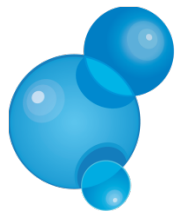
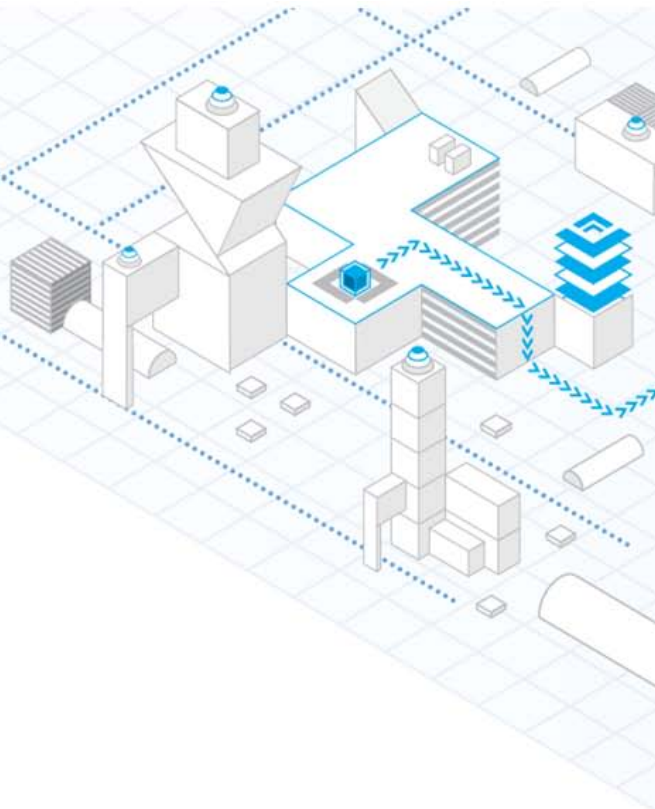


# COMARCH



COMARCH  
OPT!MA



# 2011/2012

## INFORMATOR ZMIAN PRAWNYCH DLA KLIENTÓW COMARCH OPT!MA



## WSTĘP

Szanowni Państwo!

Przełom roku zawsze obfituje w różnego rodzaju zmiany w przepisach, podatkach, wzorach dokumentów i obowiązkach ciążyących na przedsiębiorcach. Warto wiedzieć wcześniej, co czeka nas w 2012 roku, aby przygotować swoją firmę na zmiany. Nie każdy jednak może poświęcić czas na zdobywanie tego typu informacji. Ekspert Comarch na bieżąco śledzą powstające projekty ustaw i rozporządzeń, dzięki temu **dajemy Państwu gwarancję, że wszystkie systemy Comarch będą zawsze gotowe na zmiany w odpowiednim terminie.** Wydany przez Comarch Informator, jest źródłem wiedzy przygotowanym specjalnie dla użytkowników programu Comarch OPTIMA. Wymienione poniżej zmiany, rzutujące na funkcjonalność systemu, zostaną wprowadzone jak zwykle z odpowiednim wyprzedzeniem, zapewniając Państwu bezpieczeństwo i komfort pracy pomimo zmieniających się przepisów.

Prócz zmian w przepisach Comarch OPTIMA jest także ciągle wzbogacana o nowe funkcje i możliwości. W niniejszej publikacji zawarto tylko te zmiany, które wynikają z regulacji prawnych, informacje o nowych modułach i dodatkach do programu uzyskacie Państwo między innymi biorąc udział w naszych [darmowych szkoleniach przez Internet](#), na które serdecznie zapraszamy.

