



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

III kadencja

Prezes Rady Ministrów  
RM 10-39-01

Druk nr 2822  
Warszawa, 24 kwietnia 2001 r.

Pan  
Maciej Płażyński  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku.

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustaw: o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z wyrazami szacunku

(-) Jerzy Buzek

# U S T A W A

z dnia 2001 r.

## o zmianie ustaw: o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych

### Art. 1.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324 oraz z 2001 r. Nr 4, poz. 27 i Nr 8, poz. 64) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 14:

a) w ust. 2 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) wartość zwróconych wierzytelności wynikających z umowy, o której mowa w art.23f, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 23h,”

b) skreśla się ust. 4-6;

2) w art.22a:

a) w ust. 1 w tiret wyrazy „innej umowy o podobnym charakterze” zastępuje się wyrazami „umowy określonej w art. 23a pkt 1”,

b) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) składniki majątku, wymienione w ust. 1, nie stanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy określonej w art. 23a pkt 1, zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami tych składników - jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający”;

3) w art. 22b:

a) w ust. 1 w tiret wyrazy „innej umowy o podobnym charakterze” zastępuje się wyrazami „umowy określonej w art. 23a pkt 1”,

b) w ust.2:

- w pkt 1 lit. b) otrzymuje brzmienie:

„b) przyjęcia do odpłatnego korzystania, a odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z przepisami rozdziału 4a, dokonuje korzystający”,

- pkt 3 otrzymuje brzmienie:

“3) składniki majątku, wymienione w ust. 1, nie stanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy określonej w art. 23a pkt 1, zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami albo uprawnionymi do korzystania z tych wartości - jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający”;

4) w art. 22f ust. 4 - 6 otrzymują brzmienie:

“4. Od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych do używania na podstawie innych umów niż wymienione w ust. 1, odpisów amortyzacyjnych od tych składników dokonują odpowiednio finansujący lub korzystający na zasadach określonych w art. 22h-22k i art. 22m, z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4a.

5. Jeżeli umowy inne niż wymienione w ust. 1, dotyczą środków trwałych zaliczonych do grupy 3 - 6 Klasyfikacji i została zawarta na okres co najmniej 60 miesięcy oraz zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, podatnik może stosować zasady określone w ust. 1-3.

6. Jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, a nastąpi zmiana, wygaśnięcie lub rozwiązanie umów, o których mowa w ust. 4 lub 5, i w związku z tym nie zostanie przeniesiona na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, właściciel przejmując te składniki majątku określa ich wartość początkową, zgodnie z art. 22g, przed zawarciem pierwszej umowy leasingu, pomniejszoną o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 23a pkt 7, oraz o sumę dokonanych przez siebie odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1.”;

5) w art. 23:

a) w ust. 1:

- skreśla się pkt 2 i 3,
- w pkt 4 i 47 wyrazy „10.000 EURO” zastępuje się wyrazami „15.000 EURO”;

b) po ust. 3a dodaje się ust. 3b w brzmieniu:

“3b. Przepis ust. 1 pkt 46 nie dotyczy samochodów osobowych używanych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 23a pkt 1.”;

6) po rozdziale 4 dodaje się rozdział 4a w brzmieniu:

“Rozdział 4a Opodatkowanie stron umowy leasingu

Art. 23a. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:

1) umowie leasingu - rozumie się przez to umowę nazwaną w kodeksie cywilnym, a także każdą inną umowę, na mocy której jedna ze stron, zwana dalej „finansującym”, oddaje do odpłatnego używania albo używania i pobierania pożytków na warunkach określonych w ustawie drugiej stronie, zwanej dalej „korzystającym”, podlegające amortyzacji środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a także grunty,

2) podstawowym okresie umowy leasingu - rozumie się przez to czas oznaczony, na jaki została zawarta ta umowa, z wyłączeniem czasu, na który może być przedłużona lub skrócona,

- 3) odpisach amortyzacyjnych - rozumie się przez to odpisy amortyzacyjne dokonywane wyłącznie zgodnie z przepisami art. 22a-22m, z uwzględnieniem art. 23,
- 4) normatywnym okresie amortyzacji - rozumie się przez to w odniesieniu do:
  - a) środków trwałych okres, w którym odpisy amortyzacyjne, wynikające z zastosowania stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych, zrównują się z wartością początkową środków trwałych,
  - b) wartości niematerialnych i prawnych okres ustalony w art. 22m,
- 5) rzeczywistej wartości netto - rozumie się przez to wartość początkową środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zaktualizowaną zgodnie z odrębnymi przepisami, pomniejszoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1,
- 6) hipotetycznej wartości netto - rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 22g pomniejszoną o:
  - a) odpisy amortyzacyjne obliczone według zasad określonych w art. 22k ust. 1 z uwzględnieniem współczynnika 3 - w odniesieniu do środków trwałych,
  - b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa w pkt 4b - w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych,
- 7) spłacie wartości początkowej - rozumie się przez to faktycznie otrzymaną przez finansującego w opłatach ustalonych w umowie leasingu równowartość wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, określoną zgodnie z art. 22g, w podstawowym okresie umowy leasingu; opłaty tej nie koryguje się o kwotę wypłaconą korzystającemu, o której mowa w art. 23d albo art. 23h.

Art. 23b. 1. Opłaty ustalone w umowie leasingu, ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią przychód finansującego i odpowiednio koszt uzyskania przychodów korzystającego, z zastrzeżeniem ust. 2, jeżeli umowa ta spełnia następujące warunki:

- 1) została zawarta na czas oznaczony, stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome lub wartości niematerialne i prawne albo została zawarta na okres co najmniej 10 lat, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości, oraz
  - 2) suma ustalonych w niej opłat, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, odpowiada co najmniej wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
2. Jeżeli finansujący w dniu zawarcia umowy leasingu korzysta ze zwolnień w podatku dochodowym przysługujących na podstawie:

- 1) art. 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315),
  - 2) przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych,
  - 3) art. 23 i 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. z 1997 r. Nr 26, poz. 143, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 484 i Nr 101, poz. 1178)
- do umowy tej stosuje się zasady opodatkowania określone w art. 23f - 23h.

Art. 23c. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 23b ust.1, finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy:

- 1) przychodem ze sprzedaży środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie sprzedaży; jeżeli jednak cena ta jest niższa od hipotetycznej wartości netto środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej według zasad określonych w art. 19,
- 2) kosztem uzyskania przychodów przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży jest rzeczywista wartość netto.

Art. 23d. 1. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 23b ust. 1, finansujący przenosi na osobę trzecią własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy, oraz wypłaca korzystającemu z tytułu spłaty ich wartości uzgodnioną kwotę - przy określaniu przychodu ze sprzedaży i kosztu jego uzyskania stosuje się przepisy art. 14, art. 19, art. 22 i art. 23.

2. Kwota wypłacona korzystającemu, w przypadku określonym w ust. 1, stanowi koszt uzyskania przychodów finansującego w dniu zapłaty do wysokości różnicy pomiędzy rzeczywistą wartością netto a hipotetyczną wartością netto.
3. Kwota otrzymana przez korzystającego, w przypadku określonym w ust. 1 stanowi jego przychód w dniu jej otrzymania.

Art. 23e. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 23b ust.1, finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem tej umowy, przychodem finansującego i odpowiednio kosztem uzyskania przychodów korzystającego są opłaty ustalone przez strony tej umowy.

Art. 23f. 1. Do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego nie zalicza się opłat, o których mowa w art. 23b ust.1, w części stanowiącej spłatę wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki :

- 1) umowa leasingu została zawarta na czas oznaczony,

- 2) suma ustalonych w umowie leasingu opłat, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, odpowiada co najmniej wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
  - 3) umowa zawiera postanowienie, że odpisów amortyzacyjnych w podstawowym okresie umowy leasingu dokonuje korzystający.
2. Jeżeli wysokość kwoty spłaty wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przypadających na poszczególne opłaty nie jest określona w umowie leasingu, ustala się ją proporcjonalnie do okresu trwania tej umowy.
- Art. 23g. 1. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 23f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych będących przedmiotem tej umowy:
- 1) przychodem ze sprzedaży środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie sprzedaży, także wtedy, gdy odbiega ona znacznie od ich wartości rynkowej,
  - 2) do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków poniesionych przez finansującego na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych stanowiących przedmiot umowy leasingu; kosztem są jednak te wydatki pomniejszone o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 23a pkt 7.
2. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 23f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwale lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem umowy, przychodem finansującego i odpowiednio kosztem uzyskania przychodów korzystającego są opłaty ustalone przez strony, także wtedy, gdy odbiegają znacznie od wartości rynkowej.
- Art. 23h. 1. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 23f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na osobę trzecią własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem umowy, oraz wypłaca korzystającemu z tytułu spłaty ich wartości uzgodnioną kwotę:
- 1) przy określaniu przychodu ze sprzedaży stosuje się przepisy, o których mowa w art. 14 i art. 19,
  - 2) do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków poniesionych przez finansującego na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych stanowiących przedmiot umowy; kosztem są jednak te wydatki pomniejszone o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 23a pkt 7.
2. Kwota wypłacona korzystającemu stanowi koszt uzyskania przychodów finansującego i jest przychodem korzystającego w dniu jej otrzymania.
- Art. 23i. 1. Jeżeli przedmiotem umowy leasingu zawartej na czas oznaczony są grunty a suma ustalonych w niej opłat odpowiada co najmniej wartości gruntów, równej wydatkom na ich nabycie - do przychodów finansującego i

odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego nie zalicza się opłat ustalonych w tej umowie, ponoszonych przez korzystającego w podstawowym okresie tej umowy z tytułu używania przedmiotu umowy, w części stanowiącej spłatę tej wartości; przepis art. 23f ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego lub osobę trzecią własność gruntów będących przedmiotem tej umowy, albo oddaje je korzystającemu do dalszego używania, do ustalenia przychodów i kosztów uzyskania przychodów stron umowy przepisy art. 23g i art. 23h stosuje się odpowiednio.

Art. 23j. 1. Jeżeli w umowie leasingu została określona cena, po której korzystający ma prawo nabyć przedmiot umowy po zakończeniu podstawowego okresu tej umowy, cenę tę uwzględnia się w sumie opłat, o których mowa w art. 23b ust.1 pkt 2 i art. 23f ust.1 pkt 2.

2. Do sumy opłat, o której mowa w ust.1, nie zalicza się :

- 1) płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, o ile są one wyodrębnione z opłat leasingowych,
- 2) podatków, w których obowiązek podatkowy ciąży na finansującym z tytułu własności lub posiadania środków trwałych, będących przedmiotem umowy leasingu, oraz składek na ubezpieczenie tych środków trwałych, jeżeli w umowie leasingu zastrzeżono, że korzystający będzie ponosił ciężar tych podatków i składek niezależnie od opłat za używanie,
- 3) kaucji określonej w umowie leasingu wpłaconej finansującemu przez korzystającego.

3. Kaucji, o której mowa w ust.2 pkt 3, nie zalicza się do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego.

Art. 23k. 1. Jeżeli finansujący przeniósł na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat, o których mowa w art. 23b ust.1, a nie została przeniesiona na osobę trzecią własność przedmiotu umowy leasingu:

- 1) do przychodów finansującego nie zalicza się kwot wypłaconych przez osobę trzecią z tytułu przeniesienia wierzytelności,
- 2) kosztem uzyskania przychodów finansującego jest zapłacone osobie trzeciej dyskonto lub wynagrodzenie.

2. W przypadku, o którym mowa w ust.1, opłaty ponoszone przez korzystającego na rzecz osoby trzeciej, stanowią przychód finansującego w dniu wymagalności zapłaty.

Art. 23l. Do opodatkowania stron umowy zawartej na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony, lecz nie spełniającej warunków, określonych w art. 23b ust.1 pkt 2 lub art. 23f ust.1 lub art. 23i ust. 1, stosuje się przepisy, o których mowa w art. 11, 22 i 23, dla umów najmu i dzierżawy.”;

- 7) w art. 27c w ust. 2 po wyrazach „spółki prawa cywilnego” dodaje się wyrazy „lub osobowej spółki handlowej, z wyjątkiem spółki partnerskiej”.

## Art.2.

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób prawnych i spółek kapitałowych w organizacji, zwanych dalej „podatnikami”.

2. Przepisy ustawy mają również zastosowanie do jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek: cywilnych, jawnych, partnerskich, komandytowych, komandytowo-akcyjnych.”;

2) w art. 7:

a) w ust. 3 w pkt 4 wyrazy „dokonanego na podstawie przepisów działu XIII Kodeksu handlowego” zastępuje się wyrazami „spółki kapitałowej w inną spółkę kapitałową”,

b) w ust. 4 wyrazy „na podstawie przepisów działu XIII Kodeksu handlowego” zastępuje się wyrazami „spółek kapitałowych w inne spółki kapitałowe”,

3) w art. 11 w ust. 7a wyrazy „spółki cywilnej, spółki jawnej, spółki komandytowej,” zastępuje się wyrazami „spółki cywilnej lub osobowej spółki handlowej”;

4) w art. 12:

a) w ust. 1 po pkt 4b dodaje się pkt 4c w brzmieniu:

“4c) wartość zwróconych wierzytelności wynikających z umowy, o której mowa w art. 17f, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 17h,”

b) skreśla się ust. 4a, 7 i 8;

5) w art. 16:

a) w ust. 1:

- skreśla się pkt 2 i 3,

- w pkt 4 i 49 wyrazy „10.000 EURO” zastępuje się wyrazami „15.000 EURO”,

b) po ust. 3a dodaje się ust. 3b w brzmieniu:

“3b. Przepis ust. 1 pkt 51 nie dotyczy samochodów osobowych używanych na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1.”;

6) w art. 16a:

a) w ust. 1 w tiret wyrazy “innej umowy o podobnym charakterze” zastępuje się wyrazami “umowy określonej w art. 17a pkt 1”,

b) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) składniki majątku, wymienione w ust. 1, nie stanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1,



zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami tych składników - jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający”;

7) w art. 16b:

a) w ust. 1 w tiret wyrazy “innej umowy o podobnym charakterze” zastępuje się wyrazami “umowy określonej w art. 17a pkt 1”;

b) w ust.2:

- w pkt 2 lit. b) otrzymuje brzmienie:

“b) przyjęcia do odpłatnego korzystania, a odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z przepisami rozdziału 4a, dokonuje korzystający”;

- pkt 4 otrzymuje brzmienie:

“4) składniki majątku, wymienione w ust. 1, nie stanowiące własności lub współwłasności podatnika, wykorzystywane przez niego na potrzeby związane z prowadzoną działalnością na podstawie umowy określonej w art. 17a pkt 1, zawartej z właścicielem lub współwłaścicielami albo uprawnionymi do korzystania z tych wartości - jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający”;

8) w art. 16l ust. 4 - 6 otrzymują brzmienie:

“4. Od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych do używania na podstawie innych umów niż wymienione w ust. 1, odpisów amortyzacyjnych od tych składników dokonują odpowiednio finansujący lub korzystający na zasadach określonych w art. 16h-16k i art. 16m, z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4a.

5. Jeżeli umowy inne niż wymienione w ust. 1, dotyczą środków trwałych zaliczonych do grupy 3 - 6 Klasyfikacji i została zawarta na okres co najmniej 60 miesięcy oraz zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, podatnik może stosować zasady określone w ust. 1-3.

6. Jeżeli zgodnie z przepisami rozdziału 4a odpisów amortyzacyjnych dokonuje korzystający, a nastąpi zmiana, wygaśnięcie lub rozwiązanie umów, o których mowa w ust. 4 lub 5, i w związku z tym nie zostanie przeniesiona na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, właściciel przejmując te składniki majątku określa ich wartość początkową, zgodnie z art. 16g, przed zawarciem pierwszej umowy leasingu, pomniejszoną o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 17a pkt 7, oraz o sumę dokonanych przez siebie odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1.”;

9) w art. 17 w ust. 1a po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

“1a) dochodów uzyskanych z działalności polegającej na oddaniu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do odpłatnego używania na warunkach określonych w art. 17a-17k.”;

10) po rozdziale 4 dodaje się rozdział 4a w brzmieniu:

“Rozdział 4a Opodatkowanie stron umowy leasingu

Art. 17a. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:

- 1) umowie leasingu - rozumie się przez to umowę nazwaną w kodeksie cywilnym, a także każdą inną umowę, na mocy której jedna ze stron, zwana dalej „finansującym”, oddaje do odpłatnego używania albo używania i pobierania pożytków na warunkach określonych w ustawie drugiej stronie, zwanej dalej „korzystającym”, podlegające amortyzacji środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a także grunty,
- 2) podstawowym okresie umowy leasingu - rozumie się przez to czas oznaczony, na jaki została zawarta ta umowa, z wyłączeniem czasu, na który może być przedłużona lub skrócona,
- 3) odpisach amortyzacyjnych - rozumie się przez to odpisy amortyzacyjne dokonywane wyłącznie zgodnie z przepisami art. 16a-16m, z uwzględnieniem art. 16,
- 4) normatywnym okresie amortyzacji - rozumie się przez to w odniesieniu do:
  - a) środków trwałych okres, w którym odpisy amortyzacyjne, wynikające z zastosowania stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie stawek amortyzacyjnych, zrównują się z wartością początkową środków trwałych,
  - b) wartości niematerialnych i prawnych okres ustalony w art. 16m,
- 5) rzeczywistej wartości netto - rozumie się przez to wartość początkową środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zaktualizowaną zgodnie z odrębnymi przepisami, pomniejszoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1,
- 6) hipotetycznej wartości netto - rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 16g pomniejszoną o:
  - a) odpisy amortyzacyjne obliczone według zasad określonych w art. 16k ust. 1 z uwzględnieniem współczynnika 3 - w odniesieniu do środków trwałych,
  - b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa w pkt 4b - w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych,
- 7) spłacie wartości początkowej - rozumie się przez to faktycznie otrzymaną przez finansującego w opłatach ustalonych w umowie leasingu równowartość wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, określoną zgodnie z art. 16g, w podstawowym okresie umowy leasingu; opłaty tej nie koryguje się o kwotę wypłaconą korzystającemu, o której mowa w art. 17d albo art. 17h.

Art. 17b. 1. Opłaty ustalone w umowie leasingu, ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią przychód finansującego i odpowiednio koszt uzyskania przychodów korzystającego, z zastrzeżeniem ust. 2, jeżeli umowa ta spełnia następujące warunki :

- 1) została zawarta na czas oznaczony, stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome lub wartości niematerialne i

prawne albo została zawarta na okres co najmniej 10 lat, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości, oraz

- 2) suma ustalonych w niej opłat, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, odpowiada co najmniej wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.
2. Jeżeli finansujący w dniu zawarcia umowy leasingu korzysta, ze zwolnień w podatku dochodowym przysługujących na podstawie:
- 1) art. 6,
  - 2) przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych,
  - 3) art. 23 i 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. z 1997 r. Nr 26, poz. 143, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063 oraz z 1999 r. Nr 49, poz. 484 i Nr 101, poz. 1178)

-do umowy tej stosuje się zasady opodatkowania określone w art. 17f - 17h.

Art. 17c. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust.1, finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy:

- 1) przychodem ze sprzedaży środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie sprzedaży; jeżeli jednak cena ta jest niższa od hipotetycznej wartości netto środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej według zasad określonych w art. 14,
- 2) kosztem uzyskania przychodów przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży jest rzeczywista wartość netto.

Art. 17d. 1. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust. 1, finansujący przenosi na osobę trzecią własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy, oraz wypłaca korzystającemu z tytułu spłaty ich wartości uzgodnioną kwotę - przy określaniu przychodu ze sprzedaży i kosztu jego uzyskania stosuje się przepisy art. 12-16.

2. Kwota wypłacona korzystającemu, w przypadku określonym w ust.1, stanowi koszt uzyskania przychodów finansującego w dniu zapłaty do wysokości różnicy pomiędzy rzeczywistą wartością netto a hipotetyczną wartością netto.
3. Kwota otrzymana przez korzystającego, w przypadku określonym w ust. 1, stanowi jego przychód w dniu jej otrzymania.

Art. 17e. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust.1, finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem tej umowy, przychodem finansującego i odpowiednio kosztem uzyskania przychodów korzystającego są opłaty ustalone przez strony tej umowy.

Art. 17f. 1. Do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego nie zalicza się opłat, o których mowa w art. 17b ust.1, w części stanowiącej spłatę wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki :

- 1) umowa leasingu została zawarta na czas oznaczony,
- 2) suma ustalonych w umowie leasingu opłat, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług, odpowiada co najmniej wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) umowa zawiera postanowienie, że odpisów amortyzacyjnych w podstawowym okresie umowy leasingu dokonuje korzystający.

2. Jeżeli wysokość kwoty spłaty wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przypadających na poszczególne opłaty nie jest określona w umowie leasingu, ustala się ją proporcjonalnie do okresu trwania tej umowy.

Art. 17g. 1. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 17f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych będących przedmiotem tej umowy:

1) przychodem ze sprzedaży środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie sprzedaży, także wtedy, gdy odbiega ona znacznie od ich wartości rynkowej,

2) do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków poniesionych przez finansującego na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych stanowiących przedmiot umowy leasingu; kosztem są jednak te wydatki pomniejszone o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 17a pkt 7.

2. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 17f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem umowy, przychodem finansującego i odpowiednio kosztem uzyskania przychodów korzystającego są opłaty ustalone przez strony, także wtedy, gdy odbiegają znacznie od wartości rynkowej.

Art. 17h. 1. Jeżeli są spełnione warunki, o których mowa w art. 17f ust.1, i po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na osobę trzecią własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem umowy, oraz wypłaca korzystającemu z tytułu spłaty ich wartości uzgodnioną kwotę:

1) przy określaniu przychodu ze sprzedaży stosuje się przepisy, o których mowa w art. 12-14,

2) do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się wydatków poniesionych przez finansującego na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych stanowiących

przedmiot umowy; kosztem są jednak te wydatki pomniejszone o spłatę wartości początkowej, o której mowa w art. 17a pkt 7.

2. Kwota wypłacona korzystającemu stanowi koszt uzyskania przychodów u finansującego i jest przychodem korzystającego w dniu jej otrzymania.

Art. 17i. 1. Jeżeli przedmiotem umowy leasingu zawartej na czas oznaczony są grunty a suma ustalonych w niej opłat odpowiada co najmniej wartości gruntów, równej wydatkom na ich nabycie - do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego nie zalicza się opłat ustalonych w tej umowie, ponoszonych przez korzystającego w podstawowym okresie tej umowy z tytułu używania przedmiotu umowy, w części stanowiącej spłatę tej wartości; przepis art. 17f ust. 2 stosuje się odpowiednio.

2. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu finansujący przenosi na korzystającego lub osobę trzecią własność gruntów będących przedmiotem tej umowy, albo oddaje je korzystającemu do dalszego używania, do ustalenia przychodów i kosztów uzyskania przychodów stron umowy przepisy art. 17g i art. 17h stosuje się odpowiednio.

Art. 17j. 1. Jeżeli w umowie leasingu została określona cena, po której korzystający ma prawo nabyć przedmiot umowy po zakończeniu podstawowego okresu tej umowy, cenę tę uwzględnia się w sumie opłat, o których mowa w art. 17b ust.1 pkt 2 i art. 17f ust.1 pkt 2.

2. Do sumy opłat, o której mowa w ust.1, nie zalicza się :
  - 1) płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, o ile są one wyodrębnione z opłat leasingowych,
  - 2) podatków, w których obowiązek podatkowy ciąży na finansującym z tytułu własności lub posiadania środków trwałych, będących przedmiotem umowy leasingu, oraz składek na ubezpieczenie tych środków trwałych, jeżeli w umowie leasingu zastrzeżono, że korzystający będzie ponosił ciężar tych podatków i składek niezależnie od opłat za używanie,
  - 3) kaucji określonej w umowie leasingu wpłaconej finansującemu przez korzystającego.
3. Kaucji, o której mowa w ust.2 pkt 3, nie zalicza się do przychodów finansującego i odpowiednio do kosztów uzyskania przychodów korzystającego.

Art. 17k. 1. Jeżeli finansujący przeniósł na rzecz osoby trzeciej wierzytelności z tytułu opłat, o których mowa w art. 17b ust.1, a nie została przeniesiona na osobę trzecią własność przedmiotu umowy leasingu:

- 1) do przychodów finansującego nie zalicza się kwot wypłaconych przez osobę trzecią z tytułu przeniesienia wierzytelności,
- 2) kosztem uzyskania przychodów finansującego jest zapłacone osobie trzeciej dyskonto lub wynagrodzenie.

2. W przypadku, o którym mowa w ust.1, opłaty ponoszone przez korzystającego na rzecz osoby trzeciej, stanowią przychód finansującego w dniu wymagalności zapłaty.

Art. 17l. Do opodatkowania stron umowy zawartej na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony, lecz nie spełniającej warunków, określonych w art. 17b ust.1 pkt 2 lub art. 17f ust.1 lub art. 17i ust. 1, stosuje się przepisy o których mowa w art. 12-16, dla umów najmu i dzierżawy.”

### **Art. 3**

Do umów najmu lub dzierżawy rzeczy lub praw majątkowych oraz umów o podobnym charakterze zawartych przed dniem 1 lipca 2001 r. stosuje się odpowiednio przepisy ustaw wymienionych w art. 1 albo w art. 2 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 lipca 2001 r.

### **Art. 4**

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2001 r. i ma zastosowanie do umów zawartych poczynając od tego dnia, z wyjątkiem przepisów art. 2 pkt 1 i 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r.

## UZASADNIENIE

Nowelizacja kodeksu cywilnego polegająca na wprowadzeniu do Kodeksu regulacji dotyczących umowy leasingu jak również konieczność uporządkowania przepisów podatkowych dotyczących tej umowy spowodowała konieczność zmiany w tym zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wprowadzono w tych ustawach oddzielne rozdziały dot. opodatkowania stron umowy leasingu, użyto w nich terminologię z kodeksu cywilnego tj. w miejsce potocznie używanych określeń „leasingodawca”; „leasingobiorca” użyto odpowiednio pojęć „finansujący”, „korzystający”. W rozdziałach tych zamieszczony został słowniczek pojęć związanych z uregulowaniami dotyczącymi umów leasingu.

Projekt ustawy definiuje dla potrzeb ustaw podatkowych umowę leasingu oraz określa warunki jakie ta umowa powinna spełniać.

Warunkami tymi są:

- 1) zawarcie umowy na czas oznaczony,
- 2) dokonywanie w tym czasie co najmniej spłaty wartości początkowej przedmiotu umowy.

Określone zostały skutki podatkowe dla stron umowy leasingu związane są z długością okresu na jaki umowa została zawarta a także kto ma prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli umowy między podatnikami nie spełniają określonych warunków dla umów leasingu, wówczas skutki podatkowe takich umów są takie same jak w przypadku umów najmu lub dzierżawy.

A. Przyjęto, że podstawowa umowa leasingu powinna być zawarta:

- na co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome lub wartości niematerialne i prawne, albo

- na co najmniej 10 lat, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości,

a suma opłat leasingowych (wraz z ceną, po której może nastąpić przeniesienie własności) odpowiada co najmniej wartości początkowej przedmiotu leasingu.

Ponadto finansujący w dniu zawarcia umowy nie korzysta ze zwolnień w podatku dochodowym na podstawie art. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisów o specjalnych strefach ekonomicznych oraz art. 23 i 37 ustawy o spółkach z udziałem kapitału zagranicznego.

Konsekwencje podatkowe dla stron tej umowy są następujące:

**1. W czasie trwania podstawowego okresu umowy:**

u finansującego:

- opłata leasingowa jest w całości przychodem
- odpisy amortyzacyjne są kosztem uzyskania przychodu

u korzystającego:

- opłata leasingowa jest kosztem uzyskania przychodu.

**2. Po zakończeniu podstawowego okresu umowy:**

Finansujący ma prawo do:

- a) przeniesienia własności przedmiotu umowy leasingu na korzystającego po cenie znacznie odbiegającej od ceny rynkowej,
- b) oddania przedmiotu leasingu do dalszego używania byłemu korzystającemu,
- c) przeniesienia własności na osobę trzecią, wypłacając korzystającemu określoną w umowie kwotę.

Finansujący przenosząc własność przedmiotu umowy na korzystającego ma prawo ustalić cenę sprzedaży w kwocie niższej od wartości rynkowej. Jeżeli jednak cena ta będzie niższa od hipotetycznej wartości netto przedmiotu umowy wówczas organ podatkowy zastosuje dla ustalenia przychodu procedurę przewidzianą w art. 19



ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i odpowiednio art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jeżeli po zakończeniu podstawowego okresu umowy finansujący przeniesie własność przedmiotu umowy na osobę trzecią i wypłaci korzystającemu z tego tytułu umówioną kwotę, wówczas przychód ze sprzedaży i koszt jego uzyskania ustala się na zasadach ogólnych przewidzianych w ustawach podatkowych. Natomiast kwota wypłacona korzystającemu stanowi w dniu zapłaty koszt uzyskania finansującego do wysokości różnicy pomiędzy rzeczywistą wartością netto a hipoteczną wartością netto przedmiotu leasingu. U korzystającego kwota otrzymana od finansującego stanowi jego przychód w dniu otrzymania.

Nabycie składników majątku przez korzystającego na podstawie omówionej wyżej umowy leasingu jest korzystniejsze w porównaniu z zakupem tych składników na podstawie umowy sprzedaży. Wynika to z porównania opłaty leasingowej zaliczonej do kosztów uzyskania przychodów z kwotą odpisów amortyzacyjnych, które miałyby prawo zaliczyć do kosztów przy ich zakupie.

W podstawowym okresie umowy skutki podatkowe są neutralne dla budżetu, gdyż ta sama kwota (opłata leasingowa) jest u jednej strony umowy przychodem, który zwiększa dochód do opodatkowania, a u drugiej strony odpowiednio go zmniejsza.

„Strata” dla budżetu związana z tą formą finansowania inwestycji w porównaniu z zakupem pojawi się jednorazowo w momencie zaliczenia przez finansującego do kosztów uzyskania przychodu różnicy pomiędzy niezamortyzowaną wartością przedmiotu leasingu (rzeczywistą wartością netto) a ceną sprzedaży po zakończeniu podstawowego okresu umowy.

Dla „złagodzenia” skutków jednorazowego zaliczenia w koszty nie zamortyzowanej wartości przedmiotu leasingu przewidziano w projekcie rozwiązanie polegające na określeniu minimalnej ceny sprzedaży przedmiotu leasingu po upływie okresu umowy w wysokości hipotetycznej wartości netto. Jeżeli finansujący nie zechce skorzystać z tego uregulowania, może ustalić cenę sprzedaży poniżej tej wartości, ale wówczas musi poddać się procedurze ustalania przychodu ze sprzedaży, o której mowa w art. 19

ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i odpowiednio w art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przy zastosowaniu przepisów projektu jednorazowe straty na poszczególnych transakcjach będą rekompensowane w ujęciu makroekonomicznym. Leasing przyczynia się bowiem do rozwoju inwestycji i stymuluje wzrost gospodarczy, co z kolei powoduje zwiększenie wpływów podatkowych. Ostateczny wynik przedmiotowych transakcji zbadany w dłuższym przedziale czasu może być korzystny dla budżetu.

**B.** W przypadku umowy leasingu zawartej na czas oznaczony, kiedy umowa zawiera postanowienia, że odpisów amortyzacyjnych w podstawowym okresie umowy dokonuje korzystający, wydatki na nabycie bądź wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych u finansującego nie są kosztem uzyskania przychodów - konsekwencje podatkowe dla stron takich umów są następujące:

**1. W podstawowym okresie trwania umowy:**

u finansującego:

przychodem jest odsetkowa część opłaty leasingowej,

u korzystającego:

- odpisy amortyzacyjne są kosztem uzyskania przychodu,
- odsetkowa część raty leasingowej jest kosztem uzyskania przychodu.

**2. Po zakończeniu podstawowego okresu umowy:**

Finansujący ma prawo do przeniesienia własności przedmiotu leasingu na korzystającego lub do oddania korzystającemu przedmiotu umowy do dalszego używania za czynsz znacznie niższy od wartości rynkowej. W przypadku przeniesienia własności na korzystającego u finansującego kosztem są wydatki na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych pomniejszone o spłatę wartości początkowej.

Jeżeli po zakończeniu podstawowego okresu umowy finansujący przenosi własność przedmiotu umowy leasingu na osobę trzecią i wypłaci korzystającemu z tego tytułu umówioną kwotę, wówczas do określenia przychodu ze sprzedaży przedmiotu umowy leasingu stosuje się przepisy, o których mowa w art. 14 i 19 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych prawnych i odpowiednio art. 12 - 14 ustawy o podatku dochodowym od osób, natomiast do kosztów uzyskania przychodów zalicza się wydatki poniesione przez finansującego na nabycie lub wytworzenie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych pomniejszone o spłatę wartości początkowej. Kwota wypłacona korzystającemu jest u finansującego kosztem uzyskania przychodu i jest przychodem korzystającego w dniu jej otrzymania.

Umowa leasingu, w której podstawowy okres jej trwania może być krótszy, dłuższy bądź równy 40% normatywnego okresu amortyzacji i w której korzystający dokonuje odpisów amortyzacyjnych, transakcja nie rodzi po stronie korzystającego skutków podatkowych właściwych dla leasingu, omówionego w pkt A, polegających na zaliczeniu całej opłaty leasingowej w koszty uzyskania przychodu. Kosztem podatkowym korzystającego w podstawowym okresie trwania umowy jest tylko odsetkowa część opłaty, tak jak przy transakcjach kredytowych jak również odpisy amortyzacyjne. U finansującego przychodem będzie odpowiednio odsetkowa część opłaty leasingowej. Zapewniona jest symetria podatkowa, tj. odsetkowa część raty jest u jednej strony umowy przychodem, a u drugiej strony - kosztem. Skutki podatkowe tej transakcji są identyczne ze skutkami występującymi w obecnie obowiązującym prawie, gdy przedmiot umowy zaliczany jest do majątku korzystającego (tzw. leasing finansowy).

W projekcie uregulowano również kwestie związane z zawieraniem przez finansujących z bankami usług forfaitnigu niewłaściwego. Proponuje się, aby umowy te traktować analogicznie jak umowy pożyczki, tj. dyskonto i prowizja na rzecz banku stanowią odpowiednio koszt finansującego i przychód banku. Natomiast opłata

leasingowa, którą korzystający uiszcza na rzecz banku, z którym zawarta została umowa forfaitnigu stanowi przychód należny finansującemu w dniu wymagalności zapłaty.

W projekcie ustawy w związku z nowymi uregulowaniami dotyczącymi umów leasingu wprowadzono także odpowiednie zmiany w ustawach regulujących podatki dochodowe, a dotyczące w szczególności przychodów, kosztów i amortyzacji.

Ponadto dostosowano przepisy ustaw podatkowych do zmian w zasadach tworzenia i funkcjonowania spółek handlowych, wprowadzonych ustawą z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz.U. Nr 94, poz. 1037).

W projekcie ustawy uwzględniono postulat wielokrotnie zgłaszany przez grupy podatników, organizacje pracodawców oraz wniosek Ministra Gospodarki zgłoszony na posiedzeniu Rady Ministrów dot. zwiększenia limitu wartości samochodu osobowego, do której to wartości istnieje możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych oraz składek na ubezpieczenie.

Limit, o którym mowa wyżej w ustawach o podatku dochodowym został podwyższony z 10.000 EURO do 15.000 EURO.

Projekt ustawy uzgodniony został ze wszystkimi resortami, związkami zawodowymi, organizacjami pracodawców, ze środowiskiem leasingodawców w tym z Konferencją Przedsiębiorstw Leasingowych w Polsce. Przesłany był także do konsultacji do Business Centre Club oraz niektórych kancelarii prawniczych i doradczych.

W pracach nad projektem wykorzystano również m.in. raport „Leasing w Polsce” Program Pomocy Technicznej Międzynarodowej Korporacji Finansowej opracowany przez Amembal & Gilyeart przy współpracy Kancelarii Prawniczej Domański, Szubielska i Wspólnicy na zlecenie IFC.



**SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**  
*Jacek Saryusz-Wolski*

Sekr. Min. JSW/ ~~819~~ /2001/DHP-ms

Warszawa, 11.04. 2001 r.

**Pani Jolanta Rusiniak**  
**p.o. Sekretarza Rady Ministrów**

Opinia do projektu ustawy o zmianie ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych, z prawem Unii Europejskiej, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494), przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jacka Saryusz-Wolskiego, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych (pismo nr RM-10-39-01), uprzejmie informuję, że opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej ww. projektu aktu prawnego została wydana przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jacka Saryusz-Wolskiego, pismem z dnia 16 marca 2001 r. (pismo nr Sekr.Min.JSW/555/2001/DHP-ms). Zmiany będące przedmiotem niniejszego projektu ustawy nie zmieniają konkluzji opinii.

W załączeniu przekazuję kopię opinii.

Z poważaniem,

**SEKRETARZ**  
Komitetu Integracji Europejskiej  
*Jacek Saryusz-Wolski*  
Sekretarz Stanu

Do uprzejmej wiadomości:

Pan Jarosław Bauc  
Minister Finansów



**SEKRETARZ  
KOMITET INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**

*Jacek Saryusz-Wolski*

Sekr. Min. JSW / 555 /2001/DHP-ms

Warszawa, 16.03 2001

Pan  
Stanisław Marek Jaśkiewicz  
Sekretarz Komitetu Ekonomicznego  
Rady Ministrów

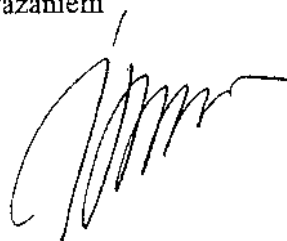
Opinia do ustawy o zmianie ustaw regulujących zasady opodatkowania podatkiem dochodowym, z prawem Unii Europejskiej, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106, poz. 494), przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jacka Saryusz-Wolskiego, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustaw regulujących zasady opodatkowania podatkiem dochodowym (pismo nr KERM-10-106-01), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

- I. Przedmiotem opiniowanego projektu regulacji są zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przedłożony projekt ustawy wprowadza w tych ustawach oddzielne rozdziały dotyczące opodatkowania stron umowy leasingu, w tym określa warunki jakie ta umowa powinna spełniać. Ponadto zostały określone skutki podatkowe wynikające z zawarcia umowy leasingu. W związku z wprowadzeniem przepisów dotyczących ww. umowy dokonano zmian dotyczących takich pojęć, jak „przychód”, „koszty” i „amortyzacja”. W opiniowanym projekcie ustawy uregulowano również kwestie związane z wykonywaniem usług forfaitingu niewłaściwego.

- II. Pomimo, iż kwestie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych nie są bezpośrednio objęte zakresem prawa Unii Europejskiej, prawo to reguluje jednak opodatkowanie fuzji, podziałów, przekazania aktywów i wymiany akcji między spółkami z państw członkowskich oraz opodatkowanie stosowane w przypadku jednostek dominujących i jednostek zależnych. W prawie Unii Europejskiej powyższe kwestie objęte są zakresem Dyrektywy Rady 90/434/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania dotyczącego fuzji, podziałów, przekazania aktywów i wymiany akcji między spółkami w różnych państwach członkowskich (Dz. Urz. WE nr L 225 z 20.08.1990 r.) oraz Dyrektywy Rady 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku jednostek dominujących i jednostek zależnych w różnych państwach członkowskich (Dz. Urz. WE nr L 225 z 20.08.1990 r.).
- III. Zmiany wprowadzone do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, będące przedmiotem opiniowanego projektu ustawy, nie dotyczą problematyki objętej ww. aktami wspólnotowymi.
- IV. W konkluzji stwierdzam, iż przedmiotowy projekt ustawy o zmianie ustaw regulujących zasady opodatkowania podatkiem dochodowym nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem



Do uprzejmej wiadomości:  
Pan Jarosław Bauc  
Minister Finansów

---

**Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej**

Skierowano do druku 25 kwietnia 2001 r.

Cena - 1,11zł + 22% VAT

