

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 7 - Wrzesień 2010

Szanowni Państwo,

Przekazujemy Państwu wrześniowy numer Newslettera Podatkowego, poświęcony przede wszystkim omówieniu planowanych zmian w Ustawie o VAT, które mają wejść w życie od 1 stycznia 2011 roku. Dodatkowo znajdą Państwo w tym numerze komentarz do zapowiadanych zmian w ustawach o podatkach dochodowych. Będziemy Państwa informować na bieżąco o planach nowelizacyjnych, dotyczących najważniejszych ustaw podatkowych.

Korzystając z okazji chciałam poinformować, że od 1 września br. do Działu Doradztwa Podatkowego Mazars dołączył doświadczony ekspert podatkowy i doradca - Michał Galejczuk.

Serdecznie zapraszam do lektury,

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ Ustawa o VAT - planowane zmiany od 1 stycznia 2011 r. str. 2
- ➔ Założenia do Projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (updof) str. 3
- ➔ Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym jako koszt uzyskania przychodu str. 3
- ➔ Nowa wysokość kar skarbowych (grzywny) – Kodeks karny skarbowy str. 4
- ➔ Od lipca 2011 r. numer PESEL zastąpi NIP dla osób fizycznych str. 4

Ustawa o VAT - planowane zmiany od 1 stycznia 2011 r.

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji ustawy o VAT z dnia 9 września 2010 r. Poniżej prezentujemy najważniejsze założenia projektu.

Najistotniejszą zmianą jest podniesienie podstawowej stawki podatku z 22% do **23%**, a obniżonej stawki z 7% do **8%**. Dodatkowo wprowadzona zostanie nowa stawka w wysokości **5%**, która obejmie niektóre towary opodatkowane obecnie stawką 7%, 3% lub 0%.

Niezwykle ważny jest fakt wprowadzenia równolegle **nowej klasyfikacji PKWiU** (z 2008 roku) do określenia zakresu stosowania poszczególnych stawek obniżonych.

W świetle tych zmian zalecamy szczególną ostrożność przy weryfikowaniu stawek VAT obowiązujących u Państwa od stycznia 2011 r. W wielu przypadkach, bowiem stosowane dotychczas obniżone stawki VAT ulegną podwyższeniu do 5%, 8% lub 23%, ale możliwe będzie również ich obniżenie do 5% lub 8% z obecnych 7% lub 22%.

Ponadto wśród pozostałych planowanych zmian na szczególną uwagę zasługują:

- uznanie wszelkich nieodpłatnych przekazów towarów, niezależnie od ich celu, za czynności podlegające opodatkowaniu VAT, jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tych czynności, w całości lub w części;
- wprowadzenie obowiązkowego rozliczenia VAT przez nabywcę, gdy świadczącym usługę lub dokonującym dostawy towarów jest podmiot nieposiadający siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju;
- wprowadzenie obligatoryjnego rozliczenia VAT przez nabywcę w przypadku obrotu złomem oraz uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, jeżeli nabywcą jest podatnik VAT;
- ograniczenia prawa do odliczenia VAT z faktur, gdy wykazano na nich kwotę VAT, w stosunku do czynności, dla których kwoty podatku nie wykazuje się na fakturze (np. w przypadku faktur dokumentujących transakcję, kiedy VAT rozlicza nabywca);
- wprowadzenie obowiązku korekty podatku naliczonego rozliczanego przy pomocy współczynnika po zakończeniu roku, kiedy różnica pomiędzy wartością współczynnika stosowaną w ciągu roku, a faktyczną jego wartością obliczoną na koniec roku nie przekracza 2%.
- zmiana przepisów dotyczących rozliczenia współczynnikiem podatku naliczonego w przypadku, gdy jego wartość przekracza 98% oraz wyeliminowanie przepisów uniemożliwiających odliczenie, gdy wartość współczynnika nie przekracza 2%;
- wprowadzenie części regulacji dotyczących kas fiskalnych do ustawy o VAT oraz
- wprowadzenie przepisów umożliwiających zwrot VAT z tytułu zakupu materiałów budowlanych dla osób fizycznych po podwyższeniu stawki podstawowej do 23%.

Przepisy mają wejść w życie 1 stycznia 2011 r., z wyjątkiem przepisów dotyczących kas fiskalnych, które mają wejść w życie 1 lipca 2011 r.

