euro (tabela nr 192/A/NBP/2020)

**Podstawa prawna:**

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - t.j. z dnia 18 sierpnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406);

- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych - t.j. z dnia 21 sierpnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 1426);

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - t.j. z dnia 23 stycznia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 106)

## **ROZPORZĄDZENIE**

**MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ <sup>1</sup>**

**z dnia 17 grudnia 2020 r.**

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług**

Na podstawie [art. 99 ust. 13b](#) oraz [art. 109 ust. 14](#) ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1065, 1106, 1747 i 2320) zarządza się, co następuje:

§ 1. W [rozporządzeniu](#) Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988 oraz z 2020 r. poz. 576 i 1127) w [§ 11a](#) wyrazy "31 grudnia 2020 r." zastępuje się wyrazami "30 czerwca 2021 r."

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2020 r

## ➔ MF: Nie trzeba będzie sporządzać sprawozdań na 30 kwietnia

Źródło: dziennik gazeta prawna

Agnieszka Pokojska

Spółka może postąpić na dwa sposoby.

**Spółki komandytowe, które staną się podatnikami CIT dopiero od 1 maja br., będą musiały zamknąć księgi rachunkowe na 30 kwietnia 2021 r., ale tylko dla celów podatku dochodowego**

Nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego na ten dzień – wynika z odpowiedzi Ministerstwa Finansów na pytania Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Z pisma wynika, że spółka może postąpić na dwa sposoby.

Sposób pierwszy: można sporządzić dwa sprawozdania, tj. za okresy: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. i od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., a w międzyczasie zamknąć tylko księgi do celów podatkowych (na 30 kwietnia 2021 r.).

Rozwiązanie drugie polega na wydłużeniu roku obrotowego spółki do 30 kwietnia 2021 r. (gdy jest on równy kalendarzowemu). Wówczas będzie on trwał od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres trzeba będzie sporządzić sprawozdanie finansowe. Kolejny rok obrotowy będzie obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (patrz infografika).

Stanowisko MF potwierdza to, co napisaliśmy w artykule „Księgowi i biura rachunkowe przed decyzją o zamknięciu ksiąg” (DGP nr 215/2020). Cytowani przez nas wtedy eksperci prezentowali pogląd, że zamknięcie ksiąg na dzień poprzedzający dzień uzyskania przez spółkę komandytową statusu podatnika CIT będzie tylko techniczną czynnością.

– To najbardziej praktyczne rozwiązanie, które pozwoli uniknąć wielu dodatkowych obowiązków – tłumaczył Dariusz Gałązka, biegły rewident i partner w Grant Thornton.

Możliwość opodatkowania spółki komandytovej dopiero od 1 maja 2021 r. przewiduje przepis przejściowy nowelizacji z 28 listopada 2020 r. ustaw o PIT, CIT, podatku zryczałtowanym i innych ustaw (Dz.U. poz. 2123). Z art. 12 ust. 3 wynika, że „z dniem poprzedzającym dzień uzyskania przez spółkę komandytową (...) statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych spółka ta jest obowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych”.

Zarazem, jeżeli ostatni dzień roku obrotowego takiej spółki komandytovej przypada w okresie od 31 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 r., spółka ta może nie zamykać ksiąg rachunkowych na ten dzień i kontynuować rok obrotowy do 30 kwietnia 2021 r. (art. 12 ust. 4).

Taki ukłon w stronę spółek komandytowych okazał się sporą zagwozdką dla księgowych. Nie było bowiem jasne, czy trzeba:

- dwukrotnie zamknąć księgi i sporządzić dwa sprawozdania: jedno na koniec roku obrotowego (np. 31 grudnia 2020 r., jeżeli rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym) i drugie na 30 kwietnia 2021 r.,
- czy może wydłużyć rok obrotowy i sporządzić jedno sprawozdanie, obejmujące ten wydłużony rok.

Oba te rozwiązania miały zarówno wady, jak i zalety.

### **Proste rozwiązanie**

Pojawiła się też trzecia koncepcja, czyli sporządzenie sprawozdań finansowych na ogólnych zasadach, za okresy: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (zakładając, że rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym) i od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Oczywiście nie zwalniałoby to z obowiązku zamknięcia ksiąg na 30 kwietnia br., ale tylko dla celów **podatku** dochodowego.

Z odpowiedzi Ministerstwa Finansów wynika, że to rozwiązanie jest poprawne. „Gdy spółka komandytowa uzyska status podatnika **CIT** z dniem 1 maja 2021 r., to wówczas jest zobowiązana – wyłącznie dla celów podatkowych – do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający ten dzień (tj. na dzień 30 kwietnia 2021 r.)” – wyjaśnił resort.

Dodał, że w takiej sytuacji spółka komandytowa nie ma obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego na 30 kwietnia 2021 r. Powołał się przy tym na art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy.

W opinii MF wymienione w tym przepisie dni nie obejmują zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 3 ustawy nowelizującej, czyli na 30 kwietnia.

Ze stanowiska resortu wynika wręcz, że nie można sporządzić dwóch sprawozdań: jednego na koniec roku obrotowego (np. 31 grudnia 2020 r., jeżeli rok obrotowy pokrywa się z kalendarzowym) i drugiego na 30 kwietnia 2021 r.

