

PROWADZENIE EWIDENCJI I SPORZĄDZANIE JPK_VAT ORAZ ZMIANY W ZUS 2021

**Jak przygotować
biuro rachunkowe do nowych zasad**

Beata Boruszkowska, Edyta Zaniewicz

PIKTOGRAMY

wskazują ważne elementy
książki i ułatwiają
ich odnalezienie



Ważne



Przykłady



Podstawa prawna
Kontekst prawny



Pytania
Zadania



Rozwiązania
Odpowiedzi



Stanowisko stron
Pogląd



Orzecznictwo



Literatura



Historia



Nowe przepisy

PROWADZENIE EWIDENCJI I SPORZĄDZANIE JPK_VAT ORAZ ZMIANY W ZUS 2021

**Jak przygotować
biuro rachunkowe do nowych zasad**

Beata Boruszkowska, Edyta Zaniewicz



Wolters Kluwer

WARSZAWA 2021

Stan prawny na 1 lipca 2021 r.

Wydawca

Anna Kieszek-Sobczyńska

Redaktor prowadzący

Livia Śpiewak

Opracowanie redakcyjne

ERGO Katarzyna Rybczyńska

Projekt okładek serii

Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski



Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność

Więcej na www.legalnakultura.pl

Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
---------------------	---

Część I

JPK_VAT – jak przygotować biuro rachunkowe na zmiany ...	11
--	----

1. Rezygnacja z oznaczenia transakcji symbolem procedury MPP	12
2. Ulga na złe długi – szerszy zakres raportowanych danych w rejestrach VAT podatku należnego	15
3. Dokonywanie zapisów związanych z korektą podatku naliczonego w oparciu o dokument WEW	18
4. WSTO_EE – nowa procedura w raportowaniu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość wynikająca z wdrożenia pakietu VAT <i>e-commerce</i>	29
5. Zmiany w raportowaniu GTU	44
6. Podsumowanie	51

Część II

ZUS się zmienia i zmieniają się zasady	54
--	----

1. Kody zawodów – nowy obowiązek od 16.05.2021 r.	54
1.1. Jak ustalić kod zawodu i prawidłowo go przyporządkować?	56
1.2. Dlaczego ZUS potrzebuje kodu zawodu?	60
2. Planowane zmiany w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, które będą wchodziły częściowo już w 2021 r., kolejne w 2022 r., a niektóre nawet w 2023 r.	63

2.1. Ujednolicenie zasad objęcia ubezpieczeniami wspólników jednoosobowych spółek z o.o. oraz wspólników spółki jawnej, partnerskiej lub komandytowej (art. 13 pkt 4, 4a i 4b u.s.u.s.)	64
2.2. Uproszczenie zasad podlegania dobrowolnym ubezpieczeniom, zgłaszanie do dobrowolnego ubezpieczenia po przerwie w prowadzeniu działalności, uchylenie przyczyny (opłacenie składki po terminie) przerwania „biegu” dobrowolnego ubezpieczenia (art. 11 ust. 2, art. 14 ust. 1–1b i 2–2a, art. 36a ust. 4 u.s.u.s.; art. 2a, art. 64 ust. 3 u.ś.p.u.s.)	65
2.3. Potrącanie nieopłaconych należności z tytułu składek ze świadczeń wypłacanych przez ZUS oraz potrącanie nienależnie pobranych świadczeń emerytalno- -rentowych z wypłacanych przez ZUS zasiłków (art. 24 ust. 2, 5b, 5ca, 5f i 5g u.s.u.s.; art. 139 ust. 1, art. 140 ust. 4 i 6, art. 141 ust. 1 i art. 143 u.e.r. FUS; art. 66 i 66a u.ś.p.u.s.)	66
2.4. Ujednolicenie zasad postępowania przy prawie do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego i chorobowego (art. 8 ust. 3 u.wyp.)	69
2.5. Zmiany w zakresie form wypłaty świadczeń długoterminowych (art. 130 i 132 u.e.r. FUS; art. 65 ust. 3 u.ś.p.u.s.)	70
2.6. Uproszczenie systemu emerytalnego (art. 109, 110, 110a, 112 i 113 u.e.r. FUS; art. 28 ust. 3 u.e.pom.)	70
2.7. Prawo do świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (art. 8, art. 9 ust. 2, art. 13 ust. 1a, art. 18 ust. 8, art. 25, 30, 43 i 61a u.ś.p.u.s.)	73
2.8. Zmiany w obszarze umarzania należności z tytułu składek, nienaliczania odsetek z tytułu składek, z przyczyn leżących po stronie ZUS i wydawania zaświadczeń o niezaleganiu spadkobiercom (art. 23, 28, 30, 31 i art. 50 ust. 4d–4h u.s.u.s.)	75
2.9. Ograniczenie przekazywania korekt dokumentów ubezpieczeniowych (art. 41 ust. 1, 7a i 7b, art. 46 ust. 3, art. 47 ust. 3, dodanie art. 48d u.s.u.s.)	77

