

Newsletter podatkowy



- Audyt
- Doradztwo Podatkowe
- Księgowość
- Doradztwo Giełdowe
- Szkolenia
- Doradztwo Biznesowe

Zmiany w prawie podatkowym



Podatek od towarów i usług

Z dniem 1 lipca 2015 r. zmianie uległy przepisy ustawy o VAT dotyczące m.in. elektroniki, zasad odliczania podatku od nabycia paliwa do samochodów osobowych wykorzystywanych do działalności mieszanej, ulgi na złe długi. Poniżej prezentujemy najciekawsze zagadnienia.

a. Elektronika – odwrotne obciążenie i odpowiedzialność solidarna

Mechanizmem odwrotnego obciążenia został objęty obrót urządzeniami elektronicznymi takimi jak tablety, notebooki, laptopy, telefony komórkowe, smartfony i konsole do gier wideo. Od 1 lipca 2015 r. podatek od tych transakcji powinien być naliczany i odprowadzany przez kupującego, a nie sprzedawcę. Mechanizm odwrotnego obciążenia będzie miał zastosowanie do obrotu elektroniką, jedynie w przypadku gdy wartość netto dostarczanych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekroczy 20 000 zł.

Jednolita gospodarczo transakcja to transakcja obejmująca **umowę**, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów (nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy). Za jednolitą gospodarczo transakcję, uznaje się również transakcję obejmującą **więcej niż jedną umowę**, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie tymi towarami tj. towarami podlegającymi odwrotnemu obciążeniu.

Ustawodawca poszerzył również katalog towarów, w związku z dostawą których nabywca może odpowiadać solidarnie z podatnikiem za jego zaległości podatkowe. W owym katalogu znalazły się m.in. takie towary jak: aparaty cyfrowe, kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych.

b. Paliwa – możliwość odliczenia 50 % kwoty podatku naliczonego

Od 1 lipca 2015 r. przestał obowiązywać zakaz odliczania VAT od zakupu paliwa wykorzystywanego do samochodów osobowych użytkowanych do celów mieszanych. Aktualnie podatnicy mają więc możliwość odliczenia 50% kwoty podatku naliczonego od wydatków na paliwo do samochodów osobowych wykorzystywanych zarówno do działalności gospodarczej i do celów prywatnych.

c. Krajowe informacje podsumowujące

Od 1 lipca 2015 r. do obrotu gospodarczego wprowadzono krajowe informacje podsumowujące. Obowiązek składania krajowych informacji podsumowujących (VAT-27) ciążyć będzie na podatnikach dokonujących sprzedaży objętej mechanizmem odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym. Podatnicy obowiązani będą do składania VAT-27 za okresu rozliczeniowe, w których powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dostaw wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym miesiącu (w przypadku miesięcznego rozliczania podatku VAT) lub w terminie do 25 dnia kwartału następującego po każdym kwartale (w przypadku rozliczania kwartalnego).

d. **Ulga na złe długi**

Ustawodawca z dniem 1 lipca 2015 r. uchylił regulację uniemożliwiającą skorzystanie z ulgi na złe długi przez wierzyciela, którego z dłużnikiem łączyły powiązania o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym lub wynikające ze stosunku pracy.

Wprowadzono także przepis, zgodnie z którym dłużnik nie ma obowiązku dokonania korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z faktury (pomimo nieuregulowania w stosownym terminie należności wynikającej z tej faktury) – jeżeli w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, jest on w trakcie postępowania upadłościowego lub likwidacji.

Nowe przepisy znajdują zastosowanie do wierzytelności powstałych przed 1 lipca 2015 r., których nieściągalność została uprawdopodobniona po 31 grudnia 2012 r.



Ordynacja podatkowa

Z dniem 1 lipca 2015 r. zmianie uległy zasady wydawania interpretacji indywidualnych przez upoważnionych Dyrektorów Izb Skarbowych. Do tej pory właściwość poszczególnych Dyrektorów Izb Skarbowych była uzależniona wyłącznie od miejsca zamieszkania lub siedziby wnioskodawcy. Aktualnie właściwość organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych uzależniona jest od rodzaju sprawy, której dotyczy wnioski (podatku) oraz siedziby/ miejsca zamieszkania wnioskodawcy. Przykładowo dla podatników mających siedzibę w województwie śląskim, organem właściwym do wydania interpretacji z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych jest Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, natomiast w zakresie pozostałych podatków Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach.



