



W Nowy Rok z nowymi zmianami

Szanowni Państwo,

truizmem jest twierdzenie, iż kolejny rok przynosi nową porcję zmian. Dotyczy to nie tylko przepisów podatkowych, ale szerszego zakresu regulacji dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej. Rozpoczynając publikację Biuletynu z wydzielaniem jednej części na opis zmian w przepisach obawiałem się, czy będziemy w stanie ją zapełnić. Dzięki aktywności naszego ustawodawcy nie muszę się o to martwić. Chociaż korzystniejszym rozwiązaniem dla nas wszystkich byłaby możliwość usunięcia tej części. Czego chciałbym Państwu życzyć w Nowym 2015 roku.

Wracając jednak do rzeczywistości, warto przeanalizować zmiany związane z tzw. ryczałtem od samochodów osobowych przekazywanych pracownikowi do prywatnego używania przez pracodawców. Konceptyjnie to rozwiązanie wydaje się jasne i czytelne: ustawodawca uregulował w końcu zasady używania samochodów pracodawcy przez pracowników poza godzinami pracy. Analizując jednak potencjalne konsekwencje tej nowelizacji zaczynają się pojawiać problemy. Przede wszystkim należy zwrócić uwagę na relację tych przepisów ze zmianami, które zostały wprowadzone wiosną ubiegłego roku do podatku od towarów i usług. Przecież większość pracodawców nabywa samochody do użytku służbowego celem odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego. Zgłaszając takie wykorzystanie, prowadząc ewidencję, a jednocześnie udostępniając samochód pracownikowi, tracą prawo do pełnego odliczenia. Nie spełniają bowiem warunku wyłączenia ryzyka wykorzystania pojazdu do celów niezwiązanych z prowadzoną działalnością. Aby nie utracić prawa do odliczenia pozostaje wyłącznie możliwość odpłatnego wynajmu pojazdu pracownikowi. Jest to jednak rozwiązanie mniej korzystne, gdyż stawka wynajmu najprawdopodobniej będzie wyższa niż ryczałt zaproponowany przez ustawodawcę. Jaki widać wybór ryczałtu nie zawsze będzie korzystnym rozwiązaniem.

Wśród pozostałych publikacji warto zwrócić uwagę na obowiązek posiadania kas fiskalnych przez kolejne grupy podatników. Analizując stanowisko Ministra Finansów można odnieść wrażenie swoistej "nagonki" na obowiązek używania kas. W rzeczywistości nie można jednak zapominać, iż kasa jest wyjątkiem od podstawowej reguły dokumentowania sprzedaży

W tym numerze:	
Sejm przyjął kolejne ułatwienia dla przedsiębiorców	<u>2</u>
Zmiany w zakresie posiadania kas fiskalnych	<u>3</u>
Wyrok TK w sprawie nieujawnionych źródeł przychodu	<u>5</u>
Nowe zasady opodatkowania użytkowania służbowych pojazdów	<u>6</u>
O nas	<u>6</u>

w formie faktury. Obowiązek jej stosowania pojawia się tylko wówczas, gdy prowadzimy sprzedaż na rzecz konsumentów. Wszyscy podatnicy, którzy wciąż świadczą usługi przedsiębiorcom, nie mają obowiązku zakupu kasy. Niewątpliwie kłopotliwym rozwiązaniem jest pozbawienie nowych grup prawa do wykorzystania 20.000 zł sprzedaży bez konieczności ewidencji na kasie. Teraz nawet przyszłowiowe 10 zł należałoby zafiskalizować, nawet jeżeli to będzie jedyny paragon !

Opisujemy także wyrok Trybunału Konstytucyjnego dotyczący bardzo trudnej problematyki tzw. nieujawnionych źródeł, które w Polsce opodatkowane są najwyższą, 75% stawką podatku. Trybunał orzekł niezgodność przepisów podatkowych z ustawą zasadniczą. Niemniej jednak odsunął w czasie ich uchylenie. Doszło zatem do paradoksu, że przez najbliższy okres organy podatkowe mogą orzekać o obowiązku zapłaty tak wysokiego podatku na podstawie niekonstytucyjnych przepisów. W świetle opisanych przypadków pojawia się twoga o przyszłość, jak początek Nowego Roku przynosi takie niespodzianki.

