



TAX SERVICES



INFORMATOR PODATKOWY



Krótką informacją na temat zmian
w polskich przepisach podatkowych

obowiązuje od 01.01.2013





Niniejszym pozwalamy sobie zwrócić Państwa uwagę na najważniejsze zmiany w przepisach podatkowych na rok 2013:

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT):

Z dniem 1 stycznia b.r. zaczęły obowiązywać przepisy dotyczące korekty kosztów uzyskania przychodów w przypadku, gdy kwota należności wobec kontrahenta nie została uregulowana. Przepisy te mają na celu zmniejszenie zatorów płatniczych, są one jednak bardzo restrykcyjne i w praktyce mogą prowadzić do znacznego wzrostu obciążenia służb finansowo-księgowych. Przepisy te dotyczą wszystkich dokumentów kosztowych, a zatem nie tylko krajowych, ale także zagranicznych.

Zgodnie z nowymi przepisami, w przypadku nieuregulowania kwoty z faktury podatnik-dłużnik będzie musiał dokonać korekty kosztów uzyskania przychodu.

W przypadku ustalenia przez strony terminu płatności do 60 dni, korekta taka winna nastąpić w ciągu 30 dni od upływu terminu płatności ustalonego przez strony.

Natomiast, w przypadku, gdy termin płatności ustalony przez strony będzie dłuższy niż 60 dni, podatnik będzie zobowiązany do dokonania zmniejszenia kosztów podatkowych o kwotę wynikającą z faktury lub innego dokumentu z upływem 90 dni od daty zaliczenia tej kwoty do kosztów podatkowych, jeżeli w tym terminie kwota ta nie zostanie uregulowana.

Uregulowania te mają zastosowanie odpowiednio, w przypadku nabycia lub wytworzenia środków trwałych albo nabycia wartości niematerialnych i prawnych, do tej części odpisów amortyzacyjnych, które podatnik zaliczył do kosztów uzyskania przychodów.

Ministerstwo Finansów wydało pismo ogólne (nie wiążącą interpretację, tylko wyjaśnienia), w którym wskazało, że nowych przepisów dotyczących korekty kosztów uzyskania przychodów nie stosuje się do kosztów zaliczonych do kosztów w roku 2012. Decydujące znaczenie ma zatem zdaniem Ministerstwa Finansów data ujęcia wydatków w kosztach podatkowych a nie data płatności przypadająca już po zmianie przepisów.

W przypadku, gdy rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2013r. i zakończy się po dniu 31 grudnia 2012r., do końca tego roku podatkowego stosuje się przepisy ustawy w brzmieniu dotychczasowym tj. obowiązującym do dnia 31 grudnia 2012r.

Podatnicy, u których rok podatkowy rozpoczął się 1 stycznia, są jednak już obecnie zobowiązaniu do uwzględniania wskazanych przepisów.

ROZLICZANIA FAKTUR PO TERMINIE PŁATNOŚCI



Z najważniejszych zmian wskazać należy to, iż od 1 stycznia 2013 r. za leasing dla celów podatkowych uznaje się również umowę dotyczącą prawa wieczystego użytkowania gruntów. Zmianie ulega definicja leasingu operacyjnego w przypadku nieruchomości – od 1 stycznia 2013 r. leasing operacyjny wystąpi już w przypadku, gdy umowa związana z leasingiem nieruchomości zawarta została na co najmniej 5 lat (dotychczas było to 10 lat).

Zmianie uległa zasada wstąpienia w warunki strony umowy leasingu (przejęcie długu) jak i zawierania kolejnych umów dotyczących tego samego przedmiotu leasingu.

LEASING

PODATEK DOCHODOWY (PIT)

Oprócz powyższych analogicznych zmian z CIT, zmiany dotyczą:

Ograniczenie stosowania ryczałtowych 50%. kosztów uzyskania przychodów z tytułu przeniesienia praw autorskich.

Zgodnie z wprowadzonym ograniczeniem, w roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów nie mogą przekroczyć 1/2 kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, czyli obecnie 42.764 zł. Limit ten będzie dotyczyć łącznych dochodów, do których mają zastosowanie 50% koszty uzyskania przychodów uzyskanych w roku podatkowym zarówno w ramach stosunku pracy, jak i umów cywilnoprawnych.

