



and taxes are easy

Zmiany ustaw podatkowych na rok 2014

29 Listopada 2013 r.

- Podatek od towarów i usług – zasadnicze zmiany ustawy
- Podatek od towarów i usług – projekty aktów wykonawczych
- Podatek dochodowy – zmiany dotyczące spółek komandytowo - akcyjnych



and taxes are easy

VAT 2014

Zasadnicze zmiany wynikające z nowelizacji ustawy

Zasada ogólna ust.1

Moment
szczególny
ust.5

Zaliczki

Import
towarów

OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy lub wykonania usługi.

Wykonanie usługi przyjmowanej częściowo

Wykonanie części usługi, dla której to części określono zapłatę

Wykonanie usługi świadczonej w sposób ciągły
w okresie dłuższym niż rok, dla której w danym roku nie przypadają terminy płatności lub rozliczeń

Wykonanie usługi, z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Wykonanie usługi o ustalonych następujących po sobie terminach płatności i rozliczeń

Wykonanie usługi, z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia do momentu zakończenia świadczenia tej usługi

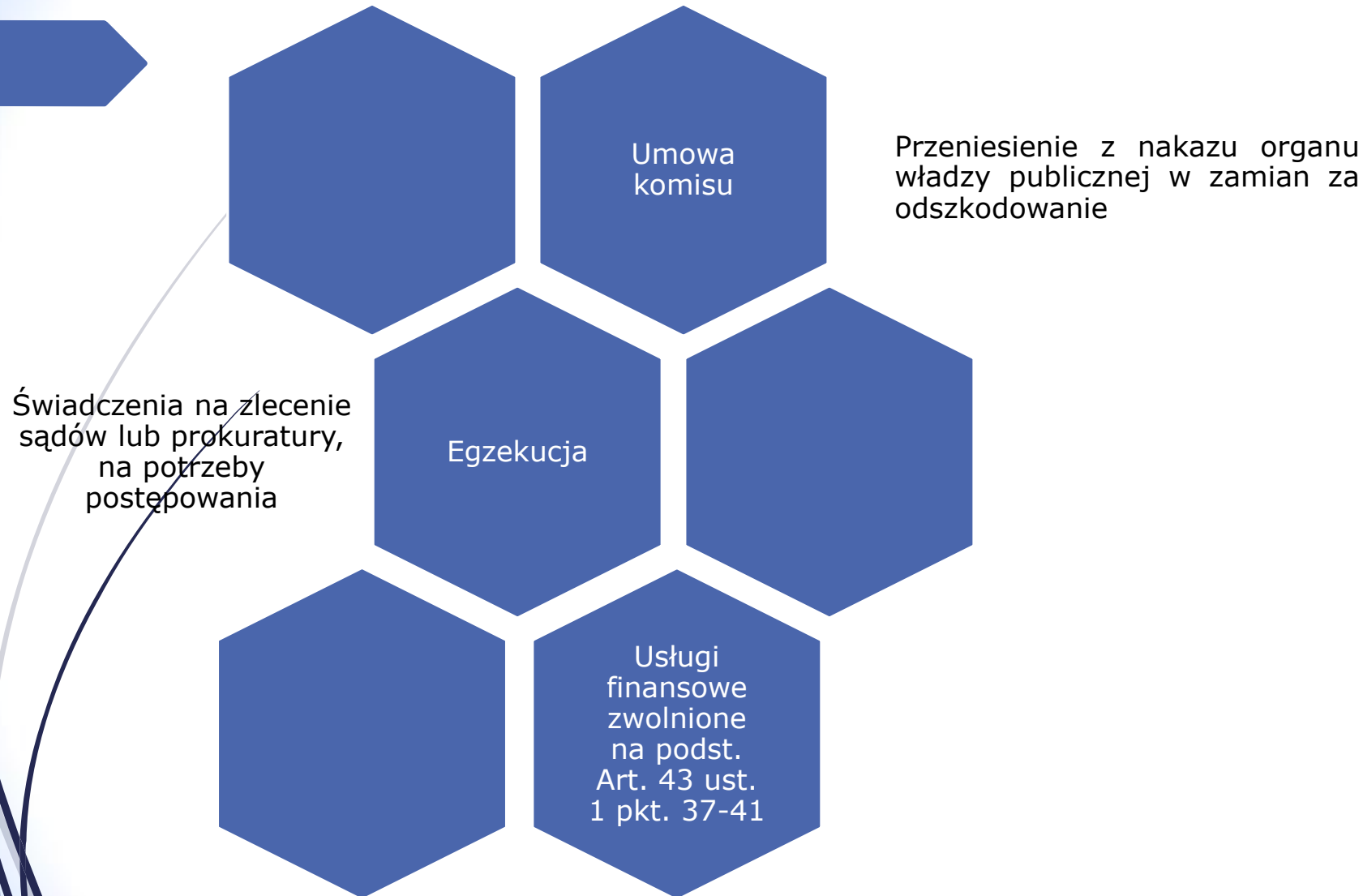
OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Przepisy ust. 3 stosuje się odpowiednio do dostawy towarów z wyjątkiem dostawy wynikającej z art. 7 ust. 1 pkt.2