Ministerstwo przypomniało, że można jedynie wydłużyć rok obrotowy spółki do 30 kwietnia 2021 r. (gdy jest on równy kalendarzowemu). Wówczas będzie on trwał od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzane sprawozdanie finansowe. Kolejny rok obrotowy będzie obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

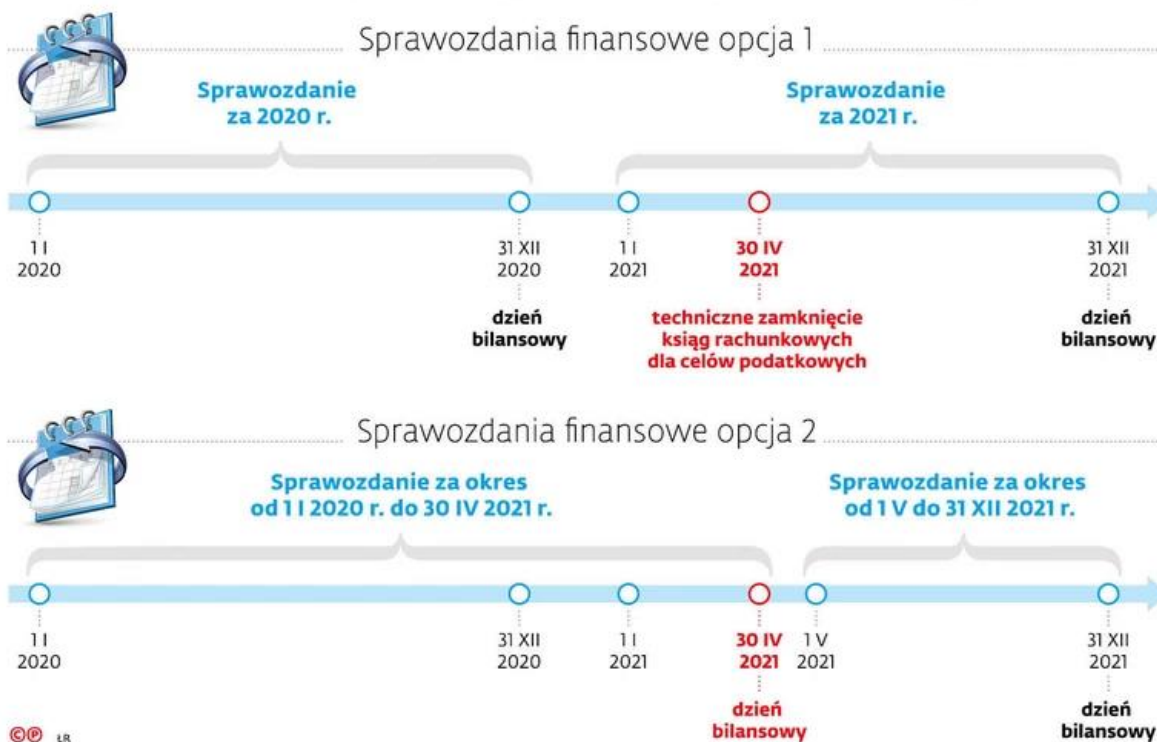
### **Renegocjacja umowy**

Ministerstwo Finansów wyjaśniło też, że jeżeli spółka zdecyduje się na wydłużenie roku obrotowego, to nie będzie konieczności zmiany audytora badającego sprawozdanie finansowe. Wystarczające będzie renegocjowanie umowy. Może ono dotyczyć np. zwiększonego nakładu pracy firmy audytorskiej w związku z wydłużeniem roku obrotowego, przy jednoczesnym skróconym roku obrotowym 2021, a także przesunięciem terminów odnośnie do wydania przez biegłego sprawozdania z badania za 2020 r.

### **Dodatkowe obowiązki**

Wydłużenie roku obrotowego spowoduje, że trzeba będzie jeszcze raz przeprowadzić niektóre czynności inwentaryzacyjne. Niektóre aktywa bowiem inwentaryzuje się w okresie od trzech miesięcy przed dniem bilansowym do 15 dni po dniu bilansowym. W takim przypadku, jeśli dany podmiot chce zakończyć rok obrotowy 30 kwietnia br., to nie może rozpocząć procesów inwentaryzacyjnych przed 1 lutego 2021 r. ©®

## Skutki nadania od 1 maja 2021 r. spółce komandytowej statusu podatnika CIT



### Uzyskanie przez spółki komandytowe statusu podatnika CIT

#### Interpretacja MF dotycząca konsekwencji sprawozdawczych związanych z uzyskaniem od 1 stycznia 2021 r. lub od 1 maja 2021 r. statusu podatnika podatku CIT przez spółki komandytowe.

31 grudnia 2020

Z dniem 1 stycznia 2021 r. wejdą w życie przepisy ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw („uzp”). W związku z licznymi wątpliwościami PIBR zwróciła się do Ministerstwa Finansów z prośbą o interpretację nowych przepisów prawa i wyjaśnienie ich konsekwencji dla sprawozdawczości badanych spółek komandytowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości uzgodnionymi z Departamentem Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów:

- Ww. przepisy przewidują, iż spółki komandytowe uzyskują status podatnika podatku CIT od 1 stycznia 2021 r. lub od 1 maja 2021 r.
- Gdy spółki komandytowe stają się podatnikami CIT od 1 stycznia 2021 r., to termin zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 wynikający z przepisów ustawy o rachunkowości („uor”) (31 grudnia 2020 r., w przypadku gdy rok obrotowy równy jest kalendarzowemu) pokryje się z terminem zamknięcia ksiąg rachunkowych wynikającym z ustawy uzp.
- Gdy spółka komandytowa uzyska status podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 r., to wówczas jest zobowiązana - wyłącznie dla celów podatkowych - do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień poprzedzający ten dzień (tj. na dzień 30 kwietnia 2021 r.). Spółka komandytowa nie ma

obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego na ten dzień, tj. 30 kwietnia 2021 r. Rok obrotowy spółki komandytowej za 2021 r. będzie trwał od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzone sprawozdanie finansowe. Z brzmienia ustawy uzp (art. 12 ust. 4, który stanowi lex specialis do art. 3 ust. 1 pkt 9 uor) wynika także możliwość niezamykania ksiąg rachunkowych (jeżeli ostatni dzień roku obrotowego spółki komandytowej przypada w okresie od dnia 31 grudnia 2020 r. do dnia 31 marca 2021 r.) i kontynuacji roku obrotowego do dnia 30 kwietnia 2021 r. Zatem, jeżeli rok obrotowy spółki komandytowej jest równy kalendarzowemu, to jej rok obrotowy w tym przypadku będzie trwał od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. i za ten okres będzie sporządzane sprawozdanie finansowe. Kolejny rok obrotowy będzie obejmował okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zatem w przypadku, gdy spółka komandytowa uzyskuje status podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 r. możliwe są dwie sytuacje, w zależności od decyzji spółki komandytowej:

