

Złotoryja, 15 lutego 2007 r.

Urząd Skarbowy  
w Złotoryi

**W Y K A Z**  
**ZMIAN W PRZEPISACH PODATKOWYCH**  
**WPROWADZONYCH OD 1 STYCZNIA 2007 R.**  
**OMÓWIONYCH NA SPOTKANIU INFORMACYJNYM W DNIU 15.02.2007 r.**

**I. Ustawy dotyczące zagadnień omówionych w opracowaniu:**

1. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.)
2. ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (j. t. Dz. U. z 2004 r., Nr 142, poz. 1514 ze zm.)
3. ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (j. t. Dz. U. z 2005 r., Nr 41, poz. 399 ze zm.)
4. ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.)

**II. Ustawy wprowadzające zmiany omówione w opracowaniu:**

1. ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2006 r. Nr 217, poz. 1590)
2. ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku od spadków i darowizn oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 222, poz. 1629)
3. ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2006 r. Nr 217, poz. 1588)

W każdej części opracowania zostały podane w nawiasach jednostki redakcyjne odpowiedniego do omawianego zagadnienia, jednego z wymienionych powyżej w pkt I, aktu prawnego, które zawierają zmienione bądź wprowadzone z dniem 1 stycznia 2007 r. przepisy.

W przypadku, gdy ustawodawca przewidział m.in. możliwość korzystania przez podatników i płatników z tzw. „praw nabytych” na podstawie przepisów zawartych w ustawach nowelizujących (wymienionych powyżej w pkt II), w treści opracowania została wskazana jednostka redakcyjna odpowiedniego do omawianego zagadnienia aktu nowelizującego dotychczasowe przepisy, z dopiskiem „ustawy nowelizującej”.

**Ordynacja podatkowa**

- wprowadzenie instytucji pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji, wcześniej nieobecnej w polskim systemie prawnym; dokument stwierdzający udzielenie przez podatnika, płatnika lub inkasenta pełnomocnictwa osobie fizycznej mającej pełną zdolność do czynności prawnych należy przesłać do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawie podatku, którego deklaracja dotyczy (art. 80a)
- zmiana właściwości rzeczowej i zasad udzielania przez organy podatkowe pisemnych interpretacji przepisów podatkowych na indywidualne wnioski zainteresowanych, określona na 1 lipca 2007 r. (art. 14b-p)
- przywrócenie środka dowodowego w postaci rozprawy administracyjnej w postępowaniu podatkowym, ale ograniczonej wyłącznie do spraw odwoławczych zawisłych przed

organami II instancji; inicjatywa przeprowadzenia rozprawy leży po stronie skarżącego lub organu odwoławczego, uczestniczy w niej pracownik organu I instancji, który wydał zaskarżoną decyzję i skarżący; przedmiotem rozprawy może być wyjaśnienie istotnych dla sprawy okoliczności faktycznych czy sprecyzowanie argumentacji prawnej skarżącego; termin na zakończenie postępowania odwoławczego, w którym przeprowadzono rozprawę lub został złożony wniosek o jej przeprowadzenie, ulega wydłużeniu z 2 do 3 miesięcy (art. 200a-d)

