

Biuletyn Podatkowy

Szanowni Państwo,

Życząc Wszystkiego co najlepsze w Nowym Roku 2016, w styczniowym Biuletynie tradycyjnie już przedstawiamy zagadnienia podatkowe, które towarzyszyć nam mogą w najbliższych miesiącach. W szczególności piszemy o :



- Kursach antystresowych, jako nie generujących przychodu do opodatkowania po stronie pracowników
- Licencji na korzystanie z mobilnej aplikacji traktowanej jako przychód z praw majątkowych
- Zmianach w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług w roku 2016

Wyrażamy nadzieję, że przywołane informacje, którymi dzielimy się dzisiaj z Państwem okażą się pomocne, a być może przyczynią się do lepszego podatkowego rozliczenia transakcji. Jednocześnie pozostajemy do Państwa dyspozycji w celu szerszego omówienia zasygnalizowanych zagadnień.

W imieniu Spółki MBSP

Magdalena Bednarek– Sieradzka



A: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PDF)

ZAJĘCIA ANTYSTRESOWE A PRZYCHÓD PRACOWNIKA

W interpretacji IPPB4/4511-1265/15-3/JK, z grudnia 2015 roku, organ podatkowy odpowiedział na pytanie czy w przypadku zakupu na rzecz pracowników zgodnie z art. 226 Kodeksu pracy oraz § 39 Rozporządzenia świadczenia w postaci zajęć antystresowych, które stanowią, według uprawnionego specjalisty ds. BHP, środek profilaktyczny zmniejszający ryzyko zawodowe, po stronie pracowników wystąpi przychód do opodatkowania w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Sam wnioskodawca (pracodawca opłacający takie szkolenie) uznał, że w takim przypadku nie wystąpi przychód do opodatkowania w rozumieniu art. 12 ust. 1 updoł, od którego działając jako płatnik PIT byłby zobowiązany pobrać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie podzielił powyższy pogląd. W uzasadnieniu zaś wskazał: "(...) aby świadczenia uzyskiwane od pracodawcy podlegały opodatkowaniu, muszą prowadzić do pojawienia się po stronie pracownika dochodu, czyli korzyści majątkowej, która może wystąpić bądź w postaci powiększenia aktywów, co jest zwykłym skutkiem wypłaty pieniędzy, albo w postaci zaoszczędzenia wydatków, co może być następstwem świadczenia rzeczowego lub w formie usługi. W wyniku takiego świadczenia w majątku pracownika nie pojawia się wprawdzie realny dochód (w znaczeniu ekonomicznym), ale ponieważ znaczenie dochodu na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych jest szersze, zaoszczędzenie wydatków musi być traktowane na równi z przyrostem majątku. (...) Praca w towarzystwie funduszy inwestycyjnych jako podmiocie zarządzającym środkami finansowymi uczestników (inwestorów) jest narażona na silny stres ze względu na presję ze stron uczestników oraz rynku, jak też silne otoczenie regulacyjne i częste kontrole. Na wszystkich stanowiskach w mniejszym lub większym stopniu dochodzi do obciążenia nerwowo – psychicznego związanego z dużą odpowiedzialnością, decyzyjnością i koniecznością podejmowania szybkich i trudnych decyzji, stresem, obciążeniem wzroku, układu szkieletowo – kostnego. Wnioskodawca stosuje się między innymi do przepisów rozp. Min Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy W przypadku zarówno kadry zarządzającej, kadry kierowniczej jak i pracowników biurowych jednym ze zidentyfikowanych zagrożeń (czynników niebezpiecznych i szkodliwych) jest obciążenie nerwowo – psychiczne. W tym względzie jako sposób redukcji ryzyka, a więc element zapobiegania ryzyku (środki zmniejszające ryzyko/profilaktykę), sporządzający uprawniony raport specjalista ds. bezpieczeństwa i higieny pracy określił: „znajomość i stosowanie technik antystresowych”. (...) Objęcie pracowników wskazanymi zajęciami ma mieć skutek w postaci znajomości (poznania) oraz stosowania przez pracowników technik antystresowych stanowiących niezbędny środek profilaktyczny zmniejszający ryzyko zawodowe. Należy zaznaczyć, że są świadczenia, które gwarantują higieniczne i bezpieczne warunki pracy i służą jej organizacji (umożliwiają prawidłowe wykonywanie pracy), których spełnienie leży przede wszystkim w interesie pracodawcy w celu odpowiedniego zorganizowania własnej działalności gospodarczej, która musi być nastawiona ze swej istoty na osiągnięcie przychodów. W takim przypadku pracownik korzysta z tych świadczeń (w ramach wykonywania przypisanej pracy), jednak dla niego jest to korzyść niewychodząca na zewnątrz stosunku pracy i niestanowiąca dochodu, będącego przedmiotem opodatkowania. **Skorzystanie przez pracowników – ze świadczenia w postaci zajęć antystresowych (...) nie będzie spełnione w interesie pracownika, ale w interesie pracodawcy (...) a nie samych pracowników, którzy – gdyby nie konieczność (...) nie mieliby powodu do korzystania z zajęć antystresowych. (...) sfinansowane przez Wnioskodawcę zajęcia antystresowe nie generują po stronie pracownika przychodu do opodatkowania.**