(1) sprawozdanie finansowe dla celów sprawozdawczych (uor) obejmuje rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2020 r. i kończący się 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie finansowe za kolejny rok - podobnie, tj. okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., z tym, że 30 kwietnia 2021 r. spółka powinna zamknąć księgi rachunkowe dla celów podatkowych - bez sporządzania sprawozdania finansowego lub

(2) sprawozdanie finansowe dla celów sprawozdawczych (uor) obejmuje rok obrotowy rozpoczęty 1 stycznia 2020 r. i kończący się 30 kwietnia 2021 r. Sprawozdanie finansowe za kolejny rok obrotowy obejmuje 8 miesięcy, tj. okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Zamknięcie ksiąg rachunkowych na 30 kwietnia 2021 r. będzie wówczas zamknięciem zarówno dla celów finansowych (sporządzenie sprawozdania finansowego) jak i podatkowych.

⇒ **Ujednolicona wersja po zmianach – ewidencja ryczałtowa**

**Prowadzenie ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

Dz.U.2014.701 t.j. z dnia 2014.05.29

Status: Akt obowiązujący

**Wersja od: 1 stycznia 2021r.**

**Wejście w życie:**

1 stycznia 2003 r.

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW <sup>1</sup>**

z dnia 17 grudnia 2002 r.

**w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Na podstawie art. 16 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa sposób prowadzenia przez podatników, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, zwanej dalej "ustawą":

- 1) ewidencji przychodów, zwanej dalej "ewidencją", oraz szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać ewidencja, aby stanowiła dowód w postępowaniu podatkowym, a także sposób dokumentowania przychodów oraz obliczania należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych;
- 2) wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**§ 2.**

1. Podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia.

2. ~~2. **Wspólną ewidencję prowadzą:**~~

Wspólną ewidencję prowadzą podatnicy wykonujący działalność w formie spółki, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy.

~~1) podatnicy wykonujący działalność w formie spółki, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy, a także~~

~~2) małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągający przychody, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy, o ile nie złożyli oświadczenia o opodatkowaniu całości przychodu przez jednego z nich.~~

3. Podatnik jest obowiązany zbroszować ewidencję i kolejno ponumerować jej karty.

**§ 3.**

1. Zapisy w ewidencji są dokonywane na podstawie faktur, faktur VAT RR, rachunków oraz dokumentów celnych, zwanych dalej "fakturami", wystawionych zgodnie z odrębnymi przepisami, jeżeli sprzedaż jest udokumentowana fakturami, a w przypadku sprzedaży bez faktur - na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie jest wykazana wartość tych przychodów za ten dzień z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

2. <sup>3</sup> Podatnicy, którzy ewidencjonują ~~obró~~ót~~sprzedaż~~ przy zastosowaniu kas rejestrujących w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z ~~2011~~2020 r. ~~Nr 177~~, poz. ~~1054~~106, ~~z568,1065,1106,1747~~ ~~późn. i zm.~~2320), zwanej dalej "ustawą o podatku od towarów i usług", dokonują zapisów w ewidencji na podstawie danych wynikających z raportów dobowych, z zastrzeżeniem ust. 3, skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodów. Na odwrocie raportu dobowego, podatnik wpisuje łączną wartość przychodów, wynikającą z tego raportu z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

3. Podatnicy, o których mowa w ust. 2, mogą dokonywać zapisów w ewidencji na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 8, na podstawie danych wynikających z raportów miesięcznych skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu. Na odwrocie raportu miesięcznego, podatnik wpisuje łączną wartość przychodów, wynikającą z tego raportu z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

4. Korygowania danych wynikających z raportów dobowych lub raportów miesięcznych, o których mowa w ust. 2 i 3, dokonuje się na podstawie odrębnych ewidencji. Korekty, które

nie podlegają ujęciu w odrębnych ewidencjach, podatnik opisuje na odwrocie raportu dobowego lub miesięcznego.

5. Podatnicy, o których mowa w ust. 2 i 3, nie wpisują do ewidencji kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio zarejestrowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, natomiast są obowiązani do połączenia w sposób trwały zwróconych oryginałów paragonów fiskalnych z kopiami wystawionych faktur.

**§ 4. 4** W przypadku osiągania przychodów, o których mowa w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z ~~2012~~2020 r. poz. ~~361~~1426, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o podatku dochodowym", ~~oraz w razie osiągania przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy~~, zapisów dokonuje się na podstawie dowodów potwierdzających faktyczne uzyskanie tych przychodów.

#### **§ 7.**

1. Zapisy dotyczące przychodów mogą być również dokonywane na podstawie dziennego zestawienia faktur.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, powinno zawierać co najmniej:

- 1) datę;
- 2) numer zestawienia;
- 3) numery faktur objętych zestawieniem;
- 4) daty faktur objętych zestawieniem;
- 5) łączną wartość przychodów wynikającą z tych faktur z podziałem na przychody objęte poszczególnymi stawkami ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

**§ 8.** Zapisy w ewidencji są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w § 3, 4 i 7, nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

**§ 9.** Podatnicy, o których mowa w art. 84 ustawy o podatku od towarów i usług, mogą ewidencjonować przychody w ewidencji łącznie z podatkiem od towarów i usług, z tym że na koniec miesiąca przychód pomniejsza się o należny podatek od towarów i usług.

