

W dniu 24 listopada 2008 r. Prezydent Lech Kaczyński podpisał kilka istotnych ustaw m.in. ustawę 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.

Poniżej przedstawiamy wybrane zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

Skala Podatkowa (PIT)

Najistotniejszą zmianą jest pojawienie się nowej skali podatkowej, z dwiema stawkami: 18 proc. i 32 proc., w miejsce obecnych trzech stawek: 19 proc., 30 proc. i 40 proc., przy jednoczesnym podniesieniu progu podatkowego dla pierwszego przedziału skali do 85.528 zł.

Opodatkowanie małżonków nierezydentów (PIT)

Od 1 stycznia 2009 r. nastąpią zmiany w zasadach preferencyjnego opodatkowania małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci. Zmiany te wynikają z konieczności usunięcia niezgodności polskich regulacji z prawem wspólnotowym, poprzez umożliwienie łącznego opodatkowania małżonków posiadających miejsce zamieszkania w różnych państwach członkowskich.

Rozszerzenie opodatkowania wygranych w grach losowych (PIT)

W związku z koniecznością dostosowania polskiego prawa do zasad wspólnotowych, objęciu 10 proc. zryczałtowanym podatkiem, podlegać będą również wygrane w konkursach, grach i zakładach

wzajemnych lub nagrody związane ze sprzedażą premią, gdy uzyskane zostały w państwie członkowskim UE lub innym państwie należącym do EOG.

Likwidacja ulgi meldunkowej (PIT)

Wraz z 1 stycznia 2009 r. zlikwidowana zostanie możliwość korzystania z ulgi meldunkowej przy zbyciu nieruchomości.

Uzasadnia się ją m.in. zniesieniem obowiązku meldunkowego. W miejsce ulgi wprowadzona została ulga polegająca na zwolnieniu z podatku dochodów uzyskanych ze zbycia nieruchomości (nabytych w 2009 roku), jeżeli w okresie 2 lat od dnia zbycia przychód zostanie przeznaczony na określone cele mieszkaniowe. Do dochodu ze zbywanych nieruchomości nabytych przed 2009 rokiem zastosowanie będą miały stare zasady (odpowiednie dla okresu, w którym nieruchomości zostały nabyte).

Odliczanie zagranicznych składek na ubezpieczenia (PIT)

Kolejna zmiana jest wynikiem dostosowania prawa do zeszłorocznego wyroku Trybunału Konstytucyjnego. Zgodnie z jego treścią, przy wyliczaniu podstawy opodatkowania podatnicy będą mieli prawo do odliczania od

dochodu składek zapłaconych za granicą na ubezpieczenia społeczne oraz do pomniejszenia podatku o składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ulga prorodzinna (PIT)

Zmianie ulegną zasady tzw. ulgi prorodzinnej, której zakres zostanie rozszerzony o opiekunów prawnych i rodziny zastępcze. Jednocześnie wielkość odliczenia na dziecko zostanie powiązana z liczbą miesięcy, w których była sprawowana faktyczna opieka nad dzieckiem.

Przeliczenie przychodów wyrażonych w walucie obcej (CIT/PIT)

Od 1 stycznia 2009 r. zmianie ulegnie sposób przeliczania przychodów wyrażonych w walucie obcej w sytuacji, kiedy podatnik nie korzysta z usług banku bądź bank stosuje różne kursy walut obcych, lub nie ogłasza kursu, wówczas przychody wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Rozszerzenie ulgi odsetkowej (PIT)

Rozszerzeniu ulegnie także zakres obowiązywania ulgi odsetkowej w ramach praw nabytych m.in. o odsetki od kredytu refinansowanego, odsetki od każdego kolejnego kredytu zaciągniętego na spłatę kredytu mieszkaniowego lub refinansowanego, jak również ulga dotyczy kredytów zaciągniętych w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej, mających siedzibę w państwie członkowskim UE lub w innym państwie należącym do EOG lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Skala progresywna podatku dla zagranicznych usługodawców (PIT)

Od 1 stycznia 2009 r. pojawi się możliwość wyboru opodatkowania według skali progresywnej podatku dla zagranicznych usługodawców (w stosunku do przychodów określonych w art. 29 ust. 1 Ustawy PIT, co do zasady opodatkowanych 20 proc. podatkiem zryczałtowanym).

Zwolnienie z podatku nagród przekazanych jako darowizna (PIT)

Zwolnione z podatku będą m.in. nagrody przyznane przez krajowe lub zagraniczne organy władzy lub ich urzędy czy też organizacje w części przekazanej jako darowizna na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Koszty zaniechanych inwestycji (CIT/PIT)

Podatnicy będą mogli zaliczać koszty zaniechanych inwestycji do kosztów uzyskania przychodów. Koszty zaniechanych inwestycji będą potrącane w dacie zbycia inwestycji lub ich likwidacji.

Pożyczki (kredyty) denominowane (CIT/PIT)

Przychodem oraz odpowiednio kosztem podatkowym będą różnice wynikające ze spłaty kwoty głównej pożyczki (kredytu), która była waloryzowana kursem waluty obcej (pożyczka/ kredyt denominowany).

Koszty płac oraz składek na ubezpieczenia społeczne (CIT/PIT)

Od 1 stycznia 2009 r. koszty płac, jak również koszty składek emerytalno- rentowych (w części finansowanej przez płatnika) oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych będą stanowiły koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem, że zostały wypłacone, postawione do dyspozycji lub opłacone w terminie wynikającym z odpowiednich przepisów.

Przekształcenie spółki kapitałowej w osobową (CIT/PIT)

Wraz z nowym rokiem zostanie wprowadzona regulacja, zgodnie, z którą wartość niepodzielonych zysków w spółkach kapitałowych – w przypadku ich przekształcenia w spółki osobowe – będzie stanowić 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 (CIT/PIT)

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 powiązаныmi (CIT)

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. Powyższa regulacja będzie miała zastosowanie odpowiednio do podmiotu zagranicznego posiadającego w Polsce zakład.

Koszty związane z czynnościami nielegalnymi (CIT/PIT)

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.

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

Kontakt

Andrzej Marczak

Partner

Tel.: + 48 (22) 528 11 76
Faks: + 48 (22) 528 11 59
amarczak@kpmg.pl

Leszek Białon

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

Mateusz Kobyliński

Senior Manager

Tel.: + 48 (22) 528 11 91
Faks: + 48 (22) 528 11 59
mkobyliniski@kpmg.pl

Biura KPMG

Biuro w Warszawie

ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa
Tel.: +48 (22) 528 11 65-71
Faks: +48 (22) 528 11 59
tax@kpmg.pl

Biuro w Krakowie

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków
Tel.: +48 (12) 424 94 00
Faks: +48 (12) 424 94 01
tax.krakow@kpmg.pl

Biuro w Poznaniu

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
Tel.: +48 (61) 845 46 00
Faks: +48 (61) 845 46 01
tax.poznan@kpmg.pl

Biuro we Wrocławiu

ul. Bema 2
50-265 Wrocław
Tel.: +48 (71) 370 49 00
Faks: +48 (71) 370 49 01
tax.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
tax.gdansk@kpmg.pl

Biuro w Katowicach

ul. Powstańców 43
40-024 Katowice
Tel.: +48 (32) 200 65 05
Faks: +48 (32) 200 65 10
tax.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.