Założenia do Projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (updop) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (updof)

Ministerstwo Finansów opublikowało kolejną wersję założeń Projektu ustawy o zmianie updop i updof (wersja z dnia 19 maja 2010 r. przyjęta przez Komitet do Spraw Europejskich Komitet Rady Ministrów, przekazana na Radę Ministrów).

Wśród proponowanych zmian należy zwrócić uwagę na plany dotyczące wprowadzenia zasady kontynuacji wyceny w przypadku wnoszenia aportów w formie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

Obecnie obowiązujące przepisy w sposób nieprecyzyjny realizują zasadę kontynuacji wyceny, jednoznacznie upoważniające podatnika do takiej kontynuacji jedynie w zakresie składników majątku trwałego, co pozwalało w pewnych sytuacjach na optymalizację podatkową w zakresie urealnienia wartości wnoszonych składników majątkowych z wartości wytworzeniowej do ich aktualnej wartości rynkowej.

W updop i updof dodany zostałby przepis kompleksowo regulujący tę kwestię. W razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, w drodze wkładu niepieniężnego, wartość poszczególnych składników majątkowych, wchodzących w skład nabytego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części byłaby ustalana:

- 1) w wysokości wartości początkowej, określonej w ewidencji środków trwałych (śt) oraz wartości niematerialnych i prawnych (wnip) podmiotu wnoszącego wkład – w przypadku składników uznanych za śt lub wnip,
- 2) w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej powyższych ksiąg tego przedsiębiorstwa na dzień nabycia, w przypadku pozostałych składników.

Wprowadzenie powyższych zmian dostosowuje przepisy updop i updof do prawa wspólnotowego (Dyrektywa 2009/133/WE), zgodnie z którą państwo członkowskie zwalnia wszelkie zyski powstałe przy przekazaniu aktywów, o ile spółka otrzymująca te aktywa nie zmienia ich wartości podatkowej. Zmiany miałyby wejść w życie od 1 stycznia 2011 r. Przepisy przejściowe powinny zachować niezmienność zasad amortyzacji przyjętych przez spółki, które wprowadziły składniki majątku do ewidencji śt i wnip przed wejściem w życie proponowanych zmian. Brak uregulowania tej sytuacji w przepisie przejściowym może budzić wątpliwości według których przepisów (nowych czy starych) spółka powinna dokonywać odpisów amortyzacyjnych.

Likwidacja inwestycji w obcym środku trwałym jako koszt uzyskania przychodu

Powraca problem uznawania likwidacji inwestycji w obcym środku trwałym jako kosztu uzyskania przychodu. Updop nie zalicza do kosztów podatkowych strat w środkach trwałych w części pokrytej odpisami amortyzacyjnymi.

Za koszt uzyskania przychodu można więc uznać niezamortyzowaną część wydatków na środek trwały wynikającą z jego utraty, o ile są spełnione ogólne przesłanki kwalifikacji wydatku jako kosztu uzyskania przychodu.

Pojęcie straty nie jest zdefiniowane w updop (oraz updof). Należy posłużyć się więc powszechnym rozumieniem tego słowa. Strata może być spowodowana zdarzeniami losowymi, jak również

rozwiązaniem umowy stanowiącej podstawę prawną do korzystania ze środka trwałego. W takim przypadku dalsza amortyzacja staje się niemożliwa. Konsekwencją przyjęcia stanowiska, iż strata nie będzie mogła stanowić kosztu podatkowego, jest wykluczenie możliwości uznania za koszt podatkowy części wartości składnika majątku nabytego lub wytworzonego w celu osiągnięcia przychodu.

Jedyne ograniczenie uznania straty jako kosztu podatkowego zawiera art. 16 ust. 1 pkt 6 updog, który nie uznaje za koszty uzyskania przychodu strat z likwidacji nieumorzonych całkowicie środków trwałych w przypadku utraty przez nie przydatności gospodarczej na skutek zmiany rodzaju działalności. Jeśli więc strata z likwidacji środka trwałego spowodowana jest innymi przyczynami niż określone w updog, powinna być uznawana za koszt podatkowy na zasadach ogólnych.