1. Leasing finansowy w rozumieniu ustawy
2. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego
3. Dostawy energii jako dostawy towarów.

OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Obowiązek
podatkowy
powstaje z
chwilą
otrzymania
całości lub
części
zapłaty.



OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą
wystawienia faktury.

Prace budowlano – montażowe.

1. Faktura powinna zostać wystawiona w ciągu 30 dni od dnia wykonania usługi, nie wcześniej niż 30 dni przed jej wykonaniem
2. Odpowiednio stosujemy ust. 2 – częściowe wykonanie usługi
3. Stosujemy przepisy ust. 8 – dotyczący zaliczek



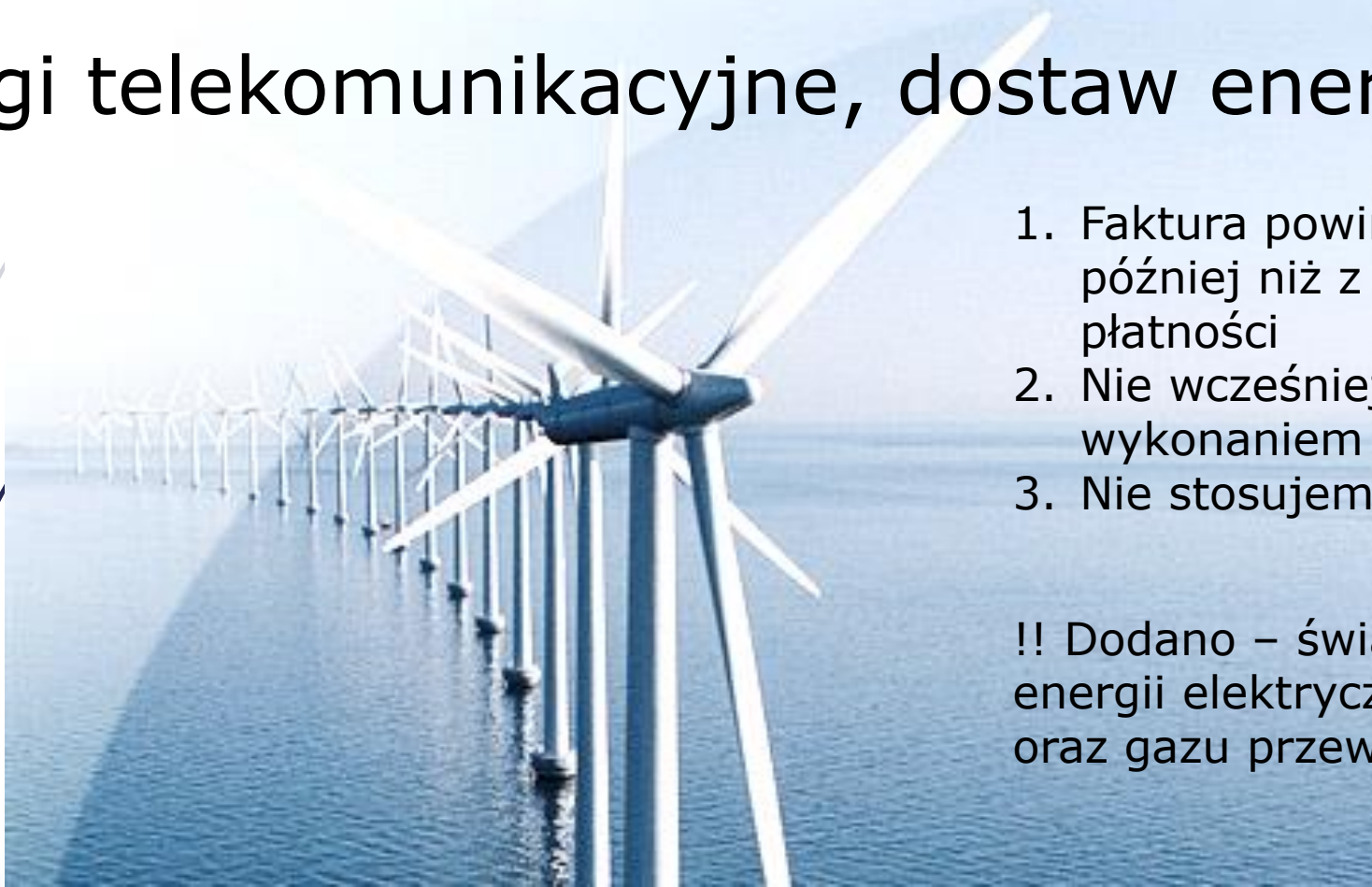
OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą
wystawienia faktury.

Usługi telekomunikacyjne, dostaw energii i gazu

1. Faktura powinna zostać wystawiona nie później niż z chwilą upływu terminu płatności
2. Nie wcześniej niż 30 dni przed wykonaniem usługi
3. Nie stosujemy przepisu ust.8 - zaliczek

!! Dodano – świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego. !!!



OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą
wystawienia faktury.

USŁUGI o charakterze CIĄGŁYM:

1. Najem, dzierżawa
2. Usługi ochrony, dozoru i przechowywania
3. Stała obsługa prawna i biurowa

OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Usługi transportowe – zasadnicza zmiana

Otrzymanie całości
lub części zapłaty –
nie później niż 30 dni
od dnia wykonania

Wykonanie usługi



OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Licencje, prawa autorskie, znaki etc.– zasadnicza
zmiana



Otrzymanie całości lub
części zapłaty – nie później
niż z upływem terminu
płatności określonym w
fakturze lub umowie

Wykonanie usługi; ze
szczególnym
uwzględnieniem ust.3

OBOWIĄZEK PODATKOWY – ART. 19A

Import usług

Obowiązek podatkowy powstaje tak jak w przypadku usług krajowych

Zasada ogólna, z pewnymi wyjątkami – zmiana w stosunku do stanu obecnego

Podstawą opodatkowania
jest wszystko co stanowi zapłatę,
którą dokonujący dostawy lub
usługodawca otrzymał lub ma otrzymać.

