

Złotoryja, 16 sierpnia 2011 r.

Zmiany w podatkach dochodowych od 1 lipca 2011 roku

Ostatnie nowelizacje dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, które obowiązują od 1 lipca 2011 r. wprowadza ustawa z dnia 25 marca 2011 roku o ograniczeniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 106, poz. 622).

Wymieniona ustawa daje możliwość przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w spółkę kapitałową. Dotyczyć to będzie zarówno podatników opłacających podatek dochodowy na ogólnych zasadach, zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych jak i zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

Przedsiębiorca będący osobą fizyczną, który przekształca się w jednoosobową spółkę kapitałową ma obowiązek sporządzić wykaz składników majątku na dzień przekształcenia zgodnie z art. 24 ust. 3f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 20 ust. 7 i art. 36 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Nadmienić należy, iż osoba fizyczna, która jako przedsiębiorca przekształci się w spółkę kapitałową ma obowiązek wpłacać zaliczki na podatek i złożyć roczne rozliczenie podatku, które do dnia przekształcenia rozlicza w zależności od wybranej formy opodatkowania według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Przedsiębiorca (osoba fizyczna), który przekształci się w spółkę kapitałową od dnia przekształcenia odpowiada solidarnie ze spółką przekształconą za zobowiązania związane z działalnością gospodarczą powstałe przed dniem przekształcenia (zmiana art. 23 pkt 1 ustawy wymienionej na wstępie). Jednoosobowa spółka kapitałowa powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną odpowiada za powstałe do dnia przekształcenia zaległości podatkowe. Jest to odpowiedzialność całym majątkiem, solidarna z tą osobą fizyczną.

Zmienione przepisy w zakresie leasingu dotyczą tylko firm leasingowych, gdyż osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej korzystająca z leasingu nie płaci z tego tytułu podatku i nie odlicza kosztów. Aby umowa leasingu zawarta z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej miała charakter leasingu finansowego lub operacyjnego musi być zawarta na czas oznaczony. W przypadku leasingu operacyjnego zawieranego z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej ustawodawca nie określił normy czasowej, która nadal obowiązuje przy zawieraniu umów z innymi podmiotami (norma ta wynosi 40 % normatywnego okresu amortyzacji).

W przypadku leasingu finansowego, jeżeli korzystającym jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, firma leasingowa w podstawowym okresie umowy rezygnuje z dokonywania odpisów amortyzacyjnych, stosowny zapis musi być zawarty w umowie.

W ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, na mocy dodanego art. 36 ust. 1 a tej ustawy, nałożono na podatników **opodatkowanych w formie karty podatkowej** obowiązek sporządzania wykazu składników majątku, o którym mowa w art. 24 ust. 3 a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku: likwidacji działalności gospodarczej, w tym także w formie spółki, wystąpienia z takiej spółki, przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę kapitałową.