

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 11 - Styczeń 2011

Szanowni Państwo,

Przekazujemy Państwu pierwszy numer Newslettera Podatkowego w tym roku. Biorąc pod uwagę wprowadzone zmiany przepisów podatkowych, bieżący numer w całości poświęcony jest ich krótkiemu omówieniu. Szczególną uwagę zwracamy na nowelizację przepisów VAT, która może mieć istotny wpływ na Państwa działalność - w tym nowe stawki (nie zawsze wyższe), nowe zwolnienia przedmiotowe - ograniczone w porównaniu do uprzednio obowiązującego katalogu oraz nowe zasady odliczania VAT od samochodów.

Wątpliwości mogą także powstać co do opodatkowania transakcji na przełomie roku.

Warto także zapoznać się ze zmianami w zakresie podatków dochodowych, szczególnie, jeśli Państwa przedsiębiorstwo planuje w najbliższym czasie przekształcenie. W tym zakresie dotychczasowe możliwości optymalizacyjne np. aporty, przekształcenia z wykorzystaniem spółek osobowych, zostały istotnie ograniczone.

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- | | |
|--|-------|
| ➔ Zmiany w VAT | str.2 |
| ➔ Zmiany w CIT | str.3 |
| ➔ Zmiany w PIT i CIT (zagadnienia wspólne) | str.4 |
| ➔ Zmiany w PIT | str.5 |

Zmiany w VAT

Nowe stawki VAT

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku VAT, począwszy od dnia 1 stycznia 2011 r. stawka podstawowa VAT wynosi 23%, a stawki obniżone - 8% i 5%.

Załączniki do znowelizowanej ustawy o podatku VAT, zawierające wykaz towarów i usług opodatkowanych stawkami obniżonymi, nie pokrywają się z dotychczas obowiązującymi załącznikami wskazującymi przypadki stosowania obniżonych stawek. Dlatego też nie wszystkie produkty opodatkowane dotychczas stawką 3% będą obecnie opodatkowane stawką 5%, a te opodatkowane stawką 7% będą podlegać stawce 8%. Nie w każdym jednak przypadku zadziała automatycznie przejście ze starej stawki na nową (w przypadku niektórych towarów stawka spadnie np. z 7% na 5% dla niektórych artykułów spożywczych). Przy określaniu właściwej stawki podatku VAT warto zwrócić uwagę na przepisy przejściowe wskazujące, którą stawkę – nową czy poprzednio obowiązującą – należy zastosować w odniesieniu do czynności dokonywanych na przełomie roku 2010 i 2011.

Należy również zauważyć, że **towary i usługi opodatkowane obniżonymi stawkami są obecnie identyfikowane za pomocą Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r.**, a nie - tak jak to było dotychczas - według klasyfikacji z 1997 r.

VAT od samochodów

Jedną z najistotniejszych zmian w ustawie o podatku VAT, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 r., jest wprowadzenie nowych zasad odliczania VAT od samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej. W przypadku samochodów osobowych o masie całkowitej do 3,5 tony obowiązuje ograniczenie w odliczaniu podatku VAT naliczonego (60% podatku naliczonego, nie więcej niż 6000 PLN). Ponadto, nastąpiła zmiana zasad odliczania VAT naliczonego przy nabyciu tzw. samochodów z kratką. Przypomnijmy, że w efekcie wyroku ETS w sprawie Magoora wyżej wymienione ograniczenia w odliczaniu podatku VAT w praktyce nie miały zastosowania przy nabyciu samochodów z kratką oraz paliwa do ich napędu.

Począwszy od 2011 r., przy nabyciu samochodów z kratką podatnicy mają prawo do odliczenia 60% podatku naliczonego, nie więcej jednak niż 6.000 PLN. Podatnikom nie przysługuje również prawo do odliczenia VAT naliczonego od paliwa wykorzystywanego do napędu takich samochodów. Powyższe ograniczenia mają zastosowanie nie tylko w przypadku zakupu samochodów z kratką, lecz również w przypadku wykorzystywania ich na podstawie umowy najmu, dzierżawy czy też leasingu. Jedynie w przypadku zawarcia jednej ze wspomnianych umów przed końcem 2010 r., podatnicy **zachowali prawo do odliczenia całości VAT naliczonego od samochodu** (pod warunkiem rejestracji stosownej umowy w Urzędzie Skarbowym do dnia 31 stycznia 2011 r.). Jednak nawet **w takiej sytuacji podatnicy nie mają prawa do odliczania VAT naliczonego od paliwa.**

Powyższe zmiany w zakresie odliczania podatku VAT naliczonego od samochodów i paliwa do ich napędu mają obowiązywać w latach 2011– 2012. Nie można jednak wykluczyć, że okres ich obowiązywania zostanie przedłużony.

