



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja

Prezes Rady Ministrów
RM 10-65-02

Druk nr 411
Warszawa, 17 kwietnia 2002 r.

Pan
Marek Borowski
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 stanowiący realizację Strategii Gospodarczej Rządu SLD-UP-PSL "Przedsiębiorczość-Rozwój-Praca"

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Projekt ustawy dotyczy pakietu "Przed wszystkim przedsiębiorczość".

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

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

Z wyrazami szacunku

(-) Leszek Miller

U S T A W A

z dnia.....

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Art. 1.

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 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w ust. 1 w pkt 3 po wyrazach „nie mogą być” dodaje się wyrazy „albo nie są”;
- 2) po art. 4 dodaje się art. 4a w brzmieniu:
 - „4a. 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o inwestycjach, rozumie się przez to środki trwale w budowie w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 94, poz. 1037 i Nr 113, poz. 1186, z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 i Nr 111, poz. 1195 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości.”.
 2. Ilekroć w ustawie jest mowa o składnikach majątkowych - rozumie się przez to aktywa, pomniejszone o przejęte długi funkcjonalnie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą zbywcy, o ile długi te nie zostały uwzględnione w cenie nabycia, o której mowa w art. 16g ust. 3.”;

3) w art. 6:

a) w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) fundusze celowe, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, chyba że przepisy ustaw powołujących te fundusze stanowią inaczej,”

b) w ust. 2 po wyrazach „przy szkołach,” dodaje się wyraz „przedszkolach,”;

4) w art. 7a w ust. 2 wyrazy „ust. 11” zastępuje się wyrazami „ust. 10”;

5) w art. 10:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4a i 4b, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także:

- 1) dochód z umorzenia udziałów lub akcji,
- 2) dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki, w celu umorzenia tych udziałów (akcji),
- 3) wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
- 4) dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego, a w spółdzielniach – dochód przeznaczony na podwyższenie funduszu udziałowego oraz dochód stanowiący równowartość kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej,
- 5) w przypadku połączenia lub podziału spółek – dopłaty w gotówce otrzymane przez udziałowców (akcjonariuszy) spółki przejmowanej, spółek łączonych lub dzielonych.”

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

„1b. Przepisów ust. 1 nie stosuje się w przypadku umorzenia udziałów i akcji objętych za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.”,

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przy połączeniu lub podziale spółek kapitałowych:

1) dla spółki przejmującej lub nowo zawiązanej nie stanowi dochodu, o którym mowa w ust. 1, nadwyżka wartości otrzymanego przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną majątku spółki przejmowanej lub dzielonej ponad nominalną wartość udziałów (akcji) przyznanych udziałowcom (akcjonariuszom) spółki przejmowanej lub dzielonej,

2) dla spółki przejmującej, która posiada udział w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej w wysokości mniejszej niż 25 % w przeliczeniu na prawa głosu - dochód stanowi nadwyżka wartości przejętego majątku odpowiadająca procentowemu udziałowi w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej ponad koszty uzyskania przychodu obliczone zgodnie z art. 15 ust. 1k lub art. 16 ust. 1 pkt 8; dochód ten określa się na dzień wykreślenia spółki przejmowanej lub dzielonej z rejestru albo na dzień wydzielenia.”,

d) skreśla się ust. 3,

e) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepis ust. 2 oraz art. 12 ust. 4 pkt 12 nie mają zastosowania w przypadkach, gdy połączenie lub podział spółek nie są przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, lecz głównym bądź jednym z głównych celów takiej operacji było uniknięcie lub uchylenie się od opodatkowania.”,

f) w ust. 5 po wyrazach „art. 10 ust. 2” dodaje się wyrazy „pkt 2”;

6) w art. 12:

a) w ust. 1:

- po pkt 4c dodaje się pkt 4d - 4f w brzmieniu:

- „4d) wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- 4e) równowartość odpisów aktualizujących wartość należności, uprzednio zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w przypadku ustania przyczyn dla których dokonano tych odpisów,
- 4f) w przypadku obniżenia lub zwrotu podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym - naliczony podatek od towarów i usług w tej części, w której uprzednio został zaliczony do kosztów uzyskania przychodów,”

- w pkt 7 po wyrazie „spółce” dodaje się wyraz „kapitałowej”,

- dodaje się pkt 8 w brzmieniu:

- „8) wynagrodzenie podatnika otrzymane w wyniku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.”

