

Najistotniejsze zmiany w podatkach na 2016 rok



„Purpurowy Informator” – źródło informacji podatkowej

Szanowni Państwo,

z przyjemnością prezentujemy kolejną część „Purpurowego Informatora”, w której przedstawiamy informacje dotyczące nowych druków VAT, CIT i PIT (mających zastosowanie do rozliczeń za 2015 rok) oraz w zakresie ważniejszych zmian w Ordynacji podatkowej.

Zapraszamy do lektury!

Zmiany w podatkach VAT, CIT i PIT oraz Ordynacji podatkowej, które weszły w życie od 1 stycznia 2016 roku, w niektórych przypadkach mają zastosowanie również do rozliczeń za ostatnie okresy rozliczeniowe 2015 roku.

Specjalnie dla Państwa, poniżej przedstawiamy najważniejsze konsekwencje nowelizacji ustaw podatkowych i rozporządzeń oraz Ordynacji podatkowej.



Nowelizacja VAT

Nowe wzory deklaracji i nowe miejsce ich składania

Od 1 stycznia 2016 roku obowiązują nowe wzory deklaracji:

- VAT-7;
- VAT-7K;
- VAT-7D;
- VAT-8;
- VAT-9M.

Nowy wzór otrzymało także zgłoszenie rejestracyjne **VAT-R**.

Stare druki można stosować nie dłużej niż za ostatni okres rozliczeniowy pierwszego półrocza 2016 roku.

Nowelizacja Ustawy VAT spowodowała, iż zmianie uległa właściwość miejscowa urzędów skarbowych - nie obowiązuje już zasada rozliczania podatku w zależności od miejsca wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem.

Od 1 stycznia 2016 roku właściwym urzędem skarbowym dla poszczególnych podatników jest:

osoby prawne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej	urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby
osoby fizyczne	urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania
podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej w Polsce, ale posiadający w Polsce stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	urząd skarbowy właściwy według stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej
podatnicy nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce	Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście

Nowelizacja VAT

Zmiana stawki podatku i nowy przewspółczynnik

Od 1 stycznia 2016 roku nie stosuje się już obniżonej 8% stawki podatku do dostaw na terytorium kraju towarów wymienionych w poz. 129-134 załącznika nr 3 do ustawy, dla jednostek ochrony przeciwpożarowej, przeznaczonych na cele ochrony przeciwpożarowej.

Kluczową zmianą dla jednostek samorządu terytorialnego oraz utworzonych przez nie samorządowych jednostek budżetowych, państwowych jednostek budżetowych, uczelni publicznych, instytutów badawczych itp. (a więc podmiotów, które dokonują zakupów na cele działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza), jest konieczność określania, w jakiej części nabyte produkty/usługi znajdują zastosowanie do działalności gospodarczej, a w jakiej do innych celów niż gospodarcza.

W odniesieniu do zakupów, które będą służyć zarówno do działalności gospodarczej, jak i do innych celów podatek będzie obowiązywał kwotę podatku naliczonego obliczyć zgodnie ze sposobem określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej, zwanym dalej „sposobem określania proporcji”. Sposób określania proporcji powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej przez podatnika działalności i dokonywanych przez niego nabyć.

WAŻNE!



Minister Finansów wydał już rozporządzenie w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

Nowelizacja CIT

Nowe wzory deklaracji i zeznań

Do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2015 roku stosuje się nowe wzory deklaracji:

- **CIT-6; CIT-6AR;**
- **CIT-9R;**
- **CIT-10Z;**
- **CIT-11R;**
- zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) **CIT-8; CIT-8A; CIT-8B;**
- oświadczenia o przeznaczeniu dochodów z dywidend lub innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych **CIT-5** oraz informacji **CIT-8O; CIT-D; CIT-7** i **IFT-2/IFT-2R.**

Nowe wzory stosują także płatnicy i podatnicy, których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2015 roku oraz zakończył się po dniu 31 grudnia 2014 roku.

Nowe wzory nie mają zastosowania do rozliczeń złożonych przed dniem 1 stycznia 2016 roku.

Określony został także nowy wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych **CIT-CFC.**



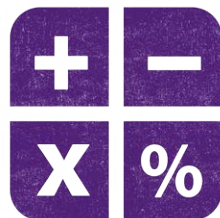
Inne zmiany w CIT

Korekta kosztów i przychodów co do zasady na bieżąco. Brak zapłaty – brak konieczności korekty

Jedynym przypadkiem, kiedy korekty kosztów/przychodów należy dokonać wstecz jest korekta spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką. W innych przypadkach korekt dokonuje się na bieżąco, w czasie właściwym dla zaistniałej zmiany. Zasada dotyczy również rozliczania odpisów amortyzacyjnych.

