

W numerze

► Zmiany w podatkach

- Będą duże zmiany w podatkach dochodowych
- Nowe deklaracje i zeznania podatkowe **str. 2**
- Przychodem jest wartość nominalna akcji
- Odsetki opodatkowane jak należność główna **str. 3**
- Wynajem auta pracownikowi pozbawi pełnego odliczenia
- Służebność przesyłu korzysta ze zwolnienia podatkowego **str. 4**
- Kolejne auta nie wymagają ewidencji przebiegu **str. 5**
- Zwolnieniem z VAT objęta jest sprzedaż, nie podatek
- Przekwalifikowanie i kształcenie zawodowe może być zwolnione z VAT **str. 8**

► Gorący temat

- Nowe przepisy wykonawcze do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym: ułatwienia dla wierzycieli oraz zasady sprzedaży zajętych ruchomości **str. 6–7**

► Nowinki w rachunkowości

- Na poprawienie deklaracji jest pięć lat **str. 9**

► Nowinki w płacach i rozliczeniach

- Pracodawcy i pracownicy dostaną pieniądze na doksztalcenie **str. 10**

► ZUS z pierwszej ręki

- Wpłata transferowa OFE z podatkiem
- ZUS: kiedy polski przedsiębiorca nie musi płacić składek w Polsce **str. 11**

► Wskaźniki i stawki **str. 12**

Gdy klient skorzysta ze skonta, trzeba wystawić fakturę korygującą

W świetle obowiązujących od początku tego roku przepisów ustawy VAT nie można uwzględnić skonta w podstawie opodatkowania wystawianej faktury. Dopiero bowiem z chwilą zrealizowania skonta przez kontrahenta staje się ono prawnie skuteczne, i tym samym wpływa na podstawę opodatkowania. W konsekwencji – należy wówczas wystawić fakturę korygującą in minus, do faktury wcześniej wystawionej na rzecz danego klienta.

Skonto, czyli rabat z tytułu wcześniejszej zapłaty ma charakter warunkowy. Jest on przyznawany pod warunkiem zawieszającym: dopiero z chwilą ziszczenia się warunku, np. w razie wcześniejszej zapłaty, jest rabat. Jeśli zaś warunek ziszcza się już po dostawie, to wówczas rabat jest przyznawany po dokonaniu transakcji. Nie może on więc być uwzględniony w momencie wystawienia faktury. Wówczas bowiem jeszcze nie wiadomo, czy rabat ten

faktycznie zostanie przyznany, czy też nie. Powyższe znajduje potwierdzenie w przepisach obowiązujących od początku 2014 r., a konkretnie w treści art. 106j ust. 1 pkt 1 ustawy, który stanowi, że jeśli po wystawieniu faktury udzielono obniżki ceny w formie rabatu (o którym mowa w art. 29 ust. 7 pkt 1 ustawy, czyli skonta), to podatnik jest zobowiązany wystawić fakturę korygującą.

Dopiero więc z chwilą skorzystania ze skonta istnieje podstawa prawna do uznania tego rodzaju rabatu za prawnie skuteczny. Zatem z chwilą ziszczenia się tego warunku (tzn. skorzystania ze skonta przez nabywcę) wpływa to na podstawę opodatkowania, w związku z czym należy wystawić fakturę korygującą, co potwierdza art. 106j ust. 1 ustawy.

Por. Interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 20 maja 2014 r.; ILPP2/443-210/14-2/Akr.

Stefan Woliński
specjalista ds. podatków

Wartość nominalna przychodem z akcji

Przychodem z akcji w spółce kapitałowej, objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, jest ich nominalna wartość rozumiana dosłownie – uznał Naczelny Sąd Administracyjny. Sformułowana w przepisie art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT norma prawna ma węższy zakres zastosowania niż można by wnosić z dosłownego brzmienia przepisu, gdyż odesłanie dotyczące ustalania wartości rynkowej objętych udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny nie znajduje tu zastosowania.

