

Newsletter Podatkowy



NEWSLETTER | Wydanie # 17 – lipiec- sierpień 2011

Szanowni Państwo,

W bieżącym numerze naszego Biuletynu zapraszamy do zapoznania się z informacją o najważniejszych zmianach w przepisach podatkowych, w szczególności o kolejnych zmianach w ustawie o VAT, obowiązujących od 1 lipca 2011 roku. Zamieściliśmy także dla Państwa omówienie najważniejszych zmian w przepisach o identyfikacji podatników i płatników (wejdą w życie od 1 stycznia 2012 roku), a także o aktualnie przygotowywanych zmianach w przepisach dotyczących zwrotu kosztów używania pojazdów do celów służbowych (tzw. kilometrówki). Polecamy Państwa lekturze także wyrok ETS dotyczący pożyczek udzielanych spółce przez udziałowców.

Życzymy Państwu udanego wypoczynku urlopowego. Z kolejnymi informacjami podatkowymi powrócimy we wrześniu br.

Z poważaniem,

Krystyna Szydłowska

WSTĘP

W NUMERZE

- ➔ VAT – Zmiany w ustawie VAT od 1 lipca 2011 roku str. 2
- ➔ Identyfikacja podatkowa: Zmiany w zakresie identyfikacji podatników i płatników str. 4
- ➔ Międzynarodowe prawo podatkowe: Wyspa Man – koniec rajów str. 5
- ➔ PIT: Nowe stawki tzw. „kilometrówki” str. 5
- ➔ PCC: Wyrok ETS w sprawie pożyczek udzielanych spółce przez wspólników str. 6

VAT: Zmiany w ustawie VAT od 1 lipca 2011 roku

W dniu 1 lipca 2011 roku po raz kolejny w tym roku nastąpiły zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług (dalej „ustawa VAT”).

Ustawa uchwalona przez Sejm w dniu 9 czerwca 2011 r. i opublikowana 29 czerwca¹ oprócz zmian w ustawie VAT zawiera zmiany w ustawie o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz w ustawie o transporcie drogowym.

Podstawą większości wprowadzonych zmian jest rozporządzenie **Rady Unii Europejskiej nr 282/2011 z 15 marca 2011 r.** (dalej: „Rozporządzenie nr 282/2011”). Jest ono „następcą” dotychczasowego rozporządzenia z 2005 r. (nr 1777/2005). Rozporządzenie to nie wymagało szczególnego trybu wdrożenia do krajowych przepisów. Jest ono stosowane bezpośrednio we wszystkich państwach Unii Europejskiej.

Pierwszą kwestią jest zmiana w zakresie technicznego zdefiniowania pojęć. **Modyfikacji uległy pojęcia eksportu towarów oraz usług elektronicznych** (odpowiednio art. 2 pkt 28 i 26 ustawy VAT). Zmiana mająca na celu usystematyzowanie polskich przepisów w sposób zgodny i jednoznaczny z regulacjami rozporządzenia nr 282/2011 obejmuje pojęcia: siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności, stałego miejsca zamieszkania i zwykłego miejsca pobytu.

Ponadto kluczowymi zmianami wynikającymi z dostosowania przepisów ustawy VAT do przepisów rozporządzenia nr 282/2011 były:

- sposoby dokonywania wyboru opodatkowania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (dalej: „WNT”) (podatnicy oraz osoby prawne niebędące podatnikami mogą wybrać opodatkowanie WNT w wyniku złożenia pisemnego oświadczenia o takim wyborze oraz podania numeru dokonującemu dostawy. Wybór jest wiążący dla podmiotu przez 2 lata od dokonania WNT);
- rozszerzenie statusu podatnika na potrzeby stosowania przepisów dotyczących miejsca świadczenia przy świadczeniu usług (art. 28a pkt 1 lit. b ustawy VAT) (podatnikiem jest osoba prawna niebędąca podatnikiem VAT, lecz zobowiązana do takiej identyfikacji);
- uregulowanie kwestii miejsca świadczenia usług transportu towarów (ust. 1a art. 28f ustawy VAT:
 - zmiany dotyczące świadczenia usług transportu towarów na rzecz podatników polskich lub z krajów trzecich w sytuacji, gdy transport jest wykonywany w całości na terytorium kraju lub poza terytorium Unii Europejskiej – **wówczas polski podatnik wystawia fakturę z VAT (do tej pory faktura była bez VAT),**
 - jeżeli transport towarów jest świadczony poza Unią Europejską, a zakupu dokonuje polski podatnik to nie musi obecnie rozpoznawać importu usług.