Nowe zasady będą miały zastosowanie do korekty przychodów uzyskanych oraz kosztów poniesionych od 1 stycznia 2016 roku.

Nowe regulacje będą miały zastosowanie również do korekty przychodów oraz kosztów, uzyskanych lub poniesionych przed 1 stycznia 2016 roku, jeżeli zdarzenie powodujące korektę wystąpi po ww. dniu.



WAŻNE!

Z dniem 1 stycznia 2016 roku uchylono art. 15b Ustawy CIT dotyczący konieczności korygowania kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak zapłaty.

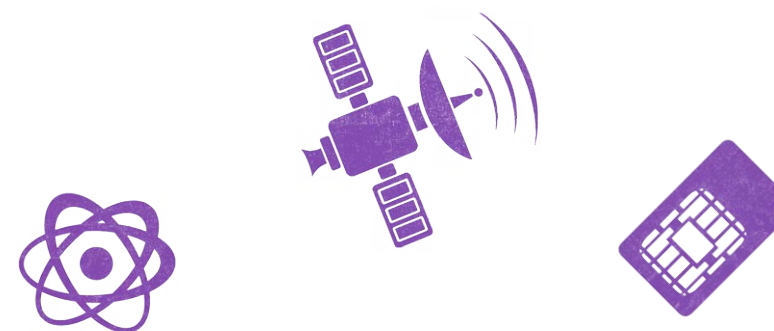
Inne zmiany w CIT

Ulga badawczo-rozwojowa zamiast ulgi na nowe technologie

Nowa ulga umożliwia odliczanie od podstawy opodatkowania części kosztów poniesionych na badania i rozwój, tzw. koszty kwalifikowane.

Są to przykładowo:

- pensje pracowników zatrudnionych w związku z działalnością badawczo-rozwojową
- materiały,
- dostęp do sprzętu i laboratoriów.



Inne zmiany w CIT

Preferencje dla tworzących, bądź finansujących zakładowe żłobki, kluby dziecięce i przedszkola

Podatnicy będą mogli zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wydatki na:

- utworzenie żłobka, klubu lub przedszkola,
- koszty związane z ich prowadzeniem,
- koszty z tytułu dofinansowania pracownikowi wydatków związanych z przekazaniem opieki nad dzieckiem.



Nowelizacja PIT

Nowe wzory deklaracji, oświadczeń i zeznań

Do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) **od 1 stycznia 2015 roku** stosuje się nowe wzory oświadczeń: **PIT-2; PIT-2A; PIT-3; PIT-12;** deklaracji **PIT-4R; PIT-8AR; PIT-8C; PIT-11; PIT-R** oraz **IFT-1/IFT-1R**.

Również nowe wzory:

- rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym **PIT-40;**
- zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, a więc **PIT-37; PIT-36; PIT-38; PIT-36L; PIT-39** oraz załączników do ww. zeznań, czyli **PIT/D; PIT/O; PIT/M; PIT/B;**

- informacji o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym **PIT/Z;**
- zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych **PIT-28** wraz z informacjami stanowiącymi załącznik tego zeznania, a więc **PIT-28/A; PIT-28/B; PIT/O** oraz **PIT/D;**
- deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej **PIT-16A,**

stosuje się do uzyskanych dochodów lub poniesionych strat od dnia 1 stycznia 2015 roku.



Nowe wzory nie mają zastosowania do zeznań złożonych przed dniem 1 stycznia 2016 roku na dotychczasowym formularzu.

Inne zmiany w PIT

Korekta kosztów i przychodów co do zasady na bieżąco. Brak zapłaty – brak konieczności korekty



Tak jak w CIT, jedynym przypadkiem, gdy korekty kosztów/przychodów należy dokonać wstecz, jest korekta spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką. W innych przypadkach korekt dokonuje się na bieżąco, w czasie właściwym dla zaistniałej zmiany.

Nowe zasady będą miały zastosowanie do korekty przychodów oraz kosztów uzyskania przychodów uzyskanych lub poniesionych od 1 stycznia 2016 roku.

Nowe regulacje będą miały zastosowanie również do korekty przychodów oraz kosztów uzyskanych lub poniesionych przed 1 stycznia 2016 roku, jeżeli zdarzenie powodujące korektę wystąpi po tym dniu.

Zasada dotyczy również rozliczania odpisów amortyzacyjnych.



Uchylono art. 24d Ustawy PIT dotyczący konieczności korygowania kosztów uzyskania przychodu z uwagi na brak płatności.