Elementy wchodzące do podstawy opodatkowania

- Podatki, cła, opłaty i inne należności o podobnym charakterze, z wyjątkiem VAT
- Koszty dodatkowe, takie jak prowizje, transport ubezpieczenie, pobierane przez dostawcę lub usługodawcę

Elementy wyłączone z podstawy opodatkowania

- Rabaty z tytułu wcześniejszej zapłaty
- Opusty i obniżki uwzględnione w momencie sprzedaży
- Zwrot wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy

Refakturowanie a nowa definicja podstawy opodatkowania

*Podstawa opodatkowania nie obejmuje otrzymanych od nabywcy lub usługobiorcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych **w imieniu i na rzecz** nabywcy lub usługobiorcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez podatnika ewidencji na potrzeby podatku.*

W mocy pozostają zasady wynikające z art.7 ust.8 oraz art. 8 ust. 2a

Korekta podstawy – faktura korygująca

- Podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo udokumentowanej próby doręczenia oraz
- Z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej
- Oba warunki muszą zostać spełnione łącznie
- Obniżenia dokonuje się w miesiącu spełnienia ostatniego z nich



1. Dotacje

2. Zapłata w naturze, brak ceny

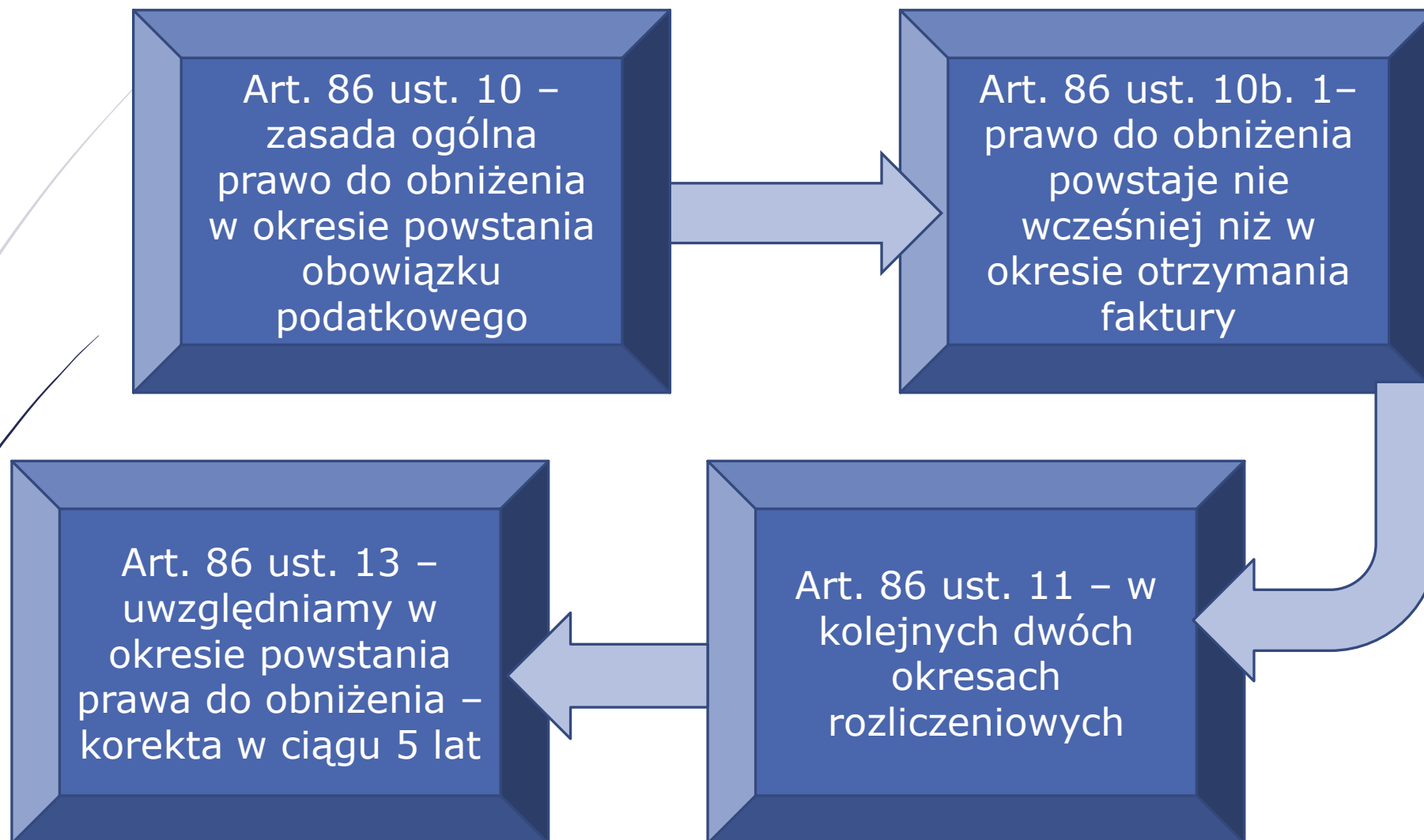
3. Dostawa nieodpłatna

4. Usługi maklerskie, komis

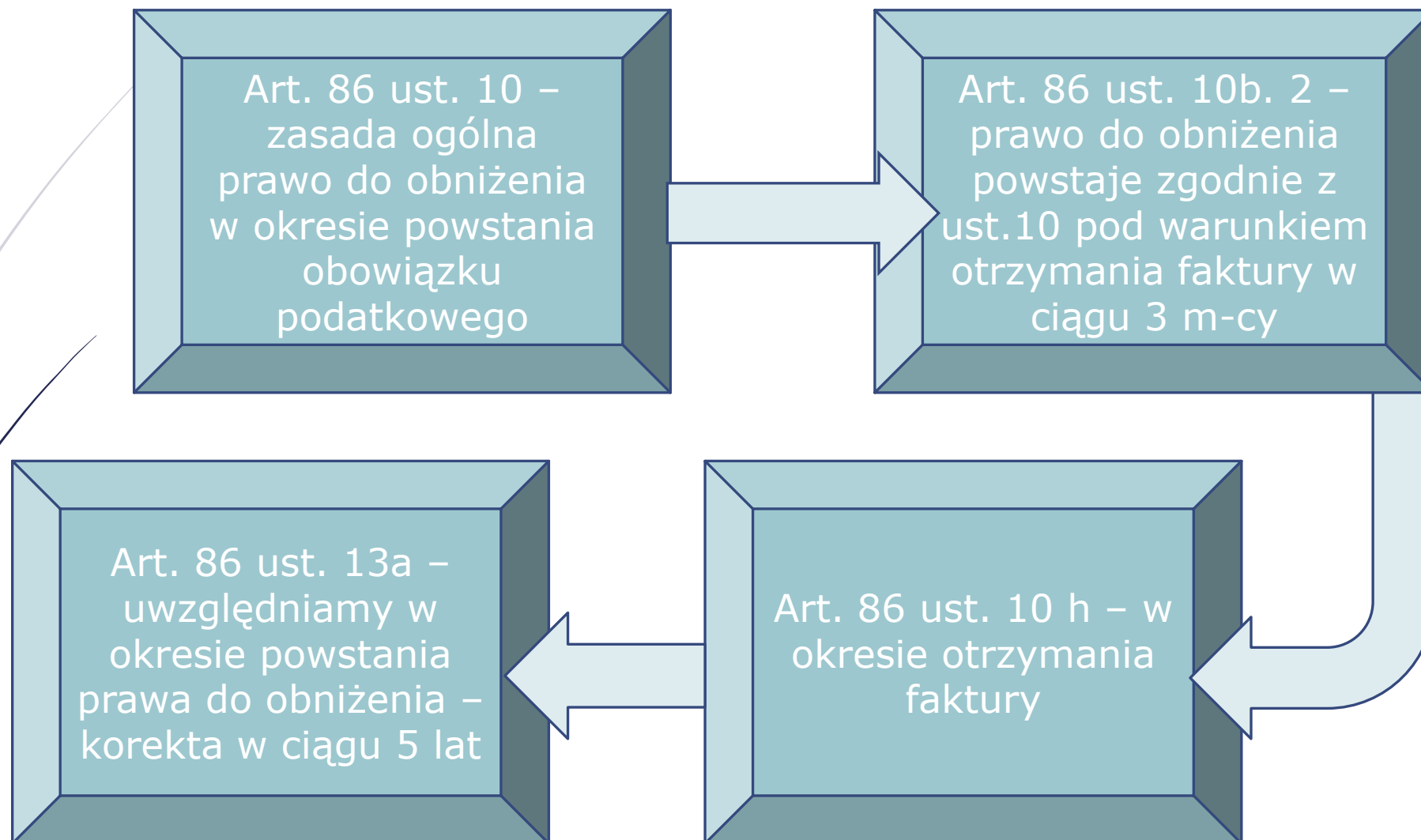
PODSTAWA OPODATKOWANIA – ART. 29A, 30A-30C

