

## UHY ECA PODATKI

NEWSLETTER PODATKOWY [WYDANIE SPECJALNE]

PODSUMOWANIE ZMIAN W USTAWACH PODATKOWYCH  
WPROWADZONYCH Z DNIEM 01.01.2016 R. - CZĘŚĆ 1

10.02.2016



---

## SPIS TREŚCI

<b>1 – PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG</b>	<b>3</b>
1.1. Zmiana przepisów regulujących właściwość miejscową organów podatkowych	3
1.2. Prewspółczynnik	3
1.3. Ulga na złe długi i postępowanie restrukturyzacyjne	4
1.4. Zmiana dotyczące importu towarów	4
<b>2 – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH</b>	<b>4</b>
2.1. Uchylenie przepisów dotyczących korekty kosztów w przypadku nieuregulowania zobowiązań w terminie	4
2.2. Koszty związane z tworzeniem zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli	5
2.3. Nowe zasady dokonywania korekty przychodów i kosztów	5
2.4. Odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów kwalifikowanych poniesionych na działalność badawczo-rozwojową	6
2.5. Preferencje podatkowe dla spółek typu venture capital	6
2.6. Zmiany związane z wejście w życie Prawa restrukturyzacyjnego	6
2.7. Brak zwolnień dla dywidend	6
2.8. Podatek bankowy wyłączony z kosztów uzyskania przychodów	7
2.9. Zniesienie opodatkowania aportu własności intelektualnej i przemysłowej	7
<b>3 – KONTAKT</b>	<b>7</b>

Szanowni Państwo,

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zmianie uległ szereg przepisów prawa podatkowego. W celu usystematyzowania dokonanych przez ustawodawcę zmian, przedstawiamy Państwu podsumowanie najważniejszych nowelizacji. Nasze podsumowanie zostało podzielone na kilka części.

## 1 – PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

---

### 1.1. ZMIANA PRZEPISÓW REGULUJĄCYCH WŁAŚCIWOŚĆ MIEJSCOWĄ ORGANÓW PODATKOWYCH

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zmianie uległ przepis art. 3 ustawy o VAT regulujący w sposób szczególny właściwość miejscową organów podatkowych na potrzeby podatku od towarów i usług. Aktualnie do ustalenia właściwości miejscowej organów podatkowych zastosowanie znajdzie generalna zasada wynikająca z przepisów Ordynacji podatkowej, zgodnie z którą właściwość miejscową naczelnika urzędu skarbowego należy ustalać według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby podatnika. Wprowadzona zmiana skutkuje ustaleniem właściwości jednego urzędu skarbowego dla podatnika bez względu na rodzaj podatku.

Postępowania podatkowe, kontrole podatkowe, czynności sprawdzające oraz inne sprawy podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług, rozpoczęte i niezakończone do dnia 1 stycznia 2016 r. podlegać będą załatwieniu przez naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie podatku od towarów i usług na podstawie przepisów obowiązujących przed 1 stycznia 2016 r. Również zwroty podatku VAT niedokonane przed 1 stycznia 2016 r. pozostają we właściwości naczelników urzędów skarbowych właściwych w zakresie podatku od towarów i usług przed 1 stycznia 2016 r.

### 1.2. PREWSPÓŁCZYNNIK

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zmianie uległy zasady dokonywania odliczeń VAT w sytuacji, gdy podatnik nabywa towary i usługi, które są wykorzystywane zarówno do działalności podlegającej jak i niepodlegającej opodatkowaniu. Zgodnie z art. 86 ust 2a ustawy o VAT, w przypadku gdy przypisanie tych towarów i usług w całości do działalności gospodarczej podatnika nie jest możliwe, kwotę podatku naliczonego oblicza się zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej ("sposób określenia proporcji"). Sposób określenia proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

W celu obliczenia kwoty podatku naliczonego należy przyjąć dane za poprzedni rok podatkowy, natomiast podatnicy rozpoczynający wykonywanie działalności gospodarczej w celu obliczenia kwoty podatku powinni przyjąć dane wyliczone szacunkowo, według prognozy ustalonej z naczelnikiem urzędu skarbowego w formie protokołu. Proporcję należy określić procentowo w stosunku rocznym. Po zakończeniu roku podatkowego podatnicy będą obowiązani do dokonania korekty podatku odliczonego przy nabyciu towarów i usług, uwzględniając dane dla zakończonego roku podatkowego.

### 1.3. ULGA NA ZŁE DŁUGI I POSTĘPOWANIE RESTRUKTURYZACYJNE

W związku z wejściem w życie ustawy Prawo restrukturyzacyjne, zmianie uległy przepisy ustawy o VAT dotyczące rozliczenia podatku w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności. Od 1 stycznia 2016 r. ulga na złe długi nie może być stosowana w stosunku do podatników (dłużników), którzy w dniu dokonania dostawy/świadczenia usług oraz w dniu poprzedzającym dzień złożenia deklaracji podatkowej przez wierzyciela, w której wierzyciel dokonuje obniżenia podstawy opodatkowania oraz korekty podatku należnego, znajdując się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego (dotychczas przepisy mówiły jedynie o postępowaniu upadłościowym i likwidacji).