- przeniesienie na płatnika pełnej odpowiedzialności za zaliczki na podatek nie obliczone, nie pobrane lub nie wpłacone od wypłat ze stosunku pracy, umów cywilnoprawnych i praw majątkowych; dotychczas płatnik był od tej odpowiedzialności zwolniony, jeżeli podatek nie został pobrany z winy podatnika (art. 26a)
- rozszerzenie wyjątków od wydawania postanowień o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego przed wydaniem decyzji o przypadek dotyczący postępowania w sprawie podatku od spadków i darowizn, jeżeli decyzja ma zostać wydana wyłącznie na podstawie danych zawartych w złożonym zeznaniu; do tej pory w postępowaniach tego typu postanowienie było wymagane (art. 200 par. 2 pkt 3)
- wprowadzenie możliwości wszczęcia kontroli podatkowej „na legitymację” w razie nieobecności kontrolowanego lub pełnomocnika, poprzez okazanie jej pracownikowi kontrolowanego lub osobie wykonującej czynności na jego rzecz w miejscu wszczęcia kontroli; dotychczas kontrola „na legitymację” mogła być wszczęta tylko poprzez jej okazanie kontrolowanemu lub pełnomocnikowi (art. 284a par. 1a)
- dodanie nowych elementów protokołu z kontroli podatkowej: oceny prawnej sprawy będącej przedmiotem kontroli i pouczenia o prawie złożenia korekty deklaracji; do 31 grudnia 2006 r. ustawa zakazywała zamieszczania w protokole oceny prawnej, natomiast pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji było zamieszczane tylko w zawiadomieniu o sposobie załatwienia zastrzeżeń wniesionych przez kontrolowanego (art. 290 par. 2 pkt 6a i 7)
- wprowadzenie możliwości ujawnienia informacji objętych tajemnicą skarbową, jeżeli przemawia za tym interes publiczny, gdy jest to konieczne dla osiągnięcia celów kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego albo jeżeli urzeczywistni to prawo obywateli do ich rzetelnego informowania o działaniach organów podatkowych i jawności życia publicznego; wcześniej informacje objęte tajemnicą skarbową nie mogły być ujawniane, co wykluczało możliwość ustosunkowania się do wypowiedzi i zarzutów publicznie formułowanych przez niektórych podatników i środki masowego przekazu (art. 299b)

(*vide: załącznik nr 1*)

### **Podatek od spadków i darowizn**

- zlikwidowanie części zwolnień – nie korzysta już ze zwolnienia od podatku: nabycie w drodze spadku budynków mieszkalnych nadanych na podstawie przepisów o osadnictwie rolnym, nabycie w drodze darowizny przez wstępnych, zstępnych i rodzeństwo praw do rachunku oszczędnościowo-kredytowego w kasie mieszkaniowej, nabycie zakładu w drodze spadku lub darowizny przez małżonka lub zstępnych, nabycie w drodze darowizny przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą maszyn i urządzeń z zagranicy. Ponadto zmianie uległo zwolnienie dotyczące gospodarstw rolnych, obecnie przysługuje ono, jeżeli w chwili nabycia nieruchomości stanowi gospodarstwo rolne (lub wejdzie w skład gospodarstwa rolnego nabywcy) i gospodarstwo będzie prowadzone przez 5 lat od dnia nabycia (art. 4)
- wprowadzenie nowego zwolnienia dotyczącego nabycia majątku przez najbliższych członków rodziny (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, macochę,

ojczyzna – tzw. zerowa grupa podatkowa) pod warunkiem powiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o fakcie nabycia w terminie jednego miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego a w przypadku dziedziczenia - w terminie jednego miesiąca od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku; w przypadku nabycia w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy środków pieniężnych dodatkowym warunkiem dla skorzystania ze zwolnienia jest udokumentowanie otrzymania pieniędzy dowodem przekazania na rachunek bankowy (lub w SKOK) albo przekazem pocztowym; nie ma obowiązku powiadamiania gdy nabycie stwierdzono aktem notarialnym lub gdy wartość majątku nabytego od tej samej osoby, w ciągu ostatnich 5 lat, nie przekroczy kwoty 9.637 zł (art. 4a)

- wprowadzenie zmian w kwestii stosowania ulgi mieszkaniowej - doprecyzowano zasady korzystania z ulgi wskazując, iż przysługuje ona stosownie do wielkości nabytego udziału w lokalu lub budynku; ponadto uzależniono skorzystanie z ulgi od zamieszkiwania będąc tam zameldowanymi na pobyt stały i niezbywania nabytego lokum przez 5 lat, w razie konieczności zmiany warunków mieszkaniowych określono, iż prawo do ulgi zostaje zachowane w przypadku przeznaczenia w całości środków uzyskanych ze sprzedaży na nabycie innego lokalu (budynku, budowę budynku) w ciągu dwóch lat od daty zbycia, przy czym łączny okres zamieszkiwania (i zameldowania na pobyt stały) musi wynieść 5 lat (art.16)