- 1.Import usług i odwrotne obciążenie
- 2.Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów
- 3.Import towarów

OBNIŻENIE PODATKU NALEŻNEGO ART.86



OBNIŻENIE PODATKU NALEŻNEGO ART.86



WNT

OBNIŻENIE PODATKU NALEŻNEGO ART.86

1. Uzależnienie prawa do odliczenia od dwóch niezależnych parametrów
2. Konieczność oceny momentu powstania obowiązku podatkowego
3. Prawo do odliczenia w większości przypadków będzie niezależne od daty wystawienia faktury.
4. W szczególny sposób trzeba uważać na usługi rozliczane w okresach rozliczeniowych

OBNIŻENIE PODATKU NALEŻNEGO ART.86

1. Zaliczki
2. Wydanie prezentów o małej wartości i próbek
3. Prawo do odliczenia a data wystawienia faktury.
4. Prawo do odliczenia w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych innych niż miesiąc.



Faktura – dokument w formie papierowej lub elektronicznej zawierający dane wymagane ustawą

Faktura elektroniczna
– faktura wystawiona i otrzymana w dowolnym formacie elektronicznym

Przepisy dotyczące fakturowania zostały przeniesione z rozporządzenia do ustawy.

Uchylenie art. 106 i dodanie art. 106a – 106q

Fakturę wystawia podatnik, a nie jak było wcześniej podatnik VAT czynny.

1. Fakturę może wystawić podatnik zwolniony,
2. Fakturę powinien wystawić podatnik dokonujący czynności opodatkowanych przed dniem rejestracji.

Nie ma obowiązku wystawiania faktur:

1. Dla otrzymanych zaliczek o ile obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt.4 oraz WDT
2. Czynności zwolnionych zgodnie z art. 43 ust. 1 jak i art.113 ust. 1 i 9
3. Czynności na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Nowy tryb wystawiania faktur na życzenie !!!

Faktury art. 106a-108



Zasada ogólna

- Nie później niż 15-ty następnego miesiąca
- Nie wcześniej niż 30 dni przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi
- Odpowiednio zaliczki



Usługi budowlane

- Nie później niż 30 dni od dnia wykonania usługi
- Można nie stosować 30 dni przed jeżeli określimy okres rozliczeniowy w fakturze
- Zaliczki nie wcześniej niż 30 dni przed wpłatą



Art. 19a ust.5 pkt.4

- Nie później niż z upływem terminu płatności
- Można nie stosować 30 dni przed jeżeli określimy okres rozliczeniowy w fakturze
- Nie wystawia się w ogóle faktur na zaliczki

Dane na fakturze

Należy wykazać datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

Brak zapisu o możliwości wpisania okresu rozliczeniowego w przypadku usług ciągłych i traktowanych odpowiednio dostaw towarów.

Wykonanie usługi – następuje z dniem zakończenia okresu rozliczeniowego.

Towary używane

Znika zwolnienie dotyczące sprzedaży towarów używanych, w stosunku do których podatnik nie miał prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.

