

## ZMIANA USTAWY O CIT

Z dniem 1 stycznia 2011 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 25 listopada 2010 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, opublikowane w Dz. U. Nr 226 pod pozycją 1478.

Zakres nowelizacji jest obszerny. Oto sygnalizacja niektórych ze zmian:

- wprowadzenie w art. 4a pkt 14 definicji spółki niebędącej osobą prawną, rozumianej jako spółka niebędąca podatnikiem podatku dochodowego; konsekwencją będzie niepodleganie w Polsce podatkowi dochodowemu spółek będących nierezydentami, które w państwie siedziby traktowane są jak osoby prawne;
- uchylenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy, który zaliczał do dochodów z udziału w zyskach osób prawnych również ten uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów na rzecz spółki, w celu ich umorzenia; w rezultacie dochód wspólnika (akcjonariusza) z takiej operacji będzie opodatkowany na ogólnych zasadach, zaś płatnik nie będzie pobierał podatku;
- uregulowanie w art. 12 ust. 4 pkt 3c przypadku wniesienia do spółki niebędącej osobą prawną aportu, w tym składników majątkowych otrzymanych w efekcie likwidacji spółki lub wystąpienia z niej, w ten sposób, że przychód z tytułu przeniesienia prawa własności owych składników nie występuje;
- uzupełnienie przepisów dotyczących ustalania wartości początkowej przedmiotu aportu wniesionego do spółki niebędącej osobą prawną (art. 16g ust. 1 pkt 4a lit. a i lit. b) poprzez wprowadzenie zasady kontynuacji polegającej na tym, że jeżeli przedmiot aportu był amortyzowany u wspólnika, to wartość tę ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji środków trwałych tego wspólnika, natomiast jeżeli amortyzowany nie był – w wysokości wydatków poniesionych na nabycie lub wytworzenie przedmiotu wkładu, niezliczonych do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie; zasada kontynuacji rozciąga się także na wielkość dotychczasowych odpisów amortyzacyjnych i metodę amortyzacji przyjętą przez poprzednika;
- zrównanie sposobu ustalania wartości poszczególnych składników wchodzących w skład nabytego w drodze aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części – ze sposobem właściwym dla środków trwałych (art. 15 ust. 1s), czyli według zasady kontynuacji;
- uregulowanie skutków wystąpienia ze spółki niebędącej osobą prawną (art. 12 ust. 2 pkt 3a i 3b); jeżeli występujących wspólnik otrzyma środki pieniężne, wówczas ich wartość nie stanowi przychodu, ale wyłącznie w części równej wydatkom na nabycie lub objęcie udziałów, natomiast jeśli w związku z wystąpieniem otrzyma inne składniki majątku, wtedy ich wartość również nie stanowi przychodu; przychód wystąpi jednak w razie zbycia tych składników;
- doprecyzowanie warunków odliczania od dochodu darowizny przekazanej za granicę, poprzez dodanie, że musi istnieć ratyfikowana umowa międzynarodowa, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji od odpowiedniego organu państwa, na którego terytorium obdarowana organizacja ma siedzibę (dotychczas art. 18 ust. 1j pkt 2 przewidywał tylko odrębną ustawę i umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania);
- nałożenie na płatników dokonujących wypłat z tytułu odsetek, należności licencyjnych, dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zysku, na rzecz spółki niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obowiązku uzyskania od podatnika pisemnego oświadczenia o spełnieniu warunków do zastosowania zwolnienia zapisanego w art. 21 ust. 3 ustawy;
- w art. 20 dodanie nowych ust. 2a i 2b, w efekcie czego rezydenci innych niż RP państw członkowskich UE i EOG, zyskali prawo do odliczenia podatku zapłaconego za granicą od podatku „polskiego”;
- likwidacja z dniem 1 maja 2011 r. ulgi dla producentów biokomponentów (przewidywanej początkowo na lata 2007 – 2014), będąca następstwem decyzji Komisji Europejskiej.