Nieodpłatne przekazania towarów

Prawdopodobnie od dnia 1 lutego 2011 r., nieodpłatne przekazania towarów należących do przedsiębiorstwa także na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika będą podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT **bez względu na cel ich przekazania, jeżeli tylko podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego przy ich nabyciu**. Literalna wykładnia przepisów ustawy o VAT w brzmieniu obowiązującym do końca 2010 r. prowadziła do wniosku, iż nieodpłatne przekazania towarów podlegają opodatkowaniu jedynie wówczas, gdy nie mają związku z przedsiębiorstwem podatnika. Taka interpretacja, choć mająca oparcie w przepisach, była niezgodna z regulacjami Dyrektywy 2006/112/WE. Nowelizacja ustawy o podatku VAT ma na celu usunięcie tej niezgodności.

Nowy katalog zwolnień przedmiotowych z VAT

Począwszy od 1 stycznia 2011 r. zmianie uległ katalog zwolnień przedmiotowych z VAT. Po pierwsze, katalog tych zwolnień został przeniesiony z załącznika do ustawy o VAT do samej ustawy. Po drugie, zakres zwolnień nie jest już definiowany poprzez odwołanie się do klasyfikacji statystycznej, lecz usługi zwolnione z VAT są definiowane poprzez ich szczegółowy opis. Choć w poszczególnych przypadkach zakres dotychczas obowiązujących zwolnień nie uległ zasadniczym zmianom, to są jednak przykłady czynności, **w przypadku których zakres zwolnień został istotnie zmodyfikowany**. Dotyczy to w szczególności usług finansowych, usług w zakresie ochrony zdrowia, usług edukacyjnych oraz usług związanych z kulturą i sportem.

Podsumowując można stwierdzić, iż nowy katalog zwolnień przedmiotowych został zmniejszony w stosunku do poprzednio obowiązującego.

Zmiany w CIT

Odliczenie także dla zagranicznych zakładów

Ustawa o CIT rozszerza krąg podmiotów uprawnionych do skorzystania z odliczenia od polskiego podatku kwoty zapłaconego podatku zagranicznego.

Nowe przepisy przyznają prawo do odliczenia **rezydentom innych niż Polska państw członkowskich** Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego **prowadzącym działalność poprzez zakład zagraniczny położony na terytorium Polski, którzy przypisują do tego zakładu dochody osiągnięte z dywidend otrzymanych od podmiotów z siedzibą w państwach** spoza Unii Europejskiej, EOG oraz Szwajcarii (art. 20 ust 2a-2b CIT).

Nowe warunki zwolnienia z opodatkowania przychodów z dywidend, odsetek i należności licencyjnych

Znowelizowana ustawa o CIT przewiduje dodatkowy warunek do zwolnienia z opodatkowania dywidend, odsetek i należności licencyjnych (oprócz certyfikatu rezydencji). Warunkiem tym będzie złożenie płatnikowi pisemnego oświadczenia o nieskorzystaniu ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów. Dodatkowo, zwolnienie z opodatkowania przychodów z dywidend wypłacanych pomiędzy spółkami z różnych państw członkowskich będzie stosowane w przypadku, gdy spółka uzyskująca przychody z dywidend posiada **na własność** udziały (akcje) w kapitale spółki wypłacającej dywidendę lub na podstawie tytułu innego niż własność, pod warunkiem, iż dochody korzystałyby ze zwolnienia, nawet gdyby własność tych udziałów nie została przeniesiona. W przypadku nieprzedłożenia wyżej wymienionych dokumentów płatnik nie będzie mieć możliwości zastosowania zwolnienia i będzie zobowiązany pobrać podatek w wysokości wynikającej z przepisów ustawy o CIT.

Rozszerzenie katalogu podmiotów zwolnionych z podatku dochodowego

Obok dotychczas objętych zwolnieniem z podatku dochodowego funduszy polskich, od dnia 1 stycznia 2011 r. katalog podmiotów zwolnionych zostanie poszerzony o **zagraniczne fundusze inwestycyjne i emerytalne** (art. 6 ust. 1 pkt 10a oraz ust. 3 ustawy o CIT).

Brak ulgi podatkowej od biokomponentów

Ulga dla producentów biokomponentów do paliw ciekłych będzie obowiązywać tylko do końca kwietnia 2011 r.

Zmiany w PIT i CIT (zagadnienia wspólne)

Ustawa nowelizująca ustawę o PIT i ustawę o CIT wprowadziła część zmian, które dotyczą zagadnień wspólnych dla obu podatków.