Inne zmiany w PIT

Sprzedaż udziałów/akcji i innych papierów wartościowych

Od 1 stycznia 2016 roku dochód ze sprzedaży udziałów/akcji oraz innych papierów wartościowych powstanie **w momencie przeniesienia ich własności na nabywcę.**

Dotychczas istotne było, w jakiej dacie podatnik (wierzyciel) może najwcześniej domagać się zapłaty z tytułu sprzedaży, czyli jaka jest data wymagalności roszczenia z tego tytułu.



Ordynacja podatkowa

Interpretacje prawa podatkowego



Od 1 stycznia 2016 roku podatnicy mogą pytać wyznaczonych dyrektorów izb skarbowych nie tylko w swoich indywidualnych sprawach.

Mogą również zapytać wspólnie z innym podatnikiem, jeśli są uczestnikami tego samego stanu faktycznego (wniosek wspólny), jak również z wnioskiem może wystąpić podmiot zamawiający w trybie zamówień publicznych w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem.

Minister Finansów opublikował nowe druki:

- wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN;
- wniosku wspólnego ORD-WS.

W przypadku wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej należy złożyć zapytanie na druku ORD-OG.

Wyraźnie zaznaczono, że nie można pytać o sprawy związane z właściwością organów, czy też z ich uprawnieniami lub obowiązkami.

Ordynacja podatkowa

Nowe pełnomocnictwa

Od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje wzór pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji w wersji papierowej **UPL-1P** i wzór zawiadomienia o zmianie lub odwołaniu pełnomocnictwa **OPL-1P**. Są też nowe wzory pełnomocnictwa i odwołania lub zmiany dla deklaracji składanych elektronicznie **UPL-1** i **OPL-1**.

Wprowadzono podział na pełnomocnictwo ogólne (będzie obowiązywać od 1.07.2016 r.), szczególne albo do doręczeń.

Minister Finansów opublikował wzór pełnomocnictwa szczególnego **PPS-1** i do doręczeń **PPD-1**, a także ich wypowiedzenie **OPS-1** i **OPD-1**.

Pełnomocnictwo szczególne upoważnia do działania we wskazanej sprawie. Jeśli pełnomocnictwo szczególne nie dotyczy upoważnienia do reprezentowania podatnika w trakcie kontroli, wówczas należy ustanowić pełnomocnika na wypadek nieobecności kontrolowanego.

Pełnomocnictwa dołączone do akt sprawy przed 1 stycznia 2016 roku uznaje się za pełnomocnictwa szczególne, a osobę ustanowioną do reprezentowania kontrolowanego na dotychczasowych zasadach (na podstawie art. 281a) uznaje się za pełnomocnika szczególnego w myśl nowych przepisów.

Ordynacja podatkowa

Odsetki w związku z korektą deklaracji (4%, 6%, 12%)



Do zaległości podatkowych od 1 stycznia 2016 roku stosuje się obniżoną stawkę odsetek w wysokości połowy (obecnie 4%) stawki podstawowej, obniżoną do 75% stawkę odsetek (6%), jak również w szczególnych przypadkach stawkę podwyższoną do 150% stawki podstawowej (12%). Premiowana jest wyłącznie samodzielność przy ujawnianiu zaległości (bez udziału organu podatkowego).

Korekta deklaracji nie wymaga uzasadnienia przyczyny korekty.

Moment powstania zaległości	Wysokość stawki podstawowej	Warunki
od 1.01.2016 r.	50%	1. samodzielna korekta złożona w terminie 6 m-cy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji pierwotnej, 2. bez względu na wysokość zaległości, 3. zapłata w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty
przed 1.01.2016 r.	50%	1. samodzielna korekta złożona w terminie od 1.01 do 30.06.2016 r. 2. bez względu na wysokość zaległości, 3. zapłata w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty
przed 1.01.2016 r.	75%	1. samodzielna korekta złożona po 30.06.2016 r. 2. bez względu na wysokość zaległości, 3. zapłata w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty
od 1.01.2016 r.	150%	1. wykrycie przez organ podatkowy (czynności sprawdzające, kontrola, postępowanie podatkowe), 2. po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, 3. ujawnienie przez organ podatkowy niezłożenie deklaracji i brak zapłaty podatku,

Purpurowy Informator | Grant Thornton

Zapraszamy
do kontaktu!



Dariusz Gałązka
Partner/Biegły rewident
Doradztwo podatkowe, Due Diligence
T: +48 61 625 1317
M: +48 605 828 912
E: Dariusz.Galazka@pl.gt.com



Dorota Borkowska-Chojnacka
Doradca
Doradztwo podatkowe
T: +48 61 625 1327
M: +48 661 538 554
E: Dorota.Borkowska-Chojnacka@pl.gt.com