**Pragniemy zwrócić Państwa uwagę, że zgodnie zapowiedzią 1 października 2011 zakończyliśmy rozwój i wsparcie dla wersji 17.X (stary interfejs programu). Gwarancję pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami daje wyłącznie korzystanie z najnowszej, dostępnej wersji programu Comarch OPTIMA, wyposażonej w nowoczesny interfejs (Comarch OPTIMA 2010). Prosimy o sprawdzenie czy posiadana przez Państwa wersja oprogramowania jest aktualna. W tym celu należy zalogować się na [stronie internetowej klientów Comarch](#) lub skontaktować z Partnerem Comarch.**



## PRZEWIDYWANE ZMIANY W PRZEPISACH 2011/2012

### 1. LIKWIDACJA NUMERU NIP, JAKO PODSTAWY IDENTYFIKACJI UBEZPIECZONEGO W ZUS

Zgodnie z zapisami [Ustawy z dnia 29 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz niektórych innych ustaw](#) uległ zmianie zakres danych identyfikacyjnych osoby ubezpieczonej, podawany w dokumentach ubezpieczeniowych przekazywanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Numer NIP nie jest już wykazywany jako numer identyfikacyjny osoby ubezpieczonej lub osób zgłaszanych jako członkowie rodziny. W programie Comarch OPT!MA pierwsze zmiany w tym zakresie zostały uwzględnione od wersji 2010.8.4. W deklaracjach zgłoszeniowych ZUS ZUA, ZIUA, ZZA, ZWUA, ZSWA, ZCNA oraz rozliczeniowych RCA, RZA, RSA jako numer identyfikacyjny używany jest PESEL, a w przypadku braku takiego numeru seria i numer paszportu lub dowodu osobistego. Na deklaracji ZUS ZIUA domyślnie aktualne dane identyfikacyjne osoby ubezpieczonej są wykazywane bez numeru NIP, natomiast poprzednie dane identyfikacyjne osoby ubezpieczonej z numerem NIP (jeśli jest odnotowany na formularzu pracownika).

### 2. KOREKTA ROCZNA PODATKU VAT

W związku z wprowadzeniem w życie Ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach ([Dz.U. nr 64 poz. 332 z 28 marca 2011 r.](#)) nastąpiła zmiana w art. 90 ust. 10 i art. 91 ust. 1 dotycząca mechanizmu liczenia proporcji na deklaracji VAT-7. W przypadku, gdy proporcja określona zgodnie z ust. 2–8:

- przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł — podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 100%;
- nie przekroczyła 2% — podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

W programie **Comarch OPT!MA od wersji 2010.8.1** dla deklaracji liczonych od kwietnia 2011 r. nastąpiła zmiana w liczeniu podatku naliczonego do odliczenia. Jeżeli proporcja wyliczona za rok poprzedni wynosiła 1% lub 2% to obecnie na deklaracji podatek naliczony związany ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną jest liczony na podstawie współczynnika 1% lub 2%. Poprzednie przepisy dla współczynnika 1% lub 2% nie pozwalały na odliczenie VAT naliczonego od takich zakupów. Jeżeli dla współczynnika mniejszego od 2% Użytkownik nie chce odliczać VAT naliczonego to musi ręcznie przestawić współczynnik na 0%.

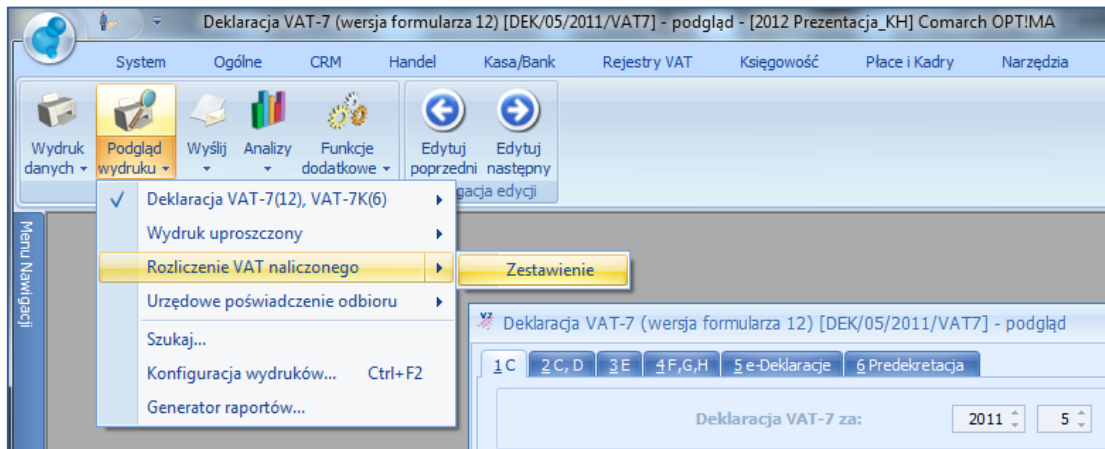
W przypadku, gdy proporcja za poprzedni rok wynosiła 99% to na podstawie poprzednich przepisów Użytkownik odliczał 100% podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Dla deklaracji liczonych od kwietnia 2011 r. współczynnik 99% odlicza 99% kwoty podatku naliczonego związanego ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną. Użytkownik ma jednak prawo nadal odliczyć 100%, jeśli kwota podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu jest mniejsza niż 500 zł. W takiej sytuacji należy ręcznie ustawić na deklaracji współczynnik na 100%.