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

„1b. Przychód określony w ust. 1 pkt 7 powstaje w dniu:

- 1) zarejestrowania spółki kapitałowej albo
- 2) wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki kapitałowej, albo
- 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie (nabycie) akcji związane jest z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego.”

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a-3c w brzmieniu:

„3a. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3b i 3c, dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło:

- 1) wydanie rzeczy, zbycie praw majątkowych oraz dostarczenie wszelkiej postaci energii lub
 - 2) wykonanie usługi, lub
 - 3) wykonanie innych czynności będących przedmiotem działalności podatnika, lub
 - 4) otrzymanie zapłaty za wykonanie świadczenia - w pozostałych przypadkach.
- 3b. W przypadku wykonania przez podatnika świadczenia na eksport, w związku z którym na podatniku ciąży obowiązek wystawienia dokumentu odprawy celnej, za datę powstania przychodu należnego uważa się określoną w tym dokumencie i potwierdzoną przez organ celny datę wywozu przedmiotu eksportu poza granicę Rzeczypospolitej Polskiej.
- 3c. Za przychody z tytułu umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze uważa się przychody należne określone na dzień, w którym należności wynikające z tych umów stają się wymagalne.”,
- d) w ust. 4:
- w pkt 11 wyrazy „kwot stanowiących nadwyżkę nad kwotą nominalną otrzymaną za akcje przy ich wydaniu i przekazaną na kapitał zapasowy” zastępuje się wyrazami „kwot i wartości stanowiących nadwyżkę ponad wartość nominalną udziałów (akcji), otrzymanych przy ich wydaniu i przekazanych na kapitał zapasowy,”,
 - pkt 12 otrzymuje brzmienie:
„12) w przypadku połączenia oraz podziału spółek kapitałowych przychodu udziałowca (akcjonariusza) spółki przejmowanej lub dzielonej stanowiącego wartość udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną.”,
 - dodaje się pkt 14 w brzmieniu:

„14) przychodów stanowiących wartość nieodpłatnych świadczeń otrzymanych z tytułu korzystania z usług informacyjno-doradczych świadczonych przez punkty konsultacyjno-doradcze działające, na podstawie odrębnych przepisów, w ramach rządowego programu wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw.”;

7) w art. 15:

a) po ust. 1k dodaje się ust. 1l w brzmieniu:

„1l. W przypadku umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa koszt uzyskania przychodu ustala się zgodnie z ust. 1k pkt 2.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Zasady, o których mowa w ust. 2, stosuje się również w przypadku, gdy podatnik ponosi koszty uzyskania przychodów ze źródeł, z których część dochodów nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym albo jest zwolniona z tego opodatkowania; w takim przypadku przepis art. 7 ust. 3 pkt 3 stosuje się odpowiednio.”;

8) w art. 16:

a) w ust. 1:

- w pkt 8b po wyrazach „art. 16g ust. 3” dodaje się wyrazy „i 4”,
- po pkt 8b dodaje się pkt 8c w brzmieniu:

„8c) w przypadku połączenia oraz podziału spółek kapitałowych wydatków poniesionych przez udziałowców (akcjonariuszy) spółek łączonych lub dzielonych na objęcie lub nabycie udziałów (akcji) w tych spółkach; wydatki te będą stanowiły koszt uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej w wysokości ustalonej na podstawie art. 15 ust. 1k - jeżeli udziały (akcje) w spółce

przejmowanej lub dzielonej zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny albo art. 16 ust. 1 pkt 8 - jeżeli udziały (akcje) zostały nabyte (objęte) za wkład pieniężny,”

- po pkt 19 dodaje się pkt 19a w brzmieniu:

„19a) dodatkowej opłaty produktowej, o której mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U. Nr 63, poz. 639), z tym że kosztem uzyskania przychodów jest poniesiona opłata produktowa, o której mowa w art. 12 ust 2 tej ustawy,”

- w pkt 26:

- skreśla się lit. a),
- w lit. c) skreśla się wyraz „stracone”

- po pkt 26 dodaje się pkt 26a w brzmieniu:

„26a) odpisów aktualizujących, z tym że kosztem uzyskania przychodów są odpisy aktualizujące wartość należności określone w ustawie o rachunkowości od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie ust. 2a pkt 1,”

- pkt 27 otrzymuje brzmienie:

„27) rezerw, innych niż wymienione w pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw; nie są jednak kosztem uzyskania przychodów rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w niniejszej ustawie jako taki koszt,”

- w pkt 30 w lit. a) skreśla się wyrazy „lub w pełnej wysokości, jeżeli podróż służbowa pracownika nie jest udokumentowana delegacją służbową”

- w pkt 33 wyrazy „przewidzianym w przepisach o gospodarce gruntami” zastępuje się wyrazami „wynikającym z przepisów o gospodarce nieruchomościami,”,
 - w pkt 37 dodaje się lit. c) w brzmieniu:
 - „c) składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,15% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne,”
 - pkt 58 otrzymuje brzmienie:
 - „58) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 14-14b, 23-25 i 27,”
 - w pkt 63 dodaje się lit. d) w brzmieniu:
 - „d) nabytych w formie wkładu niepieniężnego, od tej części ich wartości, która nie została przekazana na utworzenie lub podwyższenie kapitału zakładowego spółki kapitałowej.”
- b) w ust. 2a w pkt 1 wyrazy „pkt 26 lit. a)” zastępuje się wyrazami „pkt 26a”,
- c) w ust. 3 skreśla się wyrazy „przepisami prawa bankowego i”,
- d) ust. 7a otrzymuje brzmienie:
 - „7a. Przepisów ust. 1 pkt 60 i 61 nie stosuje się do odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych przez podatnika lub podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, z wyjątkiem, gdy taki podatnik lub podatnicy podlegają zwolnieniu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34.”;
- 9) w art. 16b w ust. 2 skreśla się pkt 1;
- 10) w art. 16d w ust. 2 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się jako ujawnienie środka trwałego, o którym mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4.”;

11) w art. 16g:

a) w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego (aportu) wniesionego do spółki kapitałowej, a także udziału w spółdzielni - ustaloną przez podatnika na dzień wniesienia wkładu lub udziału wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej; przepis stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy wkład niepieniężny pochodzi z zagranicy,”

b) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. W razie przekształcenia formy prawnej, a także połączenia albo podziału podmiotów, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów - wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 9 ust. 1, podmiotu przekształconego, połączonego albo podzielonego.”

c) ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1 i 3-11, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 3.500 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej

w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.”,

d) ust. 15 otrzymuje brzmienie:

„15. W razie trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej, wartość początkową tego środka zmniejsza się, od następnego miesiąca po odłączeniu, o różnicę między ceną nabycia (kosztem wytworzenia) odłączonej części a przypadającą na nią, w okresie połączenia, sumą odpisów amortyzacyjnych obliczoną przy zastosowaniu metody amortyzacji i stawki amortyzacyjnej stosowanej przy obliczaniu odpisów amortyzacyjnych tego środka trwałego.”,

e) dodaje się ust. 16 i 17 w brzmieniu:

„16. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, w miesiącu połączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka o różnicę, o której mowa w ust. 15.

17. Przepis ust. 9 ma zastosowanie, jeżeli z odrębnych przepisów wynika, że podmiot powstały z przekształcenia, podziału albo połączenia lub podmiot istniejący, do którego przeniesiono w wyniku wydzielenia część majątku podmiotu dzielonego, wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki podmiotu: przekształconego, połączonego albo podzielonego.”;

12) w art. 16h:

a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) od wartości początkowych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji, z zastrzeżeniem art. 16e, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór; suma odpisów

amortyzacyjnych obejmuje również odpisy, których zgodnie z art. 16 ust. 1, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów,”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podmioty, o których mowa w art. 16g ust. 9, powstałe z przekształcenia, podziału albo połączenia podmiotów oraz, które przejęły całość lub część innego podmiotu na skutek tych zdarzeń, dokonują odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuują metodę amortyzacji przyjętą przez podmiot przekształcony, podzielony, połączony, z uwzględnieniem art. 16i ust. 2-7.”

c) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych w równych ratach co miesiąc albo w równych ratach co kwartał, albo jednorazowo na koniec roku podatkowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonanych w roku podatkowym nie może przekroczyć wartości tych odpisów przypadających za okres od wprowadzenia ich do ewidencji, o której mowa w art. 9 ust. 1, do końca roku podatkowego.”;

13) w art. 16i ust. 4 i 5 otrzymują brzmienie:

„4. Podwyższenia stawek dla środków trwałych wymienionych w ust. 2 pkt 3, bądź rezygnacji z ich stosowania, podatnicy mogą dokonać od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

