



Newsletter 12 sierpnia 2010 r.

Zmniejszenie podstawy wymiaru składek na ZUS zleceniobiorców

Od 1 sierpnia bieżącego roku zmniejszył się zakres składników wynagrodzenia uwzględnianych przy obliczaniu podstawy wymiaru składek na ZUS zleceniobiorców. Zaoszczędzą zleceniobiorcy, zleceniodawców czeka zaś konieczność dokonania analizy czy określony rodzaj przychodów może zostać zakwalifikowany jako nie wliczany do podstawy wymiaru składki na ZUS.

Od sierpnia kreślone rodzaje przychodów nie stanowią podstawy wymiaru składek również dla osób świadczących pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się odpowiednio przepisy kodeksu cywilnego o świadczeniu usług.

Dotyczy to w szczególności przychodów takich jak: nagrody, ekwiwalenty pieniężne za użyte przy wykonywaniu umowy zlecenia narzędzia, materiały lub sprzęt, będące własnością zleceniobiorcy, wydatki wynikające z przepisów o BHP, zwrot wydatków na pranie odzieży roboczej czy używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego, wartość bonów uprawniających do posiłków, diety i inne należności z tytułu podróży służbowej zleceniobiorcy do wysokości diet przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej jednostce sfery budżetowej.

Zmianie uległo tzw. rozporządzenie składkowe (rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe; Dz. U. Nr 161 poz. 1106, z póź. zm.) określające szczegółowo podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz rodzaje przychodów, od których składki nie są naliczane.

Powyższe związane jest z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego, który stwierdził niezgodność rozporządzenia z Konstytucją w zakresie w jakim wyłącza określone przychody (w zakresie wartości świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalentów za te świadczenia, a także ekwiwalentów pieniężnych za pranie odzieży roboczej, używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego) od składek na ZUS tylko względem pracowników. Mimo iż niezgodny z Konstytucją przepis miał utracić moc dopiero 3 marca 2011 r., rozporządzenie już w tym momencie zostało zmienione.

Zmianie uległ przepis mówiący o odpowiednim stosowaniu do zleceniobiorców (także agentów i osób wykonujących pracę na podstawie umów o świadczenie usług, do których stosuje się przepisy o zleceniu) przepisów dotyczących rodzajów przychodów niestanowiących podstawy wymiaru składek na ZUS. Nie dokonano jednak dostosowania samego katalogu tych przychodów. W związku z tym powstaje wątpliwość, co do „odpowiedniego stosowania”, skoro niektóre rodzaje przychodów, z uwagi na sposób określenia kryteriów ich otrzymywania, można zastosować wyłącznie do pracowników (np. z uwagi na ich wynikanie z regulaminu pracy jak ma to często miejsce w związku z przyznaniem pakietów medycznych czy możliwości kupowania w preferencyjnych cenach kart uprawniających do korzystania z usług ośrodków sportowo- rekreacyjnych).

W praktyce, choć zmiana miała ujednoczyć zasady naliczania składek na ZUS względem pracowników i zleceniobiorców, oznacza ona niewielkie oszczędności dla zleceniobiorców, dla zleceniodawców zaś konieczność szczegółowego analizowania, czy określony rodzaj przychodów wymieniony na liście przychodów nie stanowiących podstawy wymiaru składek na ZUS będzie miał zastosowanie do zleceniobiorców, czy też kryteria w oparciu o które został określony wyłączają jego zastosowanie względem nich.

więcej informacji – Joanna Rupa-Sowińska, tel. (071) 78 58 269



Komisja chce dać więcej czasu na wniosek o zwrot VAT-u za granicą

Komisja Europejska, wyznaczając nowy termin na składanie niezbędnych wniosków, chce zareagować na opóźnienia państw członkowskich we wprowadzaniu nowej procedury zwrotu VAT zapłaconego w 2009 roku przez przedsiębiorców w innych krajach unijnych. Według projektu dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2008/9/ECP, przedsiębiorcy mają mieć czas na złożenie wniosków do marca 2011 r., zamiast planowego końca września 2010 r.

Od 1 stycznia 2010 r. obowiązuje nowa dyrektywa unijna w sprawie zwrotu VAT. Stanowi ona spore ułatwienie dla przedsiębiorców, którym przysługuje zwrot VAT za wydatki poniesione z tytułu działalności w państwie członkowskim, w którym nie mają siedziby. Dzięki wprowadzonym w życie przepisom przedsiębiorcy nie muszą już dokonywać żmudnego przesyłania papierowych faktur do wszystkich państw UE, w których ponieśli koszty związane z VAT.

Na mocy nowej regulacji wystarczające jest złożenie jednego wniosku podpisanego kwalifikowanym podpisem elektronicznym za wykorzystaniem specjalnego portalu internetowego, do którego uruchomienia do dnia 1 stycznia zobowiązane były wszystkie kraje UE. Ze względu na fakt, że nie wszystkim udało się z tego wywiązać, Komisja zdecydowała o konieczności przedłużenia terminu do składania wniosków.