W związku z powyższymi zmianami w przepisach w programie Comarch OPT!MA od wersji 2010.8.1 zostały wprowadzone następujące zmiany w wydrukach:

- Z poziomu formularza deklaracji VAT-7 liczonej od kwietnia 2011 r. jest dostępny nowy wydruk Rozliczenie VAT naliczonego. Na wydruku kwota netto i VAT naliczony związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną są przeliczane wg rzeczywistego współczynnika. Gdy współczynnik wynosi 99% na wydruku pojawia się dodatkowa informacja o kwocie podatku naliczonego niepodlegającego odliczeniu wynikającego z proporcji, pozwalająca



użytkownikowi sprawdzić czy kwota ta nie przekracza 500 zł i zdecydować o wysokości proporcji.



- Na wydruku Wg pól na deklaracji VAT-7 od kwietnia 2011 r. nastąpiła zmiana sposobu liczenia pól 49-52. Na wydruku tym kwota netto i VAT naliczony związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną są przeliczane wg rzeczywistego współczynnika podanego na deklaracji VAT-7.

#### Rozliczenie zakupów do deklaracji VAT-7 za miesiąc 9/2011

Współczynnik sprzedaży opodatkowanej do całkowitej w %	99
--	----

#### NABYCIE TOWARÓW I USŁUG POZOSTAŁYCH

Zakupy związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną	Netto	VAT
Zakupy nierozliczone z poprzednich miesięcy		
Zakupy bieżące		
<b>RAZEM</b>		
Zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną	Netto	VAT
Zakupy nierozliczone z poprzednich miesięcy		
Zakupy bieżące	150 000,00	34 500,00
<b>Razem</b>	<b>150 000,00</b>	<b>34 500,00</b>
<b>Razem do odliczenia zakupy zw. ze sprz. mieszana</b>	<b>148 500,00</b>	<b>34 155,00</b>
<b>Razem nabycie towarów i usług pozostałych do odliczenia</b>	<b>148 500,00</b>	<b>34 155,00</b>

#### USTALENIE GRANICZNEJ KWOTY 500 ZŁ PODATKU NALICZONEGO NIE PODLEGAJĄCEGO ODLICZENIU WYNIKAJĄCEGO Z PROPORCJI

Razem podatek naliczony nie podlegający odliczeniu zw. ze sprzedażą mieszaną za bieżący miesiąc	345,00
Razem podatek naliczony nie podlegający odliczeniu zw. ze sprzedażą mieszaną od początku roku	345,00

### 3. ZALICZKA NA PIT/CIT ZA OSTATNI MIESIĄC LUB OSTATNI KWARTAŁ ROKU PODATKOWEGO

W związku z wprowadzeniem w życie Ustawy z dnia 23 października 2009 r. ([Dz.U. nr 201 poz. 1542 z 30 listopada 2009 r.](#)) zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw ([Dz.U. nr 209 poz. 1316 z 28 listopada 2008 r.](#)) nastąpiła zmiana w art. 1, ust. 38, punkt a oraz w art. 2, ust. 38, punkt f, dotycząca liczenia zaliczek na podatek dochodowy za ostatni miesiąc lub kwartał danego roku. Od 1 stycznia 2012 roku zaliczkę na podatek dochodowy za ostatni miesiąc lub ostatni kwartał roku podatkowego podatnik jest zobowiązany wpłacić w terminie do 20 stycznia następnego roku podatkowego. Podatnik nie wpłaca zaliczki za ostatni miesiąc lub odpowiednio kwartał, jeżeli przed upływem terminu do jej wpłaty złożył zeznanie i dokonał zapłaty podatku. W najbliższej wersji Comarch OPTIMA zostaną wprowadzone odpowiednie



zmiany w obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy mające na celu wyliczenie za miesiąc listopad lub przedostatni kwartał roku zaliczki w pojedynczej wysokości. Osobno zaś zaliczki za grudzień lub ostatni kwartał.

#### 4. ROZLICZENIA ROCZNE PIT-36, PIT-36L, PIT-28

W związku ze zmianami dotyczącymi NIP dla osób fizycznych, aktualizacji danych adresowych oraz planowanym wprowadzeniem nowych ulg podatkowych, nastąpi zmiana wzorów rozliczeń rocznych za rok 2011. Więcej informacji na ten temat znajduje się w [rozporządzeniu Ministra Finansów](#), natomiast nowy wzór rozliczeń rocznych znajduje się w [załączniku](#) do rozporządzenia. W związku z tym w najbliższej wersji Comarch OPTIMA dostosujemy formularze rozliczenia rocznego do zmian we wzorze.

POLTAX			
1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (rozpoznawane strzelić) podatnika	3. Nr dokumentu	4. Status	
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (rozpoznawane strzelić) małżonka			
<b>PIT-36</b> Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.			
<b>ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM</b>			
5. Rok			
Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie art.45 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz.307, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.			
Podstawa prawna: Art.45 ust.1 ustawy. Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art.45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.			
Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):			
6. <input type="checkbox"/> 1. indywidualnie <input type="checkbox"/> 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6 ust.2 ustawy <input type="checkbox"/> 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art.6a ust.1 ustawy <input type="checkbox"/> 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci			
7. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - podatnik			
8. <input type="checkbox"/> w sposób przewidziany w art.29 ust.4 ustawy - małżonek			
Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części 5 traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz.7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz.6.			
<b>A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA</b>			
9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie			
10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania <sup>1)</sup>			
<b>B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA</b> Jeżeli poprzez podany adres dokonywana jest aktualizacja zgodnie z art.9 ust.1d ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2004 r. Nr 269, poz.2681, z późn. zm.), należy zaznaczyć kwadrat w poz.24 (podatnik), odpowiednio w poz.38 (małżonek).			
<b>B.1. DANE PODATNIKA</b>			
11. Nazwisko		12. Pierwsze imię	13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość	22. Kod pocztowy	23. Poczta	Aktualizacja adresu <input type="checkbox"/>
<b>B.2. DANE MAŁŻONKA</b>			

#### 5. ZMIANY W PROGRAMACH WSPÓŁPRACUJĄCYCH Z COMARCH OPTIMA

Zmiany przepisów, które już weszły w życie oraz te, które są planowane w najbliższym czasie, wskazują na to, że wkrótce należy się spodziewać nowych wersji aplikacji, do których są wysyłane deklaracje PIT/ZUS/PFRON. Spodziewamy się:

- **kolejnej wersji aplikacji Sodir Offline** z nowymi wzorami deklaracji WN-D i INF-D-P realizującej:
  - ustawę z dn. 29.07.2011 ([Dz.U. 171/2011, poz.1016](#)) znoszącą numery NIP - likwidacja numerów identyfikacyjnych NIP pracowników na deklaracjach PFRON (załączniki INF-D-P);
  - zapisy ustawy z 29.10.2010 o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw ([Dz.U. 226/2010, poz.1475](#)) zmieniające wysokość dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych, które wejdą w życie już od 1.01.2012 (kolejna zmiana wysokości dofinansowania od 1.07.2012);



- **nowej wersji programu Płatnik** uwzględniającej:
  - obowiązujące od 1.10.2011 nowe kody ubezpieczeń wprowadzone ustawą o opiece nad dziećmi do lat 3 ([Dz.U. 45/2011, poz. 235](#)) – aktualnie nie ma możliwości przesyłania deklaracji do ZUS z nowymi kodami w formie elektronicznej, ponieważ program Płatnik w wersji 8.01 ich nie obsługuje;
  - ustawę o NIP – aktualnie funkcjonują jedynie wytyczne ZUS dotyczące wypełniania danych identyfikacyjnych na deklaracjach, natomiast program Płatnik nie stosuje takich zasad przy weryfikacji poprawności deklaracji;

Po udostępnieniu nowych wersji programów Płatnik i Sodir do Comarch OPTIMA wprowadzone zostaną niezbędne zmiany, zapewniające dalszą bezproblemową wymianę danych z tymi programami. Do poprawnej współpracy konieczna będą aktualizacje programu Comarch OPTIMA.