(vide: załącznik nr 2)

### **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

- odejście od zasady tzw. odpowiedzialności solidarnej - za uiszczenie podatku, z dwoma wyjątkami (umowy zamiany i umowy spółki cywilnej), odpowiada obecnie jedna strona czynności cywilnoprawnej tj. kupujący, nabywca, ustanawiający hipotekę, pożyczkobiorca; analogicznie w podatku od spadków i darowizn za zapłatę podatku odpowiada jedynie obdarowany (art. 4)
- zlikwidowanie części zwolnień – nie funkcjonuje już zwolnienie dotyczące pożyczek udzielonych na rozpoczęcie lub prowadzenie działalności gospodarczej, przeznaczonych na ten cel w ciągu 12 miesięcy od daty sporządzenia umowy; nie korzysta również ze zwolnienia pożyczka udzielona przez wspólnika (akcjonariusza) spółce kapitałowej (art. 9 pkt 10 lit. „g” i „h”)
- wprowadzenie warunkowego zwolnienia od podatku umów pożyczek zawieranych pomiędzy częścią osób zaliczonych do I grupy podatkowej (tzw. zerowa grupa podatkowa) w wysokości przekraczającej kwotę 9.637 zł (od tej samej osoby w ciągu 5 lat) pod warunkiem wpłaty pożyczanych pieniędzy na rachunek bankowy pożyczkobiorcy (rachunek w SKOK-u) lub przekazem pocztowym oraz złożenia przez pożyczkobiorcę stosownej deklaracji w terminie 14-stu dni od daty dokonania czynności (art.9 pkt 10 lit. „b”)
- zwolnienie od podatku umów pożyczek z okresu trzech lat - od jednego pożyczkodawcy w kwocie 5.000 zł, od wielu pożyczkodawców w kwocie 25.000 zł (art. 9 pkt 10 lit. „d”)
- wprowadzenie 20 % stawki sankcyjnej w przypadku powołania się przez podatnika w postępowaniu podatkowym, kontroli podatkowej lub czynnościach sprawdzających na fakt otrzymania pożyczki (depozytu nieprawidłowego, użytkowania nieprawidłowego) jeżeli podatek nie został zapłacony a w przypadku tzw. grupy zerowej jeżeli brak jest udokumentowania otrzymania pieniędzy na rachunek bankowy, w SKOK-u lub przekazem pocztowym; podobne rozwiązanie (jeżeli podatek nie został zapłacony) wprowadzono do ustawy o podatku od spadków i darowizn w odniesieniu do darowizn (art.7 ust.5)

(vide: załącznik nr 3)

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

- zmiana zasad opodatkowania czynności odpłatnego zbycia (sprzedaży i zamiany) nieruchomości i praw majątkowych dotyczących nieruchomości, głównie poprzez zastąpienie ryczałtu w wysokości 10% przychodu płatnego w terminie 14 dni od daty dokonania czynności zbycia - podatkiem liniowym w wysokości 19% dochodu, płatnym w terminie przewidzianym na złożenie zeznania rocznego (art. 30e)

(vide: załącznik nr 4)

- wprowadzenie możliwości dokonywania przez tzw. małych podatników oraz rozpoczynających wykonywanie działalności gospodarczej, jednorazowej amortyzacji od nabytych środków trwałych z grupy 3 – 8 Klasyfikacji Środków Trwałych, za wyjątkiem samochodów osobowych, do wysokości łącznej 50.000 euro w roku podatkowym (art. 22k ust. 7 – 12)
- wprowadzenie definicji tzw. małego podatnika (art. 5a pkt 20) i podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności gospodarczej (art. 22k ust. 11)
- wprowadzenie możliwości dokonywania przez tzw. małych podatników oraz rozpoczynających wykonywanie działalności gospodarczej wpłat tytułem zaliczek na podatek dochodowy kwartalnie (art. 44 ust. 3g-3i)
- zlikwidowanie obowiązku składania deklaracji miesięcznych przez podatników i płatników podatku dochodowego (art. 35a ust. 4, art. 38 ust. 1, art. 42 ust. 1, art. 42e ust. 4, art. 44 ust. 3a i ust. 6)
- wprowadzenie obowiązku składania przez płatników rocznej deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy/o zryczałtowanym podatku dochodowym, wg ustalonego wzoru (PIT-4R, PIT-8AR), w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w razie zaprzestania prowadzenia działalności przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku, gdy płatnikiem jest osoba prowadząca gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – do dnia ustania obowiązku poboru zaliczek (art. 35a ust. 4a i 4b, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 42 ust. 1a, art. 42e ust. 5)
- wyłączenie z zakresu pozarolniczej działalności gospodarczej czynności podatnika, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki: odpowiedzialność wobec osób trzecich za rezultat tych czynności oraz ich wykonywanie, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, ponosi zlecający wykonanie tych czynności, są one wykonywane pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonych przez zlecającego te czynności oraz wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością (art. 5b)
- ustalenie nowej formuły rozliczania różnic kursowych, zgodnie z którą różnice kursowe zwiększają odpowiednio przychody jako  dodatnie różnice kursowe albo koszty uzyskania przychodów jako ujemne różnice kursowe;  
dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:
  - przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
  - poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
  - otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest niższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty

lub innej formy wypływu tych środków lub wartości pieniężnych, według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni, z zastrzeżeniem regulacji dot. pożyczek (kredytów);

- kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego udzielenia jest niższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego zwrotu, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni,

- kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego otrzymania jest wyższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego spłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni;

ujemne różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:

- przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,

- poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,

- otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest wyższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy wypływu tych środków lub wartości pieniężnych, według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni, z zastrzeżeniem regulacji dot. pożyczek (kredytów),

- kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego udzielenia jest wyższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego zwrotu, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni,

- kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego otrzymania jest niższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego spłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni;

przez średni kurs ogłoszony przez NBP, o którym mowa wyżej, rozumie się kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu; jeżeli przy obliczaniu wartości ww. różnic kursowych nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu, przyjmuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten dzień; jeżeli faktycznie zastosowany kurs waluty jest wyższy lub niższy odpowiednio o więcej niż powiększona lub pomniejszona o 5 % wartość kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień faktycznie zastosowanego kursu waluty, organ podatkowy może wezwać strony umowy do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających zastosowanie kursu waluty; w razie niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają zastosowanie faktycznego kursu waluty, organ podatkowy określi ten kurs opierając się na kursach walut ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski (art. 24c ust. 1-10)

- wprowadzenie możliwości wyboru przez podatników prowadzących księgi rachunkowe metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, pod warunkiem, że będą stosować tę metodę przez okres nie krótszy niż trzy lata podatkowe, licząc od początku roku podatkowego, w którym została przyjęta; podatnicy mają obowiązek w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających działalność - w terminie 30 dni od dnia jej rozpoczęcia, zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej

metody; stosowanie tej metody jest możliwe pod warunkiem, że w okresie tym sporządzane przez podatników sprawozdania finansowe będą badane przez podmioty uprawnione do ich badania; w przypadku rezygnacji ze stosowania ww. metody ustalania różnic kursowych podatnicy są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zamierzają zrezygnować ze stosowania tej metody (art. 14b ust. 1-7)

- zmiana konstrukcji skali podatkowej: docelowo w 2009 r. będzie to skala dwustopniowa z progami 18 %, i 32 % (art. 27):

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Wysokość podatku
ponad	do	
	85.528	18 % minus kwota zmniejszająca podatek 556,02 zł
85.528		14.839,02 zł plus 32 % nadwyżki ponad 85.528 zł

Do dochodów za 2007 r. będzie miała zastosowanie nadal skala trzystopniowa (art. 10 ust. 2 ustawy nowelizującej), w której w stosunku do skali obowiązującej w 2006 r., została zwiększona wysokość progów podatkowych:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Wysokość podatku
ponad	do	
	43.405	19 % minus kwota zmniejszająca podatek 572,54 zł
43.405	85.528	7.674,41 zł plus 30 % nadwyżki ponad 43.405 zł
85.528		20.311,31 zł plus 40 % nadwyżki ponad 85.528 zł

W 2008 r. zastosowanie będzie miała natomiast następująca skala podatkowa (art.10 ust. 3 ustawy nowelizującej) :

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Wysokość podatku
ponad	do	
	44.490	19 % minus kwota zmniejszająca podatek 586,85 zł
44.490	85.528	7.866,25 zł plus 30 % nadwyżki ponad 44.490 zł
85.528		20.177,65 zł plus 40 % nadwyżki ponad 85.528 zł

Zmiana progów podatkowych w skali trzystopniowej na lata 2007 i 2008 oraz wprowadzenie skali dwustopniowej w roku 2009 wpływa na wysokość zaliczek na podatek dochodowy.

- podwyższenie, stosownie do wskaźnika inflacji, zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy, stosunków pokrewnych oraz niektórych rodzajów działalności wykonywanej osobiście ;

Wysokość kosztów uzyskania przychodów w 2009 r. (art. 22 ust.2):

- 1) 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,

- 2) łącznie nie więcej niż 2.002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
- 3) 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę,
- 4) łącznie nie więcej niż 2.502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Koszty, jakie będą obowiązywały w roku 2007 (art. 8 ust. 2 ustawy nowelizującej):

- 1) 108 zł 50 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.302 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) łącznie nie więcej niż 1.953 zł 23 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) 135 zł 63 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.627 zł 56 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) łącznie nie więcej niż 2.441 zł 54 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Do obliczenia dochodu uzyskanego w roku 2008 z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej będą miały zastosowanie następujące koszty uzyskania przychodów (art. 8 ust. 3 ustawy nowelizującej):

- 1) 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) łącznie nie więcej niż 2.002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) łącznie nie więcej niż 2.502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę

- zmiana wysokości kwoty zmniejszającej miesięczną zaliczkę na podatek dochodowy: w 2007 r. kwota ta wynosi 47 zł 71 gr, w 2008 r. – 48 zł 90 gr, natomiast w 2009 r. - 46,34 (art. 32 ust. 3 w zw. z art. 27)
- zwolnienie płatnika z obowiązku poboru miesięcznych zaliczek na podatek od dochodów uzyskanych przez pracownika z pracy najemnej wykonywanej poza granicami kraju pod warunkiem, że dochody te podlegają lub będą podlegać opodatkowaniu za granicą (art. 32 ust. 6)
- wprowadzenie do ustawy definicji miejsca zamieszkania, zgodnie z którą za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która posiada na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej centrum interesów osobistych lub gospodarczych (tzw. ośrodek interesów życiowych) lub przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym (art. 3 ust. 1a)
- objęcie zwolnieniem przedmiotowym od podatku dochodowego od osób fizycznych części przychodów w kwocie odpowiadającej 30 % diety przysługującej pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy; zwolnienie to może być stosowane także do dochodów uzyskanych w 2006 r. (art. 21 ust. 1 pkt 20)
- zmiana metody rozliczania dochodu uzyskanego w Wielkiej Brytanii przez rezydentów Polski, poprzez wprowadzenie, na mocy nowej umowy międzynarodowej, metody wyłączenia z progresją w miejsce metody proporcjonalnego odliczenia
- dostosowanie do reguł przewidzianych w ustawie o podatku od towarów i usług przepisów precyzujących moment powstania przychodów z działalności gospodarczej; co do zasady za datę powstania przychodu uznaje się dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności; do końca 2006 roku był to dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym np. wydano towar lub wykonano usługę (art. 14 ust. 1c)
- zmiana zasad określania przychodu z tzw. usług ciągłych polegająca na tym, że w przypadku, gdy strony ustalą, że usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku; przepis ten stosuje się odpowiednio do dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego; podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. wystawili faktury z tytułu dostaw energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego, świadczenia usług telekomunikacyjnych, radiokomunikacyjnych, usług rozprowadzania wody, gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów – których termin płatności jest określony po dniu 31 grudnia 2006 r., dla ustalenia daty powstania przychodu należnego stosują „stare” reguły określone w obowiązującym do końca 2006 roku, uchylonym z dniem 1 stycznia 2007 r., art. 14 ust. 1g ustawy, czyli przyjmują wynikający z faktury termin płatności, a jeżeli termin ten nie jest określony, ostatni dzień miesiąca, w którym wystawiono fakturę (art. 14 ust. 1e, ust. 1h oraz art. 17 ustawy nowelizującej)
- wyodrębnienie regulacji wskazującej na dzień otrzymania zapłaty jako dzień uzyskania przychodu w przypadku otrzymania przychodu z działalności gospodarczej, do którego nie stosuje się ww. ust. 1c, 1e i 1h (art. 14 ust. 1i)
- zmiana zasad przeliczania na złote przychodów osiągniętych i kosztów poniesionych w walutach obcych poprzez przyjęcie, iż przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu/poniesienia kosztu, a nie jak dotychczas, z dnia uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu (art. 14 ust. 1a oraz art. 22 ust. 1 zd. 2)

- zmiana ogólnej definicji kosztów uzyskania przychodów poprzez uwzględnienie linii orzecznictwa sądów administracyjnych oraz poglądów wyrażonych przez doktrynę na podstawie dotychczasowych przepisów i sprecyzowanie, że kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 (art. 22 ust. 1)
- zmiana zasad rozliczania kosztów w czasie przez podatników prowadzących księgi rachunkowe oraz podatkową księgę przychodów i rozchodów (pod warunkiem, że stale w każdym roku podatkowym księgi te będą prowadzone w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów uzyskania przychodów odnoszących się tylko do tego roku podatkowego), tzw. metoda memoriałowa, poprzez wskazanie, iż koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy oraz w roku podatkowym, są potrącalne w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody; jednocześnie uregulowano, iż koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, odnoszące się do przychodów danego roku podatkowego, a poniesione po zakończeniu tego roku podatkowego:
  - do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, zgodnie z odrębnymi przepisami, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia zeznania, jeżeli podatnicy są obowiązani do sporządzania takiego sprawozdania, albo
  - złożenia zeznania, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia tego zeznania, jeżeli podatnicy, zgodnie z odrębnymi przepisami, nie są obowiązani do sporządzania sprawozdania finansowego,są potrącalne w roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody; koszty te poniesione po tych dniach są potrącalne w roku podatkowym następującym po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe lub składane jest zeznanie; koszty uzyskania przychodów, inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami, są potrącalne w dacie ich poniesienia; jeżeli koszty te dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, a nie jest możliwe określenie, jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, w takim przypadku stanowią koszty uzyskania przychodów proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą (art. 22 ust. 5-5c, ust. 6)
- sprecyzowanie, jaki dzień uważa się za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów poprzez wskazanie, iż jest to dzień, na który ujęto koszt w księgach rachunkowych (zaksięgowano) na podstawie otrzymanej faktury (rachunku), albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów; za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów (stale w każdym roku podatkowym w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów uzyskania przychodów odnoszących się tylko do tego roku podatkowego), uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu (art. 22 ust.5d i ust. 6b)
- zmiana w katalogu wydatków, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów poprzez:
  - wyłączenie z niego kosztów reklamy prowadzonej w inny sposób, aniżeli publicznie, w części przekraczającej 0,25% przychodu (dotychczas nadwyżka ponad wskazany limit podlegała wyłączeniu z kosztów) oraz włączenie kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych (art. 23 ust. 1 pkt 23)

- włączenie do tego katalogu wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dotacji, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymanych z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, które z kolei zostały zwolnione z podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt. 129 (art. 23 ust. 1 pkt 56)
- zmiana definicji samochodu osobowego poprzez jej skorelowanie z definicją zawartą w ustawie o podatku od towarów i usług; będzie ona miała zastosowanie do samochodów nabytych po 1 stycznia 2007 roku (art. 5a pkt 19 oraz art. 6 ustawy nowelizującej)
- likwidacja ulgi odsetkowej oraz jednoczesne zachowanie praw nabytych do tej ulgi przez podatników, którym do dnia 31 grudnia 2006 r. został udzielony kredyt (pożyczka), o którym mówił uchylony art. 26b; podatnicy ci będą mogli na dotychczasowych zasadach korzystać z odliczenia wydatków poniesionych na spłatę odsetek od tego kredytu (pożyczki), do upływu terminu spłaty określonego w umowie o kredyt (pożyczkę) zawartej przed dniem 1 stycznia 2007 r., ale nie później niż do dnia 31 grudnia 2027 r. (art. 1 pkt 27 i art. 9 ust. 1 ustawy nowelizującej).
- likwidacja ulgi „na gosposie”, polegającej na możliwości odliczenia od podatku dochodowego składek zapłaconych na ubezpieczenie społeczne osoby bezrobotnej, zatrudnionej w celu wykonywania pracy zarobkowej w gospodarstwie domowym na podstawie umowy aktywizacyjnej zawartej zgodnie z przepisami o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy; zachowanie praw nabytych do końca obowiązywania umowy zawartej przed dniem 1 stycznia 2007 r. (art. 1 pkt. 29 i art. 11 ustawy nowelizującej)
- rozszerzenie zakresu darowizn podlegających odliczeniu od dochodu o darowizny przekazane na rzecz organizacji pożytku publicznego w innych niż Polska państwach Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych (art. 26 ust. 1 pkt 9 lit a)
- wprowadzenie możliwości odliczenia od dochodu darowizny przekazanej na cele krwiodawstwa, w wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pobraną krew; za jeden litr pobranej krwi przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 130 zł, natomiast warunkiem skorzystania z odliczenia jest posiadanie dokumentu, z którego wynika wartość krwi darowanej przez podatnika oraz oświadczenia obdarowanego o jej przyjęciu. Odliczenie nie może być stosowane, jeżeli za oddaną krew podatnikowi faktycznie wypłacono ekwiwalent pieniężny (art. 26 ust. 1 pkt 9 lit c)
- wprowadzenie tzw. „ulgi prorodzinnej” dla podatników którzy wychowują dzieci własne lub przysposobione, co związane jest z możliwością odliczenia od podatku kwoty stanowiącej iloczyn liczby wychowywanych dzieci oraz kwoty 120 zł (art. 27f)
- zmiana zasad zmniejszania o 1 % podatku należnego z tytułu darowizn pieniężnych na rzecz organizacji pożytku publicznego: przekazanie 1 % podatku należnego, począwszy od zeznań za 2007 rok, będzie się odbywało za pośrednictwem urzędów skarbowych (art. 45 ust. 5c-5g)

(*vide: załącznik nr 5*)

Ponadto, wprowadzie nie na skutek wprowadzonych zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, lecz zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 20 lipca 2006 r., utracił z dniem 31 grudnia 2006 r. moc przepis wprowadzający tzw. „ulgę sportową” z tytułu wydatków poniesionych przez podatnika na działalność klubów sportowych mających osobowość prawną i licencję sportową, skupiających co najmniej 50 zawodników, w tym 30 juniorów (art. 26d, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r.)