LICENCJA DO APLIKACJI MOBILNEJ A ŹRÓDŁO PRZYCHODÓW TWÓRCY APLIKACJI

Twórca programu komputerowego, tzw. aplikacji mobilnej, o charakterze użytkowym, przeznaczonej dla telefonów komórkowych oraz tabletów, stworzonej poza godzinami pracy zawodowej, rozpowszechnianej obecnie przed podmiot zagraniczny mający siedzibę w Stanach Zjednoczonych zadał pytanie o opodatkowanie wynagrodzenia wynikającego z porozumienia zawartego z podmiotem amerykańskim. Na podstawie porozumienia twórca udzielił ma użytkownikowi końcowemu odpłatnej, ważnej na całym świecie i bezterminowej licencji uprawniającej do wykonywania, wyświetlania i używania programu na urządzeniu. Użytkownik nie może odsprzedać nabytego prawa do jego używania. Prawa autorskie do programu zachowuje Wnioskodawca. Udzielenie licencji zachodzi między Wnioskodawcą, a użytkownikiem końcowym. Podmiot zagraniczny jedynie rozpowszechnia program przez swój sklep internetowy i pośredniczy w sprzedaży licencji. W sklepie tym zarejestrowani użytkownicy mają możliwość nabycia licencji na program twórcy. Podmiot zagraniczny gromadzi środki ze sprzedaży licencji, pomniejsza je o 30% prowizji od sprzedaży i wypłaca na rachunek bankowy twórca raz w miesiącu. Dodatkowo podmiot zagraniczny odprowadza podatek VAT od sprzedaży licencji w kraju nabywcy. Twórca nie jest w stanie określić jednoznacznie tożsamości użytkownika końcowego, gdyż jego dane osobowe są niekompletne - otrzymuje wyłącznie informację o jego kraju zamieszkania. Mając na względzie powyższe powstała wątpliwość, czy przychody uzyskiwane z tytułu odpłatnego udzielenia licencji na używanie programu można zaliczyć do przychodów z praw majątkowych, czy też należy zakwalifikować je do przychodów z działalności gospodarczej? Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi w opinii IPTPB1/4511-590/15-4/MD z dnia 22 grudnia 2015 roku opowiedział się za zakwalifikowaniem uzyskiwanych w opisanym stanie faktycznym przychodów do przychodów z praw majątkowych. Zwrócił przy tym uwagę "(...) za przychód z praw majątkowych uważa się w szczególności przychody z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw. Wyciszczenie zawarte w ww. przepisie nie ma charakteru zamkniętego, na co wskazuje użycie wyrażenia „w szczególności”, jednakże wprost zalicza się do przychodów z praw majątkowych przychody uzyskiwane z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, a także z odpłatnego zbycia tych praw. W konsekwencji, przychodem z praw majątkowych są nie tylko przychody z odpłatnego zbycia praw autorskich i praw pokrewnych, lecz także z korzystania z tych praw, a zatem z czynności i zdarzeń, których podstawą są posiadane przez podatnika prawa autorskie i prawa pokrewne. (...) Przychody z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich albo rozporządzania tymi prawami, występują wówczas, gdy: po pierwsze wystąpi przedmiot praw majątkowych w postaci utworu, po drugie zaś osiągnięty przychód jest bezpośrednio związany z korzystaniem z określonych praw autorskich albo rozporządzaniem nimi. (...) zostały spełnione obie przesłanki warunkujące zaliczenie określonych działań, jako związanych z korzystaniem przez twórcę z praw autorskich. Konsekwencją powyższego jest to, że przychody uzyskane z ww. tytułu zaliczane są do źródła przychodów, o którym mowa w cytowanym powyżej art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, są bowiem przychodem z praw autorskich. Zatem, jak wynika z powyższego, uzyskany przez Wnioskodawcę przychód z tytułu udzielenia licencji na program komputerowy można rozliczyć jako przychód z tzw. praw majątkowych. Przychody uzyskane z tego tytułu zaliczane są do odrębnego źródła przychodów, o którym mowa w art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tym samym przychody te nie są zaliczone do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. (...) skoro Wnioskodawca osiąga przychód z praw majątkowych, o których mowa w art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych bez pośrednictwa płatnika, to mimo tego w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest obowiązany do samodzielnego obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego. (...) Stosownie do art. 45 ust. 1 ustawy, ww. przychód winien być wykazany w zeznaniu rocznym składanym za określony rok podatkowy (rok uzyskania dochodu) jako przychód z praw autorskich i innych praw. Dodać należy, że w odniesieniu do tego rodzaju dochodów ustawodawca nie przewidział obowiązku uiszczania przez podatnika zaliczek w ciągu roku podatkowego. (...)”



B: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (PDOP)

NOWE REGULACJE W ZAKRESIE USTAWY O CIT OD STYCZNIA 2016 ROKU

Styczeń 2016 roku, przyniósł kilka zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wspominaliśmy już o tym w Biuletynie z roku 2015. Dla przypomnienia jednak przedstawiamy zestawienie najważniejszych zmian. Zestawienie pochodzi z portalu Wolters Kluwer (autor: *Michał Malinowski* Redakcja Publikacji Elektronicznych WK, data publikacji: 31.12.2015):

"Korekta przychodów i kosztów

Przyjęto rozwiązanie, że rozliczenia faktury korygującej i innych dokumentów korygujących w zakresie korekty przychodu oraz kosztów uzyskania przychodów (korekta podstawy opodatkowania w CIT) będą odbywały się w bieżącym okresie rozliczeniowym. (...)

Ulgi i zwolnienia

Wprowadzono ulgę polegającą na umożliwieniu odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Koszty te, nazwane w ustawie „kosztami kwalifikowanymi”, stanowią katalog zamknięty – ustawa określa, które koszty uznaje za koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu. Odliczeniu nie podlegają całe koszty, lecz ich część – począwszy od 30% kosztów wynagrodzeń dla wszystkich podatników, 20% pozostałych kosztów dla mikroprzedsiębiorców, małych albo średnich przedsiębiorców oraz 10% pozostałych kosztów dla wszystkich podatników. Odliczeniu podlegają również koszty kwalifikowane poniesione w ramach działalności badawczo-rozwojowej, a więc zarówno w ramach prac rozwojowych, jak i badań naukowych: stosowanych i przemysłowych, a w przypadku badań podstawowych jedynie wówczas, gdy badania te były prowadzone na podstawie umowy lub porozumienia z jednostką naukową.

Wprowadzono również preferencje podatkowe dla tzw. spółek typu venture capital. Spółka, której wyłącznym przedmiotem działalności jest dokonywanie inwestycji finansowych i która inwestuje w roku podatkowym 75% wartości bilansowej aktywów w inne niż „bezpieczne” aktywa, zostanie zwolniona od podatku dochodowego z tytułu zbycia udziałów (akcji) nabytych w 2016 r. albo w 2017 r. W tym miejscu należy również zaznaczyć, że skorzystanie z przedmiotowego zwolnienia zostało ograniczone do spółek, które nie stanowią zagranicznej spółki kontrolowanej, spółki wytwarzającej wyroby akcyzowe oraz spółki prowadzącej działalność handlową. Co istotne, aby skorzystać ze zwolnienia przewidzianego ustawą, spółka będzie musiała prowadzić działalność badawczo-rozwojową.

