

Ważna nowelizacja ustaw o podatku dochodowym

Od nowego roku mają wejść w życie istotne zmiany w ustawach regulujących podatki dochodowe. Część z planowanych zmian można określić jako niekorzystne dla podatników. Z tego względu warto, by podatnicy już teraz uważnie przyjrzeni się nowelizacjom i zastanowili, jak zmienione przepisy wpłyną na podatkową sytuację danego przedsiębiorcy.

Zmiany dotyczą przede wszystkim działań, które można określić jako optymalizacja podatkowa. Jednym z mechanizmów wykorzystywanych przez podatników w ramach działań optymalizacyjnych jest wnoszenie wkładów niepieniężnych do spółek osobowych. Co do zasady, wniesienie wkładu umożliwia wycenę dla celów podatkowych składników będących przedmiotem aportu po wartości rynkowej, określonej na dzień wniesienia wkładu. W ostatnich latach był to bardzo popularny mechanizm stosowany przez podatników. W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że w najnowszych interpretacjach wydawanych przez organy podatkowe, możliwość wyceny wnoszonych składników według wartości rynkowej jest kwestionowana.

W projekcie przewidziana została regulacja, zgodnie z którą powtórna wycena dla celów podatkowych wnoszonego majątku nie będzie możliwa. Podatnicy po-



Artur Cmoch

doradca podatkowy,

wspólnik w Kancelarii Grynhoff Woźny Maliński

winni zatem rozważyć podjęcie działań mających na celu podwyższenie wartości składników majątku jeszcze w tym roku. Dodatkowym argumentem przemawiającym za dokonaniem rynkowej wyceny na dzień wniesienia wkładu będzie fakt, że po 1 stycznia 2011 r. w życie wejdą przepisy, które wprost regulują opisywaną materię. W obecnym stanie prawnym można zatem przyjąć, że podatnik ma prawo do dokonania wyceny wnoszonych składników według ich wartości rynkowej, a możliwość ta zostanie wyłączona dopiero wraz z wejściem w życie planowanej nowelizacji. Gdyby także na gruncie obecnego stanu prawnego dokonanie nowej wyceny nie było możliwe, omawiana część nowelizacji nie byłaby konieczna.

Kolejne ważne zmiany dotyczą zasad opodatkowania wymiany udziałów oraz akcji. Jako zmianę korzystną dla podatni-

ków należy uznać wprowadzenie zwolnienia dla transakcji wymiany udziałów dokonywanych przez osoby fizyczne (obecnie przepisy ograniczają zwolnienie do wymiany dokonywanej przez osobę prawną). Należy jednak zwrócić uwagę, że wprowadzona zostanie regulacja, zgodnie z którą zwolnienie z podatku wymiany udziałów nie będzie miało zastosowania, jeżeli wymiana jest dokonywana bez uzasadnionego celu gospodarczego. Ponadto kolejna wymiana dotycząca udziałów otrzymanych w ramach wcześniejszej wymiany nie będzie już korzystać z podatkowych preferencji. Podmioty planujące transakcje wymiany udziałów powinny zatem wziąć pod uwagę planowane zmiany.

Kolejną istotną zmianą jest wyłączenie ze zwolnienia, przewidzianego dla dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, dochodu z umorzenia udziałów. Obecnie umorzenie udziałów (z wyjątkiem sytuacji, gdy udziały zostały objęte za przedsiębiorstwo albo zorganizowaną część przedsiębiorstwa) korzysta ze zwolnienia na analogicznych zasadach jak w przypadku wypłaty dywidendy.

Omawiana nowelizacja pokazuje, jak ważne jest planowanie podatkowe już na etapie rozpoczęcia prac nad nowelizacją przepisów. Dokładna analiza planowanych zmian może ograniczyć albo nawet wykluczyć niekorzystny wpływ nowelizacji. **(EM)**