Zapraszam do lektury.



dr Krzysztof Biernacki

Warto się zastanowić – nowe rozwiązania podatkowe

Sejm przyjął kolejne ułatwienia dla przedsiębiorców

Sejm, po rozpatrzeniu poprawek Senatu, przyjął ustawę o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej 7 listopada 2014 r. Dokument przygotowało Ministerstwo Gospodarki we współpracy z organizacjami reprezentującymi przedsiębiorców i innymi resortami. Ustawa ta przewiduje blisko 40 ułatwień w prowadzeniu własnej firmy, w tym przede wszystkim zniesienie zbędnych obowiązków biurokratycznych w prawie gospodarczym.

Obecnie jest to już czwarta ustawa mająca na celu ułatwienie przedsiębiorcom prowadzenie w Polsce działalności gospodarczej. Ministerstwo Gospodarki szacuje, że wprowadzenie zmian przyniesie przedsiębiorcom oszczędności w wysokości ok. 0,9 mld zł rocznie, głównie dzięki redukcji obowiązków informacyjnych. Ograniczanie tych obowiązków ma na celu uproszczenie kontaktów przedsiębiorców z organami administracji, co ograniczy koszty procedur administracyjnych, a tym samym koszty wykonywania działalności gospodarczej w Polsce.

Na swojej stronie Ministerstwo Gospodarki wskazuje na najważniejsze ułatwienia:

- **ułatwienia w odprawach w portach morskich** poprzez: zmniejszenie uciążliwości importowych procedur kontrolnych towarów przez polskie porty morskie oraz wydłużenie terminu na rozliczenie VAT w imporcie. Propozycja polega na odejściu od terminu płatności podatku VAT od towarów importowanych w ciągu 10 dni od dnia powiadomienia przez organ celny o wysokości należności podatkowych na rzecz rozliczenia wraz ze składaniem deklaracji podatkowej VAT - dotyczy to przedsiębiorców posiadających status upoważnionego przedsiębiorcy AEO,
- **zmniejszenie obowiązków administracyjnych i informacyjnych w prawie gospodarczym oraz redukcja kosztów działalności** poprzez: umożliwienie zachowania ważności orzeczenia lekarskiego przez nowego pracodawcę w przypadku zatrudnienia na podobne stanowisko, zniesienie obowiązku obligatoryjnego uzyskiwania przez przedsiębiorców potwierdzania zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R, zastąpienie obecnego systemu rozliczania podatku dochodowego z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych uproszczonym

systemem (ustala się wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia w wysokości 250 zł miesięcznie, dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm³ – co przy stawce podatkowej 18% oznacza kwotę 45 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku, natomiast 400 zł miesięcznie, dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm³ – czyli 72 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku; dla częściowo odpłatnych świadczeń wartość świadczenia będzie stanowiła różnicę między ww. kwotami oraz odpłatnością dokonaną przez pracownika), zwolnienie z obowiązku przekazywania danych statystycznych w roku rozpoczęcia działalności, zniesienie obowiązku sprawdzania prawidłowości danych przekazywanych do ZUS, zniesienie obowiązku przekazywania informacji z raportów miesięcznych osobom bezrobotnym, zwolnienie pracowników z podatku dochodowego z tytułu uzyskania dowozu do zakładu pracy trans-



portem zbiorowym, organizowanym przez pracodawcę oraz kontynuacja prac nad tzw. „kulturą oświadczeń” - zmiany w zakresie kolejnych ustaw umożliwiające składanie oświadczeń w miejsce dotychczas wymaganych zaświadczeń),