Wymogi związane z dokumentacją transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi

Do polskiego systemu prawnego zostały wprowadzone standardy dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Ma to między innymi utrudnić wyprowadzanie ich zysków za granicę. Pierwotnie wszystkie zmiany związane z dokumentacją transakcji miały wejść w życie już od 1 stycznia 2016 r. Ostatecznie jednak znaczna ich część zaczęła obowiązywać dopiero od 1 stycznia 2017 r. Zmiany, które wchodziły w życie 1 stycznia 2016 r. dotyczą obowiązków raportowania. Są one częścią systemu zapobiegania unikaniu opodatkowania, opracowywanego przez OECD i kraje Grupy G20 w ramach działań BEPS (Base Erosion Profit Shifting). Zmiana w [art. 27](#) dostosowuje zakres obowiązku dokumentacyjnego w zakresie relacji między podmiotami powiązаныmi do zaleceń OECD, zgodnie z którymi jednym z elementów dokumentacji cen transferowych jest formularz służący analizie ryzyka stosowania cen transferowych w ramach całego przedsiębiorstwa wielonarodowego (z ang. country-by-country report).

Formularz ten zawiera najistotniejsze informacje nt. działania przedsiębiorstwa wielonarodowego w poszczególnych jurysdykcjach podatkowych, w których prowadzą działalność gospodarczą poszczególne podmioty powiązane, w szczególności w zakresie podziału globalnego dochodu, należnych i zapłaconych podatków oraz niektórych wskaźników dotyczących prowadzonej działalności w poszczególnych krajach. Obowiązek składania tego formularza dotyczy wyłącznie dużych podmiotów działających w skali międzynarodowej, jeśli skonsolidowane przychody grupy przekraczają kwotę 750 mln euro. Jednocześnie wprowadzono delegację dla ministra finansów do wydania rozporządzenia w sprawie wzoru sprawozdania dotyczącego country-by-country reporting, sporządzanego w celu analizy ryzyka zaniżenia dochodu do opodatkowania w obszarze cen transferowych oraz w celu wymiany informacji z właściwymi władzami państw obcych. Po przystąpieniu władz podatkowych zaangażowanych państw do porozumień o wymianie informacji podatkowych, informacje ze składanych corocznie formularzy będą wymieniane między administracjami podatkowymi tych państw. (...)

Indywidualne ustalanie stawek amortyzacyjnych dla odwiertów i platform wiertniczych lub produkcyjnych

Wprowadzono zmianę, która zakłada, że dla odwiertów rozpoznawczych lub wydobywczych oraz platform wiertniczych lub produkcyjnych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji, podatnik ma możliwość indywidualnego ustalania stawek amortyzacyjnych. (...)

Zmiany związane z wprowadzeniem post. restrukturyzacyjnego

Wprowadzono regulację, zgodnie z którą kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań w ramach postępowania restrukturyzacyjnego nie stanowią podlegających opodatkowaniu przychodów. Poza tym wprowadzono regulację, zgodnie z którą umorzono w ramach postępowania restrukturyzacyjnego kredyty i pożyczki bankowe mogą być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów. Otwarcie i wprost wymieniono też postępowanie restrukturyzacyjne jako jeden ze sposobów uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności. Dokonano również szeregu zmian dostosowawczych związanych z zastąpieniem postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu postępowaniem o zatwierdzenie układu.

Zmiany związane z tworzeniem rezerw techniczno-ubezpieczeniowych

Ustawa z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1844) zobowiązała zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji do tworzenia:

- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla celów wypłacalności,
- rezerw techniczno-ubezpieczeniowych dla celów rachunkowości.

W związku z powyższym doprecyzowano przepisy art. 12 ust. 1 pkt 5 oraz art. 15 ust. 1b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w taki sposób, że jedynie rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe tworzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, określone w ustawie o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, są kosztami lub przychodami podatkowymi. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe tworzone dla celów wypłacalności nie stanowią kosztów podatkowych ani przychodów podatkowych.

Preferencje podatkowe związane z tworzeniem zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli

W myśl dodanych regulacji kosztami uzyskania przychodów są także tryz kategorie wydatków: - koszty poniesione na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, koszty związane z prowadzeniem zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, - koszty z tytułu dofinansowania pracownikowi wydatków związanych z objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna, uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego oraz uczęszczaniem dziecka pracownika do przedszkola. (...)