Więcej strona 3

Wierzyciel wyśle SMS lub e-mail do dłużnika

Nowe przepisy wykonawcze do ustawy o postępowaniu egzekucyjnym przynoszą ułatwienia dla wierzycieli oraz zmieniają zasady sprzedaży zajętych ruchomości. Minister finansów wydał dwa nowe rozporządzenia, uchylające jeden poprzedzający je akt prawny tej samej rangi z 2001 roku. Większość przepisów regulujących stosunki wierzyciel – dłużnik już weszła w życie, ale normy dotyczące tytułów wykonawczych z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego albo z użyciem środków komunikacji elektronicznej zaczną obowiązywać od 7 listopada 2014 r.

Więcej strony 6–7

Od redaktora

Już nie tylko sprawy podatkowe, w tym kontakty z urzędami skarbowymi – o czym obszernie pisaliśmy przed miesiącem, ale i postępowania egzekucyjne będą się wkrótce toczyć z wykorzystaniem narzędzi elektronicznych. Ułatwi to życie przede wszystkim wierzycielom dochodzącym swoich należności, ale nie tylko. W ślad za nowelizacją ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, doczekaliśmy się także stosownych zmian w przepisach wykonawczych. Piszemy o tym szczegółowo w stałym cyklu – Gorący temat. Co prawda procedura z wykorzystaniem drogi elektronicznej w pełni zaczęła funkcjonować na początku listopada, ale warto już teraz przygotować się na nie. Po wakacjach zresztą fiskus chce też, by system e-Podatki zaczął działać z całą mocą, szykują się więc kolejne zmiany w przepisach – o czym też piszemy w tym numerze naszego czasopisma – które wypełnią luki wszędzie tam, gdzie jeszcze ze względów proceduralnych wypełnianie zobowiązań fiskalnych drogą elektroniczną nie jest możliwe, w tym w podatku od czynności cywilnoprawnych oraz w podatku od spadków i darowizn. Rekomenduję też Państwu kolejne artykuły odnoszące się do zmian w podatku od towarów i usług. I to zarówno tych, które weszły w życie od początku tego roku, jak i zmienionych od kwietnia regulacji związanych z rozliczaniem samochodów firmowych. Kolejne interpretacje i wyjaśnienia potwierdzają po raz kolejny znaną prawdę, iż nawet najlepszy legislator nie jest w stanie przewidzieć wszystkich sytuacji, które przyniesie życie.

Zbigniew Biskupski**Aktualności księgowo**

Wydawca: Grzegorz Cherbetko
 Redaktor: Zbigniew Biskupski
 Druk: Paper&Tinta
 Nakład: 1700 egz.
 Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o.o.
 03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
 Tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10
 e-mail: cok@wip.pl
 NIP: 526-19-92-256
 Numer KRS: 0000098264
 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,
 Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy
 Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł

Będą duże zmiany w podatkach dochodowych

Sejm rozpoczął prace nad ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Planowane jest także wprowadzenie od nowego roku zmiany w ustawie o podatku zryczałtowanym oraz w Ordynacji podatkowej i Kodeksie karnym skarbowym.

Najobszerniejsze zmiany będą dotyczyły opodatkowania zagranicznych spółek kontrolowanych (Controlled Foreign Corporation – CFC). Mają one na celu przede wszystkim zwalczanie szkodliwej konkurencji ze strony części państw, tzw. rajów podatkowych oraz przeciwdziałanie odraczaniu lub unikaniu opodatkowania przy wykorzystaniu mechanizmu przesuwania dochodów do spółek zależnych, zlokalizowanych w krajach o preferencyjnych systemach podatkowych.

Projekt przewiduje ponadto wprowadzenie nieistniejącego dotychczas prawa wyboru przez podatników metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, a także odroczenie w czasie opodatkowania czynności wniesienia aportem do spółki kapitałowej komercjalizowanej własności intelektualnej.

Inne nowości to m.in.: wprowadzenie zasad ustalania wartości początkowej środków trwałych w spółce europejskiej, spółdzielni europejskiej oraz zakładzie zagranicznym położonym na terytorium RP; wyłączenie prawa do korzystania ze zwolnienia od podatku, w przypadku wypłat dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlegających odliczeniu w spółce wypłacającej (tzw. pożyczka partycypacyjna).