PODATEK VAT

Regulacja dotycząca tzw. ulgi na złe długi odnosi się wyłącznie do polskich faktur VAT.

Tzw. ulga na złe długi to przepisy dające wierzycielowi, którego należność nie została uregulowana w ustawowym terminie, prawo do skorygowania podatku należnego i podstawy opodatkowania

TZW. ULGA NA ZŁE DŁUGI



REGULACJE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA

Zgodnie z nowymi regulacjami podatnik (wierzyciel) będzie miał prawo do skorygowania podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku nieuregulowanych wierzytelności, od których terminu płatności upłynęło 150 dni (a nie jak obecnie 180 dni).

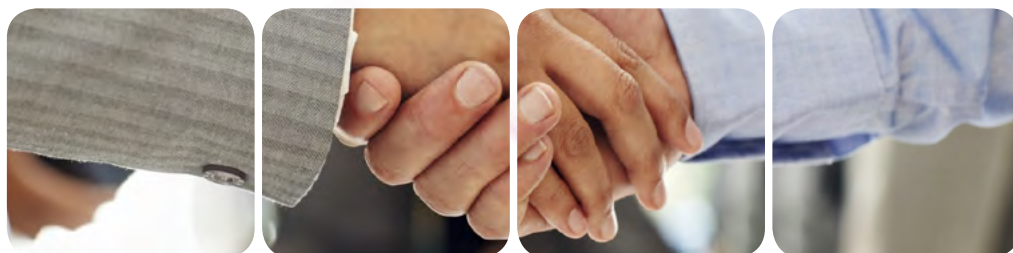
Dokonanie takiej korekty będzie zatem możliwe w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150. dzień od terminu płatności wierzytelności, pod warunkiem jednak, że do dnia złożenia deklaracji, w której dokonuje się korekty, wierzytelność nie zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.

Wierzyciel może zrealizować przysługujące mu prawo do korekty w terminie późniejszym, korekta ta może być jednak dokonana wyłącznie w ciągu 2 lat, licząc od końca roku, w którym została wystawiona faktura dokumentująca nieuregulowaną wierzytelność.

W przypadku, gdy po złożeniu deklaracji, w której wierzyciel dokonał korekty, jego kontrahent ureguluje należność bądź należność ta zostanie zbyta w jakiegokolwiek formie podatnik (wierzyciel) będzie miał obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego. Korekta ta będzie dokonywana w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana przez kontrahenta lub zbyta. w przypadku częściowego uregulowania należności korekta będzie dokonywana w odniesieniu do tej części.

Najważniejsze warunki dokonywania przez wierzyciela korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego:

1. Brak obowiązku zawiadamiania dłużnika o zamiarze skorygowania przez wierzyciela podstawy opodatkowania oraz podatku należnego.
2. Na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji, w której dokonuje się korekty:
 - wierzyciel i dłużnik muszą być podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni oraz
 - dłużnik nie może być w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji
 - złożenie wraz z deklaracją, w której wykazuje się korektę, druku VAT-ZD





REGULACJE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA

Zgodnie z nowymi regulacjami podatnik (dłużnik) będzie miał obowiązek skorygowania całości (lub części) uprzednio odliczonego podatku naliczonego wynikającego z faktury jeżeli nie ureguluje całości (lub części) należności w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Obowiązek dokonania korekty ciąży na dłużniku niezależnie od faktu, czy jego wierzyciel skorzystał z ulgi na złe długi, czy też nie.

Zgodnie z nowymi przepisami korekta powinna być dokonana w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Dłużnik nie będzie zobowiązany do dokonania korekty tylko wówczas, gdy ureguluje należność najpóźniej w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 150. dzień od dnia upływu płatności tej należności.

W razie późniejszej zapłaty faktury, dłużnik będzie miał możliwość powrotnego dokonania korekty (w całości lub w części) mającej na celu zwiększenie podatku naliczonego w sytuacji uregulowania przez dłużnika należności (całości lub jej części).