Zwolniona jest dostawę towarów wykorzystywanych wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku, jeżeli z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów nie przysługiwało dokonującemu ich dostawy prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego

Obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych.

Prawo do zastosowania stawki 0% przysługuje o ile podatnik:

1. Dokona wywozu towaru w ciągu 2 m-cy,
2. Otrzyma dokument potwierdzający wywóz przed złożeniem deklaracji,

Przepisy dotyczące wstrzymania się z wykazaniem dostawy oraz z zastosowaniem stawki podstawowej i późniejszej korekty – stosuje się odpowiednio

Samochody osobowe

- Zgodnie z art. 395 Dyrektywy 112 Polska rozpoczęła procedurę, w efekcie której miałyby zostać wprowadzone specjalne zapisy dotyczące samochodów osobowych
- Wniosek został złożony w czerwcu 2013 r.
- Na jego rozpatrzenie Komisja Europejska ma 8 m-cy
- Zgodnie z informacjami z listopada 2013 przekazanymi przez MF nowe rozwiązania wejdą w życie w trakcie roku 2014

Samochody osobowe

01.01.2014

- Wchodzą w życie art. 86a i 88a
- Pojawia się definicja samochodu osobowego, która nie obejmuje tzw. samochodów z kratką
- Ograniczenia dla samochodów osobowych

2014 (?)

- Podział samochodów na używane wyłącznie do działalności gospodarczej i pozostałe
- Pełne prawo do odliczenia przy nabyciu, paliwie i eksploatacji
- Ograniczone do 50% prawo do odliczenia przy nabyciu, paliwie i eksploatacji

Samochody osobowe

- Ograniczenie dotyczy:
 - Samochodów osobowych
 - Innych o masie całkowitej nie przekraczającej 3,5 tony



- Ograniczeń nie stosujemy do katalogu samochodów wymienionych w art.86a ust. 2

Przepisy przejściowe

- Czynności wykonane przed 01.01.2014 – obowiązek podatkowy powstaje na starych zasadach
- Analogicznie ustala się podstawę opodatkowania
- Energia, telekomunikacja, usługi komunalne – o ile zostanie wystawiona faktura – wg. starych przepisów
- Do rozliczeń za okresy rozliczeniowe upływające 31.12 stosuje się art. 86
- Czynności dokonywane przed 01.01 dokumentuje się na starych zasadach, z wyjątkiem faktur korygujących i duplikatów

HMDP

and taxes are easy



Projekty rozporządzeń wykonawczych

Projekty rozporządzeń

- ▶ Projekt rozporządzenia z dnia 8.10.2013 w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług
- ▶ Projekt rozporządzenia z dnia 8.10.2013 w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych.
- ▶ Projekt rozporządzenia z dnia 15.11.2013 w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień
- ▶ Projekt rozporządzenia z 25 września 2013 w sprawie wystawiania faktur

Projektowane zmiany w rozporządzeniach

- Zmiany wynikają głównie z przeniesienia dużej części przepisów do ustawy
 - Faktury
 - Pewne zwolnienia
 - Opakowania

Projektowane zmiany w rozporządzeniach

- Przepis obniżający stawkę dla zaliczek z tytułu eksportu otrzymanych przed 1 lipca 2013, jeżeli towar został wywieziony w ciągu 6 m-cy, a podatnik posiada stosowny dokument potwierdzający wywóz
- Wycofanie obniżenia do 8% oraz zwolnienia dla zbycia wieczystego użytkowania gruntów, czy ustanowienia go dla celów rolniczych
- Likwidacja zwolnienia nieodpłatnych świadczeń sfinansowanych z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, prowizji z tytułu umowy dystrybucji i sprzedaży znaków opłaty sądowej
- Modyfikacja zwolnienia dla samochodów osobowych w związku z likwidacją zwolnienia dla towarów używanych