- **wsparcie inwestycji poprzez: ułatwienie dostępu do ubezpieczeń eksportowych gwarantowanych przez Skarb Państwa – KUKE** m.in. zwiększenie pojemności katalogu składników pochodzenia krajowego o te, które nie są wydobywane i wytwarzane na terytorium RP lub gdy ich parametry wydobywane lub wytwarzane na terytorium RP nie odpowiadają parametrom określonym w kontrakcie eksportowym, co umożliwi zaliczenie do kontraktu eksportowego podlegającego wsparciu produktów z większym udziałem składnika zagranicznego oraz ułatwienie dostępu przedsiębiorców do finansowania inwestycji ze środków NFOŚiGW i wojewódzkich funduszy przez rozszerzenie przedmiotu poręczeń o spłaty pożyczek oraz spłaty odsetek od kredytów lub pożyczek, objęcie dopłatami również opłat ustalanych w umowach leasingu, umożliwienie udzielania wsparcia również przez WFOŚiGW, udostępnienie środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji proekologicznych wszystkim bankom chcącym uczest-

niczyć w systemie dystrybucji środków publicznych, niezależnie od ich wielkości, obrotów czy zakresu terytorialnego,

- **usprawnienie i ułatwienie firmom prowadzenia wymiany trans granicznej** poprzez: umożliwienie wydawania niepreferencyjnych świadectw pochodzenia, przez inne niż organy celne, podmioty, tj. Krajową Izbę Gospodarczą, umożliwienie samodzielnego wystawiania paszportów roślin szerszej grupie podmiotów oraz ułatwienie wwozu importowanych z państw trzecich produktów tj. zwiększenie dostępnych punktów granicznych dla produktów, które nie podlegają kontroli fitosanitarnej,

- **ułatwienia w podatku akcyzowym** poprzez: ułatwienia w zakresie obrotu olejami opałowymi przez zmniejszenie obowiązków informacyjnych, zastąpienie obecnej kontrowersyjnej i kosztownej sankcji w podatku akcyzowym nałożonej na sprzedawcę olejów za nieterminowe przekazanie do organu celnego zestawienia oświadczeń od nabywców karą grzywny z kodeksu karnoskarbowego, proporcjonalną do skali przewinienia oraz odstąpienie od stosowania stawki „sankcyjnej” w sytuacji, w której podmiot uchybił wprowadzić przepisom dotyczącym oświadczeń, ale paliwo zostało użyte zgodnie z przeznaczeniem tj. do celów opałowych, wprowadzenie wiążącej informacji taryfowej (WIA) w zakresie podatku akcyzowego, możliwość uzyskania informacji od urzędu celnego co do właściwej stawki taryfy celnej do zastosowania - zwiększenie pewności prawnej przedsiębiorców, umożliwienie wydania znaków akcyzy producentom wina będącym rolnikami,

- **zwolnienie z PIT wartości świadczenia bezpłatnej pomocy prawnej uzyskanej przez osoby niezamożne korzystające z pomocy społecznej oraz uzyskujące zasiłki rodzinne,**

- **ułatwienie w stosowaniu ustawy o kredycie konsumenckim do umów leasingu** poprzez doprecyzowanie, że obowiązki nałożone na firmy leasingowe w zakresie tej ustawy nie dotyczą co do zasady umów leasingu operacyjnego,

- **zwiększenie dostępu do orzeczeń sądów i trybunałów**, jako informacji publicznej,

- **zmniejszenie obowiązków wobec GIODO** w zakresie rejestru danych osobowych.

Co nowego w podatkach w 2015r.

Zmiany w zakresie posiadania kas fiskalnych

„ Od nowego roku bez względu na wysokość osiąganych obrotów z zakupem kas będą musieli liczyć się kolejni podatnicy, w tym przede wszystkim przedsiębiorcy świadczący m.in. usługi prawnicze, lekarskie, fryzjerskie, kosmetyczne oraz napraw pojazdów silnikowych oraz motorowerów.”

