

ZMIANY W USTAWIE O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH

W Dz. U. z 2006 r. Nr 217 pod poz. 1588 opublikowano ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zmiany – z nielicznymi wyjątkami - weszły w życie 1 stycznia 2007 r.

W nowy sposób uregulowano **rezydencję podatkową**. Obecnie za polskiego rezydenta będzie się uważać osobę, która posiada na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (ośrodek interesów życiowych) lub przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym. Rezydencja powoduje wystąpienie tzw. nieograniczonego obowiązku podatkowego czyli opodatkowanie całości dochodów, również tych osiągniętych poza terytorium Polski, oczywiście z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W sposób odmienny od dotychczasowego **zdefiniowano działalność gospodarczą**, czyniąc ją zbliżoną (ale nie tożsamą) do definicji ustawy o VAT i ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Dodano negatywne przesłanki, których łączne spełnienie będzie wykluczać z grona przedsiębiorców i powodować konieczność wykonania obowiązków podatkowych przez zlecającego czynności jako płatnika. Dotyczy to czynności, przy których odpowiedzialność wobec osób trzecich za ich rezultat oraz wykonanie ponosi zlecający, są wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez zlecającego oraz wykonawca nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

Inaczej należy przeliczać **przychody w walucie obcej**: stosując średni kurs NBP z ostatniego roboczego dnia poprzedzającego dzień uzyskania przychodu. Wprowadzono regułę, iż dodatnie różnice kursowe zwiększają przychód zaś ujemne – powiększają koszty. Przedsiębiorcy prowadzący księgi rachunkowe zyskali, przy spełnieniu określonych w ustawie warunków, prawo wyboru sposobu ustalania różnic kursowych w oparciu o ustawę o rachunkowości a nie podatkową.

Datę uzyskania przychodu z działalności gospodarczej upodobniono do reguł ustawy o VAT. Otóż ogólna zasada jest teraz taka, iż datą tą jest dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności.

Nowela wprowadziła **instytucję małego podatnika**. Jest nim przedsiębiorca, który w poprzednim roku podatkowym uzyskał przychód nie przekraczający równowartości 800.000 euro. Podstawowe przywileje małego podatnika to możliwość wpłacania zaliczek w cyklu kwartalnym a nie miesięcznym oraz dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od środków trwałych zaliczonych do grupy 3 – 8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyjątkiem samochodów osobowych, do limitu 50.000 euro w roku podatkowym. Takie same udogodnienia przysługują również osobom rozpoczynającym działalność gospodarczą. Natomiast wpłacać zaliczki kwartalnie będą mogli także przedsiębiorcy korzystający z podatku liniowego. W każdym przypadku wymagane jest zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego w terminie do 20 lutego lub do dnia poprzedzającego rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Utrzymując obowiązek wpłacania zaliczek na podatek w trakcie roku przez podatników oraz płatników, ustawodawca **zlikwidował obowiązek składania towarzyszących tym zaliczkom deklaracji w trakcie roku**, utrzymując jedynie rozliczenia roczne.

Definicja samochodu osobowego została skorelowana z definicją funkcjonującą na gruncie ustawy o VAT. Teraz są one identyczne. Co ważne, nowa klasyfikacja odnosi się do samochodów nabytych po 1 stycznia 2007 r.

Pojęcie kosztów uzyskania przychodów zostało rozszerzone o wydatki poniesione w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.

Zniesione zostały, z zachowaniem praw nabytych, ulgi na pomoc domową i tzw. odsetkowa, natomiast **wprowadzono odliczenie od podatku kwoty 120 zł (w skali roku) z tytułu wychowywania dziecka**.