5. Podatnicy mogą obniżać podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki dla poszczególnych środków trwałych. Zmiany stawki dokonuje się począwszy od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do ewidencji albo pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.”;

14) w art. 16j w ust. 1:

- a) w zdaniu wstępnym po wyrazach „wprowadzonych do ewidencji” dodaje się wyrazy „danego podatnika”,
 - b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
 - „3) dla budynków (lokali) i budowli - 10 lat, z wyjątkiem budynków wymienionych w rodzaju 103 i 109 Klasyfikacji, trwale związanych z gruntem, kiosków towarowych o kubaturze poniżej 500 m³, domków kempingowych oraz budynków zastępczych, dla których okres ten nie może być krótszy niż 36 miesięcy.”,
 - c) skreśla się ust. 5;
- 15) w art. 16k dodaje się ust. 4 i 5 w brzmieniu:
- „4. Odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wprowadzonych do ewidencji fabrycznie nowych środków trwałych, zaliczonych do grupy 3-6 Klasyfikacji, w pierwszym roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji - jednorazowo w wysokości 30% ich wartości początkowej z wyłączeniem art. 16h ust. 4. Jeżeli środek trwały został wprowadzony do ewidencji w ostatnim miesiącu roku podatkowego, zasada ta może być zastosowana w następnym roku podatkowym; w następnych latach podatkowych podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z ust. 1 lub art. 16i.
 - 5. Przy wyborze zasady, o której mowa w ust. 4, w pierwszym roku podatkowym, w którym środki trwale zostały wprowadzone do ewidencji, w danym roku podatkowym nie dokonuje się dalszych odpisów amortyzacyjnych.”;
- 16) w art. 17 w ust. 1:
- a) po pkt 4t dodaje się pkt 4u i 4w w brzmieniu:
 - „4u) dochody Funduszu Składkowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników, o którym mowa w przepisach o ubezpieczeniu społecznym rolników - w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej,

- 4w) dochody zakładów budżetowych zajmujących się kwaterowaniem studentów, nauczycieli akademickich oraz innych pracowników uczelni i placówek naukowych z gospodarki zasobami mieszkaniowymi i z innych źródeł przychodów - w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem domów akademickich, hoteli asystenckich oraz zasobów mieszkaniowych,”
- b) pkt 6b otrzymuje brzmienie:
- „6b) dochody komitetów wyborczych działających na podstawie odrębnych ustaw, w celu przeprowadzenia wyborów:
- a) na urząd Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw
- w części przeznaczonej na cele wynikające z tych ustaw,”
- c) w pkt 11 wyrazy „przepisów o wywłaszczeniu nieruchomości” zastępuje się wyrazami „przepisów o gospodarce nieruchomościami”, a wyrazy „przepisów o gospodarce gruntami” zastępuje się wyrazami „przepisów o gospodarce nieruchomościami”,
- d) po pkt 14a dodaje się pkt 14b w brzmieniu:
- „14b) kwoty otrzymane od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach,”
- e) w pkt 23 po wyrazach „ze środków bezzwrotnej pomocy” dodaje się wyrazy „,w tym także ze środków z Programów Ramowych Badań, Rozwoju Technicznego i Prezentacji Unii Europejskiej i programów NATO,”;
- 17) w art. 21:
- a) w ust. 1 po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
- „2a) z tytułu innych niż wymienione w pkt 1 i 2, świadczeń o charakterze niematerialnym,”

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy ust. 1 stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.”;

18) w art. 25:

a) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Podatnicy mogą, bez obowiązku składania deklaracji miesięcznych, wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wynikającego z zeznania złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata. Jeżeli również w tym roku podatnicy nie wykazali podatku należnego, nie są możliwe wpłaty zaliczek w uproszczonej formie.”,

b) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. Jeżeli zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożone w roku poprzedzającym dany rok podatkowy dotyczy roku podatkowego, który trwał krócej lub dłużej niż 12 kolejnych miesięcy - podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne za dany rok podatkowy w uproszczonej formie w wysokości podatku należnego, wykazanego w tym zeznaniu, przypadającego proporcjonalnie na jeden miesiąc tego roku podatkowego, którego zeznanie dotyczy. Jeżeli w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali podatku należnego, mogą wpłacać zaliczki miesięczne w sposób wskazany powyżej, z tym że wysokość podatku należnego musi wynikać z zeznania złożonego w roku poprzedzającym

dany rok podatkowy o dwa lata. Przepis ust. 6 ostatnie zdanie stosuje się odpowiednio.”,

c) w ust. 7:

- w zdaniu wstępnym po wyrazach „ust. 6” dodaje się wyrazy „i 6a”,
- pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) w formie pisemnej zawiadomić o tym właściwy urząd skarbowy w terminie wpłaty pierwszej zaliczki w roku podatkowym, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek,”
- skreśla się pkt 4,

d) po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 7 pkt 1, dotyczy lat następnych, chyba że podatnik w terminie wpłaty pierwszej zaliczki za dany rok podatkowy zawiadomi w formie pisemnej właściwy urząd skarbowy o rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.”,

e) ust. 8 i 9 otrzymują brzmienie:

- „8. Przepisy ust. 6, 6a i 7 nie mają zastosowania do podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku poprzedzającym rok podatkowy lub w roku podatkowym.
- 9. W przypadku określenia, przez właściwy organ należnego podatku dochodowego w innej wysokości niż wynikała z zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, który stanowił podstawę do ustalania wysokości wpłacanych miesięcznych zaliczek wynikających z przepisów ust. 6, 6a, 7 i 8, nie koryguje się wysokości zaliczek wpłacanych według tych zasad.”,

f) dodaje się ust. 10 i 11 w brzmieniu:

„10. W razie rozpoczęcia działalności urząd skarbowy zwalnia podatnika, na jego wniosek, od obowiązków wynikających z ust. 1:

- 1) jeżeli podatnik rozpoczął działalność w pierwszej połowie roku podatkowego - w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność,
- 2) jeżeli podatnik rozpoczął działalność w drugiej połowie roku podatkowego - w roku podatkowym i w roku bezpośrednio następującym po roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność.

11. Przepis ust. 10 ma zastosowanie do podatników, którzy po raz pierwszy rozpoczynają działalność.”;

19) po art. 25 dodaje się art. 25a w brzmieniu:

„25a. W przypadku dochodu, o którym mowa w art. 10 ust. 2 pkt 2, spółka przejmująca obowiązana jest bez wezwania wpłacić na rachunek właściwego urzędu skarbowego podatek, o którym mowa w art. 22, w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał dochód i przesłać w tym terminie deklarację.”;

20) w art. 26:

a) w ust. 1 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe wyłącznie po uzyskaniu od podatnika zaświadczenia o jego miejscu zamieszkania lub siedzibie do celów podatkowych wydanego przez właściwą administrację podatkową (certyfikat rezydencji).”;

b) w ust. 2 skreśla się wyrazy „lub akcyjnego”;

21) w art. 27:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a) i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku

podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.”,

b) skreśla się ust. 1b,

c) w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a spółki, także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe.”;

22) w art. 28a w pkt 1 wyrazy „ust. 7 pkt 4” zastępuje się wyrazami „art. 25a”;

23) w art. 1a ust. 2 pkt 1 lit. a)-c), ust. 3 pkt 1 i 2, ust. 8, w art. 9a ust. 2 pkt 1, w art. 12 ust. 4 pkt 4, w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61 oraz ust. 7 skreśla się użyty w różnych przypadkach wyraz „(akcyjny)”;

24) załącznik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej ustawy.

Art. 2.

1. Przepis art. 1 pkt 5 lit. b) w zakresie dochodów z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część oraz art. 1 pkt 6 lit. a) tiret trzeci, stosuje się do dochodu uzyskanego z umorzenia udziałów (akcji), jeżeli te udziały (akcje) zostały objęte po dniu 31 grudnia 2002 r.

2. Podatnicy, którzy ponieśli koszty, o których mowa w art. 16b ust. 2 pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, przed dniem 1 stycznia 2003 r., mogą:

1) dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2002 r.,

- 2) niezamortyzowaną część kosztów zaliczyć jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów w 2003 r.
3. Podatnicy ustalają indywidualne stawki amortyzacyjne zgodnie z art. 16j ust. 1 pkt. 3 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2002 r. dla budynków wymienionych w poz. 02 Wykazu stawek amortyzacyjnych, stanowiącego załącznik nr 1 do ustawy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2002 r., wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do dnia 31 grudnia 2002 r.

Art. 3.

Dotychczasowe akty wykonawcze zachowują moc do czasu wydania aktów wykonawczych na podstawie upoważnień ustawowych zmienianych niniejszą ustawą.

Art. 4.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003 r. i ma zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych od tego dnia, z wyjątkiem art. 1 pkt 15, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Załącznik do ustawy

z dnia 2002 r.

(poz.)

WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH

Pozycja	Stawka %	Symbol KŚT (grupa lub podgrupa, lub rodzaj)	Nazwa środków trwałych	Powiązanie z KRŚT	
1	2	3	4	5	
01	1,5	11	Budynki mieszkalne	15, 16	
		122	Lokale mieszkalne		
	2,5	10	Budynki niemieszkalne	10,11,12 13,14,15 17,18,19	
		110	Z rodzaju 110 placówki opiekuńczo - wychowawcze, domy opieki społecznej bez opieki medycznej	154 159	
		121	Lokale niemieszkalne		
	4,5	102	Podziemne garaże i zadaszone parkingi oraz budynki kontroli ruchu powietrznego (wieże)	227 293	
		104	Zbiorniki, silosy oraz magazyny podziemne, zbiorniki i komory podziemne (z wyłączeniem budynków magazynowych i naziemnych)	200 202 203 205 209 220 221 222	
			103	Kioski towarowe o kubaturze poniżej 500 m ³ - trwale związane z gruntem	125
			109	Domki kempingowe, budynki zastępcze - trwale związane z gruntem	169 198
	10	010	Plantacje wikliny	001	

02	2,5	224	Budowle wodne, z wyjątkiem melioracji, doków stałych załadowniczych, wałów i grobli	250 251 253 254 255 259 293 297 256	
		21	Budowle sklasyfikowane jako budowle do uzdatniania wód, z wyjątkiem studni wierconych		
		290	Budowle sportowe i rekreacyjne, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych	28	
		291	Wieże przeciwpożarowe	291	
		225	Melioracje podstawowe	01	
		226	Melioracje szczegółowe	01	
		2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych	2	
	4,5	10	211	Przewody sieci technologicznych wewnątrzzakładowych	651
			221	Urządzenia zabezpieczające ruch pociągów	680
	14	202	Z rodzaju 202 wieże ekstrakcyjne	507	
	20	200	Z rodzaju 200 wieże wiertnicze, wieżomaszty	510	
	03	7 14	3	Kotły i maszyny energetyczne	3
			323	Silniki spalinowe na paliwo lekkie	323
324			Silniki spalinowe na paliwo ciężkie	324	
325			Silniki spalinowe na paliwo gazowe	325	
326			Silniki powietrzne	326	
343			Z rodzaju 343 zespoły elektroenergetyczne przenośne z silnikami spalinowymi na paliwo lekkie	343	
344			Zespoły elektroenergetyczne z silnikami spalinowymi na paliwo ciężkie	344	
349			Reaktory jądrowe	349	

04	7	431	431 - 0 filtry (prasy) błotniarki	431
			431 - 4 cedzidła mechaniczne	
		450	Piece do przerobu surowców (z wyjątkiem 450 - 50 piece do przerobu surowca wielokomorowe)	450
		451	Piece do przetwarzania paliw (z wyjątkiem 451 - 0 piece koksownicze)	451
			Piece do wypalania tunelowe	
		454	Aparaty bębnowe	454
		475	Suszarki komorowe: 477-0 do 4 oraz	475
		477-6 do 8	477	
			Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	
	10	4	Obrabiarki do metali	4
	14	41	Maszyny i urządzenia do przetłaczania	40,41
		44	i sprężania cieczy i gazów	44
			Aparaty do wymiany ciepła (z wyjątkiem rodzaju 465 i 469-0)	
		46	Maszyny, urządzenia i aparaty do operacji	46
		47	i procesów materiałowych (z wyjątkiem rodzaju 474, 475, 477-0 do 4 i 6-8 oraz 479-0)	47
			Z rodzaju 449-90 urządzenia dystrybucyjne	
	18	449	do benzyny i olejów elektryczne i przepływomierze składowe do cieczy i paliw płynnych	449
			Z rodzaju 465 wymienniki płynów obiegowych przy produkcji sody	
		465	469-0 chłodnice odmulin i prób kołowych	465
			rozkładni gazu	
		469	Kolumny nitracyjne i denitracyjne	469
			479-0 odbieralnice hydrauliczne rozkładni	
		474	gazu	474
		479	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem chemicznym	479
			i elektrolizacyjnym	
		481	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem cieplnym	481
			484-0 urządzenia do spawania i napawania łukowego w ochronie gazów	
		482	oraz do spawania i napawania plazmowego	482
		484	Z rodzaju 484-1 wytornice acetylenowe przenośne wysokiego ciśnienia,	484
			484-3 zgrzewarki oporowe i tarcicowe	
			Z rodzaju 484-6 urządzenia do metalizacji natryskowej i do natryskiwania tworzywami sztucznymi	
			Maszyny i urządzenia do przygotowywania maszynowych nośników danych oraz maszyny analityczne	
		490	Samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami	490
	492	Z rodzaju 493 roboty przemysłowe	492	
		434-01 maszyny do zamykania słoii		
20	493	Z rodzaju 434-02 maszyny do zamykania puszek	493	
	434	Wymienniki przeponowe rurowe sklasyfikowane jako chłodnice kwasu siarkowego	434	
	465	Zespoły komputerowe	465	
30	491		491	