Sankcja

W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej, że dłużnik nie dokonał stosownej korekty podatku naliczonego ustalona zostanie sankcja w wysokości 30% kwoty podatku naliczonego podlegającego korekcie.

Sankcja ta nie będzie nakładana jedynie w przypadku osób fizycznych, które będą podlegać z tego samego tytułu odpowiedzialności karnej na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.



PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

Nowe zasady stosowania tzw. ulgi na złe długi mają zastosowanie do wierzytelności, które powstaną od dnia 1 stycznia 2013 r. oraz do wierzytelności powstałych przed tą datą, których nieściągalność została uprawdopodobniona (zgodnie z nowymi zasadami) już w 2013 r., tj. w 2013 r. upłynął 150. dzień od dnia upływu terminu ich płatności.

W praktyce oznacza to, że nowe zasady będą miały zastosowanie do nieuregulowanych należności z terminem płatności określonym w umowie lub na fakturze na dzień 4 sierpnia 2012 r. lub późniejszym.

Zmianie uległy zasady rozpoznawania obowiązku podatkowego u tzw. małego podatnika, który wybrał rozliczenie podatku VAT wg metody kasowej.

W razie świadczenia usługi na rzecz czynnego podatnika VAT obowiązek ten powstanie w całej wartości z dniem otrzymania całości zapłaty lub w przypadku otrzymania części zapłaty – obowiązek podatkowy powstanie w tej części w dniu jej zapłaty. z kolei świadcząc usługi na rzecz osoby fizycznej lub podatnika niezarejestrowanego jako czynny podatnik VAT, obowiązek podatkowy powstanie w całej wartości z dniem otrzymania całości zapłaty lub w przypadku otrzymania części zapłaty, obowiązek podatkowy powstanie w tej części. w obu przypadkach nie później jednak niż 180 dnia licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

W przypadku stosowania metody kasowej, fakturę należy oznaczać sformułowaniem „metoda kasowa”. Co ważne, u nabywcy, a zatem podmiotu, który nabywa towary lub usługi od małego podatnika, który wybrał metodę kasową, prawo do odliczenia podatku VAT powstanie dopiero z chwilą zapłaty/ częściowej zapłaty – w tej części.

METODA KASOWA





ZMIANY W ZAKRESIE FAKTUROWANIA

Najistotniejsze zmiany w zakresie fakturowania, to:

1. Treść faktury

- fakturę oznacza się pojęciem „Faktura” w miejsce obecnej „Faktury VAT”
- w nazwie dostawcy lub nabywcy należy posługiwać się jego pełną nazwą, w miejsce dotychczas dopuszczalnej nazwy skróconej
- możliwość ujęcia na fakturze skonta
- zastąpienie pojęcia „data sprzedaży” pojęciem „data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi”

W zakresie powyższych punktów zalecane jest dostosowanie istniejących systemów do wprowadzonych zmian, aczkolwiek w praktyce, nadal można się posługiwać dotychczasowymi pojęciami, a zatem „Faktura VAT”, nazwą skróconą, czy „data sprzedaży”. Takie oznaczenie nie będzie w naszej ocenie powodowało negatywnych konsekwencji ani dla dostawcy, ani dla nabywcy.

- brak konieczności podawania na fakturach dotyczących zakupu paliwa numeru rejestracyjnego pojazdu
- w przypadku faktur o łącznej wartości do 100 EURO bądź 450 PLN możliwość wystawiania faktur w uproszczonej formie (faktura może nie zawierać nazwy i adresu nabywcy, miary, ceny jednostkowej, wartości bez podatku, stawki, sumy wartości netto z podziałem na stawki, kwoty podatku od sumy wartości netto z podziałem na stawki, pod warunkiem, że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku)
- likwidacja pojęcia „Faktura VAT-MP”, „Faktura VAT-marża”
- w przypadku przerzucenia obowiązku na nabywcę konieczność ujęcia na fakturze wyrazów „odwrotne obciążenie”, w przypadku zastosowania metody kasowej wyrazów „metoda kasowa”
- możliwość niepodawania na fakturze NIP nabywcy w przypadku faktur dotyczących sprzedaży zwolnionej
- możliwość wystawiania faktury przez podatników zwolnionych





