



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)



KONFERENCJA ONLINE

# BIURA RACHUNKOWE NA ZAKRĘCIE

**Wpływ wprowadzanych zmian  
w prawie podatkowym na  
funkcjonowanie biur  
rachunkowych**

Leszek Lewandowicz  
Sekretarz Zarządu Głównego SKwP



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

# Kogo obsługują biura rachunkowe?

## Dane GUS – przedsiębiorstwa niefinansowe wg rodzajów i miejsc prowadzonej działalności w 2019 r.

Tablica 1. Podstawowe dane o przedsiębiorstwach niefinansowych według klas wielkości w 2019 r.

Wyszczególnienie	Przedsiębiorstwa niefinansowe				
	ogółem	według liczby pracujących			
		do 9 osób	10-49	50-249	250 i więcej osób
Liczba przedsiębiorstw	2 211 604	2 144 162	48 911	14 780	3 751
Liczba jednostek lokalnych	2 281 540	2 144 178	59 092	36 655	41 615
Liczba pracujących (stan na dzień 31 XII)	10 014 159	4 129 453	1 046 070	1 576 002	3 262 634



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Kogo obsługują biura rachunkowe?

**Ile obsługiwanych podmiotów nie ma statusu przedsiębiorcy?**

**Ile podmiotów prowadzi księgi rachunkowe?**

**Ilu jest podatników VAT czynnych?**



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

# Biura rachunkowe na zakręcie

**Teza I** - przy świadczeniu usług księgowych (prowadzeniu biura rachunkowego) konieczna jest dobra znajomość aktualnych przepisów podatkowych

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

**Teza II** - liczne i wprowadzane w szybkim tempie zmiany w prawie podatkowym **negatywnie** wpływają na funkcjonowanie biur rachunkowych



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur ze wskazaniem odpowiedzialności i ryzyka

### Obowiązkowa podzielona płatność - problemy:

- prawidłowe wystawienie faktury – dopisek na fakturze,
- zapłata z zastosowaniem MPP (dopisek zbędny, brak obowiązkowego dopisku),
- skutki błędów w podatkach dochodowych oraz skutki wynikające z ustawy VAT.

Zazwyczaj faktury trafiają do biura rachunkowego po zakończeniu miesiąca i... po popełnieniu błędu przez klienta.



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur ze wskazaniem odpowiedzialności i ryzyka

### **Biała lista podatników VAT – problemy:**

- zapłata na rachunek spoza białej listy,
- terminowe złożenie zawiadomienia ZAW-NR,
- skutki błędów w podatkach dochodowych oraz VAT.

Zazwyczaj faktury trafiają do biura rachunkowego po zakończeniu miesiąca i... po popełnieniu błędu przez klienta.



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur ze wskazaniem odpowiedzialności i ryzyka

### Nowy JPK VAT z deklaracją – nowe obowiązki, ryzyka oraz odpowiedzialność:

- odpowiedzialność karna skarbową (także księgowego),
- kara pieniężna nakładana na podatnika (jak jej uniknąć?),
- jakie błędy łatwo popełnić?
- kto powinien oznaczyć faktury kodami GTU lub TP – klient czy biuro?
- jak skończy się zamieszanie w sprawie faktur uproszczonych (paragonów z NIP do 450 zł brutto?)



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur ze wskazaniem odpowiedzialności i ryzyka

### **Nowy JPK VAT z deklaracją – nowe obowiązki, ryzyka oraz odpowiedzialność**

Jak księgowi oceniają nowe obowiązki?

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.





Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Wnioski

### Znaczenie umowy o świadczenie usług księgowych:

- przedmiot umowy powinien stanowić katalog zamknięty, z zastrzeżeniem, że inne czynności są przedmiotem odrębnego zlecenia;
- zasadne określenie obowiązków oraz zakresu odpowiedzialności stron umowy (zwłaszcza w razie niedopełnienia obowiązków przez jedną ze stron),
- jak postępować z „trudnym klientem”?



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Wnioski

### **Nowoczesne technologie w księgowości jako wsparcie techniczne biur rachunkowych:**

- stopniowo rozszerzany obowiązek składania rozliczeń w formie elektronicznej,
- pliki JPK „na żądanie”,
- plany wprowadzenia kolejnych obowiązków.

**Odwrotu już nie będzie!**



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Wnioski

### Specjalizacja usług księgowych

Zmienne otoczenie prawne, postępująca informatyzacja oraz automatyzacja procesów księgowych będą powodować wyodrębnianie się dwóch typów usług w ramach szeroko rozumianej „księgowości”:



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Wnioski

### Specjalizacja usług księgowych

- 1) „**bookkeeping**” – polegający na prawidłowym ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych, z coraz silniejszą automatyzacją i malejącą rolą czynnika ludzkiego;
- 2) „**accounting**” – obok prawidłowego ujęcia zdarzeń gospodarczych oferujący doradztwo (nie tylko podatkowe) i analizę finansową, wykraczający poza sferę podatków, z istotną rolą czynnika ludzkiego, oparty na silniejszych relacjach personalnych;



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Wnioski

### Specjalizacja usług księgowych

Osobiście uważam, że zakres nowych obowiązków oraz nowych przepisów w połączeniu z daleko idącą informatyzacją wielu procesów będzie powodować coraz dalej idącą specjalizację.

W celu zapewnienia klientowi kompleksowej obsługi na odpowiednim poziomie będzie konieczne oparcie się na „zespołach” specjalistów.



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

# Wnioski

To nie koniec zmian!

---

Działamy  
dla księgowych

od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur rachunkowych

### **estoński CIT, czyli ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (od 2021 r.):**

- wybór opodatkowania jest fakultatywny,
- dochód do opodatkowania wiąże się z kategoriami prawa bilansowego i polega na znacznej modyfikacji podstawowych zasad opodatkowania CIT (zmianie ulega m.in. moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawki podatkowe),



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur rachunkowych

**Opodatkowanie spółek komandytowych i niektórych spółek jawnych oraz inne zmiany w podatkach dochodowych od 2021 r.**

**dopiero 27 listopada 2020 r.!**

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)





Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur rachunkowych

### **estoński CIT, czyli ryczałt od dochodów spółek kapitałowych (od 2021 r.):**

- system powinien przyczynić się do ograniczenia kosztów w zakresie *tax compliance*, w szczególności poprzez zniesienie obowiązku prowadzenia podwójnej ewidencji (dla celów podatkowych i księgowych),
- podatnicy spełniający warunki do skorzystania z estońskiego CIT mogą wybrać fundusz utworzony na cele inwestycyjne.



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

# Przykłady zmian wpływających na funkcjonowanie biur rachunkowych

## Zmiany w ryczałcie ewidencjonowanym (od 2021 r.):

- znaczne podniesienie limitu przychodów
- objęcie ryczałtem kolejnych wolnych zawodów
- uchylenie załącznika nr 2 do ustawy

Czy księgowi są z tych zmian zadowoleni?



Stowarzyszenie  
Księgowych  
w Polsce

---

Działamy  
dla księgowych  
od 1907 r.

[www.skwp.pl](http://www.skwp.pl)

## Dodatkowy problem

### **Prowadzenie działalności w sposób, który nie prowadzi do zarzutu naruszania przepisów o doradztwie podatkowym!**

- problem nie jest nowy - art.81 ustawy o doradztwie podatkowym (ze zmianami) obowiązuje od dnia 1 stycznia 1997 r., a certyfikat księgowy (do 2014 r.) nie rozwiązywał problemu,
- czy sytuacja dojrzała do doprecyzowania przepisów?
- jakich zmian oczekuje środowisko biur rachunkowych (usług księgowych)?