Orzecznictwo sądów administracyjnych i interpretacje organów podatkowych

I. Podatki dochodowe

Uprawianie sportu może stanowić pozarolniczą działalność gospodarczą

NSA w składzie 7 sędziów dnia 22 czerwca 2015 r. podjął uchwałę (sygn. akt **II FPS 1/15**), w której stwierdził, iż przychody sportowców mogą stanowić przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, o ile spełnione są ogólne przesłanki uznania danej aktywności za działalność gospodarczą. Takie rozstrzygnięcie oznacza, że sportowcy będą uprawnieni do opodatkowania swoich dochodów stawką liniową (19 %) oraz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z tymi przychodami.

Premie dla pracowników z opodatkowanego dochodu podatnika mogą stanowić koszty uzyskania przychodów.

NSA w uchwale z dnia 22 czerwca 2015 r. (sygn. akt **II FPS 3/15**) stwierdził, że nagrody i premie wypłacone pracownikom przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych mogą stanowić koszt uzyskania przychodu, nawet jeśli źródłem ich finansowania jest opodatkowany dochód spółki. NSA uznał, że świadczenia o takim charakterze mają charakter motywacyjny – służą osiągnięciu zysków w przyszłości i jako takie spełniają ogólną definicję kosztów uzyskania przychodów. W ocenie NSA żaden przepis ustawy o CIT nie wyłącza zaliczenia tych wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

II. Podatek od towarów i usług

Faktury korygujące – tylko listem poleconym

W ramach prowadzonej działalności podatnik wystawiał kontrahentom kilkadziesiąt tysięcy faktur oraz kilka tysięcy faktur korygujących miesięcznie. W związku z tym, wystąpił z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, w którym zadał organowi podatkowemu pytanie czy wysyłka faktury korygującej listem zwykłym oraz zarejestrowanie tego zdarzenia w prowadzonej przez nią książce nadawczej może zostać uznane za „udokumentowaną próbę doręczenia”, o której mowa w art. 29a ust. 15 pkt. 4 ustawy o VAT. Podatnik opowiedział się za poglądem, iż wysyłka listem zwykłym oraz wpis w książce nadawczej uprawniają do obniżenia podstawy opodatkowania VAT. Organ podatkowy nie podzielił punktu widzenia podatnika. Podobnie WSA w Warszawie (sygn. akt III SA/Wa 2686/14) uznał, iż o dokonywaniu wpisów w książce nadawczej decyduje spółka, a ponadto sam wpis nie jest wystarczającym dowodem do uznania, iż list został złożony na poczcie w celu doręczenia go nabywcy.

Podatnicy świadczący usługi audytu energetycznego mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowego

Taki pogląd wynika z interpretacji indywidualnej nr **IPTPP2/4512-255/15-4/PRP**. Kluczowym w niniejszej sprawie było rozstrzygnięcie, czy przeprowadzając audyt energetyczny (który jest obligatoryjnym elementem wniosku o przyznanie premii termomodernizacyjnej) podatnik świadczy usługi doradztwa (świadczenie usług doradztwa wyłącza możliwość korzystania ze zwolnienia). Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji z dnia 17 czerwca 2015 r. uznał, że tego typu działalność nie stanowi usług doradztwa, bowiem po pierwsze - celem audytu jest określenie ilości i struktury zużywanej energii (przy czym obliczenia te prowadzone są ściśle według zaleceń zawartych w rozporządzeniu Ministra infrastruktury o audycie energetycznym), po drugie - powinien być on przeprowadzany tylko przez audytora energetycznego.

Usługi wstępu do klubów fitness ze stawką 8 %

Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w interpretacji indywidualnej nr **IPTPP1/4512-244/15-4/ŻR** stwierdził, iż usługi wstępu do klubów fitness (jako że stanowią „Pozostałe usługi związane z rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu” wymienione w poz. 186 załącznika nr 3), korzystają z preferencyjnej stawki 8 %. Dodał jednocześnie, iż usługi indywidualnych zajęć z instruktorem lub trenerem personalnym, wykraczają poza zakres związany z normalnym i typowym użytkowaniem obiektu, a zatem nie mogą zostać objęte stawką 8 %. Potwierdził tym samym dominującą linię orzecniczą wojewódzkich sądów administracyjnych oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego.

III. Ubezpieczenia społeczne

Samozatrudnieni menedżerowie będą płacić składki na ubezpieczenia społeczne jak zleceniobiorcy

Istotna zmiana (będąca konsekwencją uchwały Sądu Najwyższego z dnia 17 czerwca 2015 r. sygn. akt III UZP 2/15) czeka członków zarządu, menadżerów i inne osoby zarządzające przedsiębiorstwem na podstawie tzw. kontraktów menadżerskich w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej. Do tej pory uiszczali oni przeważnie

składki w wysokości przewidzianej dla osób prowadzących działalność gospodarczą. Sąd Najwyższy zakwestionował taką praktykę. Uznał mianowicie, iż samozatrudniony członek zarządu spółki akcyjnej, zarządzający ową spółką na podstawie kontraktu menedżerskiego, podlega obowiązkowi ubezpieczenia społecznego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W przypadku zawarcia przez członka zarządu ze spółką umowy o zarządzanie w ramach prowadzonej działalności gospodarczej – umowa taka będzie oskładkowana jako umowa zlecenia – z pominięciem faktu, iż została zawarta w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Podstawą wymiaru składek jest zatem przychód osiągnięty w związku ze świadczeniem usług menedżerskich. Podjęta uchwała ma moc zasady prawnej, lecz zaprezentowana w niej wykładnia wiąże od momentu jej podjęcia tj. od 17.06.2015 r.



XI Konferencja CFO

Szanowni Państwo,

z przyjemnością informujemy, iż jesienią w Warszawie odbędzie się kolejna bezpłatna Konferencja organizowana przez Grupę ECA „**XI Konferencja CFO – Aspekty rachunkowe, podatkowe, prawne i zarządzania ryzykiem**”.

Podczas Konferencji przewidziane są indywidualne konsultacje z uznanymi ekspertami m.in. z dziedziny rachunkowości, podatków, cen transferowych oraz z zakresu doradztwa biznesowego.

Do udziału zapraszamy w szczególności:

- Prezesów Zarządów
- Głównych Księgowych
- Dyrektorów Finansowych
- Dyrektorów Ekonomicznych
- Dyrektorów Działów Podatkowych
- Członków Zarządów ds. Finansowych

Wszelkie szczegóły **XI Konferencji CFO** już wkrótce na stronie www.ecagroup.pl

Nadzór merytoryczny:

Tomasz Moszczyński
tomasz.moszczyński@ecagroup.pl

Kontakt:

Magdalena Hańczak
magdalena.hanczak@ecagroup.pl

Grupa ECA

Numerы archiwalne dostępne są na naszej stronie pod adresem: www.ecagroup.pl

Nie ponosimy odpowiedzialności cywilnej za zdarzenia będące następstwem decyzji podjętych w oparciu o informacje zawarte w niniejszej publikacji. Informacje mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy zasięgnięcie porady u naszych ekspertów.

Siedziba w Krakowie
Head Office in Cracow
ul. Moniuszki 50
31-523 Kraków
tel. +48 12 425 80 53
tel. +48 12 686 03 30
fax. +48 12 425 91 47
e-mail: biuro@ecagroup.pl

Biuro w Warszawie
Office in Warsaw
ul. Gdańska 45a
01-576 Warszawa
tel. +48 22 633 03 00

Biuro we Wrocławiu
Office in Wrocław
ul. W. Jagiełły 3/54
50-201 Wrocław
tel. +48 71 725 91 20

www.ecagroup.pl

Biuro w Poznaniu
Office in Poznań
ul. Noskowskiego 2/3
61-704 Poznań
tel. +48 61 670 97 70

Biuro w Zabrzu
Office in Zabrze
ul. B. Hagera 41
41-800 Zabrze
tel. +48 32 376 41 40