#### **§ 10. 5**

~~1. Podatnik może prowadzić ewidencję przy użyciu technik informatycznych. Na koniec każdego miesiąca, w terminie, o którym mowa w § 8, podatnik jest obowiązany sporządzić wydruk zapisów dokonanych za dany miesiąc. Wydruk powinien być zgodny z wzorem ewidencji określonym w załączniku do rozporządzenia.~~

W przypadku prowadzenia ewidencji w systemie teleinformatycznym warunkiem uznania ewidencji za prawidłową jest:

- 1) określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji;
- 2) stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz umożliwiającego wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie ze wzorem ewidencji;

3) przechowywanie zapisanych danych na informatycznych nośnikach danych, w sposób chroniący je przed zniszczeniem lub zniekształceniem, naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania lub ich modyfikacją w sposób nieuprawniony.

~~2. Podatnik posługujący się programem komputerowym, który nie zapewnia wydrukowania ewidencji, według wzoru określonego w załączniku, jest obowiązany założyć ewidencję. Po zakończeniu miesiąca do odpowiednich kolumn tej ewidencji należy wpisać w jednej pozycji sumy przychodów uzyskanych w danym miesiącu, według poszczególnych stawek ryczału.~~

Podatnik posługujący się programem komputerowym, który nie zapewnia wydrukowania ewidencji, według wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia, jest obowiązany założyć ewidencję. Po zakończeniu miesiąca należy sporządzić wydruk komputerowy zawierający podsumowanie zapisów za dany miesiąc i wpisać do odpowiednich kolumn ewidencji sumy miesięczne wynikające z tego wydruku.

**§ 11.** Jeżeli podatnik prowadzi ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 1 lub 3 ustawy o podatku od towarów i usług, może zrezygnować z prowadzenia ewidencji, na zasadach określonych w rozporządzeniu, pod warunkiem, że:

1) <sup>6</sup> dane wykazane w tej ewidencji pozwolą na wyodrębnienie ~~z~~ obrotów sprzedaży, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, przychodów dla celów ryczału od przychodów ewidencjonowanych;

2) <sup>7</sup> po zakończeniu każdego miesiąca, w terminie, o którym mowa w § 8, sporządzi zestawienie, w którym wykaże przychody na podstawie danych zawartych w tej ewidencji, według poszczególnych stawek ryczału, z uwzględnieniem różnic między ~~obrotem~~ przypisów ~~przepisów~~ ustawy o podatku od towarów i usług, a przychodem w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym.";

#### **§ 12.**

1. Jeżeli podatnik dokonuje od przychodów odliczeń, jest obowiązany wykazać odliczenia w odrębnych pozycjach ewidencji i zmniejszyć o te kwoty wartość przychodu stanowiącego podstawę opodatkowania.

2. (uchylony).

3. Po zakończeniu miesiąca, w terminie, o którym mowa w § 8, należy podsumować zapisy, obliczyć i wpisać do ewidencji kwotę ryczału od przychodów ewidencjonowanych, a także kwoty przysługujących obniżek oraz ulg od tego ryczału. W przypadku prowadzenia więcej niż jednej ewidencji, sumy miesięczne zapisów z poszczególnych ewidencji należy przenieść do jednej z nich i podsumować.

4. Jeżeli wystąpią okoliczności powodujące obowiązek dokonania doliczeń, podatnik jest obowiązany wykazać w ewidencji doliczone kwoty wydatków i zwiększyć o te kwoty odpowiednio wartość przychodu podlegającego opodatkowaniu lub należny ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

5. Przepisy ust. 1-4 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia ewidencji, o których mowa w § 10 i 11.

#### **§ 13.**

1. Podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję rzetelnie i w sposób niewadliwy.

2. Za niewadliwą uważa się ewidencję prowadzoną zgodnie z przepisami ustawy i rozporządzenia. Za rzetelną uważa się ewidencję, jeżeli dokonywane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Ewidencję uznaje się za rzetelną i niewadliwą, również gdy:

1) <sup>8</sup> niewpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodów łącznie nie przekraczają 0,5% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym ~~naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej~~ podatkowy stwierdził te błędy, lub

2) brak właściwych zapisów jest związany z nieszczęśliwym wypadkiem lub zdarzeniem losowym, które uniemożliwiło podatnikowi prowadzenie ewidencji, lub

3) <sup>9</sup> ~~podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w ewidencji przed rozpoczęciem kontroli przez naczelnika urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej, lub podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w ewidencji przed rozpoczęciem kontroli przez organ podatkowy lub w terminie, w którym podatnikowi przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji na podstawie art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, 568, 695, 1087, 1106 i 2320), lub~~

4) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a podatnik posiada dowody określone w § 3, 4 i 7.

#### **§ 14.**

1. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwany dalej "wykazem", powinien zawierać co najmniej następujące dane:

1) liczbę porządkową;

2) datę nabycia;

3) datę przyjęcia do używania;

4) określenie dokumentu stwierdzającego nabycie;

5) określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;

6) symbol Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wydanej na podstawie odrębnych przepisów;

7) wartość początkową;

8) stawkę amortyzacyjną;

9) zaktualizowaną wartość początkową;

10) datę likwidacji oraz przyczynę likwidacji albo datę zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

2. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uważa się składniki majątkowe, o których mowa w art. 22a-22o ustawy o podatku dochodowym.

3. Zapisów dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w wykazie najpóźniej w miesiącu przyjęcia ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia do wykazu uznaje się za ujawnienie środka trwałego, o którym mowa w art. 22h ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym.

4. Podatnik jest obowiązany zbroszować wykaz i kolejno ponumerować jego karty.

5. Nie podlegają objęciu wykazem budynki mieszkalne, lokale mieszkalne i własnościowe spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, prawo

do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, których wartość początkową ustala się zgodnie z art. 22g ust. 10 ustawy o podatku dochodowym.

6. W razie zmiany formy opodatkowania, jeżeli podatnik prowadził ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 22n ustawy o podatku dochodowym, może kontynuować prowadzenie tej ewidencji, w sposób określony w przepisach rozporządzenia, pod warunkiem że ewidencja ta odpowiadać będzie wymogom określonym w ust. 1.