C: PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

ZMIANY W USTAWIE O VAT OD STYCZNIA 2016 ROKU

Styczeń 2016 roku, przyniósł kilka zmian także w ustawie o podatku od towarów i usług. Poniżej przedstawiany zestawienie najważniejszych zmian. Zestawienie pochodzi z portalu Wolters Kluwer (autor: *Michał Malinowski Redakcja Publikacji Elektronicznych WK, data publikacji: 31.12.2015*)

"Odciznienie VAT w odniesieniu do zakupów wykorzystywanych równocześnie do działalności objętej VAT i jej niepodlegającej"

Ustalono proporcję odliczenia VAT w odniesieniu do wydatków związanych zarówno z działalnością gospodarczą opodatkowaną VAT, jak i działalnością niepodlegającą VAT. Dotychczas obowiązujące przepisy nie regulowały tej kwestii, a praktyka opierała się na tezach uchwały NSA. Zmiana dotyczy ustalenia wysokości VAT od wydatków przeznaczonych do obu rodzajów działalności, których nie da się w całości przypisać wyłącznie do jednej z dwóch kategorii. Ustalenie proporcji w takich przypadkach ma, w ocenie Ministra Finansów, prowadzić do określenia wysokości odliczenia VAT w sposób możliwie jak najbardziej reprezentatywny dla podatnika oraz specyfiki jego działalności. W szczególności za proporcję przyjmuje się stosunek obrotu rocznego z działalności gospodarczej w rocznym obrocie podatnika z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane odpowiednio przychody lub dochody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymywanych na sfinansowanie prowadzonej przez tego podatnika działalności innej niż gospodarcza. Proporcję określa się procentowo w ujęciu rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Zmiana może wpłynąć na wysokość odliczenia VAT zarówno jednostek samorządu terytorialnego (wykonujących zadania własne będące poza VAT oraz czynności na podstawie umów cywilnoprawnych podlegających VAT), a także fundacji czy osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą (w takim przypadku sfera działalności przenika się ze sferą prywatną).

Ustalanie właściwości organów podatkowych w sprawach dotyczących podatku VAT

Uchylono większość przepisów określających szczególne zasady ustalania właściwości organów podatkowych w sprawach dotyczących podatku VAT, w tym art. 3 ust. 1 u.p.t.u. Oznacza to, że teraz, co do zasady, zgodnie z art. 17 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613), właściwymi dla podatników VAT organami podatkowymi stali się naczelnicy urzędu skarbowego właściwi ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę podatników. Według zasad określonych w art. 3 ust. 1 u.p.t.u. właściwym dla podatnika organem podatkowym był naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Jeśli więc miejsce wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie pokrywało się z miejscem zamieszkania podatnika (adresem siedziby), to w zakresie VAT i PIT (CIT) podatnik rozliczał się w różnych urzędach skarbowych. Sytuacja ta nie była korzystna zarówno dla podatnika, jak i dla organu podatkowego. Wprowadzona zmiana prowadzi do ustalenia właściwości miejscowej jednego urzędu skarbowego dla jednego podatnika bez względu na rodzaj podatku.

Modyfikacja sposobu ustalania odsetek od podatku VAT z tytułu importu towarów

W art. 37 ust. 1a u.p.t.u. znalazł się przepis przewidujący odpowiednie stosowanie dodawanych z dniem 1 stycznia 2016 r. przepisów art. 65 ust. 6a i 6b ustawy z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne. Zmiana ta umożliwiła 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.

Ograniczenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego w sprawach dotyczących podatku VAT z tytułu importu towarów

Wprowadzone zmiany pozostawiają we właściwości naczelnika urzędu celnego wymiar i zwrot nadpłaty VAT z tytułu importu. Skoro bowiem wymiar podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów dokonuje naczelnik urzędu celnego, to racjonalne jest, aby ten sam organ określał nadpłatę i ją rozdysponowywał zgodnie z zasadami określonymi w Ordynacji podatkowej. Przedmiotowa zmiana likwiduje dualizm organów podatkowych zaangażowanych w proces związany z określeniem podatku i zwrotem nadpłaty oraz usprawnia postępowanie w tym zakresie i przyspiesza moment zwrotu ewentualnej nadpłaty.

Uwzględnienie post. restrukturyzacyjnego w przepisach o tzw. uldze na złe długi

W przepisach o tzw. uldze na złe długi uwzględniono nowe postępowanie, a mianowicie postępowanie restrukturyzacyjne. Dotychczasowe przepisy nie przewidywały bowiem w ogóle postępowania restrukturyzacyjnego. 1 stycznia 2016 r. weszła bowiem w życie ustawa z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r. poz. 978) - dalej u.p.r., która wprowadziła ten nowy rodzaj postępowania. A towarzyszą temu także zmiany w przepisach określających ulgę na złe długi polegające na:

- 1) wyłączeniu stosowania ulgi na złe długi w stosunku do dostaw towarów lub świadczenia usług na rzecz podatników znajdujących się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego,
- 2) wyłączeniu stosowania ulgi na złe długi w stosunku do dłużników znajdujących się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego.