Na lata 2015 i 2016 rząd wprowadza zmiany w zakresie posiadania kas fiskalnych nowym rozporządzeniem w sprawie zwolnienia z kas fiskalnych, które zostało ogłoszone w Dzienniku Ustaw 7 listopada br. (Dz. U. z 2014 Nr 0, poz. 1544). Od nowego roku bez względu na wysokość osiąganych obrotów z zakupem kas będą musieli liczyć się kolejni podatnicy, w tym przede wszystkim przedsiębiorcy świadczący m.in. usługi prawnicze, lekarskie, fryzjerskie, kosmetyczne oraz napraw pojazdów silnikowych oraz motorowerów.

W rozporządzeniu rozszerzono katalog czynności, do których nie mają zastosowania zwolnienia (§ 4) poprzez objęcie obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na poziom osiąganych obrotów:

- a. usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- b. usług w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- c. usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- d. usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów,
- e. usług prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia (tj. czynności notarialnych - bez względu na symbol PKWiU),
- f. doradztwa podatkowego,
- g. związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:
 - świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz
 - usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),
 - z wyjątkiem usług świadczonych na pokładach samolotów lub w sposób określony w pozycji 45 załącznika do rozporządzenia.
- h. usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych,
- i. dostaw perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów.
- z wyjątkiem świadczenia usług (lit. a-h) na warunkach określonych

w poz. 35 załącznika do rozporządzenia przez podatnika, który przy świadczeniu usług działa we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej.

Ponadto na co warto zwrócić uwagę, zostało utrzymane na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą. Nie dotyczy to jednak wszystkich podatników. Wprowadzono również regulację wyłączającą z obrotu czynności dostawy nieruchomości oraz z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

Warto również zapoznać się z przepisami przejściowymi w szczególności przez przedsiębiorców, którzy już prowadzą działalność jaka od nowego roku będzie musiała być obowiązkowo ewidencjonowana na kasie.

Zapraszamy do zapoznania się z wykazem czynności wyłączonych ze zwolnienia z kas na następnej stronie.



Co nowego w podatkach w 2015r.**Zmiany w zakresie posiadania kas fiskalnych cd.****Wykaz czynności wyłączonych ze zwolnienia z kas**

Obecnie	2015/2016
<u>Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania nie stosuje się, w przypadku:</u>	
1) dostawy:	
a) gazu płynnego,	
b) części do silników (PKWiU 28.11.4),	
c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1),	
d) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),	
e) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2),	
f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),	
g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),	
h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),	
i) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),	
j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),	
k) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,	
l) płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskieciek, kart pamięci, kartridżów i innych analogowych lub cyfrowych nośników danych zawierających zapisane dane lub zapisane pakiety oprogramowania komputerowego, w tym również sprzedawanych łącznie z licencją na użytkowanie,	l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,
m) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,	
n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyjątkiem towarów, dostarczanych w sposób określony w poz. 42 załącznika do rozporządzenia (tj. na pokładach samolotów - dop red.);	n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyłączeniem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów,
—	o) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów
2) świadczenia usług:	
a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyjątkiem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,	
b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami.	
—	c) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
—	d) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
—	e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
—	f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
—	g) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia,
—	h) doradztwa podatkowego,
—	i) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie: - świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz - usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),
—	j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmologicznych

NSA wymyślił – kontrowersyjne wyroki sądów

Wyrok TK w sprawie nieujawnionych źródeł przychodu

„ Za sprzeczny z konstytucją uznano art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako ustawa o PIT) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2007 r. Według TK, przepis ten jest niezgodny z zasadą określoności przepisów prawa w dziedzinie prawa podatkowego. „

Trybunał Konstytucyjny orzekł w wyroku z dnia 29 lipca 2014 r. o sygn. akt P 49/13, że niektóre regulacje dotyczące podatku od dochodów nieujawnionych przez podatników są niezgodne z ustawą zasadniczą.