2. Terminy wystawiania faktur:

- nie później, niż 7. dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi
- faktura może dokumentować kilka odrębnych dostaw towarów lub usług dokonanych w trakcie miesiąca, jeśli zostanie wystawiona nie później, niż ostatniego dnia miesiąca, w którym wydano towar lub wykonano usługę
- w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym, jeżeli podatnik określa w fakturze wyłącznie miesiąc i rok dokonania sprzedaży, fakturę wystawia się nie później niż 7. dnia od zakończenia miesiąca, w którym dokonano sprzedaży
- w przypadku otrzymania zaliczek – nie później niż 7. dnia od dnia, w którym ją otrzymano
- w przypadku WDT fakturę wystawia się nie później, niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano lub przemieszczono towar
- w przypadku świadczenia usług, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone w art. 28b ustawy – sprzedaż usług za granicę - nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę

3. Faktury korygujące zwiększające – wprowadzenie uproszczeń:

Faktura korygująca wystawiana w przypadku podwyższenia ceny powinna zawierać:

- numer kolejny oraz datę jej wystawienia
- oznaczenie dostawcy, nabywcy, ich numery NIP
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi objętych podwyżką ceny
- kwotę podwyższenia podatku należnego

Faktura korygująca wystawiana w przypadku stwierdzenia pomyłek, o których mowa w ust. 1, powinna zawierać:

- numer kolejny oraz datę jej wystawienia
 - oznaczenie dostawcy, nabywcy, ich numery NIP
- a także:
- prawidłową treść korygowanych pozycji, w tym kwoty w wysokości prawidłowej, lub
 - różnicę między odpowiednimi kwotami wskazanymi pierwotnie w wysokości omyłkowej i w wysokości prawidłowej

4. Faktury korygujące zwiększające – wprowadzenie uproszczeń:

Wymóg zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury. Autentyczność pochodzenia, integralność oraz czytelność treści można zapewnić za pomocą dowolnych kontroli biznesowych, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usługi

W związku z powyższymi zmianami oraz aby uniknąć niepotrzebnych niespodzianek i nieporozumień, zalecamy wybór formy zaliczkowej opłacania podatku dochodowego (1/12 ostatniego okresu rozliczeniowego).

getsix®

TAXAGROUP®
TAX ADVISORS GROUP

Sabina Moczko-Wdowczyk
Doradca podatkowy,
Nr. Wpisu 09738

Publikacja powstała przy współpracy zTaxagroup Sp.z o.o. erstellt.
Zgodnie ze stanem prawnym na dzień 01.01.2013.
Niniejsza publikacja ma charakter informacyjny i nie stanowi opinii podatkowej.



OBSZARY USŁUG:



BUSINESS
SERVICES
& CONSULTING

ACCOUNTING
& PAYROLL
SERVICES

IT SERVICES
& SALES

TAX & LEGAL
SERVICES

NASZE BIURA:

■ Wrocław
ul. Szwedzka 5
55-040 Bielany Wrocławskie
Tel.: +48 (71) 388 13 00
Fax: +48 (71) 388 13 10

Claus Frank
E-mail: wroclaw@getsix.pl

■ Poznań
ul. Wyspiańskiego 43
60-751 Poznań
Tel.: +48 (61) 668 34 00
Fax: +48 (61) 668 34 10

Roy Heynlein
E-mail: poznan@getsix.pl

■ Warszawa
ul. Postępu 15c
02-676 Warszawa
Tel.: +48 (22) 336 77 00
Fax: +48 (22) 336 77 10

Ortwin-Uwe Jentsch
E-mail: warszawa@getsix.pl



 facebook.com/getsix

getsix.pl

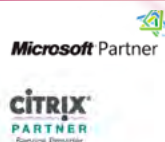
 linkedin.com/company/getsix

polen-buchhaltung.pl

Członkostwa:



Partnerstwa:



Kompetencje:



Certyfikaty:

