

Warszawa, dnia 3 stycznia 2014 r.

NEWSLETTER PRAWNY

ZMIANY W PRAWIE

1. **VAT: szczególne zasady powstania obowiązku podatkowego od 1 stycznia 2014.**

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązują istotne zmiany dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT. Dotyczą one nie tylko ogólnych zasad, lecz modyfikują także dotychczasowe szczególne momenty powstania obowiązku podatkowego.

Od ogólnej zasady, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi zostały przewidziane także wyjątki, zdefiniowane w przepisach szczególnych. W odniesieniu do niektórych dostaw towarów i świadczenia usług obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty czy też z chwilą wystawienia faktury. Odrębne zasady dotyczą również importu towarów oraz dostawy towarów i świadczenia usług dokonywanych przez małego podatnika, rozliczającego się metodą kasową, jak również wewnątrzspółnotowych dostaw i nabyć towarów. Konieczność rozpoznania obowiązku podatkowego w przypadku otrzymania całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy lub wykonaniem usługi została wyłączona tylko w odniesieniu do niektórych czynności o charakterze „ciągłym” i „masowym” oraz w odniesieniu do wewnątrzspółnotowych dostaw i nabyć towarów.

Podatnik, celem ustalenia, według jakich zasad w jego konkretnej sytuacji następuje rozpoznanie obowiązku podatkowego, w pierwszej kolejności powinien sprawdzić czy nie ma do niego zastosowania któryś z przepisów szczególnych. Jeśli przepisy szczególne nie znajdują zastosowania, wówczas stosuje się zasady ogólne. Przy stosowaniu zasad ogólnych istotne jest również rozpoznanie, czy nie znajdują zastosowania „umowne” zasady określające moment wykonania danej czynności.

Zasady szczególne dotyczą takich usług jak np. wydania towarów przez komitenta komisantowi na podstawie umowy komisowej czy dostawy towarów dokonywanej w trybie egzekucji.¹

2. **PIT: zwolnienie sprzedaży odziedziczonych udziałów już obowiązuje.**

Od nowego roku obowiązuje nowelizacja ustaw o podatku PIT, CIT i podatku tonażowym. Główna zmiana wprowadzona tą nowelizacją do ustawy o podatku od osób fizycznych to zwolnienie z podatku PIT dochodów ze sprzedaży otrzymanych darowizną lub odziedziczonych praw majątkowych.

Zmiana dotyczy opodatkowania udziałów i wkładów w spółdzielni, akcji w spółkach mających osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów

¹ Opracowanie: Michał Malinowski, RPE WK Źródło: www.mf.gov.pl, stan z dnia 3 stycznia 2014 r., lex.online.wolterskluwer.pl.

uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych. Zwolniony z PIT jest dochód w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn.

Ponadto dodano przepis określający nową kategorię kosztów uzyskania przychodów, który umożliwia spadkobiercom pomniejszenie przychodów ze sprzedaży wymienionych wyżej wkładów, akcji, papierów wartościowych itp. o koszty poniesione na ich zakup przez spadkodawców.

Nowelizacja zmienia też ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych, włączając w jej zakres spółki komandytowo-akcyjne (SKA). Spółki te będą – podobnie jak w innych krajach – płatnikiem podatku CIT. Nowelizacja zmienia ponadto zasady ustalania przychodów i kosztów ich uzyskania w odniesieniu do niektórych transakcji sekurytyzacyjnych.

Sejm uchwalił ustawę 8 listopada 2013 r., a 26 listopada 2013 r. podpisał ją prezydent. Znowelizowane przepisy weszły w życie 1 stycznia 2014 r. z wyjątkiem przepisu nakładającego na wskazane w nim spółki komandytowo-akcyjne obowiązek zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2013 r., który wszedł w życie 12 grudnia 2013 r.²

3. **Maksymalnie 300 zł za pobyt w izbie wytrzeźwień.**

Z dniem 1 stycznia 2014 r. weszła w życie ustawa z dnia 4 stycznia 2013 r. o zmianie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. poz. 1563). Celem nowelizacji jest dostosowanie systemu prawa do wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 3 kwietnia 2012 r. (sygn. akt K 12/11), w którym TK orzekł, że art. 42 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356, ze zm.), w zakresie, w jakim upoważnia ministra właściwego do spraw zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw wewnętrznych do określenia, w drodze rozporządzenia, maksymalnej wysokości opłat związanych z pobytem w izbie wytrzeźwień, innej placówce utworzonej lub wskazanej przez jednostkę samorządu terytorialnego lub w jednostce Policji - jest niezgodny z art. 92 ust. 1 Konstytucji RP.

W wyniku nowelizacji do ww. ustawy wprowadzono regulację określającą sposób ustalenia wysokości opłaty za pobyt w izbie wytrzeźwień, placówce lub jednostce Policji. Wysokość opłaty określana będzie przez organy stanowiące jednostki samorządu terytorialnego w drodze uchwały - w odniesieniu do opłaty za pobyt w izbie wytrzeźwień lub placówce bądź przez wojewodę w drodze zarządzenia - w odniesieniu do opłaty za pobyt w jednostce Policji. Opłata, której maksymalną wysokość ustalono na poziomie 300 zł, będzie stanowić dochód jednostki samorządu terytorialnego (za pobyt w izbie wytrzeźwień lub placówce) lub budżetu państwa (za pobyt w jednostce Policji).³

² Opracowanie: Michał Malinowski, RPE WK, Źródło: www.sejm.gov.pl, stan z dnia 3 stycznia 2014 r., lex.online.wolterskluwer.pl.

³ Opracowanie: Adam Bochentyn, Źródło: www.samorzad.lex.pl.

4. **Przedszkolni nauczyciele ze zniżkami na komunikację.**

W dniu 1 stycznia 2014 roku weszła w życie ustawa z dnia 11 października 2013 roku o zmianie ustawy o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2013 r. poz. 1421). W wyniku nowelizacji w art. 4 ust. 7 oraz w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (Dz. U. z 2012 r. poz. 1138) rozszerzony został katalog osób uprawnionych do ulgi przy przejazdach środkami publicznego transportu zbiorowego w pociągach osobowych oraz przy przejazdach środkami publicznego transportu zbiorowego autobusowego w komunikacji zwykłej.

Po nowelizacji ulga przysługuje również nauczycielom przedszkoli publicznych lub niepublicznych. Przed nowelizacją uprawnienie to przysługiwało wyłącznie nauczycielom szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych – publicznych lub niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz nauczycielom akademickim.⁴

CIEKAWOSTKI & INNE

mBank Hipoteczny szykuje się do pierwszej emisji listów zastawnych. Mogą one zastąpić obligacje w portfelu OFE.

mBank Hipoteczny w tym roku dokona pierwszej emisji listów zastawnych,⁵ których zabezpieczeniem będą kredyty hipoteczne dla osób fizycznych pozyskane we współpracy z mBankiem. Te dłużne papiery wartościowe mają zastąpić depozyty jako źródło refinansowania kredytów hipotecznych udzielanych przez mBank. Listy zastawne w trakcie kryzysu okazały się jednym z najbezpieczniejszych instrumentów finansowych w Europie. mBank i mBank hipoteczny rozpoczęły przygotowania do emisji listów zastawnych, zabezpieczonych wspólnie sprzedawanymi kredytami już rok temu. Pierwsze emisje oparte na nowym rozwiązaniu są planowane na pierwszy kwartał tego roku. Jesienią emisja listów zastawnych powinna już przebiegać na większą skalę.⁶

⁴ Opracowanie: Hanna Szlachetko, źródło: www.samorząd.lex.pl.

⁵ Są to papiery dłużne, które mogą być emitowane jedynie przez banki hipoteczne. Podstawę emisji i zabezpieczenie stanowią wierzytelności banku zabezpieczone hipotekami.

⁶ Źródło: www.newseria.pl, stan z dnia 3 stycznia 2013 r., lex.online.wolterskluwer.pl.