



ALERT PODATKOWY GRUPA REWIT

01/2016

PODATKI 2016 — przekrój zmian

- **Od stycznia 2016 roku faktury korygujące rozliczamy na bieżąco**

Od 1 stycznia 2016 r. fakturę korygującą, która ma wpływ na wysokość przychodów lub kosztów uzyskania przychodów będąca skutkiem okoliczności, które nastąpiły w późniejszym okresie rozliczeniowym niż uzyskanie przychodu lub poniesienie kosztu, rozliczamy w bieżącym okresie rozliczeniowym (nie trzeba cofać się z rozliczeniami).

- **Koniec z uciążliwym obowiązkiem zmniejszania kosztów uzyskania przychodów**

Z dniem 1 stycznia 2016 r. przestał obowiązywać uciążliwe dla przedsiębiorców art. 15b ustawy o CIT oraz art. 24d ustawy o PIT - wyłączając możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów niezapłaconych przez podatnika faktur.

- **Zmienia się właściwość organów podatkowych w zakresie VAT**

Od 1 stycznia 2016 r. dla podatnika wykonującego czynności podlegające opodatkowaniu na terenie objętym zakresem działania jednego tylko urzędu skarbowego właściwość urzędu skarbowego do celów VAT ustala się ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania podatnika. Proszę pamiętać o dopełnienie obowiązków informacyjnych.

- **Zasada in dubio pro tributario w postępowaniu podatkowym**

Od stycznia 2016 r. do Ordynacji podatkowej wprowadzono zasadę in dubio pro tributario, tzn. nie dające się usunąć wątpliwości prawne i co do stanu faktycznego winny być rozstrzygane na korzyść podatnika (odpowiednik domniemania niewinności w prawie karnym). Niestety redakcja tego przepisu w ocenie doktryny sprawia, że może to być przepis jedynie fasadowy.

- **Trzy nowe stawki odsetek od zaległości podatkowej**

Informuję, że od stycznia 2016 r. weszła w życie obszerna nowela Ordynacji podatkowej zawierająca ok 170 zmian. Jedną z tych istotnych zmian jakie obowiązują po 31 grudnia to trzy nowe stawki od zaległości podatkowej. Stawka podstawowa (100%) to jak dotychczas suma podwójnej stopy kredytu lombardowego + 2%. Dzisiaj wynosi ona 8%. Obniżona stawka odsetek wyniesie nie jak dotychczas 75% stawki podstawowej a 50% stawki podstawowej (obecnie jest to 4%) i może mieć zastosowanie wyłącznie do autokorekty rozliczeń przez podatnika do 6 miesięcy wstecz. Wprowadzono jednocześnie sankcyjną stawkę odsetek podatkowych, tj. 150% stawki podstawowej, czyli odsetki w wysokości 12% (obecnie) - dla zaległości podatkowych stwierdzonych przez Organ podatkowy w podatkach najbardziej wrażliwych na nadużycia podatkowe (VAT, akcyza cło).

- **Wspólny wniosek o wydawanie interpretacji indywidualnych**

Złożenie wspólnego wniosku przez strony tej samej transakcji, czy możliwość uzyskania przez zmawiającego interpretacji indywidualnej chroniącej podmiot realizujący zamówienie publiczne to tylko niektóre zmiany w zakresie interpretacji podatkowych jakie weszły w życie po 31 grudnia 2015 r. Wniosek taki opłacają wszyscy a interpretacje otrzymuje tylko jeden wyznaczony przez zainteresowane strony podatnik. Należy podkreślić, że zaskarżenie takiej interpretacji tylko przez jednego z uczestników wywołuje skutki prawne również w stosunku do osób nieskarżących tej interpretacji.

- **Duże zmiany w zakresie pełnomocnictw w sprawach podatkowych**

Dotychczas w każdej sprawie podatkowej pełnomocnictwo należało złożyć do akt za każdym razem odrębnie. Nowelizacja Ordynacji podatkowej z 10 września 2015 roku (Dz. U. poz. 1649) całościowo porządkuje sprawy reprezentowania podatnika w sprawach podatkowych przez pełnomocnika. W znowelizowanej Ordynacji pojawia się w dziale IV nowy rozdział 3a w całości poświęcony właśnie kwestiom pełnomocnictw w postępowaniach podatkowych.

Nowela Ordynacji podatkowej wprowadza trzy rodzaje pełnomocnictw:

- *Pełnomocnictwo ogólne* – kluczowa nowość w Ordynacji, które będzie składane elektronicznie do Centralnego Rejestru Pełnomocnictw Ogólnych (CRPO) i bez opłaty skarbowej – przepisy wejdą w życie 1 lipca 2016r;

- *Pełnomocnictwo szczególne* - będzie jak do tej pory w formie pisemnej i składać będzie można do akt konkretnej sprawy podatkowej, w której podatnik zdecydował się dokonywać czynności za pośrednictwem pełnomocnika zawodowego (radcę, adwokata czy doradcę podatkowego). Pełnomocnictwo szczególne może być także zgłoszone ustnie do protokołu lub w formie dokumentu elektronicznego;

- *Pełnomocnictwo do doręczeń* - Pełnomocnik tego typu jest niezbędny, gdy strona postępowania podatkowego nie ma ani pełnomocnika ogólnego, ani szczególnego i jednocześnie zaistniała jedna z dwóch sytuacji:



ALERT PODATKOWY GRUPA REWIT

01/2016

(1) strona postępowania zmieniła adres miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu na adres w państwie poza UE, lub gdy

(2) strona postępowania nie ma miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu w Polsce lub w innym kraju UE i składa w kraju wniosek o wszczęcie postępowania lub w kraju doręczono jej postanowienie o wszczęciu postępowania.

Wymóg ustanowienia pełnomocnika do doręczeń nie dotyczy natomiast osób, którym pisma procesowe w danej sprawie są doręczane elektronicznie.

Jeżeli strona postępowania nie dopełni obowiązku ustanowienia pełnomocnika do doręczeń, wówczas pismo uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem w kraju, a organ podatkowy pozostawia pismo w aktach sprawy.

Z uwagi na zawity sposób wejścia przepisów rozdziału 3a Ordynacji podatkowej odsyła do przepisów przejściowych w/w ustawy z 10 września 2015 r.

• **Niższe stawki maksymalne podatku od nieruchomości oraz podatków i opłat lokalnych**

Maksymalne stawki podatków i opłat lokalnych są 2016 roku niższe o 1,2% w stosunku do obowiązujących w roku 2015. Przykładowo stawka podatku od nieruchomości od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest niższa o 0,27 zł niż dotychczas. Wynika to z tego, że górne granice stawek podatków lokalnych zmieniają się co roku w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w stosunku do analogicznego okresu z poprzedniego roku. Wynika to z art. 20 ust.1 ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.).

• **Zmiany w VAT - więcej obowiązków dla gmin**

Wraz z początkiem 2016 roku zaczną obowiązywać przepisy o tzw. prewspółczynniku. Zobowiązane do ich stosowania będą, między innymi, jednostki sektora finansów publicznych (np. gminy czy jednostki budżetowe), które prowadzą działalność stanowiącą działalność gospodarczą w rozumieniu VAT oraz niestanowiącą takiej działalności. Tak więc w przypadku zakupów wykorzystywanych zarówno do wykonywania czynności opodatkowanych, jak i czynności innych niż opodatkowane (w tym niepodlegających opodatkowaniu), prawo do odliczenia, co do zasady, przysługuje częściowo. Najczęściej przy tym w takich przypadkach znajduje zastosowanie metoda częściowych odliczeń polegająca na częściowym odliczeniu podatku naliczonego w oparciu o proporcję obowiązującą danego podatnika (art. 90 ust. 2-10 ustawy o VAT).

Jest to z mojej strony jedynie sygnalizacja zmian prawa podatkowego - w moim subiektywnym odczuciu najistotniejszych. Jest cały szereg zmian przepisów mających charakter doprecyzowujący, czy wręcz kosmetyczny (zmiany redakcyjne). Tym nie mniej jak już wskazałem sama Ordynacja podatkowa zawiera ok 170 zmian i z wszystkimi tymi zmianami należałoby się zapoznać, bo niektóre dotyczą jedynie wąskiego grona wybranych podatników jak np. zmiany w rejestrze zastawów skarbowych.

.....
Opracowanie:

Władysław Kowalczyk

Doradca Podatkowy nr 10405

Kierownik Działu Doradztwa Podatkowego