2.10.	Wprowadzenie możliwości umorzenia, odroczenia lub udzielenia ulg w spłacie należności cywilnoprawnych przez ZUS (dodanie art. 77a u.s.u.s.)	80
2.11.	Przeprowadzanie kontroli płatników składek oraz inspektorów kontroli ZUS (art. 87 i 91 u.s.u.s.)	81
2.12.	Modyfikacja pojęcia „rodzaj działalności według PKD” (art. 2 pkt 10 u.wyp.)	82
2.13.	Wprowadzenie przepisu jednoznacznie definiującego, jakie zdarzenia na potrzeby różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe są uznawane za wypadek przy pracy, a zatem jakie wypadki pracodawca powinien ujmować w informacji ZUS IWA (art. 3 ust. 2 u.wyp.)	83
2.14.	Wprowadzenie przepisu, który określałby termin, w jakim możliwe jest skorygowanie informacji ZUS IWA (art. 31 ust. 10a u.wyp.)	83
2.15.	Wprowadzenie braku sukcesji wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe (art. 27 ust. 2 u.wyp.)	84
2.16.	Zmiana sposobu ustalenia stopy procentowej składki wypadkowej (art. 32 i art. 33 ust. 2 u.wyp.)	86
2.17.	Obowiązek założenia PUE ZUS przez wszystkich płatników składek (art. 47b i 47c u.s.u.s.)	87
2.18.	Elektronizacja składania wniosków o wydanie zaświadczenia A1 (art. 83e u.s.u.s.)	88
2.19.	Wylimitowanie obiegu papierowej dokumentacji w zakresie realizacji obowiązków dotyczących ubezpieczeń społecznych cudzoziemców (dodanie pkt 10 art. 90c ust. 11 u.p.z.)	89
2.20.	Uproszczenie procedur przy przyznawaniu rodzicielskiego świadczenia uzupełniającego (art. 4 i 6 u.r.ś.u.)	90
2.21.	Podsumowanie	90
3.	Jak ułożyć współpracę biura rachunkowego z Klientem, żeby współpraca w zakresie projektowanych zmian przebiegała bez problemów?	92

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

pr. farm.	– ustawa z 6.09.2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2021 r. poz. 974 ze zm.)
r.s.z.d.	– rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15.10.2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988 ze zm.)
r.z.o.p.	– rozporządzenie Ministra Finansów z 28.12.2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. poz. 2519 ze zm.)
rozporządzenie 2019/2026	– rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 2019/2026 z 21.11.2019 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ułatwianych poprzez użycie interfejsów elektronicznych oraz w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.Urz. UE L 313, s. 14)
TFUE	– Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE z 2016 r. C 202, s. 47)
u.e.r. FUS	– ustawa z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 291 ze zm.)
u.e.pom.	– ustawa z 19.12.2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1924)

u.f.p.	– ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)
u.p.t.u.	– ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)
u.p.z.	– ustawa z 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r. poz. 1100 ze zm.)
u.r.ś.u.	– ustawa z 31.01.2019 r. o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym (Dz.U. z 2021 r. poz. 419)
u.s.u.s.	– ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.)
u.ś.p.u.s.	– ustawa z 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1133)
u.wyp.	– ustawa z 30.10.2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1205 ze zm.)

Inne

JPK	– jednolity plik kontrolny
LEX	– System Informacji Prawnej LEX
MF	– Ministerstwo Finansów
MPP	– mechanizm podzielonej płatności
OSNC	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OSS	– <i>One Stop Shop</i>
SN	– Sąd Najwyższy
TBE	– usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne
WSTO	– wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów
ZUS	– Zakład Ubezpieczeń Społecznych