Za sprzeczny z konstytucją uznano art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako ustawa o PIT) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2007 r. Według TK, przepis ten jest niezgodny z zasadą określoności przepisów prawa w dziedzinie prawa podatkowego. Zdaniem WSA w Gorzowie jako podmiotu pytającego, przepis art. 20 ust. 3 ustawy o PIT, budził wątpliwość interpretacyjną związaną z możliwym, dwojakim rozumieniem użytych w nim wyrażen „gromadzenie mienia” oraz „czynienie wydatków”, co powodowało pojęciową niejednołitość i niejasność tych wyrażen.

Jak wskazał WSA, wyrażenia te można rozumieć w dwóch znaczeniach:

1. jako czynność pierwotną, tj. gromadzenie mienia służącego gromadzeniu innego mienia, albo
2. jako czynność wtórną, tj. czynienie wydatków finansowych

z uprzednio zgromadzonego mienia.

W odniesieniu do wyrażen kwestionowanych przez sądy pytające tj. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim i Naczelny Sąd Administracyjny wypowiedział się wcześniej TK w wyroku z 18 lipca 2013r., sygn. SK 18/09, w którym przedmiotem kontroli był art. 20 ust. 3 ustawy o PIT w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 1998 r. do 31 grudnia 2006 r. W wyroku tym TK orzekł, że wskazany przepis narusza zasadę określoności przepisów prawa wywodzoną z art. 2 konstytucji. TK odnosząc się w omawianym orzeczeniu do powyższego wyroku, stwierdził, że zmiana art. 20 ust. 3 ustawy o PIT wprowadzona od 1 stycznia 2007 r. nie usunęła zastrzeżeń natury konstytucyjnej, które zgłosił TK we wskazanym wyroku z 2013 roku.

TK w omawianym wyroku uznał ponadto, że kwestionowane wyrażenia użyte w art. 20 ust. 3 ustawy o PIT są niejasne i nieprecyzyjne. Na ich podstawie nie można jednoznacznie ustalić definicji „przychody ze źródeł nieujawnionych” i „przychody nieznanąjące pokrycia w ujawnionych źródłach”, a tym samym przepis ten nie spełnia wymagań legislacyjnych przewidzianych dla przepisów podatkowych. Zgodnie z art. 84 i art. 217 Konstytucji, ustawodawca powinien jasno i zrozumiale zdefiniować wyżej przytoczone wyżej pojęcia, aby podatnik mógł w sposób precyzyjny określić treść ciążących na nim obowiązków.

TK, pomimo jednak tego, że orzekł o niekonstytucyjności przepisu ustawy o PIT dotyczącego podatku od dochodów nieujawnionych, od-

roczył utratę jego mocy obowiązującej o osiemnaście miesięcy. Ma to na celu pozostawienia ustawodawcy odpowiedniego czasu na dokonanie zmian legislacyjnych przywracających stan zgodności z Konstytucją. TK zauważył również, że w przypadku derogacji art. 20 ust. 3 ustawy o PIT istotne jest zapewnienie realizacji powszechności opodatkowania.

W konsekwencji możliwe będzie w dalszym ciągu prowadzenie postępowań w sprawie podatku od dochodów nieujawnionych na podstawie uchylonego przepisu. Przepis ten powinien być w dalszym ciągu przestrzegany i stosowany przez wszystkich adresatów, w tym przez sądy, gdyż nadal pozostaje elementem systemu prawa. Jednakże dokonując jego interpretacji organy administracyjne i sądy powinny kierować się wskazówkami dotyczącymi tego przepisu wynikającymi z omawianego wyroku oraz z przytoczonego wyroku z 2013 roku, nadając mu znaczenie zgodne z Konstytucją. Właściwe organy administracji podatkowej i sądy administracyjne powinny także brać pod uwagę stany faktyczne konkretnych spraw. Wyrok Trybunału jest ostateczny.