Dochód z dobrowolnego umorzenia udziałów

Od dnia 1 stycznia 2011 r. dochód ze zbycia akcji (udziałów) na rzecz spółki w celu ich umorzenia (tzw. dobrowolne umorzenie udziałów) nie będzie się już zaliczał do przychodów z udziału w zyskach osób prawnych w rozumieniu art. 10 Ustawy o CIT. Dochód ten będzie łączony z innymi dochodami i opodatkowany na zasadach ogólnych.

W konsekwencji, na spółce wypłacającej wynagrodzenie nie będą już ciążyły obowiązki płatnika. Ponadto uzyskujący dochody z dobrowolnego umorzenia akcji nie będą uprawnieni do korzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 22 ust. 4 Ustawy o CIT. Co więcej organy skarbowe będą mogły badać, czy wynagrodzenie za umarzone udziały odpowiada ich wartości rynkowej.

Odpowiednio wprowadzono również zmiany w Ustawie o PIT. Dla podatnika PIT oznacza to obowiązek samodzielnego rozliczenia dochodów z dobrowolnego umorzenia udziałów według

zasad ogólnych. Uniemożliwi to skorzystanie z art. 24 ust. 5d Ustawy o PIT odnoszącego się do udziałów lub akcji nabytych w drodze darowizny, wykorzystywanego do tej pory jako narzędzie optymalizacji podatkowej.

Rozliczenia po likwidacji spółki niemającej osobowości prawnej lub wystąpienia z niej wspólnika

Dotychczas ustawa o CIT nie zawierała bezpośrednich przepisów dotyczących skutków likwidacji spółki niemającej osobowości prawnej lub rezygnacji z uczestnictwa spółek kapitałowych w spółce nieposiadającej osobowości prawnej.

Zgodnie z nowymi przepisami zasady opodatkowania **likwidacji spółki niemającej osobowości prawnej** będą uzależnione od rodzaju składników majątku, które wspólnik będzie otrzymywał w związku z likwidacją spółki. W przypadku otrzymania świadczeń pieniężnych nie będą one zaliczane do przychodów. Natomiast w przypadku otrzymania innych składników majątkowych (świadczeń niepieniężnych), wartość takich świadczeń będzie przychodem wspólnika dopiero w momencie zbycia takich składników.

Podobne zasady obowiązują **w przypadku wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną**. Otrzymane z tego tytułu przez wspólnika inne niż środki pieniężne składniki majątkowe (świadczenia niepieniężne) będą opodatkowane w momencie ich zbycia. Natomiast w przypadku otrzymania środków pieniężnych nie będą one przychodem wspólnika, jednakże tylko do wysokości odpowiadającej wniesionemu wkładowi oraz niewypłaconym zyskom.

Analogiczne zmiany zostały wprowadzone do Ustawy o PIT. I tak, osoba fizyczna będąca wspólnikiem, nie zaliczy do przychodów środków pieniężnych otrzymanych w związku z likwidacją spółki. W przypadku otrzymania składników majątku innych niż środki pieniężne, wartość otrzymanego składnika majątku będzie przychodem dopiero w momencie jego zbycia. Ponadto zbycie, które nastąpi po upływie 6 lat (licząc od końca miesiąca, w którym wspólnik otrzymał te zbywane składniki majątku), nie będzie w ogóle podlegać opodatkowaniu, o ile nie nastąpi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Aport przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części – nowe skutki podatkowe

Wniesienie aportem przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części nie będzie się wiązało – jak dotychczas – z możliwością przeszacowania wartości niektórych składników majątku do poziomu odpowiadającego cenie rynkowej. Zamiast przeszacowania powstanie obowiązek kontynuacji wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, oraz innych składników majątku wniesionych aportem (**zasada kontynuacji amortyzacji**). Zmiany te obowiązują dla obu podatków: PIT i CIT, i uniemożliwiają dotychczasowy sposób optymalizacji podatkowej polegającej m.in. na wykorzystaniu przeszacowania wartości składników majątku.

Zgodnie z nowymi przepisami wprowadzonymi do Ustawy o CIT wniesienie aportu do spółki osobowej nie powoduje powstania przychodu po stronie wnoszącego taki wkład. Zasada obowiązywała już w poprzednich latach, nie była jednak wprost uregulowana w Ustawie o CIT.

Przekształcenia spółek z udziałem spółek osobowych – wycena przejętego majątku

Zasada kontynuacji wyceny będzie mieć również zastosowanie w przypadku restrukturyzacji dokonywanej z udziałem spółek niebędących osobami prawnymi. Zatem zgodnie z nowelizacją dotychczasowa zasada kontynuacji wyceny składników majątku przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, dotycząca składników ujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmie również **inne składniki majątku**

Definicja spółki niebędącej osobą prawną

Znowelizowana ustawa o CIT (PIT) definiuje pojęcie spółki niebędącej osobą prawną jako **spółki niebędącej podatnikiem podatku dochodowego** (art. 4a pkt 14 Ustawy o CIT oraz art. 5a pkt 24 Ustawy o PIT).