**§ 15.**<sup>10</sup> Wykaz może być prowadzony ~~przy zastosowaniu w~~ technik systemie informatycznych teleinformatycznym. W tym przypadku § 10 stosuje się odpowiednio.

**§ 16.** Przepisy rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2003 r.

**§ 17.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003 r.<sup>11</sup>

WZÓR  
EWIDENCJA PRZYCHODÓW

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych według stawki												Ogółem przychody (5+6+7+8+9+10+11)	Uwagi*			
				17%		15%		12,5%		10%		8,5%		5,5%				3%		
1	2	3	4	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	12	13	
Podsumowanie strony																				
Przeniesienie z poprzedniej strony																				
Suma przychodów od początku miesiąca .....																				

\* Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie „Uwagi” mogą wpisywać datę otrzymania przychodu. Podatnicy, którzy na podstawie art. 15 ust. 1a ustawy są obowiązani w prowadzonej ewidencji wyodrębnić przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wykazują wyłącznie w kolumnie „Uwagi”.

**ZAŁĄCZNIK<sup>12</sup>**

**EWIDENCJA PRZYCHODÓW**

\*Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie "Uwagi" mogą wpisywać datę otrzymania przychodu. Podatnicy, którzy na podstawie art. 15 ust. 1a ustawy są obowiązani w prowadzonej ewidencji wyodrębnić przychody podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji i ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, przychody

podlegające opodatkowaniu odpowiednio podatkiem tonażowym albo zryczałtowanym podatkiem od wartości sprzedanej produkcji wykazują wyłącznie w kolumnie "Uwagi".

~~\* Podatnicy, którzy zamierzają skorzystać z przewidzianej w art. 21 ust. 1a ustawy możliwości kwartalnego wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w kolumnie "Uwagi" mogą wpisywać datę otrzymania przychodu.~~

⇒ **Ujednolicona wersja po zmianach – rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych.**

**Zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

Dz.U.2018.2519 z dnia 2018.12.31

Status: Akt obowiązujący

Wersja od: 1 stycznia 2021r.

**Wejście w życie:**

1 stycznia 2019 r.

**Uchylony z dniem:**

31 grudnia 2021 r.

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 28 grudnia 2018 r.

**w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących**

Na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa zwolnienia na czas określony niektórych grup podatników i niektórych czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, zwanego dalej "ewidencjonowaniem", oraz warunki korzystania ze zwolnienia.

**§ 2.**

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.

2. W odniesieniu do niektórych czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się zgodnie z warunkami określonymi w tym załączniku.

**§ 3.**

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r.:

1) podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli obrót z tego tytułu nie przekroczył, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

2) podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2018 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany

przez podatnika obrót z tego tytułu nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w danym roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

3) podatników, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi zwolnione z obowiązku ewidencjonowania, wymienione w części I załącznika do rozporządzenia, w przypadku gdy udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia, w całkowitym obrocie podatnika realizowanym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zwany dalej "udziałem procentowym obrotu", był w poprzednim roku podatkowym wyższy niż 80%;

4) podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2018 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany przez podatnika udział procentowy obrotu:

a) za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności,

b) za okres do końca roku, w przypadku gdy okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy

- będzie wyższy niż 80%;

5) jednostki samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280):

a) które na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 8 ust. 2 tej ustawy, albo

b) jeżeli ich jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia z takiego obowiązku.

2. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się do podatników, którzy w poprzednim roku podatkowym byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.

3. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie stosuje się do podatników, którzy w pierwszym lub drugim półroczu poprzedniego roku podatkowego osiągnęli udział procentowy obrotu równy 80% albo niższy niż 80%.

4. Na potrzeby stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie uwzględnia się zrealizowanego lub przewidywanego obrotu z tytułu czynności, o których mowa w poz. 35 i 47 załącznika do rozporządzenia.

#### § 4.

1. Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i § 3, nie stosuje się w przypadku:

1) dostawy:

a) gazu płynnego,

b) ~~części do silników (PKWiU 28.11.4);~~

części do silników (CN 8409 91 00 i 8409 99 00).

c) ~~silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1);~~  
~~silników do napędu pojazdów i motocykli (CN ex 8407, ex 8408 20).~~

d) ~~nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiUCN 29.20.18707),~~

e) ~~przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2);~~

przyczep i naczep (CN 8716 10, 8716 31 00, ex 8716 39, 8716 40 00); kontenerów (CN 8609 00).

f) ~~części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiUCN 29.20.30.08716 90),~~

g) ~~części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0);~~

części i akcesoriów do pojazdów silnikowych [(CN ex 8708 z wyłączeniem 8708 21, 8708 29, 8708 95), (CN ex 9401 90 80)] (z wyłączeniem motocykli), to jest do: ciągników; pojazdów silnikowych do przewozu dziesięciu lub więcej osób z kierowcą; samochodów i pozostałych pojazdów silnikowych przeznaczonych zasadniczo do przewozu osób, włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi; pojazdów silnikowych do transportu towarów; pojazdów silnikowych specjalnego przeznaczenia innych niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów (na przykład pojazdów pogotowia technicznego,

dźwigów samochodowych, pojazdów strażackich, betoniarek samochodowych, zamiatarek, polewaczek, przewoźnych warsztatów, ruchomych stacji radiologicznych).

h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),

i) ~~sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),~~

komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU ex 26 i ex 27.11).

j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),

k) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej "ustawą",

l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,

m) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,

n) wyrobów tytoniowych (~~PKWiUCN 12.00~~2401, 2402, 2403), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na ~~symbol~~ kod PKWiUCN, z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów,

o) perfum i wód toaletowych (~~PKWiUCN 3303 00 10, 3303 00 20, 42.11.090~~), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów;

2) świadczenia usług:

a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,

b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,

c) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),

d) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,

e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,

f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, z wyłączeniem usług świadczonych przez osoby wymienione w poz. 48 załącznika do rozporządzenia,

g) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 27 załącznika do rozporządzenia,

h) doradztwa podatkowego,

i) związanych z wyżywieniem (PKWiU ~~ex 56.10, PKWiU 52.21, PKWiU 56.29, PKWiU ex 56.30~~), wyłącznie:

– świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz

– usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering),

j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych,

k) kulturalnych i rozrywkowych - wyłącznie w zakresie wstępu na przedstawienia cyrkowe,

l) związanych z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne.

