

Złotoryja, 15 grudnia 2008 r.

ZMIANY W PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W Dzienniku Ustaw Nr 209 pod pozycją 1316 została opublikowana ustawa z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** oraz niektórych innych ustaw. Zasadniczo uchwalone zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. Jednak nie wszystkie i nie w odniesieniu do wszystkich podatników. Otóż te osoby prawne, u których rok podatkowy rozpoczyna się przed 1 stycznia 2009 r., mają obowiązek do końca swojego roku podatkowego stosować przepisy ustawy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2008 r. Natomiast od dnia 1 stycznia 2010 roku zaczynają obowiązywać od dawna oczekiwane nowe rozwiązania dotyczące zaliczek na poczet podatku. Znika mianowicie podwójna zaliczka w ostatnim miesiącu/ kwartale roku podatkowego. W 2010 roku zaliczka za ostatni miesiąc/kwartał roku podatkowego będzie wymagalna w terminie do 20.dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego. Co więcej, podatnik nie będzie musiał jej wpłacać, jeżeli przed upływem terminu przewidzianego na jej uiszczenie złoży zeznanie i dokona zapłaty wynikającego z niego podatku.

Istotną zmianą jest wprowadzenie warunkowej zaliczalności do kosztów uzyskania przychodów niektórych wydatków na zasadach memoriałowych. Chodzi o zobowiązania z tytułu stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych, zasiłki z ubezpieczenia społecznego, składki wymienione w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Od 1 stycznia 2009 roku będą mogły być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne. Warunkiem jest ich wypłacenie lub postawienie do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. Natomiast w przypadku składek warunkiem jest ich opłacenie w terminie wynikającym z obowiązujących w tym zakresie przepisów – z tytułu należności wypłaconych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu, za który są należne, zaś z tytułu wypłaconych w miesiącu następnym, w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego – w terminie do 15. dnia tego miesiąca.

Ze względu na linię orzecznictwa sądowo-administracyjnego uznano za koszt uzyskania przychodów koszt zaniechanej inwestycji, określając jednocześnie moment zaliczalności jako datę zbycia owej inwestycji albo jej likwidacji.

Inne ważniejsze zmiany to:

- zaliczenie do pomocy *de minimis* odroczenia w zapłacie podatku przewidzianego dla tzw. małych podatników rozpoczynających działalność,
- modyfikacja sposobu ustalania wartości darowizn przekazywanych innym podmiotom oraz powiązanie go z zasadami określonymi w nowych przepisach o podatku od towarów i usług,
- wydłużenie listy podmiotów zwolnionych od podatku ze względu na przedmiot działalności, wymienionych w art. 17 ust. 1,
- spenalizowanie zasady nieuznawania za koszty wydatków związanych z czynnościami, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- dodanie możliwości ujawniania wartości niematerialnych i prawnych (dotychczas przewidywano takie rozwiązanie jedynie w stosunku do środków trwałych),
- modyfikacja reguł obliczania tzw. odsetek amortyzacyjnych związanych z wykorzystywaniem środka trwałego albo wartości niematerialnej lub prawnej przez okres przekraczający 12 miesięcy w sytuacji pierwotnego przewidywania okresu używania nie przekraczającego tego limitu,
- likwidacja obowiązku ustalania przychodu z neodpłatnego udostępnienia nieruchomości.