Legislator chce ponadto jednoznacznie wskazać sposobu określenia wartości przychodów i kosztów świadczeń w naturze oraz doprecyzowanie przepisów dotyczących niepodzielonego zysku.

Nowością będzie też wprowadzenie rozwiązania polegającego na przesunięciu opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia przez m.in. uczelnie wyższe, instytuty badawcze, a także osoby fizyczne (twórcy innowacyjni) do spółki wkładu niepieniężnego, w postaci własności intelektualnej (np. patentu, praw autorskich, know-how), na okres 5 lat od dnia objęcia w ten sposób udziałów (akcji).

Szczegółowo o planowanych zmianach i ich konsekwencjach napiszemy w następnym numerze.

Jan Borski
doradca finansowy**Nowe deklaracje i zeznania podatkowe**

Minister finansów chce wprowadzić nowe formularze dla rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn. Mają one być dostosowane do systemu e-Podatki.

Wkrótce opublikowane zostaną dwa rozporządzenia ministra finansów: zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych oraz zmieniające rozporządzenie w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn. Mają one wejść w życie z dniem 1 września.

Pierwsze z nich wprowadza nowy wzór deklaracji PCC-3 oraz załącznika do niej PCC-3A. Po wejściu w życie

przepisów także PCC-A, podobnie jak deklarację PCC-3 będzie można składać drogą elektroniczną.

Podobny jest cel zmiany formularzy dla podatku od spadków i darowizn: SD-3 (zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych), SD-3A (informacja o pozostałych podatnikach). Po nowelizacji przepisów, w przypadku nabycia udziałów we współwłasności rzeczy lub w prawie majątkowym przez kilku podatników, będą oni mogli złożyć deklaracje drogą elektroniczną, co obecnie możliwe jest tylko w przypadku, gdy podatnik składa zeznanie podatkowe bez konieczności dołączania do niego SD-3A.

Anna Duszyńska
właścicielka biura rachunkowego

Przychodem jest wartość nominalna akcji

Przychodem z udziałów (akcji) w spółce kapitałowej, objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, jest ich nominalna wartość rozumiana dosłownie – uznał Naczelny Sąd Administracyjny.

Jednym z celów ustawodawcy przy redagowaniu przepisu art. 12 ust. 1 pkt 7 było niedopuszczanie do zaniżania przez podatników przychodu z udziałów, akcji i wkładów do spółdzielni obejmowanych w zamian za wkład niepieniężny, w sytuacji gdy nadwyżka wartości wnoszonego wkładu niepieniężnego ponad wartość przekazaną na kapitał zakładowy jest przekazywana na kapitał zapasowy i powstaje tzw. agio (agio emisyjne, premia emisyjna).

Zarówno w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jak i w Kodeksie spółek handlowych skutki wystąpienia agio (nadwyżki) zostały uregulowane w zakresie wystarczającym do zabezpieczenia interesów fiskalnych państwa.

Ponadto ani w ustawie o CIT, ani w innych ustawach nie ma definicji legalnej

wyrażenia wartość nominalna.

Jednocześnie możliwość dokonywania przez podatników różnego rodzaju czynności restrukturyzacyjnych, które mogą stanowić o dokonywaniu tzw. optymalizacji podatkowej, nie jest zabronione przez prawo – podkreślił NSA.

Z powyższych względów, zdaniem NSA, sformułowana w przepisie art. 12 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy norma prawna ma węższy zakres zastosowania niż można by wnosić z dosłownego brzmienia przepisu, gdyż odesłanie zamieszczone po średniku w tym przepisie, dotyczące ustalania wartości rynkowej objętych udziałów (akcji) w spółce kapitałowej (wkładu w spółdzielni) w zamian za wkład niepieniężny – nie znajduje zastosowania w tej sprawie.

Wyrok NSA z 22 maja 2014 r.; sygn. akt II FSK 1442/12.