2. Przepisu ust. 1 pkt 1 nie stosuje się do dostawy towarów, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. b-1, będącej dostawą towarów, o której mowa w poz. 34 załącznika do rozporządzenia.

3. Przepisu ust. 1 pkt 2 nie stosuje się do świadczenia usług:

1) zgodnie z warunkami określonymi w poz. 34 załącznika do rozporządzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy;

2) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. f-h, jeżeli świadczenie tych usług zgodnie z warunkami określonymi w poz. 37 załącznika do rozporządzenia ma miejsce wyłącznie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków;

3) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. f, zgodnie z warunkami określonymi w poz. 48 załącznika do rozporządzenia;

4) o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. i, na pokładach samolotów lub w sposób określony w poz. 44 załącznika do rozporządzenia.

#### **§ 5.**

1. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł.

2. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, w kwocie 20 000 zł.

3. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy 80% albo niższy niż 80%, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, którzy na skutek utraty zwolnienia byłoby obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu więcej niż 5000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy 80% albo niższy niż 80%.

5. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, u których udział procentowy obrotu w okresie pierwszych sześciu miesięcy jest równy 80% albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym upłynął ten okres.

6. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 lit. b, u których udział procentowy obrotu jest za okres do końca roku podatkowego równy 80% albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy od zakończenia tego roku podatkowego.

7. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4.

8. W przypadku gdy przepisy ust. 1 - 7 przewidują różne terminy utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienia te tracą moc w terminie najwcześniejszym.

#### **§ 6. (uchylony).**

~~1. Podatnicy są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania w terminach określonych w § 5 przy zastosowaniu eo najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, zgłoszonych przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, zgodnie z art. 111 ust. 4 ustawy. Od pierwszego dnia każdego następnego miesiąca podatnicy są obowiązani zastosować do ewidencjonowania kolejne kasy rejestrujące, w liczbie nie mniejszej niż liczba kas rejestrujących przypadająca do ewidencjonowania w pierwszym miesiącu ewidencjonowania, wynikająca ze zgłoszenia, o którym mowa w art. 111 ust. 4 ustawy.~~

~~2. Rozpoczęcie ewidencjonowania na zasadach określonych w ust. 1 przedłuża odpowiednio okres zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w części dotyczącej obrotów realizowanych na stanowiskach kasowych, na których ewidencjonowanie powinno być prowadzone w kolejnych miesiącach.~~

#### **§ 7. ~~Przepisu § 6 nie stosuje się do obrotu wynikającego z czynności, o których mowa w § 4.~~ (uchylony).**

#### **§ 8.**

1. W przypadku podatników, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się terminy rozpoczęcia ewidencjonowania określone w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2454 oraz z 2018 r. poz. 635).

2. W przypadku podatników, którzy:

1) nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz

2) nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 i § 3  
- zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 czerwca 2019 r.

3. W przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2019 r. rozpoczęli ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 39 lub 40 załącznika do niniejszego rozporządzenia, zwolnienia, o którym mowa w § 2, w zakresie tych czynności ewidencjonowanych nie stosuje się.

4. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2019 r. przestali spełniać warunki do zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

#### **§ 9.**

1. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3, którzy po dniu 31 grudnia 2018 r. do dnia 31 maja 2019 r. kontynuują świadczenie usług, które do dnia 31 grudnia 2018 r. były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do dnia 31 maja 2019 r.

2. W przypadku podatników rozpoczynających w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 maja 2019 r. świadczenie usług, które do dnia 31 grudnia 2018 r. były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do dnia 31 maja 2019 r.

**§ 10.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

### **ZAŁĄCZNIK**

#### **CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA**

<b>Poz.</b>	<b>Symbol PKWiU</b>	<b>Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania</b>
<b>I. Dostawa towarów lub świadczenie usług, których przedmiotem są następujące towary lub usługi:</b>		
1	01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych - z wyjątkiem usług podkuwania koni (PKWiU ex 01.62.10.0)
2	35	Energia elektryczna, paliwa gazowe, para wodna, gorąca woda i powietrze do układów klimatyzacyjnych
3	36	Woda w postaci naturalnej; usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody
4	37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków; osady ze ścieków kanalizacyjnych

5		38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu
6		38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu
7		38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
8		38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
9		38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
10		38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
11		38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
12		38.22.2	<del>Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych z wyłączeniem:</del> <u>Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych</u>
<del>–usług zagospodarowania odpadów promieniotwórczych (ponownego przetwarzania paliw i odpadów) (PKWiU ex 38.22.21.0)</del> 13		<del>13</del> 39	<del>39</del> <u>Usługi związane z rekultywacją i pozostałe usługi związane z gospodarką odpadami</u>
Usługi związane z		ex <u>49.31.10.0</u>	<del>49.31.10.0</del> <u>Transport kolejowy</u>