Podkreśliśmy, że zmiana dyrektywy 2008/9/ECP zaproponowana przez Komisję, choć najprawdopodobniej zostanie przyjęta przez prawodawcę unijnego, musi jeszcze zostać zaimplementowana do polskiej ustawy i aktów wykonawczych. Sejm będzie miał na to czas do 1 października 2010 r., lecz odradzamy czekanie ze złożeniem wniosku do ostatniego dnia dotychczasowego terminu.

Przypominamy, że zwrot podatku VAT przysługuje przy nabyciu, na terytorium państwa członkowskiego zwrotu (kraj trzeci), towarów i usług albo w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium tego kraju (trzeciego), jeżeli te towary i usługi były wykorzystywane do wykonywania czynności dających prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego na terytorium kraju siedziby.

W Polsce wnioski składane są z wykorzystaniem systemu e-Deklaracje. Właściwy, interaktywny formularz (wniosek) można znaleźć na stronie internetowej Ministerstwa Finansów: www.mf.gov.pl, w zakładce Administracja Podatkowa.

Do złożenia wniosku niezbędne jest posiadanie kwalifikowanego podpisu elektronicznego. Wniosek może zostać złożony przez pełnomocnika dysponującego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, co eliminuje konieczność posiadania podpisu elektronicznego przez przedsiębiorcę.

więcej informacji: Tomasz Wróblewski, tel. (71) 78 58 264

Incotermsy po nowemu

Zakończyły się prace nad nową wersją znajdujących szerokie zastosowanie w obrocie gospodarczym międzynarodowych formuł handlowych Incoterms. Autor formuł - Międzynarodowa Izba Handlowa w Paryżu - oficjalnie zaprezentuje je we wrześniu 2010 r. Jednak już dziś znamy treść wprowadzanych zmian.

Formuły Incoterms odnoszą się do kwestii związanych z transportem towarów. Wprowadzone do konkretnej umowy regulują zakres obowiązków sprzedawcy i nabywcy, dotyczą organizacji i



kosztów transportu, ponoszenia ryzyka utraty lub uszkodzenia towaru, formalności związanych z przewozem oraz ubezpieczenia towaru.

Ze względu na przejrzystość i jednolitą interpretację znajdują one często zastosowanie w handlu międzynarodowym. Raz na dekadę formuły Incoterms są nowelizowane, by odpowiadać bieżącym potrzebom obrotu gospodarczego.

Nowa wersja formuł (Incoterms 2010) znosi ich dotychczasowy podział na cztery grupy (według zakresu obowiązków sprzedawcy), wprowadzając w jego miejsce bardziej przejrzysty podział na dwie grupy, zależnie od stosowanych do przewozu środków transportu. Jedną grupę stanowią formuły mogące mieć zastosowanie do każdego środka transportu (lotniczy, samochodowy, kolejowy, wodny, mieszany), drugą – mniej liczną – formuły dedykowane wyłącznie dla transportu wodnego.

W porównaniu z poprzednią wersją zmniejszono liczbę formuł z 13 do 11. Usunięto 4 formuły wykorzystywane dotychczas rzadko w praktyce, wprowadzając w ich miejsce 2 nowe, zgodnie z którymi sprzedawca ponosi odpowiedzialność za towar oraz koszty jego transportu do określonej lokalizacji. W niezmienionym kształcie mają co do zasady pozostać formuły najpopularniejsze, jak EXW (Ex Works) – formuła wprowadzająca minimum obowiązków i odpowiedzialności po stronie sprzedawcy towaru.

Nowe reguły zaczną obowiązywać od 1 stycznia 2011 r. Tak, jak dotychczas, ich stosowanie będzie fakultatywne, a zatem zależy będzie wyłącznie od woli stron umowy handlowej. Po 1 stycznia 2010 r. będzie można również stosować formuły w ich dotychczasowym kształcie (Incoterms 2000).

więcej informacji: Michał Bogacz, tel. (71) 78 58 257

Nowelizacja VAT – ochrona leasingobiorców, zła wiadomość dla nabywców nieruchomości

Ministerstwo Finansów zadeklarowało zamiar ograniczenia w stosunku do leasingobiorców niekorzystnych skutków, jakie wywoła przewidywana na 1 stycznia 2011 r. zmiana ustawy o VAT. Planowane przywrócenie ograniczeń w odliczaniu VAT od niektórych samochodów wykorzystywanych w działalności gospodarczej nie będzie miało zastosowania do umów najmu, dzierżawy lub leasingu, zawartych przed wejściem w życie znowelizowanych przepisów. Jednocześnie planowane jest wprowadzenie ograniczenia w odliczaniu VAT od nieruchomości wykorzystywanych częściowo na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Samochody

O zakresie planowanych zmian w VAT w odniesieniu do samochodów z tzw. „kratką” wspominaliśmy w naszym Newsletterze z dnia 27 lipca br. W dniu 29 lipca Ministerstwo Finansów ogłosiło gotowe założenia do projektu ustawy nowelizującej. Nie jest to dokument wiążący, ale pozwala zorientować się co do kierunku, w którym przebiegać będą zmiany.

