

W dniu 23 października 2008 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw („ustawa”). Większość postanowień ustawy wejdzie w życie (jeśli ustawa zostanie uchwalona przez Senat i następnie podpisana przez Prezydenta) z dniem 1 stycznia 2009 r. Poniżej przedstawiamy wybrane zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które prawdopodobnie wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

### Koszty zaniechanych inwestycji

Od 1 stycznia 2009 r. podatnicy będą mogli zaliczać koszty zaniechanych inwestycji do kosztów uzyskania przychodów, co nie jest możliwe w obecnie obowiązującym stanie prawnym. Koszty zaniechanych inwestycji będą potrącone w dacie zbycia inwestycji lub ich likwidacji.

### Pożyczki (kredyty) denominowane

Przychodem oraz odpowiednio kosztem podatkowym będą różnice wynikające ze spłaty kwoty głównej pożyczki (kredytu), która była waloryzowana kursem waluty obcej (pożyczka/ kredyt denominowany). W szczególności, przychodem/ kosztem podatkowym dla pożyczkobiorcy (oraz odpowiednio pożyczkodawcy) będzie różnica między kwotą udzielonej pożyczki a kwotą faktycznie zwróconego kapitału pożyczki.

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym, choć kwestia ta nie jest wprost uregulowana, organy podatkowe uznawały tego typu różnice za niepodatkowe.

### Koszty płac oraz składek na ubezpieczenia społeczne

Od 1 stycznia 2009 r. koszty płac będą stanowiły koszty uzyskania przychodów w miesiącu za który są należne, pod warunkiem, że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego. Podobnie, koszty składek emerytalno-rentowych (w części finansowanej przez płatnika) oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych będą co do zasady stanowiły koszty uzyskania przychodów w miesiącu za który są należne, pod warunkiem że składki zostaną opłacone w terminach określonych w ustawie.

Niewypłacone świadczenia, o których mowa powyżej, nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów.

### Przekształcenie spółki kapitałowej w osobową

Ustawa przewiduje wprowadzenie regulacji, zgodnie z którą wartość niepodzielonych zysków w spółkach kapitałowych – w przypadku ich przekształcenia w spółki osobowe – będzie stanowił u wspólnika przychód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Przychód taki będzie określany na dzień przekształcenia, a płatnik (tj. spółka powstała w wyniku przekształcenia) będzie zobowiązany wpłacić podatek do 7 dnia następnego miesiąca.

### Zwolnienie z podatku odsetek lub dyskonta od obligacji Skarbu Państwa

Zgodnie z ustawą, zwolnione z opodatkowania będą odsetki/ dyskonto od emitowanych przez Skarb Państwa obligacji oferowanych na rynkach zagranicznych oraz dochody z odpłatnego zbycia tych obligacji uzyskiwane przez podmioty zagraniczne.

## Transakcje z podmiotami powiązanymi

Ustawa wprowadza także korektę dochodów polskiego podatnika powiązanego z podmiotem zagranicznym, jeśli dochody polskiego podatnika byłyby włączone do dochodów podmiotu zagranicznego i opodatkowane za granicą. Korekta byłaby możliwa pod warunkiem, że jest ona przewidziana w umowie międzynarodowej między Polską a krajem siedziby podmiotu zagranicznego. Powyższa regulacja będzie miała zastosowanie odpowiednio do podmiotu zagranicznego posiadającego w Polsce zakład. Zmiana ma na celu eliminowanie podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych z różnych państw, a szczegółowe regulacje co do trybu i sposobu stosowania korekty zostaną określone w rozporządzeniu.

## Koszty związane z czynnościami nielegalnymi

Zgodnie z uchwalonymi zmianami, wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów będą podlegać wydatki oraz wartości rzeczy, usług lub praw, wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy. Dotychczas literalne odniesienie do czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy dotyczyło wyłącznie przychodów.

W przypadku, gdyby chcieli Państwo przedyskutować powyższe kwestie bardziej szczegółowo, bądź uzyskać informacje dotyczące wprowadzanych zmian i naszych usług, prosimy o kontakt.

## Kontakt

### Leszek Białoń

Director

Tel.: + 48 (22) 528 11 86

Faks: + 48 (22) 528 11 59

*lbialon@kpmg.pl*

### Rafał Ciołek

Director

Tel.: + 48 (22) 528 11 97

Faks: + 48 (22) 528 11 59

*rciolek@kpmg.pl*

### Biuro w Warszawie

ul. Chłodna 51

00-867 Warszawa

Tel.: +48 (22) 528 11 65-71

Faks: +48 (22) 528 11 59

*kpmg@kpmg.pl*

### Biuro w Krakowie

al. Armii Krajowej 18

30-150 Kraków

Tel.: +48 (12) 424 94 00

Faks: +48 (12) 424 94 01

*krakow@kpmg.pl*

### Biuro w Poznaniu

ul. Roosevelta 18

60-829 Poznań

Tel.: +48 (61) 845 46 00

Faks: +48 (61) 845 46 01

*poznan@kpmg.pl*

### Biuro we Wrocławiu

ul. Bema 2

50-265 Wrocław

Tel.: +48 (71) 370 49 00

Faks: +48 (71) 370 49 01

*wroclaw@kpmg.pl*

### Biuro w Gdańsku

ul. Piwna 28-31

80-831 Gdańsk

Tel.: +48 (58) 321 96 00

Faks: +48 (58) 321 96 01

*gdansk@kpmg.pl*

### Biuro w Katowicach

ul. Powstańców 43

40-024 Katowice

Tel.: +48 (32) 200 65 05

Faks: +48 (32) 200 65 10

*katowice@kpmg.pl*

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi KPMG International, podmiotu prawa szwajcarskiego.

© 2008 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.