<p>rekultywacją i pozostałe usługi związane z gospodarką odpadami</p> <p><u>14</u></p>			<p><u>pasażerski, miejski i podmiejski - dotyczy wyłącznie przewozów metrem rozkładowych pasażerskich, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</u></p>
<p>Transport kolejowy pasażerski, miejski i podmiejski – dotyczy wyłącznie przewozów metrem rozkładowych pasażerskich, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</p> <p><u>15</u></p>		<p>ex</p> <p><u>49.31.2</u></p>	<p><del>49.31.2</del></p> <p><u>Pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski - dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</u></p>
<p>Pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski – dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</p> <p><u>16</u></p>		<p>ex</p> <p><u>49.39.1</u></p>	<p><del>49.39.1</del></p> <p><u>Transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany</u></p> <p><del>Transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany</del></p> <p>- <u>dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</u></p>
<p>–dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny</p> <p><u>17</u></p>		<p>ex</p> <p><u>53</u></p>	<p><u>53</u></p> <p><u>Usługi pocztowe i kurierskie</u></p>

<p>Usługi pocztowe i kurierskie – z wyłączeniem usług w zakresie przygotowania oraz dostawy towarów na zamówienie</p> <p><u>18</u></p>		<p>ex</p> <p><u>55.10.10.0</u></p>	<p><del>55.10.10.0</del></p> <p><u>Usługi w zakresie noclegów i usługi towarzyszące świadczone przez hotele, motele, pensjonaty i inne obiekty hotelowe</u></p> <p><del>Usługi w zakresie noclegów i usługi towarzyszące świadczone przez hotele, motele, pensjonaty i inne obiekty hotelowe</del></p> <p>- dotyczy wyłącznie usług <u>świadczonej przez obozowiska dla dzieci</u></p>
<p>– dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci</p> <p><u>19</u></p>		<p>ex</p> <p><u>55.20.19.0</u></p>	<p><del>55.20.19.0</del></p> <p><u>Pozostałe usługi obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania bez obsługi</u></p> <p>- dotyczy wyłącznie usług <u>świadczonych przez obozowiska dla dzieci</u></p>
<p>Pozostałe usługi obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania bez obsługi – dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci</p> <p><u>20</u></p>		<p>ex</p> <p><u>55.90.1</u></p>	<p><del>55.90.1</del></p> <p><u>Pozostałe usługi związane z zakwaterowaniem z wyłączeniem PKWiU 55.90.13.0 - dotyczy wyłącznie: usług krótkotrwałego zakwaterowania pozostałych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych), jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą</u></p>
<p>Pozostałe usługi związane z zakwaterowaniem z wyłączeniem PKWiU 55.90.13.0 – dotyczy wyłącznie: usług krótkotrwałego zakwaterowania pozostałych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych), jeżeli</p>		<p>21</p> <p><u>bez względu na symbol PKWiU</u></p>	<p>bez względu na symbol PKWiU</p> <p><u>Usługi telekomunikacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 25a ustawy</u></p>

<p>świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą</p> <p><u>21</u></p>			
<p>Usługi telekomunikacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 25a ustawy</p> <p><u>22</u></p>		<p><u>22</u></p> <p><u>bez względu na symbol PKWiU</u></p>	<p><b>bez względu na symbol PKWiU</b></p> <p><u>Usługi nadawcze, o których mowa w art. 2 pkt 25b ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21</u></p>
<p>Usługi nadawcze, o których mowa w art. 2 pkt 25b ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21</p> <p><u>23</u></p>		<p><u>23</u></p> <p><u>bez względu na symbol PKWiU</u></p>	<p><b>bez względu na symbol PKWiU</b></p> <p><u>Usługi elektroniczne, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21</u></p>
<p>Usługi elektroniczne, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21</p> <p><u>24</u></p>		<p><u>24</u></p> <p><u>64-66</u></p>	<p><b>ex</b></p> <p><u>Usługi finansowe i ubezpieczeniowe</u></p>
<p><u>25</u></p> <p><b>64-66</b></p>	<p><b>ansowe i ubezpieczeniowe</b></p>	<p><u>25</u></p> <p><u>68.20.1</u></p>	<p><b>ex</b></p> <p><u>Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierzawionymi, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą lub świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i</u></p>

			<u>dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła</u>
<u>26</u>	68.20.1	Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą lub świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła <u>ex</u>	<u>26</u> <u>68.3</u>  <u>ex</u> <u>Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą</u>
<u>27</u>	68.3	Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą <u>bez względu na symbol PKWiU</u>	<u>27</u> <u>Czynności notarialne</u>
<u>28</u>	bez względu na symbol PKWiU	Czynności notarialne <u>bez względu na symbol PKWiU</u>	<u>28</u> <u>Usługi wykonywane przez komornika sądowego w ramach czynności egzekucyjnych lub innych czynności przekazanych do kompetencji komornika sądowego na podstawie odrębnych przepisów</u>
<u>29</u>	bez względu na symbol	Usługi wykonywane przez komornika	<u>29</u> <u>Usługi administracji</u>

PKWiU 29		sądowego w ramach czynności egzekucyjnych lub innych czynności przekazanych do kompetencji komornika sądowego na podstawie odrębnych przepisów 84	publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych
30 84	Usługi administracji publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych ex	30 85	ex Usługi w zakresie edukacji - z wyłączeniem: 85 - usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0), Usługi w zakresie edukacji - z wyłączeniem: - usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0), - usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0); - usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11)
- usług świadczonych przez szkoły tańca i instructorów tańca (PKWiU 85.52.11.0); 31	- usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11) ex	31 91.01.12.0	ex Usługi archiwów publicznych (gromadzenie, katalogowanie, ochrona i odzyskiwanie zbiorów), włączając usługi archiwów historycznych, archiwów i kartotek rządowych, łącznie z usługami archiwów elektronicznych
32 91.01.12.0		Usługi archiwów, wyłącznie usługi administracji publicznej pomocy ogólne 94	32 Usługi świadczone przez organizacje członkowskie
33 94		Usługi świadczone przez organizacje	33 Usługi świadczone przez

