

## I. Zmiany w prawie

### 1. Zmiany dotyczące obowiązku rozliczenia podatku VAT

1 stycznia 2013r. weszła w życie nowelizacja ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług dotycząca kasowej metody rozliczeń. Na skutek wprowadzonych zmian (likwidacja terminu 90 dni) mały podatnik rozliczający się metodą kasową będzie obowiązany do rozliczenia podatku VAT z tytułu dokonanych dostaw towarów i świadczenia usług, co do zasady, dopiero w momencie, gdy kontrahent ureguluje należność za towar lub usługę. Ta zasada dotyczy wyłącznie małego podatnika rozliczającego się metodą kasową, którego kontrahentem jest podatnik VAT czynny. Jeżeli natomiast kontrahentem małego podatnika rozliczającego się metodą kasową jest podmiot inny niż podatnik VAT czynny, obowiązek rozliczenia podatku VAT powstanie z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, a w przypadku jej braku w 180. dniu, licząc od dnia wydania towaru lub wykonania usługi.

### 2. Zmiany dotyczące zasad wystawianych faktur

Od dnia 1 stycznia 2013 r. zmianie ulegają również zasady dotyczące faktur wystawianych przez małych podatników stosujących kasową metodę rozliczeń. Zmiany te zostały wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług. Mały podatnik, rozliczający się metodą kasową, będzie obowiązany do zamieszczenia w treści wystawianych faktur oznaczenia "metoda kasowa" w miejsce dotychczasowego oznaczenia "Faktura VAT-MP". Nie będzie natomiast obowiązany do zamieszczania terminów płatności należności określonej w fakturze.

### 3. Ulga za złe długi

W dniu 1 stycznia 2013r. w wyniku zmian wprowadzonych do ustawy o VAT ustawą deregulacyjną obowiązywać będą nowe zasady stosowania tzw. ulgi na złe długi, które pozwolą na korzystanie z tej instytucji w uproszczony sposób. Zgodnie z nowymi regulacjami podatnik (wierzyciel) będzie miał prawo do skorygowania podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku nieuregulowanych wierzytelności, od których terminu płatności upłynęło 150 dni (a nie jak obecnie 180 dni). Dokonanie takiej korekty będzie zatem możliwe w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150. dzień od terminu płatności wierzytelności, pod warunkiem jednak, że do dnia złożenia deklaracji, w której dokonuje się korekty, wierzytelność nie zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie. Oczywiście wierzyciel może zrealizować przysługujące mu prawo do korekty w terminie późniejszym, jednak należy mieć na uwadze, że korekta ta może być

dokonana wyłącznie w ciągu 2 lat, licząc od końca roku, w którym została wystawiona faktura dokumentująca nieuregulowaną wierzytelność.

Zasada dokonania powrotnej korekty w przypadku uregulowania przez kontrahenta całości lub części należności pozostała bez zmian. Nadal zatem w przypadku, gdy po złożeniu deklaracji, w której wierzyciel dokonał korekty, jego kontrahent ureguluje należność bądź należność ta zostanie zbyta w jakiegokolwiek formie podatnik (wierzyciel) będzie miał obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego. Korekta ta będzie dokonywana w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana przez kontrahenta lub zbyta. W przypadku częściowego uregulowania należności korekta będzie dokonywana w odniesieniu do tej części.

#### **4. Kredyt pod zwrot VAT**

Od dnia 1 stycznia 2013 r. ustawą deregulacyjną w wyniku zmian przepisów regulujących kwestię zwrotów podatku VAT oraz przepisów Ordynacji podatkowej wprowadzono nowy mechanizm tzw. kredyt pod zwrot VAT. Zgodnie z nowymi przepisami kredyt udzielony podatnikowi przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową będzie mógł być zabezpieczony na środkach pieniężnych z tytułu przysługującego podatnikowi prawa do zwrotu podatku VAT. W celu zastosowania takiego mechanizmu podatnik wraz z deklaracją z wykazaniem zwrotem podatku obowiązany jest złożyć do naczelnika urzędu skarbowego nieodwołalne upoważnienie do przekazania należnego mu zwrotu podatku VAT na wskazany rachunek banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej.

#### **5. Wysokość płacy minimalnej**

W dniu 1 stycznia 2013r. weszło w życie Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2012 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2013 r., które wprowadziło minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1600 zł.

#### **6. Zwolnienie z obowiązku stosowania ewidencji przy użyciu kas fiskalnych**

W dniu 1 stycznia 2013r. weszło w życie Rozporządzenie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2012 r., poz. 1382), które ma obowiązywać do końca 2014r. W rozporządzeniu przewidziano m.in. zrównanie limitu obrotów pozwalającego na korzystanie ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania z zastosowaniem kas fiskalnych zarówno dla podmiotów kontynuujących, jak i rozpoczynających działalność.