¹ Dziennik Ustaw Nr 134, poz. 780

Drugą kwestią jest zmiana polegająca na **doprecyzowaniu katalogu odpadów przetwarzalnych**, objętych mechanizmem odwróconego obciążenia (ang. *reverse charge*), wprowadzonych do ustawy VAT ustawą z 18 marca 2011 r.² Jest to rozwiązanie oparte na przesunięciu obowiązku rozliczania podatku VAT z tytułu dostawy określonych towarów z dostawcy na nabywcę (w przypadku, gdy zarówno sprzedawca i nabywca są podatnikami VAT). Opisywaną **modyfikację wprowadza załącznik nr 11 do ustawy VAT**, który zawiera w sobie katalog towarów zaliczanych do złomu. **Do złomu zaliczono również m.in. tworzywa sztuczne.**

Kolejną istotną zmianą jest **wprowadzenie zmian o charakterze upraszczającym dotyczących dokonywania rozliczeń w walucie obcej** (tj. sposobu przeliczania kursów) w obrębie świadczenia usług wstępu na imprezy masowe. Zamiast obowiązującej do 1 lipca zasady, iż kurs waluty był przeliczany na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego w VAT, obecnie przepisy są zgodne z obowiązującymi kursami przy obliczaniu wartości celnej, czyli po kursie z przedostatniej środy miesiąca, które są stosowane przez następujący po nim miesiąc. Jest to zmiana szczególnie korzystna z punktu widzenia zbliżającego się EURO 2012 w Polsce i na Ukrainie.

Ostatnią kluczową zmianą na płaszczyźnie podatku VAT jest dodanie do ustawy rozdziału 7a traktującego o **szczególnej procedurze w zakresie świadczenia usług międzynarodowego okazjonalnego przewozu drogowego osób**. Dotyczy ona podatników posiadających siedzibę działalności, stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczą usługi (ewentualnie w przypadku ich braku posiadających stałe miejsce zamieszkania albo zwykłe miejsce pobytu) na terytorium innego niż terytorium kraju państwa członkowskiego, świadczących wyłącznie usługi międzynarodowego przewozu drogowego, które polegają na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium innego niż terytorium kraju państwa członkowskiego. Obecnie wprowadzona procedura umożliwia **uproszczoną rejestrację** w zakresie identyfikacji podatkowej dla celów VAT opisywanej grupie podatników, **a także uproszczonego sposobu rozliczania podatku** w odniesieniu do świadczonych przez podmioty wskazane powyżej usług. Warunkiem *sine qua non* jest brak skorzystania przez podatników z możliwości odliczenia podatku naliczonego, otrzymania zwrotu podatku lub zwrotu różnicy podatku. Zmiana ta jednak - w odróżnieniu do pozostałych - wejdzie w życie dopiero od 1 stycznia 2012 roku.

² Dziennik Ustaw Nr 64, poz. 332.

Identyfikacja podatkowa: Zmiany w zakresie identyfikacji podatników i płatników

Od 1 stycznia 2012 roku przedsiębiorcy będący osobami fizycznymi będą się posługiwać numerami PESEL.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o zasadach ewidencji oraz identyfikacji podatników i płatników, uchwaloną przez Sejm 1 lipca br. od 1 stycznia 2012 roku w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług identyfikatorem podatkowym (używanym w kontaktach z administracją podatkową) będzie numer PESEL. Jednocześnie nowelizacja ustawy w odniesieniu do osób posługujących się numerem PESEL jako numerem podatkowym znosi od 1 stycznia 2012 obowiązek aktualizowania danych w urzędzie skarbowym. Osoby te nie będą musiały zgłaszać w urzędzie skarbowym kolejnych zmian związanych z danymi, które zawiera rejestr PESEL - naczelnik urzędu skarbowego zaktualizuje te dane automatycznie po ich otrzymaniu z tego rejestru. Aktualizacja danych będzie konieczna jedynie w przypadku, gdy adres zamieszkania osoby fizycznej będzie inny niż zameldowania.

Pozostali podatnicy nadal będą posługiwać się numerem NIP. Jednakże uproszona zostanie procedura nadawania tego numeru. Nadanie NIP nastąpi przy użyciu Centralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników (rejestr ten ma zostać uruchomiony 1 września 2011 r.) po dokonaniu zgłoszenia identyfikacyjnego, bez konieczności wydawania decyzji o nadaniu NIP przez naczelnika urzędu skarbowego. Naczelnik urzędu skarbowego będzie zobowiązany do niezwłocznego wydania potwierdzenia nadania NIP, nie później niż w ciągu 14 dni od dnia wpływu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego.

Centralny Rejestr Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników ma na celu skrócenie obiegu informacji w urzędach skarbowych i przyspieszenie obsługi podatników. Rejestr ten będzie zawierał dane ewidencyjne z rejestru PESEL, które będą wiążące dla administracji podatkowej. Znajdą się tam także dane z niektórych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów podatkowych.

Międzynarodowe prawo podatkowe: Wyspa Man – koniec rajy

Ratyfikacja umowy z Wyspy Man

Parlament RP ratyfikował umowy podatkowe pomiędzy wyspą Man znajdującą się w archipelagu Wysp Brytyjskich a Polską, dotyczące unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do przedsiębiorstw eksploatujących statki morskie lub samoloty w transporcie międzynarodowym, a także regulujące kwestie rozliczania dochodów z pracy najemnej i emerytur oraz wymiany informacji. Wejście w życie powyższych regulacji oznacza, że Wyspa Man zostanie wykreślona z listy terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określanych jako „raje podatkowe”.

Do tej pory wyspa Man zawarła 16 umów o wymianie informacji podatkowej m.in. z Francją, Niemcami, Irlandią, Portugalią oraz Stanami Zjednoczonymi. Ustawa o ratyfikacji wejdzie w życie w ciągu 14 dni od jej ogłoszenia.

PIT: Nowe stawki tzw. „kilometrówki”

Ministerstwo Infrastruktury planuje wprowadzić podwyższone stawki na samochody osobowe używane do celów służbowych.

Zgodnie z przygotowanym przez Ministerstwo Infrastruktury projektem nowelizacji rozporządzenia w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy koszty używania pojazdów do celów służbowych będą zwracane pracownikowi przez pracodawcę według wyższych niż dotychczas stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu. Według projektu nowelizacji rozporządzenia maksymalne stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu wyniosą:

- 1) dla samochodu osobowego:
 - a) o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,97 zł (obecnie - 0,5214 zł),
 - b) o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 1,01 zł (obecnie - 0,8358 zł),
- 2) dla motocykla - 0,92 zł (obecnie - 0,2302 zł),
- 3) dla motoroweru – 0,81 zł (obecnie - 0,1382 zł).

Wzrost maksymalnych stawek wynikających z rozporządzenia będzie istotny dla pracodawców dokonujących zwrotu pracownikom kosztów używania przez nich pojazdów prywatnych w celu odbycia podróży służbowej. Bowiem z punktu widzenia przepisów podatkowych tylko zwroty dokonane w oparciu o wyliczenia kosztów używania pojazdu według maksymalnie dopuszczalnych stawek za 1 km przebiegu pojazdu stanowią dla pracodawcy koszt uzyskania przychodu i jednocześnie są taktowane jako przychód pracownika zwolniony z opodatkowania. Niestety nie jest jeszcze wiadomo, kiedy powyższe zmiany miałyby wejść w życie.

PCC: Wyrok ETS w sprawie pożyczek udzielanych spółce przez wspólników

Można ubiegać się o zwrot zapłaconego podatku od czynności cywilnoprawnych od pożyczki udzielonej przez wspólnika spółce kapitałowej w latach 2007-2008.

Europejski Trybunał Sprawiedliwości w wyroku z dnia 16 czerwca 2011 roku stwierdził, iż niezgodne z europejskim prawem było przywrócenie w 2007 roku przez polskiego ustawodawcę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnej pożyczki udzielonej spółce przez wspólnika. Powołany wyrok jest rezultatem skierowania przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w marcu 2010 roku pytania prejudycjalnego przed Europejski Trybunał Sprawiedliwości, w celu zweryfikowania zgodności polskich regulacji z prawem wspólnotowym.

Zwolnienie z opodatkowania pożyczek przyznawanych spółce przez jej wspólników zostało uregulowane na poziomie unijnym w tzw. Dyrektywie kapitałowej (tj. dyrektywie Rady 69/335/EWG z 17 lipca 1969 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału, zmienionej dyrektywą Rady 85/303/EWG z 10 czerwca 1985 r.), której celem było ograniczenie obciążeń podatkowych oraz wspieranie swobodnego przepływu kapitału pomiędzy państwami członkowskim Unii Europejskiej.

Z chwilą przystąpienia do Unii Europejskiej, Polska zdecydowała o wcieleniu Dyrektywy kapitałowej do obowiązującego porządku prawnego. Jednakże, po niespełna trzech latach przywróciła opodatkowanie pożyczek udzielanych spółkom kapitałowym przez ich wspólników. Powyższy obowiązek podatkowy istniał do końca 2008 roku.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości (C-212/10), wskazał, że art. 4 ust 2 Dyrektywy kapitałowej należy interpretować w ten sposób, iż stoi on na przeszkodzie ponownego wprowadzenia przez państwo członkowskie podatku kapitałowego od pożyczki udzielonej spółce kapitałowej przez wierzyciela uprawnionego do udziału w zyskach owej spółki, jeżeli państwo to wcześniej zaniechało pobierania owego podatku, ma kluczowe znaczenie dla wielu podatników, którzy w latach 2007-2008 uiścili podatek od czynności cywilno prawnych, gdyż mogą oni ubiegać się o jego zwrot.

W przypadku, gdy podatnik nie żądał do tej pory zwrotu, może tego dokonać do momentu przedawnienia, występując z wnioskiem o stwierdzenie i zwrot nadpłaty oraz dokonując korekty deklaracji. Osoby ubiegające się o zwrot nie powinny w tym momencie spodziewać się kwestionowania jego zasadności przez organy skarbowe.

Z kolei sprawy sądowe podatników, które ze względu na oczekiwany wyrok ETS, zostały zawieszone, powinny zostać wszczęte na nowo i rozstrzygnięte z korzyścią dla podatników.

Również podatnicy, którzy otrzymali odmowną decyzję w kwestii stwierdzenia nadpłaty, w ciągu miesiąca od dnia publikacji sentencji orzeczenia ETS w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i jego wejścia w życie mogą składać wniosek o wznowienie postępowania.

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.

Kontakt:



Krystyna Szydłowska
Dyrektor Działu Doradztwa Podatkowego
k.szydłowska@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**



Kinga Baran
Manager
k.baran@mazars.pl



Anna Bednarz
Senior Consultant
a.bednarz@mazars.pl



Anna Kucharska
Senior Consultant
a.kucharska@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**



Przemysław Dybała
Senior Consultant
German Desk
p.dybala@mazars.pl