		<u>członkowskie</u> <u>99</u>	<u>organizacje i zespoły</u> <u>eksterytorialne</u>
<u>99</u> <u>II. Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności</u>			
<u>Usługi</u> <u>świadczone przez</u> <u>organizacje i zespoły</u> <u>eksterytorialne</u> <u>34</u>	<del>II. Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności</del> <u>Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników</u> <u>oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym</u> <u>przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami</u> <u>lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe,</u> <u>jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali</u>		
<u>35</u>	<u>34</u>	<del>Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników</del> <del>oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym</del> <del>przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami</del> <del>lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe,</del> <del>jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali</del> <u>Dostawa nieruchomości</u>	
<u>36</u>	<u>35</u>	<del>Dostawa nieruchomości</del> <u>Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi),</u> <u>jeżeli dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za</u> <u>pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej</u> <u>(odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w</u> <u>spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji</u> <u>i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie</u> <u>czynności dotyczyła i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego</u> <u>adres)</u>	
<u>37</u>	<u>36</u>	<del>Dostawa towarów i świadczenie usług w systemie wysyłkowym osób</del> <del>(pocztą fizycznych lub nieprowadzących przesyłkami działalności gospodarczej oraz</del> <del>rolników kurierskimi) ryczałtowych, jeżeli dostawca świadczący towaru usługę</del> otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła <del>i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres)</del>	
<u>38</u>	<u>37</u>	<del>Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności</del> <del>gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości</del> <del>zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej</del> <del>kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika</del> <del>lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której</del> <del>jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie</del> <del>wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła</del> <u>Dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste</u>	
<u>39</u>	<u>38</u>	<del>Dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste</del> <u>Dostawa produktów (rzeczy) - dokonywana przy użyciu urządzeń służących do</u> <u>automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i</u> <u>wydają towar</u>	
<u>40</u>	<u>39</u>	<del>Dostawa produktów (rzeczy) - dokonywana przy użyciu urządzeń służących do</del> <del>automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i</del> <del>wydają towar</del> <u>Usługi świadczone przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych</u> <u>przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w:</u>	

	<del>40</del>	<del>1) bilonie lub banknotach, lub Usługi świadczone przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w: 2) innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła</del>
	1) bilonie lub banknotach, lub <del>41</del>	<del>2) innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła</del> <u>Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających - również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych na pokładzie pociągu przez osoby uprawnione do ich poboru na rzecz przewoźnika kolejowego, a w szczególności przez drużyny konduktorskie)</u>
	<del>41</del> <del>42</del>	<del>Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających - również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych na pokładzie pociągu przez osoby uprawnione do ich poboru na rzecz przewoźnika kolejowego, a w szczególności przez drużyny konduktorskie)</del> <u>Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej oraz posiłków i towarów na pokładach samolotów</u>
	<del>42</del> <del>43</del>	<del>Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej oraz posiłków i towarów na pokładach samolotów</del> <u>Czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy</u>
	<del>43</del> <del>44</del>	<del>Czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy</del> <u>Usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu</u>
	<del>44</del> <del>45</del>	<del>Usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu</del> <u>Dostawa towarów i świadczenie usług, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy</u>
	<del>45</del> <del>46</del>	<del>Dostawa towarów i świadczenie usług, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy</del> <u>Dokonywane przez rolników ryczałtowych dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczących usługi rolnicze, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy</u>
	<del>46</del> <del>47</del>	<del>Dokonywane przez rolników ryczałtowych dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczących usługi rolnicze, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy</del> <u>Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą</u>
	<del>47</del> <del>48</del>	<del>Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości</del>

	<p><del>zostały udokumentowane fakturą</del></p> <p><u>Usługi świadczone osobiście przez osoby niewidome, posiadające orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, które prowadzą samodzielnie działalność gospodarczą lub zatrudniają wyłącznie jednego pracownika niewidomego posiadającego orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności</u></p>
<p>49</p> <p>48</p>	<p><del>Usługi świadczone osobiście przez osoby niewidome, posiadające orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, które prowadzą samodzielnie działalność gospodarczą lub zatrudniają wyłącznie jednego pracownika niewidomego posiadającego orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności</del></p> <p><u>Dostawa towarów i świadczenie usług przez koła gospodyń wiejskich w rozumieniu ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. poz. 2212), w przypadku gdy koło gospodyń wiejskich prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na podstawie art. 24 ustawy o kołach gospodyń wiejskich</u></p>

Zwiń tabelę

Objaśnienie:

ex - dotyczy wyłącznie danej usługi z danego grupowania.

Zmiany z dziennika ustaw 568/2020 – ustawa COVID-19

⇒ **UMOWA O DZIEŁO**

Art. 22.

W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 i 321) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 36 dodaje się ust. 17 w brzmieniu:

**"17. Płatnik składek lub osoba fizyczna zlecająca dzieło informuje Zakład o zawarciu każdej umowy o dzieło, jeżeli umowa taka zawarta zostanie z osobą, z którą nie pozostaje w stosunku pracy lub jeżeli w ramach takiej umowy nie wykonuje pracy na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy, w terminie 7 dni od dnia zawarcia tej umowy.";**

2) w art. 45 w ust. 1 po pkt 1a dodaje się pkt 1b w brzmieniu:

"1b) ewidencjonuje się informacje dotyczące zawartych umów o dzieło, o których mowa w art. 36 ust. 17;"

3) w art. 49 w ust. 2 w pkt 8 na końcu dodaje się przecinek i dodaje się pkt 9 w brzmieniu:

"9) informacji o zawartych umowach o dzieło, o których mowa w art. 36 ust. 17";

4) w art. 50 w ust. 17 w pkt 4 w lit. f na końcu dodaje się średnik i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

"5) dotyczące umów o dzieło, o których mowa w art. 36 ust. 17".

### **Art. 101. [Wejście w życie]**

Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia:

1)z wyjątkiem:

a)art. 31, który wchodzi w życie z dniem 7 lipca 2020 r.,

b)art. 8 pkt 4 w zakresie dodawanego art. 6 ust. 4 oraz art. **22 pkt 1-3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.,**

⇒ **DRUK ZUS RUD**