Zmiany w PIT

Modyfikacja ulg podatkowych

Od dnia 1 stycznia 2011 r. zmianie ulegają przepisy regulujące korzystanie z prawa do ulgi dla osób wychowujących samotnie dziecko, prawa do ulgi internetowej, rehabilitacyjnej.

Ustawa nowelizująca przepisy o PIT doprecyzowała występujące dotychczas w orzecznictwie rozbieżności, dotyczące definicji osoby samotnie wychowującej dziecko, wskazując, iż prawo do skorzystania z ulgi podatkowej przysługuje **rodzicom lub opiekunom prawnym wychowującym samotnie dziecko**, będącym stanu wolnego albo w stosunku do których orzeczono separację lub pozostających w związku małżeńskim, jeśli małżonek odbywa karę pozbawienia wolności lub jest pozbawiony praw rodzicielskich.

Od dnia 1 stycznia 2011 r. **likwidacji ulega warunek korzystania z Internetu w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika**. Zatem miejsce korzystania z sieci nie będzie mieć wpływu na prawo do skorzystania z ulgi internetowej. Ponadto znowelizowana ustawa jako **dowód poniesionych wydatków na internet** dopuszcza **każdy dokument stwierdzający ich poniesienie (nie tylko fakturę VAT)**.

Znowelizowana ustawa o PIT poszerza katalog podmiotów uprawnionych do korzystania z ulgi rehabilitacyjnej dotyczącej wydatków na utrzymanie psa asystującego o **osoby niedowidzące** zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa oraz **osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu** zaliczone do I grupy inwalidztwa.

Pracownicze programy motywacyjne (akcyjne)

Znowelizowana ustawa o PIT doprecyzowuje przepisy dotyczące momentu opodatkowania dochodu z tytułu nieodpłatnego (lub częściowo nieodpłatnego) otrzymania akcji. Od dnia 1 stycznia 2011 r. przesunięcie momentu opodatkowania znajduje zastosowanie także w przypadku nabycia akcji starej emisji.

Ustawodawca ogranicza jednocześnie zastosowanie art. 24 ust. 11 Ustawy o PIT wyłącznie do nabycia lub objęcia akcji spółek, których siedziba znajduje się na terytorium państw członkowskich Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Nie skorzystają z nich nabywcy akcji spółek z siedzibą poza tymi krajami (np. szwajcarskich czy amerykańskich).

Zwolnienie od podatku dochodowego świadczeń z tytułu zakwaterowania

Zwolnione z opodatkowania będą wszystkie ponoszone przez pracodawcę świadczenia z tytułu zakwaterowania **bez względu na ich rodzaj** (np. kwatera prywatna, hotel pracowniczy), jeśli ich **równowartość nie przekroczy 500 PLN miesięcznie** (art. 21 ust. 1 pkt 19 Ustawy o PIT).

Zmiana opodatkowania przychodów z tytułu umowy zlecenia w formie ryczałtu

Od dnia 1 stycznia 2011 r. opodatkowana ryczałtem będzie **każda** umowa zawarta z osobą niebędącą pracownikiem płatnika, jeżeli jej wartość nie przekroczy 200 PLN, **bez względu na ilość zawartych miesięcznie umów oraz ich łączną wartość**. Nie będzie obowiązywał również limit miesięczny. Zmiana ta jest niekorzystna dla osób korzystających z zakwaterowania w hotelach pracowniczych (do końca 2010 r. świadczenia z tego tytułu były w całości wolne od PIT).

Likwidacja PIT od remanentu likwidacyjnego

Od 1 stycznia 2011 r. zakończenie działalności gospodarczej **nie będzie już się wiązało z obowiązkiem zapłaty 10% podatku od remanentu likwidacyjnego**. Na dzień likwidacji działalności gospodarczej (także, jeśli prowadzona była w formie spółki nieposiadającej osobowości prawnej lub na dzień wystąpienia wspólnika z takiej spółki) należy sporządzić wykaz składników majątku. Ewentualny dochód do opodatkowania powstanie dopiero w momencie odpłatnego zbycia składników majątkowych pozostałych na dzień likwidacji.

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

Celem niniejszego Newslettera Podatkowego jest poinformowanie czytelników o aktualnych zmianach w zakresie podatków. Prezentowane informacje opracowane zostały z należytą starannością, jednakże przedstawione są w formie skróconej i ogólnej. Niniejsza publikacja ma zatem charakter wyłącznie orientacyjny i nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. Mazars Audyt Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych informacji. Przed podjęciem decyzji i działań rekomendujemy zasięgnięcie fachowej opinii doradców Mazars Audyt Sp z o.o.

© 2011 Mazars Audyt Sp. z o.o.

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