

KOLEJNA USTAWA DEREGULACYJNA I ZMIANY NIA WPROWADZONE

Ww. ustawa została opublikowana w Dz.U z 30.11.2013 r. pod poz. 1342. Wprowadza ona zmiany w wielu ustawach w tym min.:

USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH - zmiany polegają min. na wprowadzeniu, o czym pisałam w poprzedniej Informacji Podatkowej, kasowego rozliczenia ponoszonych kosztów.

Dzień poniesienia kosztu - na wstępie należy zaznaczyć, że zmianie nie ulegnie definicja dnia poniesienia kosztu, co do zasady w dalszym ciągu będzie to dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu a w przypadku podatników prowadzących księgi rachunkowe - e za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w razie braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji, gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biennych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Od powyższych reguł istnieją pewne wyjątki, które dotyczą np. zaniechanych inwestycji, kosztów prac rozwojowych czy składek ZUS.

Data upływu terminu płatności - na gruncie ustawy z 16 listopada 2012 r. data upływu terminu płatności ma kluczowe znaczenie. Wyznacza ona początek 30-dniowego terminu, w którym przedsiębiorca ma nieprzekraczalny obowiązek uregulowania zobowiązania. W przeciwnym wypadku dotkną go bowiem sankcje wynikające z dodanego ustawą z 16 listopada 2012 r. art. 24d ustawy o PIT i art. 15b ustawy o CIT tj. obowiązek zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z niezapłaconej faktury

Jeśli ustalono termin płatności dłuższy niż 60 dni, wówczas zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z dokumentów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się z upływem 90 dni od daty zaliczenia tej kwoty do kosztów uzyskania przychodów, o ile nie została ona uregulowana w tym terminie. Oznacza to, że przypadku terminów płatności dłuższych niż 60 dni maksymalny czas, w którym przedsiębiorca, który nie płaci za zakupione towary czy usługi, nie narażając się jednocześnie na konieczność korygowania kosztów o wartość już zaksięgowanej faktury, to 90 dni od dnia, w którym doszło do zaliczenia kwoty do kosztów uzyskania przychodów.

Kiedy należy zmniejszyć koszty o kwotę wynikającą z niezapłaconej faktury - zmniejszenia, o którym mowa wyżej dokonuje się w miesiącu, w którym upływa termin określony w tych przepisach tj. w miesiącu, w którym mija 30 dni od daty upływu terminu płatności, lub - w razie gdy termin płatności jest dłuższy niż 60 dni - w miesiącu, w którym mija 90 dni od daty zaliczenia tej kwoty do kosztów uzyskania przychodów.

Obowiązek zwiększenia przychodów o kwotę wynikającą z niezapłaconej faktury - jeżeli w miesiącu, w którym podatek ma obowiązek dokonać zmniejszenia, podatek nie ponosi kosztów uzyskania przychodów lub poniesione koszty są niższe od kwoty zmniejszenia, ma obowiązek zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów. Oznacza to, że w sytuacji, gdy „brakuje” kosztów, które można zmniejszyć, przedsiębiorca ma obowiązek o tę brakującą kwotę powiększyć uzyskane przychody.

Od kiedy należy stosować nowe przepisy - podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych mają obowiązek stosowania przepisów wprowadzonych ustawą z 16 listopada 2012 r. począwszy od 1 stycznia 2013 r. Dotyczy to również podatników podatku dochodowego od osób prawnych, chyba że ich rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2013 r., a zakończył się po 31 grudnia 2012 r. Wówczas zgodnie z art. 17 ustawy z 16 listopada 2012 r. stosują oni do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2012 r.

Ponadto zmieniono zapisy dotyczące leasingu - skrócono z 10 do 5 lat leasing dla nieruchomości, od 1 stycznia 2013 r., w myśl ustaw o podatku dochodowym, w leasing będzie można wziąć także prawo wieczystego użytkowania gruntów, będą uregulowane prawnopodatkowe skutki sytuacji, w której dochodzi do zmiany strony lub stron umowy. Obecnie (do końca 2012 r.) w przypadku gdy dochodzi do takiej zmiany, aby nie stracić możliwości rozliczenia leasingu jako leasingu operacyjnego, konieczne jest odpowiednie wydłużenie okresu trwania umowy. Zgodnie z nowymi zasadami w razie wstąpienia w prawa strony podstawowy okres umowy będzie uważany za zachowany, jeżeli inne postanowienia umowy nie uległy zmianie. Pamiętaj jednak należy o tym, że z przepisów przejściowych (art. 18 ustawy z 16 listopada 2012 r.) wynika, że do umów zawartych przed 1 stycznia 2013 r. stosowane będą dotychczasowe zasady rozliczania.

ORDYNACJA PODATKOWA - zlikwidowano uznaniowość organów podatkowych w przypadku ograniczania, na wniosek podatnika, poboru zaliczek na podatek jeśli uprawdopodobni on, że zaliczki obliczone według zasad określonych w ustawach podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidzianego na dany rok podatkowy.

USTAWA O SYSTEMIE UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH - wszystkie wydane przez ZUS indywidualne interpretacje będą publikowane niezwłocznie w Biuletynie Informacji Publicznej na takiej samej zasadzie jak interpretacje wydane w sprawach podatkowych.

PRAWO OCHRONY ŚRODOWISKA - opłaty dotyczące korzystania ze środowiska i wykaz zawierający informacje niezbędne do ustalenia wysokości opłaty będą składane raz w roku do 31 marca następnego roku za rok ubiegły (dotychczas było 2 razy do roku). Wykaz będzie składany tylko do marszałka województwa, który następnie będzie przekazywał go wojewódzkiemu inspektorowi ochrony środowiska.

NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY W PODATKU VAT

Od dnia 1 stycznia 2013 r. wchodzi w życie zmiany zarówno przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, jak i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

I. METODA KASOWA (zmiany w art. 21 ustawy o VAT) Zmiany dotyczące kasowej metody rozliczeń zostały wprowadzone do ustawy o VAT art. 11 ustawy deregulacyjnej.

OBOWIĄZEK PODATKOWY - podstawową zmianą w tym zakresie jest zniesienie 90-dniowego terminu, po upływie którego mały podatnik, pomimo nieuregulowania należności przez jego kontrahenta, obowiązany był do rozliczenia podatku VAT z tytułu dokonanych dostaw towarów i świadczonych usług. W wyniku wprowadzonych zmian mały podatnik