## 6. EWENTUALNA ZMIANA OBOWIĄZUJĄCYCH STAWEK VAT

Na mocy Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ([tekst jednolity z 2011 r. Dz. U. 177 poz. 1054](#)), najbliższa podwyżka VAT o jeden punkt procentowy, nastąpi 1 lipca 2012, jeżeli relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., ogłoszona przez Ministra Finansów, w terminie do dnia 31 maja 2012 r., w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", przekroczy 55%. Stawki VAT wyniosą wtedy odpowiednio: 24%, 9%, 6%, 5% i 7,5%. Jeżeli w kolejnym roku wspomniany wskaźnik znowu będzie niekorzystny – rząd będzie zobligowany do wprowadzenia kolejnych podwyżek do: 25%, 10%, 7%, 6% i 8%. Comarch OPTIMA jest w pełni przygotowana na ewentualną podwyżkę VAT, aby przeprowadzić sprawną zmianę stawek w systemie należy kierować się [instrukcjami, które dostarczaliśmy Państwu](#) przy okazji ubiegłorocznej zmiany stawek.

The screenshot shows the 'Płatnik' software interface. At the top, there is a header bar with the text 'Przeciągnij tutaj nagłówek kolumny, jeśli ma ona być podstawą grupowania'. Below this is a table with columns 'Stawka', 'Status', and 'Opis'. The table lists various VAT rates and their corresponding statuses. A dialog box titled 'Stawka - zostanie dodana' is open over the table, allowing the user to add a new rate. The dialog box contains a dropdown menu for the rate (currently set to 24,00 %), a 'Status:' section with radio buttons for 'Opodatkowana', 'Zwolniona', 'Zaniżona', and 'Nie podlega VAT', a 'Stawka źródłowa:' field (set to 0,00 %), and an 'Opis:' field.

Stawka	Status	Opis
0.00 %	Opodatkowana	Stawka 0%
22.00 %	Opodatkowana	Stawka 22%
23.00 %	Opodatkowana	Stawka 23%
3.00 %	Opodatkowana	Stawka 3%
4.00 %	Opodatkowana	Stawka 4%
5.00 %	Opodatkowana	
6.00 %	Opodatkowana	
7.00 %	Opodatkowana	
8.00 %	Opodatkowana	
NP	Nie podlega	
ZW	Zwolniona	



Zastrzegamy, że zbiór zmian koniecznych do wprowadzenia w nowych wersjach Comarch OPT!MA może się zmieniać, w zależności od tego, jakie przepisy wejdą w życie. **Premierę nowej wersji Comarch OPT!MA 2012 zaplanowaliśmy na koniec listopada 2011 roku.** Prosimy śledzić informacje pojawiające się na stronie [www.asysta.comarch.pl](http://www.asysta.comarch.pl) oraz publikacje i komunikaty zamieszczane na [stronach klientów Comarch](#).

### Comarch Asysta

Pamiętaj o gwarancji, która kończy się za:

**11**  
DNI

[Sprawdź szczegóły »](#)

[Zamów](#)

[Dowiedz się więcej o Comarch Asysta »](#)

Przypominamy, że do pobierania nowych wersji Comarch OPT!MA konieczne jest wykupienie usługi [Comarch Asysta](#), która gwarantuje bezpłatny dostęp do najnowszych wersji systemu, pomocy telefonicznej naszych specjalistów, oraz materiałów udostępnianych na stronach klientów Comarch. W celu przedłużenia Comarch Asysty prosimy o kontakt z Partnerem Comarch lub skorzystanie z formularza kontaktowego dostępnego na stronie klientów Comarch.