### 1.4. ZMIANA DOTYCZĄCE IMPORTU TOWARÓW

W przypadku gdy kwota podatku należnego z tytułu importu towarów zostaje określona w decyzjach naczelników urzędów celnych, odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej pobrane są z uwzględnieniem wysokości i zasad obowiązujących na potrzeby odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Od 1 stycznia 2016 r. odpowiednie zastosowanie w tej sprawie znajdują jednak przepisy Prawa celnego. Zmiana ta umożliwia stosowanie podwyższonych oraz obniżonych stawek odsetek za zwłokę, jak również powoduje, że wysokość odsetek w podatku VAT od importu będzie odpowiadała tym naliczanym na podstawie przepisów Prawa celnego.

W sprawach dotyczących wymiaru i zwrotu nadpłaty VAT z tytułu importu towarów właściwym jest naczelnik urzędu celnego.

## 2 – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

---

### 2.1. UCHYLENIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH KOREKTY KOSZTÓW W PRZYPADKU NIEUREGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ W TERMINIE

Ustawodawca z dniem 1 stycznia 2015 r. uchylił art. 15b ustawy o CIT, nakazujący dokonywanie korekty kosztów uzyskania przychodów w przypadku nieuregulowania zobowiązań w terminie.

Jednakże podatnicy, którzy przed 1 stycznia 2016 r. dokonali zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, zgodnie z przepisami przejściowymi, nie mogą automatycznie cofnąć skutków dokonanej korekty kosztów. Będą natomiast uprawnieni do stosowania uchylonego art. 15b ustawy o CIT - w zakresie możliwości zwiększenia kosztów uzyskania przychodów (po uregulowaniu zobowiązania, na dotychczasowych zasadach).

## 2.2. KOSZTY ZWIĄZANE Z TWORZENIEM ZAKŁADOWYCH ŻŁOBKÓW, KLUBÓW DZIECIĘCYCH I PRZEDSZKOLI

Do ustawy o CIT wprowadzono przepisy, pozwalające podatnikom na zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów wydatków na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola oraz wydatków na prowadzenie ww. obiektów. Przy tym wydatki związane z prowadzeniem zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli stanowić mogą koszty uzyskaniu, przychodów w ramach limitu – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie, na każde dziecko pracownika, kwoty 400 zł (w odniesieniu do żłobków lub klubów dziecięcych) lub 200 zł (w odniesieniu do przedszkoli). Jako koszty prowadzenia zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli ustawodawca pozwala zaliczać także wydatki na odpłatne nabycie przez pracodawcę usługi zapewnienia opieki w żłobku, klubie dziecięcym lub przedszkolu.

Do kosztów uzyskania przychodów podatnik może również zaliczyć kwotę dofinansowania pracownikowi wydatków, do wysokości wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika, związanych z objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego (w maksymalnej wysokości 400 zł miesięcznie na każde dziecko) oraz uczęszczaniem dziecka pracownika do przedszkola (w maksymalnej wysokości 200 zł miesięcznie na każde dziecko).

Wyżej wymienione wydatki mogą stanowić koszt uzyskania przychodów pod warunkiem, że nie są sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

## 2.3. NOWE ZASADY DOKONYWANIA KOREKTY PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2016 r. korekta przychodów lub kosztów uzyskania przychodów, jeżeli nie jest wynikiem błędu rachunkowego lub inną oczywistą omyłką, powinna zostać rozliczona na bieżąco, tj. w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona lub odpowiednio otrzymana faktura korygująca, a w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczynę korekty.

W sytuacji gdy w bieżącym okresie rozliczeniowym, podatnik nie osiągnął przychodów lub nie poniósł kosztów uzyskania przychodów bądź kwota osiągniętych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów była niższa od kwoty zmniejszenia, podatnik będzie zobowiązany odpowiednio zwiększyć koszty uzyskania przychodów o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone przychody lub odpowiednio zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.

Zgodnie z brzmieniem przepisów przejściowych, powyższe zasady korekty stosuje się także do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów, uzyskanych lub poniesionych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. przed 1 stycznia 2016 r.

#### 2.4. ODLICZENIE OD PODSTAWY OPODATKOWANIA KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

Z dniem 1 stycznia 2016 r. ustawodawca wprowadził preferencję podatkową mającą wspierać działalność innowacyjną. W związku z powyższym do ustawy o CIT dodano definicję legalną działalności badawczo-rozwojowej.