Największą liczbę podatników dotknie zmiana dotycząca ograniczenia prawa do odliczenia VAT naliczonego przy zakupie samochodów z „kratką” (60% kwoty podatku, nie więcej niż 6000 zł). Nie będzie również możliwe odliczanie VAT od zakupu paliwa do tych samochodów. Powyższe ograniczenie ma obowiązywać do końca 2012 r.

Zgodnie z założeniami, projektowane przepisy w zakresie VAT naliczonego przy zakupie samochodów nie będą miały zastosowania w odniesieniu do umów najmu, dzierżawy, leasingu lub umów o podobnym charakterze, zawartych przed dniem wejścia w życie projektowanych zmian. Ochrona dotyczyć ma jedynie postanowień umownych już istniejących w momencie wejścia w życie projektowanej nowelizacji. Nie obejmie zatem nowych umów ani ewentualnych zmian w umowach, wprowadzonych po tym terminie. Warunkiem dalszego odliczania pełnego VAT od rat leasingowych lub czynszu będzie rejestracja umowy we właściwym urzędzie skarbowym najpóźniej 30. dnia od dnia wejścia w życie projektowanej ustawy.



Z przywróceniem ograniczeń w odliczaniu VAT od samochodów z „kratką” ma się wiązać wprowadzenie przepisu przewidującego brak konieczności naliczania VAT w przypadku używania tych samochodów do celów prywatnych.

Nieruchomości

Nowelizacja ma dotyczyć również odliczania VAT od nieruchomości w przypadku ich jednoczesnego użytkowania nie tylko na cele związane z działalnością gospodarczą, ale również na cele osobiste podatnika lub jego pracowników.

Konieczność zmiany przepisów w tym zakresie wynika z wprowadzenia w dyrektywie 2006/112/WE szczególnego trybu odliczeń podatku naliczonego w przypadku takich nieruchomości. Jej celem jest zapewnienie identycznego traktowania podatników zawsze, gdy nieruchomości, które wykorzystują oni do celów działalności gospodarczej, są wykorzystywane również do celów prywatnych. Dyrektywa, a za nią nowelizacja ustawy, przewidują obowiązek określenia wysokości udziału procentowego, w jakim dana nieruchomość została lub zostanie wykorzystana do celów prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej.

Dodany do art. 86 ustawy o VAT przepis będzie ograniczał prawo do odliczenia VAT od wydatków związanych z taką nieruchomością do wysokości udziału procentowego. Późniejsza zmiana tej proporcji ma skutkować koniecznością dokonania korekty VAT. Natomiast wykorzystywanie przez podatnika nieruchomości na cele niezwiązane z działalnością nie będzie skutkowało koniecznością naliczania podatku należnego.

Wątpliwości budzi nie tylko sposób obliczania proporcji, ale również konieczność dokonywania korekty przy najdrobniejszej zmianie sposobu wykorzystania nieruchomości. Trudno też przewidywać, w jaki sposób przebiegała będzie kontrola prawidłowości ustalenia tej proporcji.

Pozostałe zmiany

Założenia do nowelizacji przewidują także szereg innych zmian w ustawie o VAT, między innymi dotyczących regulacji dostaw energii elektrycznej i gazu oraz objęcia szczególnymi zasadami dostawy energii cieplnej i chłodniczej. Zmiany te wpłyną na sytuację podmiotów biorących udział w obrocie energią i gazem. Planowana jest również zmiana sytuacji podmiotów świadczących okazjonalne przewozy drogowe na terytorium Polski – poprzez objęcie ich zasadami ogólnymi.

Termin wejścia w życie powyższych zmian nie został jeszcze określony, jednak przewiduje się, że będą one obowiązywały od 1 stycznia 2011 r. W szczególności ze względu na przewidywane przepisy przejściowe odnoszące się do leasingu, datę tę warto zakreślić na czerwono w biznesowym kalendarzu.

więcej informacji: Katarzyna Czekajło, tel. (071) 78 58 258

Archiwum aktualności: www.rolesinski.pl/CMS/aktualnosci/archiwum.html

Jeśli są Państwo zainteresowani uzyskaniem szerszych informacji, prosimy o kontakt z doradcami Kancelarii, z których porad zazwyczaj Państwo korzystają lub na adresy kontaktowe widniejące na stronie www.rolesinski.pl

Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.
Kancelaria nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji w nim zawartych bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii Kancelarii

Olesiński & Wspólnicy KANCELARIA ADWOKACKA,
Adwokat Rafał Olesiński
ul. Św. Mikołaja 7, 50-125 Wrocław
Tel. +48 (71) 78 58 233; Fax: +48 (71) 78 58 239
www.rolesinski.pl kancelaria@rolesinski.pl