

Zmiany w CIT od 1 stycznia 2013 r.

Korekta kosztów podatkowych (1)

- obowiązek zmniejszenia kosztów, gdy ustalony przez strony termin płatności:
 - nie przekracza 60 dni: jeżeli podatnik nie ureguluje kwoty wynikającej z faktury lub innego dokumentu w ciągu 30 dni od daty upływu terminu jego płatności;
 - przekracza 60 dni: z upływem 90 dni od daty zaliczenia tej kwoty do kosztów podatkowych, o ile nie została ona uregulowana w tym terminie.
- zmiany dokonuje się w miesiącu, w którym upływają wskazane powyżej terminy.
- przepisy przejściowe - brak; wyjaśnienia MF.

Korekta kosztów podatkowych (2)

- Jeżeli po dokonaniu zmniejszenia zobowiązanie zostanie uregulowane: w miesiącu, w którym podatnik uregulował zobowiązanie, zwiększa on koszty uzyskania przychodów o kwotę dokonanego zmniejszenia.
- Jeżeli w miesiącu, w którym podatnik ma obowiązek dokonać zmniejszenia, nie ponosi kosztów lub poniesione koszty są niższe od kwoty zmniejszenia, wówczas ma obowiązek zwiększyć przychody o kwotę, o którą nie zostały zmniejszone koszty uzyskania przychodów.
- Przedstawione wcześniej rozwiązania mają zastosowania do sytuacji gdy podatnik:
 - uregulował zobowiązanie jedynie w części.
- Powyższe reguły stosuje się analogicznie do odpisów amortyzacyjnych, które podatnik zaliczył uprzednio do kosztów podatkowych.

Cudzoziemiec

Jeżeli przebywał na terytorium RP bez wymaganych zezwoleń i świadczył pracę lub wykonywał samodzielnie działalność:

Za koszt uzyskania przychodu nie uznaje się wydatków na:

- należne, wypłacone, dokonane lub postawionych do dyspozycji wypłaty, świadczenia, inne należności,
- składki na ubezpieczenie społeczne części finansowanej przez płatnika
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane cudzoziemcowi przez zakład pracy.

Leasing – zmiany dla PIT i CIT

- zmiany odnoszą się do umów zawartych po 1.01.2013,
- objęcie umową leasingu także prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- możliwość zmiany stron lub strony – podstawowy okres umowy leasingu zachowany jeżeli inne postanowienia umowy nie uległy zmianie,
- minimalny czas trwania umowy leasingu nieruchomości:
 - dotychczas: co najmniej 10 lat,
 - po zmianach: co najmniej 5 lat.

Leasing – zmiany dla PIT i CIT

- suma opłat w umowie leasingu odpowiada co najmniej:
 - wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
 - wartości rynkowej przedmiotu (środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej) z dnia zawarcia następnej umowy leasingu - jeżeli leasingodawca zawiera kolejną umowę dotyczącą tego samego przedmiotu.

- opłaty uzyskane z tytułu wszystkich umów leasingu dotyczących tego samego przedmiotu (środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej) zalicza się do przychodów finansującego w części przewyższającej spłatę wartości początkowej.

Zmiany w PIT od 1 stycznia 2013 r.

Koszty uzyskania przychodu twórców

Do końca 2012 roku

Twórcy korzystają z 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu przeniesienia praw autorskich i praw własności przemysłowej.

Koszty w wysokości 50%

Od 1 stycznia 2013 roku

Wprowadzenie limitu dla kosztów 50%:

Twórca ma prawo zastosowania 50% kosztów uzyskania przychodów tylko do tych przychodów z tytułu przeniesienia praw autorskich, które nie przekraczają kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej, czyli koszty (1/2 pierwszego progu podatkowego) mieszczą się w rocznym limicie 42 764 zł.

50% koszty oblicza się nadal od przychodu pomniejszonego o potrącone składki na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe).

Koszty w wysokości 20%

- gdy twórca osiąga przychody z tytułu umowy zlecenia lub o dzieło
- i jednocześnie nie dochodzi do przeniesienia praw autorskich

Koszty w wysokości faktycznie poniesionej

- nadal gdy podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wcześniej wskazane,
- **dotatkowo** gdy podatnik udowodni, że w roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów określone w stawce 50% przekroczyły limit 42 764 zł.

