

7. VAT należny od sprzedaży premiowej jako koszt uzyskania przychodów

Z dniem 1 stycznia 2010 r. do kosztów uzyskania przychodów może być zaliczany podatek należny od nieodpłatnie przekazanych towarów, obliczony zgodnie z odrębnymi przepisami (czyli przepisami o VAT), w przypadku gdy wyłącznym warunkiem ich przekazania jest uprzednie nabycie przez otrzymującego towarów lub usług od przekazującego w określonej ilości lub wartości (zob. [art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. b\) tiret trzecie u.p.d.o.p.](#)). A zatem obecnie możliwe jest zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów podatku należnego dotyczącego towarów wydawanych przez podatników w ramach tzw. sprzedaży premiowej.

8. Nowe zasady ustalania wartości początkowej składników majątku nabywanych w drodze aportu przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części

Z dniem 1 stycznia 2011 r. rozszerzony został zakres stosowania zasady kontynuacji wyceny składników majątku przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części. Do końca 2010 r. zasada ta obowiązywała jedynie w odniesieniu do składników ujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ([art. 16g ust. 10a u.p.d.o.p.](#) w brzmieniu obowiązującym do końca 2010 r.). Obecnie zasada ta ma zastosowanie również w przypadku pozostałych składników majątku. Wynika to z nowododanego [art. 16 ust. 1s u.p.d.o.p.](#)

Inny dodany z dniem 1 stycznia 2011 r. przepis, tj. [art. 16 ust. 1u u.p.d.o.p.](#) określa sposób ustalania kosztów uzyskania przychodów w razie zbycia składników majątku nabytych w ramach wnoszonego jako wkład przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części. Koszty te ustala się w wysokości wartości początkowej ustalonej zgodnie z [art. 16 ust. 1s u.p.d.o.p.](#), pomniejszonej o dokonane od tych składników odpisy amortyzacyjne.

9. Rozszerzenie zasady kontynuacji amortyzacji

Z dniem 1 stycznia 2011 r. dodane zostały dwa przepisy wprowadzające zasadę kontynuacji amortyzacji, tj. nakazujące dokonywanie odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz metody amortyzacji. A zatem obecnie zasada kontynuacji amortyzacji obowiązuje także:

- 1) w przypadku otrzymania, w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem wspólnika z takiej spółki, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zob. [art. 16h ust. 3c w zw. z art. 16h ust. 3 u.p.d.o.p.](#)), oraz
- 2) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) wniesionego do spółki niebędącej osobą prawną wkładu uprzednio amortyzowanego (zob. [art. 16h ust. 3d w zw. z art. 16h ust. 3 w zw. z art. 16g ust. 1 pkt 4 lit. a\) u.p.d.o.p.](#)).

10. Pozostałe ważniejsze zmiany

Spośród pozostałych zmian w u.p.d.o.p., które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r. warto wskazać:

- 3) wykreślenie [art. 10 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.p.](#), tj. przepisu zaliczającego dochody z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) do grupy dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych; w konsekwencji dochód taki jest obecnie „zwykłym” dochodem podatników podatku dochodowego od osób prawnych opodatkowanym łącznie z pozostałymi ich dochodami (nie jest od dochodu tego pobierany zryczałtowany podatek dochodowy według stawki 19%),
- 4) doprecyzowanie, że w szczególności nie stanowią kosztów uzyskania przychodów wydatki oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, w związku z popełnieniem przestępstwa przekupstwa (zob. [art. 16 ust. 1 pkt 66 u.p.d.o.p.](#)),
- 5) doprecyzowany został sposób ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku zbycia udziałów (akcji) objętych za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części; nowe brzmienie [art. 15 ust. 1k pkt 2 u.p.d.o.p.](#) wyklucza możliwość przyjmowania, przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodu, innej niż podatkowa wartości przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, wnoszonych tytułem wkładu niepieniężnego do spółki kapitałowej,
- 6) uchylenie (z dniem 1 maja 2011 r.) ulgi podatkowej dla producentów biokomponentów (ulgę tę określają przepisy [art. 19a u.p.d.o.p.](#)),
- 7) zmiany w przepisach dotyczących odliczeń i zwolnień podatkowych, o których mowa w [art. 20–22 u.p.d.o.p.](#); najważniejsze z tych zmian to:
 - umożliwienie odliczania zapłaconego za granicą podatku podmiotom prowadzącym w Polsce zakład (zob. [art. 20 ust. 2a u.p.d.o.p.](#)),
 - umożliwienie odliczania zagranicznym spółkom kapitałowym zapłaconego za granicą podatku od dywidend (zob. [art. 20 ust. 2b u.p.d.o.p.](#)),
 - ograniczenie możliwości korzystania z odliczeń i ulg, o których mowa w [art. 20 i 22 u.p.d.o.p.](#), przez podatników niebędących właścicielami udziałów lub akcji (zob. [art. 20 ust. 15](#) oraz [art. 22 ust. 4d u.p.d.o.p.](#)),