

Tax Newsletter

Wydanie # 22 - Styczeń 2012



Szanowni Państwo,

W bieżącym numerze Newslettera prezentujemy najistotniejsze zmiany w przepisach podatkowych, wprowadzone od 1 stycznia 2012 roku. Informacje o zmianach przedstawiamy w podziale na poszczególne podatki (VAT, CIT i PIT, podatek od nieruchomości), z uwzględnieniem nowości w Ordynacji Podatkowej.

Zachęcamy Państwa do lektury, a także zapraszamy na Konferencję Podatkową Mazars "Podatki 2012" w dniu 23 lutego br. Konferencja ta będzie poświęcona w całości omówieniu najważniejszych zmian w podatkach, a także przedstawieniu najistotniejszych w ostatnim czasie interpretacji i orzeczeń sądów administracyjnych, które mogą mieć wpływ na prowadzoną działalność gospodarczą. Szczegóły dotyczące programu oraz warunków uczestnictwa roześlemy w odrębnej korespondencji, ale już dziś w imieniu Działu Doradztwa Podatkowego Mazars serdecznie zapraszam Państwa do udziału w tym wydarzeniu.

Z poważaniem,
Krystyna Szydłowska

SPIS TREŚCI

1. Najistotniejsze zmiany w podatkach dochodowych oraz przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych

- Zmiany w przepisach dotyczących ustalania różnic kursowych
- Zaliczki na podatek dochodowy z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej
- Ulga dla oszczędzających w IKZE
- Zwiększenie składki rentowej

2. Podatek VAT

- Roczna korekta podatku odliczonego

3. Ordynacja podatkowa

- Ogólne interpretacje podatkowe od 2012 r. również na wniosek podatnika
- Lokaty jednodniowe

4. Podatek od nieruchomości

- Nowe terminy

5. Międzynarodowe Prawo Podatkowe

- Zmiany w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania 2012 – podsumowanie





1 Najistotniejsze zmiany w podatkach dochodowych oraz przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych

Zmiany w przepisach dotyczących ustalania różnic kursowych

Począwszy od 1 stycznia 2012 obowiązuje nowe brzmienie art. 15a ustawy o CIT oraz art. 24c ustawy o PIT określającego zasady ustalania różnic kursowych, zgodnie z którym **przy obliczaniu różnic kursowych, uwzględnia się kursy faktycznie zastosowane w przypadku sprzedaży lub kupna walut obcych oraz otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań.** W pozostałych przypadkach, a także gdy do otrzymanych należności lub zapłaty zobowiązań nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu, stosuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień.

Celem nowelizacji jest wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych, które pojawiały się w związku z poprzednim brzmieniem tych regulacji.

Zaliczki na podatek dochodowy z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej

Z dniem 1 stycznia 2012 r. zmieniają się zasady płatności zaliczki za ostatni miesiąc/ kwartał roku kalendarzowego z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej. **Zgodnie z nowymi przepisami zaliczka ta będzie płatna do 20 stycznia kolejnego roku.** W praktyce możliwe będzie uniknięcie jej płaconia, jeśli podatnik złoży do tego terminu roczne zeznanie podatkowe. W stanie prawnym obowiązującym do końca 2011 roku zaliczki na podatek od dochodów z działalności gospodarczej (a także dochodów z najmu lub dzierżawy opłacanych na zasadach ogólnych) za ostatni miesiąc/kwartał roku podatkowego podatnicy płacili w terminie do 20 grudnia - w wysokości zaliczki za miesiąc / kwartał poprzedni. Zmiany zostały wprowadzone do ustawy o PIT oraz o CIT.

Ulga dla oszczędzających w IKZE

Począwszy od 2012 r. od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym będzie można odliczyć wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE) dokonane przez podatnika w roku podatkowym. Co do zasady, **wpłaty dokonywane na IKZE w roku kalendarzowym nie mogą przekroczyć kwoty odpowiadającej równowartości 4% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie emerytalne, ustalonej dla oszczędzającego za rok poprzedni, nie więcej jednak niż 4% kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ogłoszonej na rok poprzedni.**

Możliwość odliczenia wpłaty na IKZE przysługiwać będzie również przedsiębiorcom, którzy korzystają z opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej podatkiem liniowym.

Odliczenia będzie można dokonać w zeznaniu rocznym. Oznacza to, że podatnicy będą mogli najwcześniej skorzystać z ulgi przy składaniu deklaracji za 2012 r. **Maksymalna kwota jaką można odliczyć w tym roku wynosi 4030,80 zł.**

Zwiększenie składki rentowej

Zgodnie ze zmianami przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, które wejdą w życie z **dnem 1 lutego 2012 r. do 8% wrośnie składka rentowa.** W przypadku składki rentowej opłacanej przez płatników będących pracodawcami lub zleceniodawcami zwiększeniu ulegnie wyłącznie część składki rentowej finansowanej przez tych płatników. Od lutego 2012 r. płatnicy ci będą, co do zasady, opłacać składkę rentową w wysokości 6,5 % podstawy wymiaru, a nie jak miało to miejsce dotychczas w wysokości 4,5 %. Tym samym nie ulegnie zmianie wysokość składki płaconej przez ubezpieczonych będących pracownikami lub zleceniobiorcami - nadal wynosić ona będzie 1,5 % przychodu.



2 Podatek VAT

Roczna korekta podatku odliczonego

Podatnicy dokonujący rocznej korekty podatku VAT za 2011 r. powinni mieć na uwadze fakt, iż z dniem 1 kwietnia 2011 r. zmieniły się zasady ustalania proporcji sprzedaży.

W sytuacji, gdy podatnik prowadzi działalność opodatkowaną i nieopodatkowaną, odliczeniu podlega tylko ta część podatku, którą proporcjonalnie można przypisać do czynności opodatkowanych. Jeśli nie jest możliwe odrębne określenie kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz z czynnościami, w stosunku do których takie odliczenie podatnikowi w ogóle nie przysługuje, to podatnik może odliczyć podatek naliczony przy zastosowaniu proporcji wynikającej ze struktury sprzedaży. Proporcję tę określa się procentowo na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym, a po zakończeniu roku podatkowego podatnik zobowiązany jest ją skorygować w oparciu o bieżącą sprzedaż.

W myśl przepisów, które weszły w życie dnia 1 kwietnia 2011 r. i mają zastosowanie do korekt za 2011 r., podatnicy, u których współczynnik sprzedaży dającej prawo do odliczenia przekracza 98%, mogą uznać, że wynosi on 100% i **w konsekwencji odliczyć cały VAT**, jedynie gdy kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania rzeczywistej proporcji sprzedaży w skali roku była mniejsza niż 500 zł. Natomiast podatnicy, u których proporcja sprzedaży nie przekracza 2% mogą wybrać, czy chcą uznać, że ich proporcja wynosi 0 % i **w ogóle nie odliczać VAT**, czy też chcą stosować proporcję rzeczywistą (w poprzednim stanie prawnym w ogóle nie mieli prawa do odliczenia).

Wprowadzone zmiany są korzystne dla podatników, których proporcja odliczenia nie przekracza 2%, zyskali oni bowiem prawo do odliczenia VAT, którego w poprzednim stanie prawnym przy tak niskiej proporcji sprzedaży byli pozbawieni. Jednocześnie nowelizacja ustawy o VAT niesie ze sobą pewne utrudnienia dla podatników, których współczynnik sprzedaży przekracza 98% - po nowelizacji muszą oni bowiem zadbać o to, aby został zachowany limit

500 zł, co oznacza dla nich dodatkową pracę przy rozliczeniach VAT.

Ponadto, wskutek nowelizacji usunięto zapis, zgodnie z którym jeśli różnica między proporcją sprzedaży ustaloną na podstawie obrotu za poprzedni rok a proporcją sprzedaży ustaloną po zakończeniu roku bieżącego nie przekraczała 2 punktów procentowych, to podatnicy nie mieli obowiązku korygowania deklaracji VAT po zakończeniu roku. Natomiast, w myśl nowego brzmienia art. 91 ust. 1 ustawy o VAT każda różnica w proporcji sprzedaży między poprzednim i zakończonym rokiem musi zostać skorygowana (np. należy dokonać korekty również w przypadku gdy stosowany był współczynnik 45%, a po zakończeniu roku okazało się, że wynosi on 46%).

3 Ordynacja Podatkowa

Ogólne interpretacje podatkowe od 2012 r. również na wniosek podatnika

Od początku 2012 r. podatnicy uzyskali możliwość zwracania się z wnioskiem do Ministra Finansów o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej. Niezbędne będzie jednak przy tym wykazanie niejednorodności stosowania prawa podatkowego w takich samych stanach faktycznych i prawnych.

Do końca 2011 r. ogólne interpretacje podatkowe wpływające na ujednolicenie stosowania prawa podatkowego w Polsce wydawane były stosunkowo rzadko (28 interpretacji od 2007 r.) wyłącznie z inicjatywy Ministra Finansów (z urzędu). Dzięki wchodzącym w życie zmianom w Ordynacji Podatkowej¹ (tj. poprzez istotne rozszerzenie art. 14a) każdy, z wyjątkiem organu administracji podatkowej, będzie mógł wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej dotyczącej danego zagadnienia.

Zgodnie z nowymi przepisami wniosek ten powinien zawierać w szczególności uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej poprzez:

- przedstawienie zagadnienia oraz wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej;
- wskazanie niejednorodnego stosowania przepisów podatkowych w określonych

¹ Zmiany wprowadzone na podstawie art. 9 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz.U. Nr 232, poz. 1378)



decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej **w takich samych stanach faktycznych** lub zdarzeniach przyszłych, oraz w takich samych stanach prawnych.

Przy czym interpretację ogólną uzyskać będzie można, jeżeli w dniu złożenia wniosku w sprawach, wskazanych we wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe lub postępowanie kontrolne organu kontroli skarbowej albo od decyzji lub na postanowienie nie zostało wniesione odwołanie lub zażalenie.

W przypadku, gdy nie zostanie spełniony któryś ze wskazanych powyżej warunków lub przedstawione we wniosku zagadnienie jest przedmiotem interpretacji ogólnej a stan prawny nie uległ w tym zakresie zmianie, Minister Finansów wyda postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia, na które służy zażalenie.

Terminy wydania interpretacji ogólnej oraz opłaty z tego tytułu są, co do zasady, takie same jak w przypadku interpretacji indywidualnych. Z tą jednak różnicą, iż opłata w przypadku wydania interpretacji ogólnej podlega zwrotowi w terminie 7 dni od dnia jej opublikowania.

Istotnym elementem omawianej nowelizacji jest także możliwość od 2012 r. składania wniosków o ogólne interpretacje podatkowe z zakresu podatków i opłat lokalnych, gdzie przykładów niejednolitego stosowania prawa podatkowego, ze względu chociażby na liczbę organów podatkowych, którymi są odpowiednie organy jednostek samorządu terytorialnego, można znaleźć najwięcej.

Zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2011 r. wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej będzie można składać na formularzu ORD-OG (ewentualnie wraz z załącznikiem ORD-OG/A) i kierować do Dyrektorów Izby Skarbowej właściwych według kryterium podziału na poszczególne podatki, tj.:

- w zakresie PIT - Dyrektor Izby Skarbowej w **Bydgoszczy**,
- w zakresie CIT, podatku akcyzowego i ekologicznego - Dyrektor Izby Skarbowej w **Katowicach**,
- w zakresie VAT - Dyrektor Izby Skarbowej w **Poznaniu**,

- w zakresie PCC, podatku od spadków i darowizn i Ordynacji podatkowej - Dyrektor Izby Skarbowej w **Warszawie**,
- pozostałe wnioski - Dyrektor Izby Skarbowej w **Łodzi**.

Dyrektorzy tychże Izby Skarbowych, jako organy pierwszej instancji, upoważnieni są do wydawania postanowień w sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia. Natomiast w kompetencji Ministra Finansów pozostawione będą czynności związane z dalszymi etapami postępowania.

Lokaty jednodniowe

W związku ze zmianą przepisów Ordynacji podatkowej, która wejdzie w życie 1 kwietnia 2012 r. zmienia się zasady opodatkowania dochodów, o których mowa w art. 30a ust. 1 – 3 ustawy o PIT (dochodów z odsetek) poprzez zmianę sposobu ustalania podstawy opodatkowania w związku z uzyskaniem tych dochodów. Od tego dnia podstawa opodatkowania w przypadku tychże dochodów będzie ustalana w sposób szczególny tj. będzie zaokrąglana do pełnych złotych w górę. Obecnie, zgodnie z zasadą ogólną, podstawy opodatkowania dochodów z odsetek zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Umożliwia to uniknięcie płacenia podatku w przypadku lokat jednodniowych generujących odsetki nieprzekraczające 50 groszy.

4 Podatek od nieruchomości

Nowe terminy

Z dniem 1 stycznia 2012 r. zmianie uległ termin do składania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy. Zmienił się również termin wpłaty podatku od nieruchomości za styczeń.

Zgodnie z nowelizacją art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, która została wprowadzona na podstawie art. 3 ustawy z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców, **osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej**, są obowiązane składać deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, w terminie do dnia **31 stycznia (przed zmianą do 15 stycznia)**, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu



- w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W myśl nowych przepisów podatnicy będą mieli również więcej czasu na wpłatę podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń – zmiana zakłada, że obliczony podatek należy wpłacić w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, **a za styczeń do dnia 31 stycznia (przed zmianą do 15 stycznia)**.

Wprowadzone zmiany należy uznać za korzystne, ponieważ dają podatnikom więcej czasu na przygotowanie deklaracji oraz zapłatę podatku od nieruchomości. Nie zmienia się zasady składania deklaracji oraz zapłaty podatku przez osoby fizyczne.

5 Międzynarodowe Prawo Podatkowe

Zmiany w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania 2012 – podsumowanie

1. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania z Malcią

Zgodnie z podpisanym protokołem podatek „u źródła” od dywidend wypłacanych na Malcie nie może przekroczyć 10%. W przypadku gdy odbiorcą dywidendy jest spółka posiadająca bezpośrednio przez okres 24 miesięcy co najmniej 10% kapitału wypłacającego, dywidenda podlega zwolnieniu. Protokół doprecyzowuje również brzmienie tzw. klauzuli nieruchomościowej oraz rozszerza zakres pojęcia „osoba” o trusty.

2. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania ze Szwajcarią

W dniu 17 listopada 2011 r. wszedł w życie protokół do Umowy o unikaniu podwójnego

opodatkowania ze Szwajcarią. Akt ten zmienia regulacje dotyczące poboru podatku „u źródła”, mianowicie, jeżeli odbiorca dywidendy posiada bezpośrednio przez nieprzerwany okres 24 miesięcy co najmniej 10% kapitału zakładowego wypłacającego, wypłacana dywidenda podlega zwolnieniu. Opodatkowaniu „u źródła” nie podlegają również dywidendy wypłacane funduszom emerytalnym lub podobnym instytucjom, w których uczestniczą osoby fizyczne w celu zapewnienia sobie świadczeń emerytalnych. Od 1 stycznia 2013 r. stawka właściwa dla opodatkowania „u źródła” odsetek wyniesie 0% w przypadku, gdy osobą uprawnioną jest spółka powiązana z wypłacającym. Protokół doprecyzowuje pojęcie „należności licencyjne” i redukuje stawkę podatku „u źródła” do 0% w przypadku, gdy odbiorcą należności jest spółka powiązana z wypłacającym. Dodatkowo wprowadzona została klauzula nieruchomościowa oraz klauzula wymiany informacji podatkowych.

3. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania w odniesieniu do niektórych dochodów osób fizycznych z Wyspą Man

1 stycznia 2012 r. weszła w życie umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w odniesieniu do niektórych dochodów osób fizycznych podpisana w Wyspę Man. Ma ona zastosowanie m.in. do dochodów z pracy najemnej, wynagrodzeń dyrektorów, dochodów artystów i sportowców, emerytur i rent, dochodów osób pełniących funkcje publiczne oraz studentów. Jako metodę unikania podwójnego opodatkowania przyjęto metodę odliczenia proporcjonalnego.

Dodatkowo 27 listopada 2011 r. weszła w życie umowa o wymianie informacji podatkowej.

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 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

Mazars jest firmą partnerską Instytutu Rachunkowości i Podatków



Niniejszy Newsletter Podatkowy redagowany jest przez zespół doradców podatkowych Mazars Audyt Sp. z o.o. Celem 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.