Organy podatkowe nie zgadzają się z zaprezentowanym stanowiskiem. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie w interpretacji indywidualnej z dnia 31 marca 2009 r. (sygn. IPPB3/423-34/09-2/JG) stwierdził, iż niezamortyzowana wartość inwestycji w obcym środku trwałym (obcym lokalu) nie stanowi kosztu uzyskania przychodów”. Stanowisko to zostało oparte na twierdzeniu, iż rozwiązanie umowy najmu nie stanowi automatycznej likwidacji środka trwałego.

Nowa wysokość kar skarbowych (grzywny) – Kodeks karny skarbowy

W związku ze wzrostem w przyszłym roku minimalnego wynagrodzenia za pracę z 1.317 zł do 1.386 zł, które stanowi podstawę przy obliczaniu wysokości kar skarbowych, od 2011 r. grzywny za wykroczenia i przestępstwa skarbowe będą wyższe.

Grzywna za wykroczenie skarbowe wyniesie od 138,60 zł do 27.720 zł (dziś wynosi od 131,70 zł do 26.340 zł). Maksymalna grzywna nałożona mandatem karnym wzrośnie z 2.634 zł do 2.772 zł. Kara grzywny za przestępstwa skarbowe wyniesie od 462 zł do 13.305.600 zł (dziś wynosi od 439 zł do 12.643.200 zł).

Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę, oprócz negatywnych skutków w postaci wyższych kar grzywny, wpłynie także na zwiększenie tzw. ustawowego progu między wykroczeniem a przestępstwem skarbowym. Oznacza to, że podatnik częściej poniesie łagodniejszą karę przewidzianą dla wykroczeń skarbowych.

Od lipca 2011 r. numer PESEL zastąpi NIP dla osób fizycznych

Zgodnie z podpisanymi w sierpniu przez Ministra Finansów założeniami do nowelizacji ustawy o ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz o zmianie niektórych innych ustaw, począwszy od 1 lipca 2011 r. dla celów identyfikacji podatników i płatników będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej administracja podatkowa będzie wykorzystywała dane zawarte w rejestrze PESEL.

Zniknie zatem obowiązek rejestracji a także aktualizacji danych zawartych w zgłoszeniu o nadanie numeru NIP, która to dotychczas musiała nastąpić poprzez wypełnienie i złożenie w urzędzie skarbowym stosownych formularzy nie później niż w ciągu 30 dni od zaistnienia zmiany danych.

W świetle planowanych zmian osoby fizyczne, oprócz dokonywania aktualizacji danych w rejestrze PESEL, będą miały jedynie obowiązek zgłoszenia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego danych uzupełniających w stosunku do informacji zawartych w rejestrze PESEL, tj. aktualnego adresu zamieszkania, numeru rachunku bankowego.

Kolejną planowaną zmianą istotną z punktu widzenia usprawnienia i uproszczenia procedur administracyjnych jest nadawanie numerów identyfikacji podatkowej NIP dla podatników obowiązanych do ich posiadania w formie potwierdzenia nadania numeru, a nie jak dotychczas w drodze decyzji administracyjnej wydawanej przez naczelnika urzędu skarbowego. Ponadto, założenia zmian przewidują wydawanie tego rodzaju potwierdzeń dla podatników rozpoczynających działalność w terminie trzech dni roboczych, dzięki czemu w zdecydowanie krótszym czasie będzie można rozpocząć prowadzenie działalności.

Informujemy, że treści zawarte w niniejszym biuletynie mają ogólny charakter i nie zastępują szczegółowego doradztwa w indywidualnej sprawie.

Jak zamówić Newsletter Podatkowy?

Newsletter Podatkowy jest bezpłatnym miesięcznikiem dotyczącym zagadnień podatkowych.

W celu subskrypcji, prosimy o wysłanie e-maila na adres: podatki@mazars.pl z podaniem:
Imienia i nazwiska
Stanowiska
Nazwy firmy.

Jeśli nie życzą sobie Państwo otrzymywania takich informacji w przyszłości prosimy odesłać e-mail z tematem „NIE” na adres podatki@mazars.pl

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor
k.szydłowska@mazars.pl



Urszula Zarębska
Manager
u.zarebska@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars w Warszawie
Ul. Piękna 18
00-549 Warszawa
Tel. : +48 22 25 55 200
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl



Michał Galejczuk
Manager
m.galejczuk@mazars.pl

Dział Doradztwa Podatkowego
Mazars w Krakowie
Ul. Wenecja 3
31-117 Kraków
Tel. : +48 12 43 11 088
E-mail : podatki@mazars.pl
www.mazars.pl