Ulga na dzieci (1)

Do końca 2012 roku:

Osoby wychowujące dzieci, niezależnie od ilości dzieci i poziomu osiągniętych dochodów mogły odliczać od podatku stałą kwotę na każde dziecko.

Od 1 stycznia 2013 roku:

- rodzice wychowujący jedno dziecko tracą prawo do ulgi jeżeli przekroczą poziom dochodów 112 000 zł łącznie dla obojga rodziców,
- sytuacja rodziców, wychowujących dwójkę dzieci pozostaje bez zmian,
- odliczenia za trzecie dziecko wyższe o 50% niż odliczenia za pierwsze i drugie dziecko z osobna,
- odliczenia za czwarte i kolejne dziecko wyższe o 100% niż odliczenia przysługujące za pierwsze i drugie dziecko z osobna.

Ulga na dzieci (2)

➤ **gdy 1 małoletnie dziecko:**

Możliwość odliczenia 92,67 zł miesięcznie, czyli 1112,04 zł rocznie, ale pod warunkiem, że dochody podatnika:

- pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim oraz jego małżonka, liczone łącznie, nie przekroczyły w tym roku podatkowym kwoty 112 000 zł,
- niepozostającego w związku małżeńskim, również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w tym roku podatkowym kwoty 56 000 zł.

Wyjątek: do rodzica, który samotnie wychowuje dziecko stosuje się limit dochodów jak dla podatnika pozostającego w związku małżeńskim.

Pozostawanie w związku małżeńskim

Według ustawy w związku małżeńskim nie pozostaje
osoba:

- w stosunku do której orzeczono separację,
- pozostająca w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.

Ulga na dzieci (3)

➤ **gdy 2 małoletnich dzieci:**

Możliwość odliczenia na każde dziecko po 92,67 zł miesięcznie, czyli po 1112,04 zł rocznie.

➤ **gdy 3 i więcej małoletnich dzieci odpowiednio:**

- na pierwsze i drugie dziecko – po 92,67 zł miesięcznie, czyli 1112,04 zł w skali roku,
- za trzecie dziecko – 139 zł miesięcznie, czyli 1668,06 zł w skali roku,
- na czwarte i każde kolejne dziecko – 185,34 zł miesięcznie, czyli 2224,08 w skali roku.

Dodatkowy warunek

Odliczenie na 2 i kolejne dziecko przysługuje podatnikowi, który co najmniej przez jeden dzień roku podatkowego wykonywał władzę, pełnił funkcję lub sprawował opiekę w stosunku do więcej niż jednego dziecka.

To oznacza, że zakres uprawnień do ulgi należy badać oddzielnie za każdy miesiąc.

Zmiany w podatku VAT od 1 stycznia 2013 r.

Obowiązek podatkowy w WDT/WNT

Dotychczas:

- 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towarów chyba, że wcześniej została wystawiona faktura.

Po zmianach:

- z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy.
- Jeżeli wykonywana w sposób ciągły dłużej niż miesiąc – dostawy uznane za dokonane na koniec każdego miesiąca (do czasu zakończenia dostawy tych towarów).
- Brak obowiązku podatkowego przy zaliczce na WDT/WNT.

Przeliczenie kwot w walutach obcych na złote:

Dotychczas:

- tylko przeliczenie według kursu średniego danej waluty ogłaszanego przez NBP na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.

Po zmianach:

- dodatkowo możliwość wyboru przeliczenia według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez EBC na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego,
- jeżeli waluty inne niż euro - z zastosowaniem kursu wymiany względem euro.

Tak samo jeżeli podatnik wystawi fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego.

Mały podatnik (1)

Powstanie obowiązku podatkowego:

- z dniem otrzymania całości lub części zapłaty jeżeli dostawa towarów lub świadczenie usług zostały dokonane na rzecz podatnika VAT czynnego,
- ale nie później niż 180 dnia licząc od dnia wydania towaru, wykonania usługi jeżeli dokonane na rzecz podmiotu innego niż podatnik VAT czynny.

Zniesienie terminu 90-dniowego dla rozliczenia VAT nawet jeżeli kontrahent nie uregulował płatności.

