

### ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH na 2015 - część 2

#### POZOSTAŁE ZMIANY PDOF DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

##### ⇒ Ryczałt za wykorzystywanie do celów prywatnych samochodu służbowego (Dz. U. z 2014 poz.1662)

Od 1.01.2015 dodane zostały przepisy określające zryczałtowaną wysokość przychodów pracowników z tytułu nieodpłatnego wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych. Z dodanych przepisów art. 12 ust. 2a i 2b PDOF wynika, że wysokość tych przychodów to:

- 1) 250 zł miesięcznie lub 1/30 tej kwoty za każdy dzień miesiąca wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych – dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm<sup>3</sup>,
- 2) 400 zł miesięcznie lub 1/30 tej kwoty za każdy dzień miesiąca wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych – dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm<sup>3</sup>.

##### U W A G A 1

Kwoty ryczałtu nie obejmują kosztów paliwa.

Korzystanie w opisanych wyżej ryczałtów wiąże się, moim zdaniem, z koniecznością opłacenia składek ZUS ponieważ wartość nieodpłatnego świadczenia, co do zasady stanowi podstawę wymiaru składek ZUS i zdrowotnych.

Od wspomnianego ryczałtu nie nalicza się podatku VAT – wg znowelizowanego art. 8 ust. 5 ustawy o VAT.

##### U W A G A 2

Jeżeli świadczenie przysługujące pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych jest częściowo odpłatne, to przychodem pracownika jest różnica pomiędzy wartością określoną w ust. 2a albo ust. 2b i odpłatnością ponoszoną przez pracownika (art. 12 ust. 2c ustawy).

Należy wskazać, że przepis dotyczący sposobu ustalania przychodu w związku z ponoszeniem odpłatności przez pracowników dotyczy przypadków, w których świadczenie z tego tytułu jest częściowo odpłatne.

W tym przypadku jedna z możliwych wykładni tego przepisu to wykładnia, zgodnie z którą w przypadku odpłatności za wykorzystywania w danym miesiącu samochodu w wysokości niższej niż kwota odpowiednio 250 zł i 400 zł, pracownik otrzymuje świadczenie nieodpłatne (pomimo, że z wewnętrznych przepisów regulujących zasady korzystania z samochodów służbowych na cele prywatne wynika, że wykorzystywanie samochodów służbowych na cele prywatne jest odpłatne, a nie częściowo odpłatne).

W związku z powyższym kwotę do opodatkowania należy wyliczać od kwoty brutto wynikającej z wystawionej przez pracodawcę faktury. Jest to więc różnica pomiędzy kwotą 250 zł albo 400 zł a kwotą brutto faktury.

##### ⇒ Przychód wspólnika występującego ze spółki niebędącej podatnikiem podatku dochodowego (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Dotychczasowe przepisy nie przewidywały, aby ustalając przychód z tytułu otrzymania środków pieniężnych z tytułu wystąpienia ze spółki niebędącej podatnikiem podatku dochodowego (sp. osobowe bez SKA) należy uwzględnić wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Od 1.01.2015 r. ustalając przychód z tytułu otrzymania

środków pieniężnych z tytułu wystąpienia ze spółki osobowej (bez SKA) niebędącej kwotą niezaliczaną do przychodów trzeba będzie pomniejszać o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 14 ust. 3 pkt 11 PDOF).

##### ⇒ Spółki osobowe włączono do katalogu podmiotów powiązanych (Dz. U. z 2014 poz.1328).

Od 1.01.2015 r. obowiązuje nowe brzmienie art. 25 ust. 1 PDOF, zgodnie z którym do katalogu podmiotów powiązanych dodano jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej. Obecnie wobec tych podmiotów również należy analizować możliwość wystąpienia powiązań z innymi podmiotami.

##### ⇒ Opodatkowanie wartości zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Od 1.01.2015 r. z nowego brzmienia art. 24 ust. 5 pkt 8 PDOF wynika, że do dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych należy nie tylko wartość niepodzielonych zysków w spółce przekształcanej, ale również wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej. Dokonana zmiana jest wynikiem dotychczasowej rozbieżności między organami podatkowymi a stanowiskiem sądów.

##### ⇒ Określenie kosztów z tytułu umorzenia udziałów otrzymanych w drodze wymiany (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Ze znowelizowanego z dniem 1.01.2015 r. brzmienia art. 23 ust. 1 pkt 38c PDOF wynika, że wydatki poniesione przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów stanowią koszt uzyskania przychodów także w przypadku umorzenia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej.

##### ⇒ Definicja pochodnych instrumentów finansowych (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Od 2015 r. zmieniona została definicja instrumentów finansowych określona w art. 5a pkt 13 PDOF.

W świetle nowej definicji nie będzie ulegać wątpliwości, że przychody z tytułu uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego nie stanowią przychodów z pochodnych instrumentów finansowych (lecz przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych).

##### ⇒ Opodatkowanie świadczenia w miejsce wykonania (Dz. U. poz.1328).

Od 2015 r. regulowanie zobowiązań poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego generować będzie u dłużników przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Wynika to z art. 14 ust. 2e i 2f PDOF, który stanowią, że w przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie (w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki i kredytu, dywidendy, umorzenia albo zbycia w celu umorzenia udziałów i akcji),

przychodem takiego podatnika jest wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia.

U W A G A

Jeżeli wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego będzie wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określać się będzie w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego.

⇒ Ustalanie kosztu w razie odpłatnego zbycia świadczeń niepieniężnych otrzymanych w celu uregulowania zobowiązania (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Do końca 2014 roku nie było przepisów określających sposób ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia świadczeń niepieniężnych otrzymanych w ramach świadczenia w miejsce wykonania (tzw. datio in solutum – art. 453 KC).

Od 1.01.2015 r. dodany został przepis określający wysokość kosztu uzyskania przychodów w razie odpłatnego zbycia otrzymanych świadczeń niepieniężnych, o których mowa w art. 14 ust. 2e i 2f PDOF.

Koszt ten (wg art. 22 ust. 1d pkt 3 PDOF) stanowić będzie równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), o którym mowa w art. 14 ust. 2e i 2f PDOF, pomniejszona o:

- 1) naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek VAT, oraz
- 2) sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

⇒ Ustalanie wartości początkowej środków trwałych oraz WNIp nabytych w ramach świadczenia w miejsce wykonania (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Od 2015 r. dodany został art. 22g ust. 1 pkt 6 PDOF, z którego wynika, że wartość początkową środków trwałych oraz WNIp nabytych w ramach świadczenia w miejsce wykonania jest wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego.

⇒ Wartość początkowa środków trwałych w spółce europejskiej, spółdzielni europejskiej oraz zakładzie zagranicznym położonym na terytorium RP (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Dodany został art. 22g ust. 1 pkt 7 PDOF, który określa zasady ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku:

- 1) prowadzenia przez podatnika objętego ograniczonym obowiązkiem podatkowym (nierezydenta) działalności na terytorium Polski poprzez zagraniczny zakład,
- 2) przeniesienia przez spółki europejskie oraz spółdzielnie europejskie siedziby lub zarządu na terytorium Polski.

Wartość początkową środków trwałych oraz Nip ustalana będzie w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiegokolwiek formie, nie wyższej jednak od wartości rynkowej składnika majątku.

⇒ Opodatkowanie dochodów kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC) (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Z dniem 1.01.2015 r. dodane zostały przepisy art. 30f PDOF określające zasady opodatkowania dochodów kontrolowanych spółek zagranicznych. Dochody takie opodatkowane będą podatkiem dochodowym w wysokości 19% podstawy opodatkowania.

Szczegóły związane z tym zagadnieniem publikuję na swojej stronie w zakładce POPIERZ.

<http://podatki-komplex.eu/pobierz/>

## DEKLARACJE i INFORMACJE

⇒ Wyłączenie obowiązku corocznego zgłaszania opodatkowania całości przychodów z najmu przez jednego z małżonków (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Od 2015 r. wybór zasady opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków dotyczy również lat następnych, chyba że w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskano przychód z najmu ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy, małżonkowie zawiadomią w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków (dodany art. 8 ust. 6 PDOF). Przepis ten wyłącza konieczność corocznego składania przez małżonków oświadczeń.

⇒ Zmiana okresu ważności certyfikatów rezydencji (Dz. U. z 2014 poz.1328)

Od 4.01.2015 r. obowiązuje zasada że w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności, **przyjmuje się, że certyfikat ten dokumentuje miejsce siedziby podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.** Przed upływem tego terminu, o ile stan faktyczny się nie zmienił, podatnik nie będzie zatem musiał dokonywać aktualizacji tego certyfikatu.

Po upływie 12-miesięcznego terminu podatnik będzie obowiązany przedłożyć płatnikowi nowy certyfikat rezydencji (art. 41 ust. 9a PDOF).

Wprowadzono także obowiązek aktualizacji przez podatnika przedłożonego certyfikatu rezydencji w sytuacji, gdy miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, a także wprowadzono przepisy dotyczące odpowiedzialności podatnika w przypadku, gdy nie dokona takiej aktualizacji (art. 41 ust. 9b-9d PDOF).

⇒ Obowiązkowe forma elektroniczna składania niektórych deklaracji i informacji (Dz. U. z 2014 poz.1563)

Obecnie składanie wszelkich deklaracji (w tym informacji oraz rocznych obliczeń podatku) w zakresie PIT w formie elektronicznej jest zawsze uprawnieniem podatników podatku dochodowego od osób fizycznych

Od 1.01.2015 r. deklaracje PIT-4 oraz PIT-8AR, informacje PIT-8C, PIT-11 (w tym załącznika do niej PIT-R), IFT-1/IFT-1R i IFT-3/IFT-3R oraz roczne obliczenie podatku PIT-40 będą, co do zasady, musiały być składane w formie elektronicznej (art. 45ba PDOF). Tylko w przypadku niektórych podatników możliwe będzie ich składanie w formie papierowej (ale nie dotyczy informacji IFT-3/IFT-3R, która musi być składana w formie elektronicznej) (art. 42c ust. 1 pkt 2 PDOF).

⇒ Modyfikacja terminu przekazywania do US niektórych deklaracji (Dz. U. z 2014 poz.1563)

Od 2015 r. dotychczasowy termin składania informacji PIT-8C, PIT-11, IFT-1/IFT-1R i IFT-2/2R oraz rocznego obliczenia podatku PIT-40 dotyczyć będzie wyłącznie dokumentów składanych w formie elektronicznej. Z dodanego art. 45ba ust. 4 PDOF wynika, że płatnicy składający te dokumenty w formie papierowej będą obowiązani to czynić o miesiąc wcześniej, tj. do końca stycznia roku następującego po roku, za który dokumenty są składane. Dotyczy to już za 2014 r.