Poza tym wyłączono obowiązek korekty podatku odliczonego przez dłużników znajdujących się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego. Dotychczas korekty podatku odliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy o VAT, nie mieli tylko dłużnicy, którzy w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150. dzień od dnia upływu terminu płatności, są w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji. Teraz korekty podatku odliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 u.p.t.u., nie mają również podatnicy, którzy w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150. dzień od dnia upływu terminu płatności, są w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, które wprowadza u.p.r.

Opodatkowanie 23% VAT towarów na cele ochrony przeciwpożarowej Dostawa towarów przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej, w szczególności sprzętu przewoźno-samochodowego, sprzętu łączności, materiałów i środków wyposażenia specjalistycznego, wyposażenia zabezpieczającego, materiałów pędnych i smarów, nie korzysta ze stawki 8%. Zastosowanie ma 23% VAT. Zmiana jest wynikiem postępowania wszczętego przez Komisję Europejską przeciwko Polsce w tej sprawie i zakończonej wydaniem wyroku TSUE w sprawie C-639/13, w którym uznano stosowanie obniżonej stawki VAT za sprzeczne z prawem wspólnotowym."

Odsetki od zaległości podatkowych Na zakończenie pozwalamy sobie zacytować jeszcze komunikat jaki ukazał się na stronie Ministerstwa Finansów w ramach informacji o **nowych regulacjach w zakresie obniżonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej, w związku z wejściem w życie 1 stycznia 2016 r. przepisów ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649).**

"Stawki obniżone"

Do zaległości podatkowych powstałych od 1 stycznia 2016 r. stosuje się obniżoną stawkę odsetek w wysokości połowy stawki podstawowej (obecnie 4%), pod warunkiem złożenia, samodzielnie, bez udziału organu podatkowego, korekty deklaracji w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji oraz zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty. Stawka obniżona o połowę (obecnie 4%) będzie także stosowana w odniesieniu do zaległości podatkowych powstałych przed 1 stycznia 2016 r., po warunkiem złożenia korekty deklaracji w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty. Zachęca się więc do samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia w tym okresie korekty i zapłaty zaległości. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości. W razie złożenia po 30 czerwca 2016 r. korekty ujawniającej zaległości podatkowe powstałe przed dniem 1 stycznia 2016 r. stawka odsetek za zwłokę wyniesie 3/4 stawki podstawowej (obecnie 6%).

Stawka podwyższona

Od 1 stycznia 2016 r. została wprowadzona podwyższona stawka odsetek za zwłokę, w wysokości 150% stawki podstawowej (obecnie 12%) w odniesieniu do zaległości w podatku od towarów i usług, w podatku akcyzowym oraz clach. Stawka ta będzie stosowana w przypadku, gdy organ podatkowy wykryje w toku procedur podatkowych (czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego) zaniesienie zobowiązania podatkowego (zawyżenie nadpłaty lub zwrotu podatku) w kwocie przekraczającej 25% kwoty należnej i wyższej niż kwota 9250 zł (5 x minimalne wynagrodzenie) albo brak deklaracji i zapłaty podatku. Jednakże nawet w tych podatkach przy samodzielnej weryfikacji prawidłowości złożonej deklaracji i - w razie ujawnienia błędów - złożenia korekty i zapłaty zaległości zastosowanie znajdzie stawka obniżona. Stawka obniżona znajdzie zastosowanie bez względu na wysokość ujawnionej zaległości.



DANE DO KONTAKTU

Magdalena Bednarek-Sieradzka
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 09760
tel. +48 (22) 830 96 00
+48 513 008 582
magdalena.bednarek-sieradzka@mbsp.pl



Informacje o spółce :

MBSP Sp. z o.o.
SPÓŁKA DORADZTWA PODATKOWEGO
e-mail: mbsp@mbsp.pl

ul. Chałubińskiego 8,
00-613 Warszawa
Kapitał zakładowy 40.000,-złoty

NIP 7010191809
REGON 141936420

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy
KRS 0000333055