

# Newsletter Merytoryczny Biegłego Rewidenta nr 2016/06 RO KIBR Warszawa

*Szanowni Państwo, Biegli Rewidenci,*

*Przekazujemy w Państwa ręce kolejny, szósty już numer Newslettera Merytorycznego Biegłego Rewidenta Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie.*

*Newsletter dostępny jest także na stronie internetowej Regionalnego Oddziału KIBR w Warszawie w zakładce [http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter\\_Merytoryczny](http://warszawa.kibr.org.pl/pl/Newsletter_Merytoryczny)*

*Życząc wszystkiego najlepszego w Nowym Roku - zapraszam do lektury.*

*W imieniu Rady RO KIBR w Warszawie,*

*Justyna Beata Zakrzewska*

*Członek Regionalnej Rady*

## Zagadnienia merytoryczne

### 1. Zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika - wyjaśnienie MF

Klauzulę rozstrzygnięcia wątpliwości co do treści przepisów podatkowych na korzyść podatnika wykorzystuje się w przypadku, gdy wystąpią nieścisłości niedające się usunąć w wyniku prawidłowo przeprowadzonej wykładni. Korzyść w tym kontekście oznacza zastosowanie rozwiązania optymalnego dla podatnika – w zasadzie wybranego przez niego samego. Minister Finansów zawarł takie wyjaśnienia w ogólnej interpretacji podatkowej z dnia 29 grudnia 2015 r., nr PK4.8022.44.2015. Wykaz zasad podatkowych wzbogacił się z początkiem bieżącego roku o nową klauzulę. Niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego mają być rozstrzygane na korzyść podatnika. Regulacja ta, jeszcze przed wejściem w życie, wzbudzała zastrzeżenia. Minister Finansów we wspomnianej ogólnej interpretacji podatkowej wyjaśnił, kto i kiedy może na nią się powołać. Klauzulę stosują organy podatkowe w trakcie wydawania decyzji, postanowień czy indywidualnych interpretacji podatkowych. Sprowadza się to tego, że gdy w konkretnej sprawie znaczenie przepisu prawa budzi niedające się usunąć wątpliwości, należy wybrać rozwiązanie optymalne dla podatnika. Jeżeli można zastosować więcej niż jedną, równorzędną i korzystną interpretację, a urzędnicy nie są w stanie ustalić najlepszej, podatnik powinien wskazać wykładnię dla siebie najbardziej odpowiednią. Na nową klauzulę ma prawo powołać się również podatnik. Może domagać się jej zastosowania w sytuacji, gdy urzędnicy tego nie uczynili, a jego zdaniem zaistniały w sprawie niedające się usunąć wątpliwości interpretacyjne. Organ podatkowy nie musi zgodzić się ze stanowiskiem podatnika. Może je podważyć poprzez wykazanie, że treść spornego przepisu nie budzi wątpliwości, a jeżeli występują niejasności – wynik prawidłowo dokonanej wykładni odbiega od przedstawionej przez podatnika. Sąd administracyjny może uchylić decyzję czy postanowienie, gdy uzna, że organ podatkowy nie zastosował zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika, mimo że istniały ku temu przesłanki. Resort finansów wyjaśnił, że nowa klauzula dotyczy nie tylko podatników, ale także innych podmiotów wykonujących obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego: płatników, inkasentów, następców prawnych, osób trzecich odpowiedzialnych za cudze daniny.

## **2. Oskładkowanie umów cywilnoprawnych**

Od 1 stycznia 2016r. wchodzi w życie zmiany w przepisach ubezpieczeniowych dotyczących umów cywilnoprawnych. Nowelizacja ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2014r. poz. 1831) wprowadza zmiany w naliczaniu składek ZUS za osoby pracujące w ramach umów cywilnoprawnych. Obecnie osoba pracująca wyłącznie na umowy cywilnoprawne, jeśli zawarła więcej niż jedną umowę, podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu społecznemu z tytułu umowy zawartej najwcześniej. Z tytułu pozostałych umów cywilnoprawnych podlega dobrowolnemu ubezpieczeniu społecznemu. Ubezpieczenie zdrowotne jest obowiązkowe dla wszystkich umów. Od stycznia 2016r. o objęciu obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym będzie decydować wysokość łącznej podstawy wymiaru składek społecznych osiągnięta w danym miesiącu. Jeśli osoba będzie zawierać więcej niż jedną umowę cywilnoprawną i łączna podstawa wymiaru składek społecznych z tytułu tych umów będzie niższa od kwoty płacy minimalnej (1850 zł w roku 2016), to wszystkie umowy zostaną objęte obowiązkowymi ubezpieczeniami społecznymi. Jeśli natomiast podstawa wymiaru składek społecznych w danym miesiącu z tytułu pierwszej z tych umów przekroczy kwotę płacy minimalnej, to obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym zostanie objęta tylko ta umowa, a pozostałe będą objęte dobrowolnym ubezpieczeniem.

## **3. Usługa serwisowa oraz czynsz najmu samochodu osobowego a „kilometrówka” – wyrok NSA**

Czynsz za najem samochodu osobowego oraz usługa serwisowa obejmująca serwis ogumienia i assistance podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów bez ograniczenia limitem "kilometrówki". Nie są to bowiem koszty używania samochodu. Tak orzekł NSA w wyroku z 3 grudnia 2015 r., sygn. akt II FSK 2273/13.

## **4. Zmiany w VAT od 1 stycznia 2016 r. to dodatkowe obowiązki**

Od 1 stycznia 2016 roku obowiązują przepisy o tzw. prewspółczynniku. Do stosowania ich będą zobowiązane jednostki prowadzące działalność gospodarczą w rozumieniu VAT oraz niestanowiącą takiej działalności.

## **5. Nowe zasady korygowania kosztów od 1 stycznia 2016 r.**

Faktury korygujące będą rozliczane na bieżąco, bez konieczności cofania się wstecz. Nowe przepisy dotyczą korekt przychodów oraz kosztów podatkowych wynikających ze zdarzeń mających wpływ na zmianę podstawy opodatkowania np. rabat, negocjacyjne obniżenie ceny, czy zwrot towaru w wyniku ugody.

## **6. Likwidacja obowiązku zmniejszania kosztów uzyskania przychodów od 1 stycznia 2016 r.**

Od 1 stycznia 2016 roku przestały obowiązywać regulacje dotyczące obowiązku korygowania (zmniejszania) kosztów uzyskania przychodów w razie nieuregulowania zobowiązań wobec kontrahentów w określonych terminach.

## **7. Grupa podatników złoży wspólny wniosek o interpretację**

Od 1 stycznia 2016 r. istnieje możliwość występowania przez grupę podatników ze wspólnym wnioskiem o interpretację do ministra finansów. Zmiany wynikają z nowelizacji Ordynacji podatkowej.