Zwolnienie obejmie tylko podatników, których obroty - ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych - nie przekraczają 20 tys. zł w skali roku. Limit ten dotyczący podatników rozpoczynających prowadzenie w 2013 r. sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych będzie określany w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w tym roku podatkowym. Odpowiednio proporcjonalnie liczy się limit obrotu z roku poprzedzającego dany rok dla osób, które w tym poprzednim roku rozpoczęły działalność, jednak podatnicy, którzy rozpoczęli prowadzenie działalności w 2012 r.

mogą limit za rok poprzedni zastosować w całości (stąd jeżeli w 2012 r. nie uzyskali obrotu ponad 20.000 zł, to niezależnie od okresu prowadzenia działalności, mogą nadal korzystać ze zwolnienia).

W zakresie zwolnień przedmiotowo-podmiotowych rozporządzenie przewiduje utrzymanie systemu zwolnień dotyczących podatników, u których udział wartości dostaw towarów i świadczonych usług wymienionych w części I załącznika w obrotach z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy o VAT jest większy niż 80%.

Ujednolicone zostają zasady ustalania terminu rozpoczęcia rejestracji obrotów na kasie. Generalnie obowiązuje termin fiskalizacji kasy po 2 miesiącach, licząc od końca miesiąca, w którym przekroczono limit 20.000 zł bądź odpowiednio 2 miesiącach po końcu półrocza lub roku, w którym limit obrotów zwolnionych (wskazanych w załączniku) był niższy niż 80%. Po upływie tego okresu konieczna jest rejestracja kasy fiskalnej. W przypadkach szczególnych, dotyczących np. podatników posiadających ponad 5000 kas, okres ten jest wydłużony do 12 miesięcy.

Dla podatników, którzy w 2012 r. byli zwolnieni z obowiązku posiadania kasy fiskalnej, ale obrót przekroczył w 2012 r. 20.000 zł, zwolnienie traci moc 1 marca 2013 r.

### **7. Abolicja dla płatników**

W dniu 15 stycznia 2013r. weszła w życie ustawa z dnia 9 listopada 2012 r. o umorzeniu należności powstałych z tytułu nieopłaconych składek przez osoby prowadzące pozarolniczą działalność (Dz. U. z 2012 r., poz. 1551). Ustawa umożliwia umorzenie nieopłaconych składek na własne ubezpieczenia w okresie od 1 stycznia 1999 r. do 28 lutego 2009 r. umorzeniu podlegają: składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz wypadkowe, za okres od 1 stycznia 1999 r. do 28 lutego 2009 r. za osoby obowiązkowo podlegające tym ubezpieczeniom z tytułu prowadzonej działalności, składki na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za okres, za który zostaną umorzone składki na ubezpieczenia społeczne, odsetki za zwłokę naliczone od składek podlegających umorzeniu, opłata prolongacyjna, opłata dodatkowa, koszty upomnienia oraz koszty egzekucyjne naliczone od należności podlegających umorzeniu. Warunkiem umorzenia należności jest nieposiadanie na dzień wydania decyzji o umorzeniu należności niepodlegających umorzeniu za wyjątkiem należności z tytułu składek za okres do 31 grudnia 1998 r. bądź też spłata należności niepodlegających umorzeniu w terminie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się decyzji określającej warunki umorzenia lub w terminie wynikającym z zawartej umowy o rozłożeniu zadłużenia na raty. Osoby uprawnione mogą złożyć wniosek o umorzenie należności w terminie 24 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy, czyli od 15 stycznia 2013 r. Natomiast osoby, którym ZUS po dniu wejścia w życie ustawy wyda decyzję o: podleganiu obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym, wysokości zadłużenia z tytułu składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne za okres od 1 stycznia 1999 r. do 28 lutego 2009 r., bądź przeniesieniu odpowiedzialności na spadkobiercę lub osobę trzecią będą mogły złożyć taki wniosek w terminie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się decyzji, chyba że termin 24 miesięcy jest dłuższy.

### II. Orzeczenia sądów

#### 1. Prawo pracy: umowa na czas określony

Zatrudnienie pracownika na umowie na czas określony, która trwa nawet pięć lat, nie jest sprzeczne z przepisami kodeksu pracy. Taka forma zatrudnienia może dotyczyć zwłaszcza kierowniczych stanowisk.

*Wyrok Sądu Najwyższego z 5 października 2012 r., sygn. akt I PK 79/12*

#### 2. Prawo pracy: wypowiedzenie stosunku pracy

Pracodawca nie musi szczegółowo uzasadniać rozwiązania umowy o pracę. Wystarczy, że powody zwolnienia są znane i zrozumiałe dla pracownika.

*Wyrok Sądu Najwyższego z 19 lipca 2012 r., sygn. akt II PK 312/11.*

#### 3. Prawo Pracy: rozwiązanie stosunku pracy z podwładną spodziewającą się dziecka

Pracodawca może rozwiązać stosunek pracy z podwładną spodziewającą się dziecka, jeżeli ta swój stan wykorzysta w sposób sprzeczny z dobrem pracodawcy, a jednocześnie jej ciąża podlega ochronie z innego tytułu.

*Wyrok Sądu Najwyższego z 2 października 2012 r., sygn. akt II PK 56/12.*

Nadzór merytoryczny:

*Adwokat Radosław Witkowski*

*Radca prawni Tomasz Cabała*

*Treść newslettera opracowywana jest przez pracowników Kancelarii i nie należy jej traktować jako formy doradztwa prawnego.*