Jan Borski

doradca finansowy

Podstawa prawna:

► Art. art. 12 ust. 1 pkt 7 oraz art. 14 ust. 1–3 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U z 2011 r. nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

Odsetki opodatkowane jak należność główna

Odsetki od danej należności podlegają opodatkowaniu w taki sam sposób jak należność główna, z którą są związane. Przypisać je zatem należy do tego samego źródła przychodów.

Brak jest podstaw, aby przychód wynikający z tego samego zdarzenia – sprzedaży nieruchomości przypisywać do dwóch odrębnych źródeł przychodów: przychodu ze zbycia nieruchomości oraz przychodów z innych źródeł. W rezultacie nie należą do odrębnych źródeł przychodów przychody z odpłatnego zbycia (wykupu) udziału w nieruchomości oraz odsetki od kwoty, za jaką nieruchomość ta została zbyta (wykupiona) – uznał Naczelny Sąd Administracyjny.

Zdaniem NSA użyte w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT pojęcie „przychody z innych źródeł” nie ma nieograniczonego zakresu, obejmującego wszelkie korzyści majątkowe jakie uzyskać mogą osoby fizyczne. Przede wszystkim zaś niedo-

puszczalne jest zaliczanie do tej kategorii przychodów należących (dających się zakwalifikować) do przychodów z pozostałych źródeł przychodów, wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1–8.

Zasądzone na rzecz podatnika odsetki za nieterminową zapłatę należności z tytułu zbycia nieruchomości są bezpośrednio związane z przychodem z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości, a dokładnie – stanowią element tego przychodu. Jeśli przychód ze zbycia korzysta ze zwolnienia z PIT, z uwagi na upływ 5-letniego terminu przewidzianego w art. 10 ust. 1 pkt 8, to i związane z nim odsetki korzystają z tego samego zwolnienia. Brak jest podstaw, aby przychód wynikający z tego samego zdarzenia – sprzedaży nieruchomości przypisywać do dwóch odrębnych źródeł przychodów.

Wyrok NSA z 6 czerwca 2014 r.; sygn. akt II FSK 2706/12.

Anna Duszyńska

właścicielka biura rachunkowego

Kronika prawa

OCENY FUNKCJONARIUSZY CELNYCH

Ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 15 maja 2014 r. w sprawie ocen okresowych i opinii służbowych funkcjonariuszy celnych. *Dziennik Ustaw z 2 czerwca 2014 r., poz. 734.*

ZWOLNIENIE WYROBÓW AKCYZOWYCH

Ukazało się obwieszczenie Ministra Finansów z 14 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień wyrobów akcyzowych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy. *Dziennik Ustaw z 2 czerwca 2014 r., poz. 733.*

CZYNNOCI FUNKCJONARIUSZY CELNYCH

Opublikowane zostało obwieszczenie Ministra Finansów z 14 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonywania przez funkcjonariuszy celnych czynności obserwowania i rejestrowania zdarzeń w miejscach publicznych. *Dziennik Ustaw z 2 czerwca 2014 r., poz. 731.*

EWIDENCJA POJAZDÓW

Ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 28 maja 2014 r. w sprawie przypadków, w których nie stosuje się warunku prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdu. **Więcej – czytaj str. 5.** *Dziennik Ustaw z 30 maja 2014 r., poz. 709.*

EWIDENCJE W PIT

Opublikowane zostało obwieszczenie Ministra Finansów z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. *Dziennik Ustaw z 29 maja 2014 r., poz. 701.*

FORMULARZE CELNE

Ukazało się rozporządzenie Ministra Finansów z 5 maja 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzorów formularzy stosowanych w sprawach celnych. Nowe wzory stanowią 7 załączników do rozporządzenia, które weszło w życie z dniem 1 czerwca 2014 r. *Dziennik Ustaw z 23 maja 2014 r., poz. 673.*

POSTĘPOWANIE WIERZYCIELI

Opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. **Więcej – czytaj str. 6–7.** *Dziennik Ustaw z 20 maja 2014 r., poz. 656.*

ciąg dalszy na str. 5