„ TK, pomimo jednak tego, że orzekł o niekonstytucyjności przepisu ustawy o PIT dotyczącego podatku od dochodów nieujawnionych odroczył utratę jego mocy obowiązującej o osiemnaście miesięcy. Ma to na celu pozostawienia ustawodawcy odpowiedniego czasu na dokonanie zmian legislacyjnych przywracających stan zgodności z Konstytucją.”

O czym warto pamiętać

Nowe zasady opodatkowania użytkowania służbowych pojazdów



Z początkiem 2015 roku obowiązujący obecnie system określania wartości świadczenia w zakresie użytkowania pojazdów służbowych do celów prywatnych – zostanie zastąpiony systemem ryczałtowym. Zmiany wynikają z IV ustawy deregulacyjnej, której projekt przyjął Sejm 23 października 2014 r.

Jak do tej pory świadczenie związane z nieodpłatnym korzystaniem przez pracownika z samochodu służbowego do celów prywatnych podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych (PIT). Wynika to z obowiązującego obecnie art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako ustawy o PIT) zgodnie z którym przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Wartość nieodpłatnych świadczeń polegających na udostępnieniu samochodu do celów prywatnych ustala się zgodnie z w/w ustawą:

- jeżeli przedmiotem świadczenia są usługi wchodzące w zakres

działalności gospodarczej dokonywanego świadczenia – według cen stosowanych wobec innych odbiorców,

- jeżeli przedmiotem świadczenia są usługi zakupione – według cen zakupu,

- w pozostałych przypadkach – na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia.

Propozycja zmian zakłada rozwiązanie polegające na określeniu wartości tego świadczenia, co usunie wątpliwości co do sposobu ustalenia przychodu z tego tytułu. Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się według nowych regulacji w wysokości:

- 250 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm³ – co przy stawce podatkowej 18% oznacza kwotę 45 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku,

- 400 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm³ – czyli 72 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku.

W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca

wartość świadczenia ustalana będzie za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych – w wysokości 1/30 ww. kwot.

Ministerstwo Finansów uzasadnia projektowany zmiany tym, że mimo istniejących zasady ustalania wartości tego świadczenia, zgłaszane są problemy co do prawidłowego określenia skutków podatkowych związanych z wykorzystywaniem przez pracowników samochodu służbowego do celów prywatnych.

Często przyjmuje się, że wartość świadczenia, jakie otrzymuje pracownik z tytułu użytkowania pojazdu służbowego do celów prywatnych, powinna bazować na koszcie wynajmu takiego samego pojazdu w wypożyczalni samochodów i taka wartość powinna stanowić podstawę opodatkowania. MF stwierdza, że brak precyzyjnych i prostych przepisów w tym zakresie wiele osób naraża na ryzyko podatkowe.

Wiąże się to też z dodatkowymi obowiązkami dla przedsiębiorcy z tytułu ustalenia właściwej stawki wynajmu dla danego pojazdu i ewidencją przebiegu. W konsekwencji sprzyja to nieujawnianiu takiej czynności do celów podatkowych. Zmiany jakie mają być wprowadzone mają zatem ułatwić przedsiębiorcom rozliczanie nieodpłatnego korzystania przez pracownika z samochodu służbowego do celów prywatnych.

Kim jesteśmy

Kancelaria świadczy usługi szeroko pojętego doradztwa dla przedsiębiorców od 2004 roku. W dotychczasowym okresie współpracowała przy świadczeniu usług doradztwa podatkowego również na rzecz klientów międzynarodowych. Obecnie Kancelaria specjalizuje się w doradztwie podatkowym i prawnym

związanym z przekształceniami przedsiębiorstw oraz tworzeniem tzw. planów sukcesji. Złożoność transakcji narzuca konieczność świadczenia tzw. doradztwa zintegrowanego, które obejmuje pomoc zarówno doradcy podatkowego, jak również radcy prawnego, doradcy finansowego oraz biegłego rewidenta.



biuro@kancelaria-initium.pl

www.kancelaria-initium.pl