Według przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2016 r., przez taką działalność należy rozumieć działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Wprowadzono również szczegółowe definicje badań naukowych i prac rozwojowych. Zastosowanie rozwiązań innowacyjnych pozwoli podatnikom CIT na redukcję obciążenia podatkowego poprzez odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, jednakże do wskazanego w ustawie limitu. Podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową, zamierzający skorzystać z odliczenia, będą obowiązani w ewidencji wyodrębnić koszty działalności badawczo-rozwojowej.

#### 2.5. PREFERENCJE PODATKOWE DLA SPÓŁEK TYPU VENTURE CAPITAL

Zgodnie z nowymi przepisami, spółki, których wyłącznym przedmiotem działalności jest dokonywanie inwestycji finansowych i które zainwestowały co najmniej 75% wartości bilansowej aktywów, w inne niż „bezpieczne” aktywa, zostały zwolnione od podatku dochodowego z tytułu zbycia udziałów (akcji) spółek prowadzących działalność badawczo-rozwojową, nabytych w 2016 r. albo w 2017 r. Skorzystanie z przedmiotowego zwolnienia zostało ograniczone do zbycia udziałów (akcji) spółek, które nie stanowią zagranicznej spółki kontrolowanej, nie prowadzą działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów akcyzowych, nie prowadzą działalności handlowej. Ustawodawca przewidział także dodatkowe warunki skorzystania z przedmiotowego zwolnienia.

#### 2.6. ZMIANY ZWIĄZANE Z WEJŚCIE W ŻYCIE PRAWA RESTRUKTURYZACYJNEGO

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. nowej ustawy Prawo restrukturyzacyjne, w ustawie o CIT zmiana uległa siatka pojęć związanych z przesłankami uznawania za koszty uzyskania przychodów odpisów aktualizacyjnych od wierzytelności, których nieściągalność uprawdopodobniono.

#### 2.7. BRAK ZWOLNIEŃ DLA DYWIDEND

Ustawodawca dodał do przepisów ustawy o CIT regulację zapobiegającą nadużyciom w przypadku zwolnienia z opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend (oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych). Zwolnienie nie będzie mieć zastosowania w przypadku gdy osiągnięcie dochodów z dywidend nastąpi w związku z dokonaniem czynności, które nie mają rzeczywistego charakteru, a których głównym lub jednym z głównych celów było uzyskanie zwolnienia od podatku dochodowego i jednocześnie uzyskanie tego zwolnienia nie skutkuje wyłącznie wyeliminowaniem podwójnego opodatkowania tych dochodów.

O braku rzeczywistego charakteru czynności można mówić gdy nie jest dokonywana z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, tj. przyczyn dających się uzasadnić prowadzeniem działalności gospodarczej.

## 2.8. PODATEK BANKOWY WYŁĄCZONY Z KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Z dniem 1 lutego 2016 r. weszły w życie przepisy o podatku od niektórych instytucji finansowych, które wprowadziły podatek od aktywów podmiotów będących podatnikami podatku (banki krajowe i zagraniczne, SKOK, krajowe zakłady ubezpieczeń, instytucje pożyczkowe, itp.). Na podstawie znowelizowanych przepisów ustawy o CIT, podatek od aktywów nie stanowi kosztu uzyskania przychodów.

## 2.9. ZNIESIENIE OPODATKOWANIA APORTU WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ I PRZEMYSŁOWEJ

Z dniem 1 stycznia 2016 r. zniesiono opodatkowanie aportu własności intelektualnej i przemysłowej. Z przepisów wynika, że nie ustala się przychodu i kosztów uzyskania przychodów z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład pieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, wniesiony przez podmiot komercjalizujący, w przypadku gdy wkład został wniesiony w 2016 r. albo w 2017 r. Omawianej preferencji nie stosuje się, jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej jest autorskie prawo majątkowe do programu komputerowego.

# 3 – KONTAKT

---

Prosimy o kontakt gdyby zechcieli Państwo uzyskać więcej informacji lub omówić wpływ dokonanych zmian przepisów na obowiązki podatkowe w Państwa firmie.

Z poważaniem,

**Edyta Krzywańska**

Doradca podatkowy (nr wpisu 12676)

Associate Partner

---

Tel. kom.: + 48 503 344 029

Tel.: + 48 12 417 78 02

E-mail: [edyta.krzywanska@uhy-pl.com](mailto:edyta.krzywanska@uhy-pl.com)



---

LET US HELP YOU ACHIEVE  
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA PODATKI SP. Z O.O. SP.K.

ul. Moniuszki 50  
31-523 Kraków

Tel. +48 12 417 78 00  
Email [biuro@uhy-pl.com](mailto:biuro@uhy-pl.com)

---

UHY ECA S.A. (the "Firm") is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company, and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the Firm and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members."

© 2016 UHY ECA S.A.