Mały podatnik (2)

- Prawo do odliczania podatku naliczonego za kwartał, w którym uregulował należność z faktury chociażby jedynie w części.
- Odliczanie podatku naliczonego wynikającego z dokumentów celnych – w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymał dokument.
- Odliczanie podatku dotyczy faktur otrzymanych w okresie stosowania metody kasowej.
- Nowe zasady w stosunku do czynności dokonanych od 1.01.2013 r.
- **„Duży” podatnik ma prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego wykazanej na fakturze wystawionej przez małego podatnika tylko w przypadku uregulowania faktury w terminach podanych powyżej (rozporządzenie).**

Ulga na „złe długi” (1)

- Podatnik koryguje zarówno podstawę opodatkowania jak i podatek należny,
- z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku nieuregulowanych wierzytelności, od których terminu upłynęło:
 - Dotychczas: 180 dni,
 - Po zmianach: 150 dni.
- Podatnik do deklaracji, w której dokonuje korekty załącza informację o korekcie wskazując:
 - Dotychczas: tylko kwotę korekty,
 - Po zmianach: Oprócz kwoty także dane dłużnika.
- Określenie urzędowego wzoru zawiadomienia (VAT-ZD) i zaznaczenie w deklaracji podatkowej (nowy wzór deklaracji dla dokonujących korekty), że taką korektę się składa.

Ulga na „złe długi” (2)

Warunki dokonywania korekty po zmianach:

- brak obowiązku zawiadamiania dłużnika o zamiarze i dokonaniu korekty,
- brak obowiązku przesyłania kopii zawiadomienia o dokonanej korekcie do organu podatkowego,
- nowe wymogi:
 - wierzyciel i dłużnik muszą być podatnikami VAT czynnymi, dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego lub w stanie likwidacji na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji , w której dokonuje się korektę.

Ulga na „złe długi” (3)

- Dłużnik dokonuje korekty należności na bieżąco.
 - Moment dokonania korekty przez dłużnika w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.
- Nie stosuje się tylko wówczas jeżeli dłużnik ureguluje należność najpóźniej w ostatnim dniu tego okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 150 dzień od dnia wpływu tej należności.
- Sankcja w wysokości 30% kwoty podatku naliczonego podlegającego korekcie - jeżeli dłużnik nie dokonał korekty podatku naliczonego
 - nie dotyczy osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe/przestępstwo skarbowe.

Faktury wewnętrzne

- Dotychczas:
 - Obowiązek wystawiania.

- Po zmianach:
 - Możliwość wystawiania.

Zmiany w podatku VAT od 1 kwietnia 2013 r.

Próbki (1)

Przed zmianą:

- nie stanowi dostawy towarów przekazanie drukowanych materiałów reklamowych i informacyjnych, prezentów o małej wartości i próbek;

Po zmianie:

- nie stanowi dostawy towarów przekazanie prezentów o małej wartości i próbek – jeżeli przekazanie następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika;

Próbki (2)

- Egzemplarz lub niewielka ilość towaru, które pozwalają na ocenę cech i właściwości towaru w końcowej postaci.
- Wręczenie przez podatnika:
 - ma na celu promocję towaru,
 - nie zaspokaja potrzeb odbiorcy końcowego w zakresie towaru (chyba, że zaspokojenie jest warunkiem skłaniającym do nabycia).

Opodatkowanie WNT

Przed zmianą:

- Brak WNT jeśli przywiezione towary zostaną wywiezione (WDT i eksport) w ciągu 90 dni (12.1.4 i 5);

Po zmianie:

- likwidacja warunku wywozu z Polski w terminie 90 dni towarów, które mają być przedmiotem czynności odpowiadającej eksportowi lub WDT, na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego UE.

Opodatkowanie WNT

- Brak WNT jeśli przywiezione towary mają być przedmiotem usług wyceny lub innych wykonanych na nich prac, pod warunkiem, że wrócą do kraju, z którego przyjechały;
- Brak WNT jeśli przywiezione towary mają być czasowo używane do świadczenia usług na terytorium kraju.

Opodatkowanie WDT

Warunek zastosowania stawki 0% przy WDT

- W dacie złożenia deklaracji podatkowej, w której jest wykazana ta dostawa, podatnik jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE.