



RADA PODATKOWA  
LEWIATAN

# Zmiany w podatkach 2014

The image features a dark blue background with a large, white, stylized geometric shape on the left side. This shape is composed of several thick, parallel lines that intersect to form a complex, angular structure. The lines are oriented diagonally, creating a sense of movement and depth. The overall design is minimalist and modern.

VAT 2014

# Obowiązek podatkowy – zasady ogólne

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi.

Dla części usług, dla których określono zapłatę – z chwilą wykonania tych części.

Usługi ciągłe na koniec okresu, za który są dokonywane są płatności lub rozliczenia, **nie rzadziej niż raz w roku** – odpowiednio do **dostaw ciągłych**.

**Nie będzie mieć znaczenia data wystawienia faktury VAT!!!**

# Obowiązek podatkowy – Obowiązek podatkowy – szczególne momenty

Usługi i dostawy masowe, najem, stała obsługa prawna i biurowa z wyjątkiem importu usług – data faktury, nie później niż termin płatności.

Usługi budowlane, dostawy książek, druk książek – faktura nie później niż dzień kiedy powinna być wystawiona (odpowiednio 30,60,90 dni).

Dostawa przez komitenta na rzecz komisanta, dostawa z nakazu władzy, sprzedaż egzekucyjna, na rzecz sądów i organów, zwolnione od VAT usługi finansowe, dotacje, subwencje, dopłaty – kasowo.

---

# Podstawa opodatkowania

Zmiana zasady ogólnej, odejście od pojęcia „obrotu” – odwołanie się do:

- **wszystkiego co stanowi zapłatę** otrzymaną lub którą sprzedawca ma otrzymać od nabywcy, usługobiorcy lub os. trzeciej,
- w tym dotacje, subwencje, dopłaty mające bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług wykonywanych przez podatnika.

Brak szczególnych zasad ustalania podstawy opodatkowania dla WNT, importu usług, dostaw towarów, dla których podatnikiem jest nabywca

- **oznacza to, że podstawa opodatkowania takich czynności wzrośnie, jeśli części płatności dokonywała osoba trzecia.**

# Podstawa opodatkowania

Pojawia się zwrot wydatków, poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy lub usługobiorcy, ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku – **jako kategoria wyłączona spod VAT (brak odliczenia od tych kwot u ponoszącego te wydatki).**

Złagodzenie warunku posiadania potwierdzenia odbioru gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo udokumentowanej próby *(jednej)* doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej – **obniżenie za okres gdy spełnione są wszystkie te warunki.**

# Stawka 0% do zaliczek eksportowych

Do zaliczek eksportowych możemy stosować stawkę 0% jeśli:

- wywóz towaru nastąpi w terminie 2 miesięcy,
- nastąpi w terminie późniejszym niż 2 m-ce, o ile jest to uzasadnione specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy.

Po przekroczeniu terminu stawka krajowa.

Dziś jeśli wywóz w terminie 6 m-cy to stawka 0%, jeśli dłuższy to brak opodatkowania.

# Odliczanie podatku naliczonego

Odliczenia VAT w przypadkach samoopodatkowania **tylko pod warunkiem uwzględnienia** przez podatnika kwoty podatku należnego z tytułu tych transakcji **w deklaracji podatkowej**, w której jest on obowiązany rozliczyć podatek należny z tego tytułu.

Przy WNT **dodatkowy warunek** uzyskania faktury od kontrahenta w terminie 3 miesięcy od końca miesiąca w którym powstał obowiązek podatkowy.

Brak faktury w tym terminie – korekta podatku naliczonego – *in minus*, a po otrzymaniu – *in plus*.



# Korekta podatku naliczonego o rabatach

Nabywca towaru lub usługi otrzymując korektę zmniejszającą jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym tą korektę otrzymał.

W przypadku nieudanej próby doręczenia korekty nabywca jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym dowiedział się o warunkach, na jakich transakcja została zrealizowana (np. zwrot środków, zaliczenie ich na nową sprzedaż).

A dark blue geometric graphic consisting of several diagonal lines and a large, irregular shape. The lines are arranged in a way that suggests a stylized letter or symbol. The large shape is a dark blue polygon with a white interior, and the text "PDOP" is centered within it.

PDOP

# Nowe zasady opodatkowania spółki komandytowo – akcyjnej

Od 2014 spółka komandytowo – akcyjna będzie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

**Koniec możliwości stosowania optymalizacji podatkowej.**

„Podwójne” opodatkowanie akcjonariusza SKA (19% CIT płacony przez spółkę + 19% PIT od dywidendy).

**Odliczenie przez komplementariusza** podatku zapłaconego przez spółkę.


# Nowe zasady opodatkowania spółki komandytowo – akcyjnej

Nowe przepisy będą miały zastosowanie od pierwszego dnia roku obrotowego SKA rozpoczynającego po **dniu 31 grudnia 2013 r.**

**Spółki, których rok obrotowy nie kończy się 31 grudnia 2013 r. będą mogły rozliczyć się za ten rok na dotychczasowych zasadach.**

Spółka, która powstała **po 14 dniach od dnia ogłoszenia ustawy** a jej rok obrotowy rozpoczęty w 2013 r. nie kończy się w dniu 31 grudnia 2013 r. lub dokonała zmiany roku obrotowego po dniu ogłoszenia **jest zobowiązana do zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2013 r. i sporządzenia sprawozdania finansowego.**

---



Planowane  
zmiany w  
Ordynacji  
podatkowej

# Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

- przepis prawny, który uprawnia organy administracji podatkowej do kwestionowania prawa podatników do zawierania transakcji, które pozostają zgodne z dosłownym brzmieniem przepisów lecz są sformułowane w taki sposób, by osiągnąć efekt inny od zamierzonego przez ustawodawcę,
- narzędzie organów podatkowych do walki z agresywnym planowaniem podatkowym (agresywną optymalizacją podatkową),

Propozycja wprowadzenia klauzuli we wszystkich państwach członkowskich:

*„Nie uwzględnia się sztucznego uzgodnienia lub szeregu sztucznych uzgodnień, które przyjęto w zasadniczym celu uniknięcia opodatkowania i które prowadzą do osiągnięcia korzyści podatkowej. Krajowe organy rozpatrują te ustalenia do celów podatkowych poprzez odniesienie się do ich istoty ekonomicznej.”*

# Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

- zastosowano **sztuczną konstrukcję prawną**,
- istnieje konstrukcja prawna, która jest **adekwatna do realizacji danego efektu** gospodarczego,
- **dominującą korzyścią** zastosowanej konstrukcji prawnej jest korzyść podatkowa,
- podatnik nie wykazał innych niż podatkowe, **istotnych finansowo lub ekonomicznie**, przyczyn uzasadniających zastosowanie wybranej przez niego konstrukcji prawnej.

# Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

- organy podatkowe **ominą skutki podatkowe** deklarowanej czynności prawnej,
- wyciągną konsekwencje z adekwatnej czynności,
- **określą wysokość zobowiązania podatkowego,**
- nałożą **dodatkową karę w wysokości 30%** określonego zobowiązania z tytułu zastosowania klauzuli.



# Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

## Opinie zabezpieczające

**Opinia zabezpieczająca** w zakresie działań planowanych przez podatnika, tj. uznanie ich za **dopuszczalną optymalizację podatkową** albo unikanie opodatkowania spełniające **przesłanki zastosowania klauzuli**.

### Warunki:

- wyczerpujący opis planowanej konstrukcji prawnej,
- wyczerpujący opis zdarzenia gospodarczego, dla zrealizowania którego konstrukcja ta jest planowana,
- wskazanie już dokonanych czynności prawnych związanych z planowaną konstrukcją prawną,
- wskazanie korzyści ekonomicznych i biznesowych uzasadniających przyjętą przez wnioskodawcę konstrukcję prawną oraz korzyści podatkowych związanych z planowaną konstrukcją.

Koszt opinii 15 lub 30 tys. zł, czas na wydanie 6 miesięcy

# Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

## Rada do Spraw Unikania Opodatkowania

Kolegialne, eksperckie ciało opiniodawcze w sprawach indywidualnych, w których zastosowano klauzulę przeciwko unikaniu opodatkowania (w decyzji organu I instancji) uprawnione do **wydawania niewiążącej opinii na etapie postępowania podatkowego**, w jego fazie odwoławczej o zasadności zastosowania klauzuli.

### Cel:

- **zwiększenie obiektywności** organów podatkowych w stosowaniu klauzuli,
- **ujednoczenie praktyk** stosowania klauzuli,
- **podmiot eksperckiego i społecznego nadzoru** nad stosowaniem klauzuli.

### Funkcjonowanie:

- 15 członków wybieranych na 4 letnią kadencję spośród sędziów NSA w stanie spoczynku, wyższych uczelni, RPO, KIDP, MF.

Dziękuję za uwagę

---

Andrzej Nikończyk  
Przewodniczący Rady Podatkowej

[anikonczyk@konfederacjalewiatan.pl](mailto:anikonczyk@konfederacjalewiatan.pl)  
tel. 781 00 81 81

Przemysław Pruszyński  
Sekretarz Rady Podatkowej

[ppruszynski@konfederacjalewiatan.pl](mailto:ppruszynski@konfederacjalewiatan.pl)  
tel. 22 55 99 875