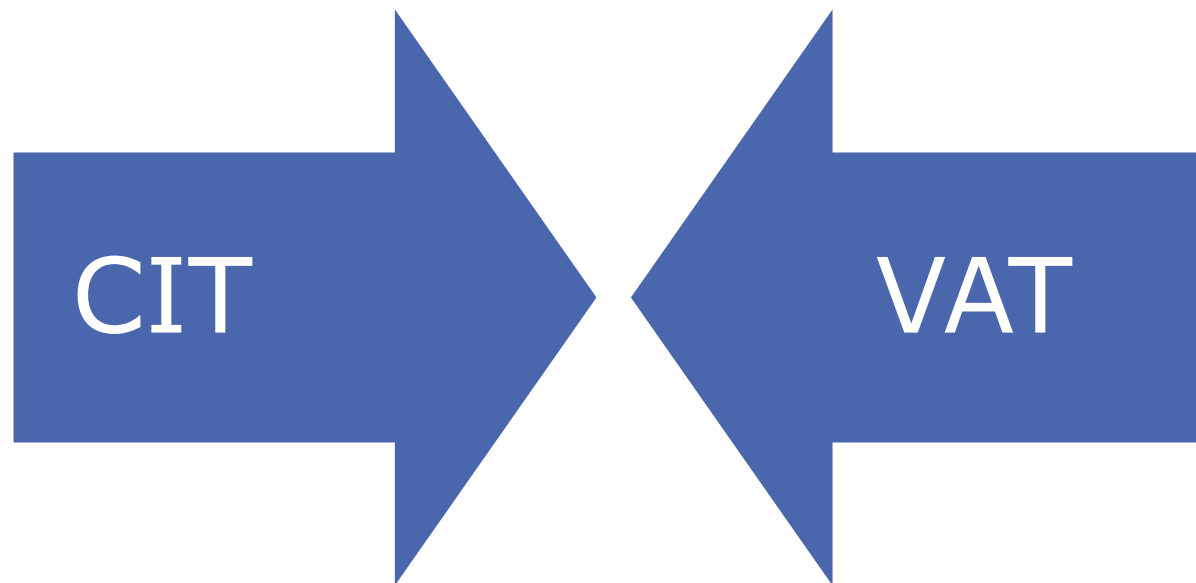
HMDP

and taxes are easy



Zmiany w CIT 2014

Nowa definicja samochodu osobowego



Wpływ na:

1. Ograniczenia w amortyzacji, ubezpieczeniu
2. Stosowanie ewidencji przebiegu pojazdu

! Konieczność posiadania dodatkowego badania technicznego!

Spółka komandytowo-akcyjna

Została objęta opodatkowaniem jak osoba prawna

Wprowadzone dwustopniowe opodatkowanie dla dochodów z działalności

Zysk z udziału w spółce traktowany jako zysk z tytułu udziałów w zyskach osób prawnych

Próba zwolnienia dochodów uzyskiwanych przez komplementariuszy

Spółka komandytowo-akcyjna

➤ **Próby uniknięcia opodatkowania**

- Likwidacja spółki przed 1.01 i wyprowadzenie zysków bez podatku
- Przekształcenie w inną spółkę osobową
- Zakładanie nowej SKA z innym rokiem podatkowym i przeniesienie przedsiębiorstwa
- Zmiana roku obrotowego na inny niż kalendarzowy

Pozostałe planowane zmiany

- **Odsunięte w czasie, aktualnie na poziomie uzgodnień resortowych**
 - zmiany w ciennej kapitalizacji
 - opodatkowanie zysków zagranicznych spółek zależnych



Dziękujemy za uwagę.

**Zapraszamy do zadawania pytań i
wyjaśniania wątpliwości.**

e.kilian@hmdp.pl
+48 22 661 55 50
www.hmdp.pl

Husarski, Michalski Doradcy Podatkowi Sp. p.
00-844 Warszawa
80/82, Grzybowska lok. 550-554
Budynek KOLMEX