05	7	506	506-1 i 506-2 aparaty do rektyfikacji powietrza	506	
		507	507-2 i 507-3 krystalizatory	507	
			507-4 komory potne		
		548	548-0 maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji materiału zecerskiego	548	
		583	583-0 koparki i zwałowarki w kopalniach odkrywkowych węgla 583-1 koparki w piaskowniach przemysłu węglowego	583	
	10	512	Maszyny i urządzenia do eksploatacji otworów wiertniczych	512	
		513	Maszyny i urządzenia do przeróbki mechanicznej rud i węgla	513	
		514	514-0 maszyny i urządzenia aglomerowni 514-1 maszyny i urządzenia wielkopieczowe 514-2 maszyny i urządzenia hutnicze stalowni Z rodzaju 514-3 do 6 nożyce hutnicze do cięcia na gorąco, tabor hutniczy, walcowniczy 514-9 inne maszyny, urządzenia i aparaty hutnicze	514	
		520	Z rodzaju 520 maszyny i urządzenia przemysłu kamieniarskiego: 520-0 i 520-1 traki ramowe i tarczowe 520-2 cyrkulaki 520-3 szlifierki 520-4 tokarki i wiertarki do kamienia 520-5 kombajny do robót przygotowawczych	520	
		523	Maszyny i urządzenia przemysłu cementowego	523	
		525	525-31 autoklawy	525	
		529	Z rodzaju 529 maszyny i urządzenia do produkcji materiałów budowlanych: 529-81 do produkcji elementów z lastryko 529-82 do produkcji sztucznego kamienia	529	
		56	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów rolnych	56	
		582	Z rodzaju 582-1 pojemniki do bitumu stalowe powyżej 20.000 l pojemności oraz z rodzaju 582-2 odśnieżarki o mocy silników powyżej 120 KM	582	
		14	50	Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu chemicznego	50
			517	Maszyny i urządzenia torfiarskie	517
			52	Maszyny dla przemysłu surowców mineralnych	52
			53	Maszyny do produkcji wyrobów z metali i tworzyw sztucznych	53
			54	Maszyny, urządzenia i aparaty do obróbki i przerobu drewna, produkcji wyrobów z drewna oraz maszyny i aparaty papiernicze i poligraficzne	54
			55	Maszyny i urządzenia do produkcji wyrobów włukienniczych i odzieżowych oraz do obróbki skóry i produkcji z niej	55
	561		561-6 maszyny, urządzenia i aparaty do produkcji napoi	561	
	568		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłu piekarniczego (z wyjątkiem 568-40 do 48)	568	
	57		Maszyny, urządzenia i aparaty przemysłów spożywczych	57	
	59		Maszyny, urządzenia i narzędzia rolnicze i gospodarki leśnej	59	
	18	505	505-1 piece prażalnicze fluidezyjne	505	
		51	Maszyny, urządzenia i aparaty wiertnicze, górnicze, gazownicze, odlewnicze, torfiarskie oraz geodezyjne i kartograficzne	51	
	20	58	Maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych	58	
		506	506-3 odgazowywacze	506	
		510	Maszyny i urządzenia wiertnicze	510	
		511	Obudowy zmechanizowane	511	
		518	Z rodzaju 518 aparaty i urządzenia do: 518-01 pomiarów magnetycznych 518-02 pomiarów geologicznych	518	

		535	518-03 pomiarów sejsmicznych i radiometrycznych 518-1 elektrycznego profilowania odwiertów, karotażu gazowego, perforacji otworów wiertniczych Z rodzaju 535-0 aparaty specjalne do wytwarzania kwasu wolframowego i maszyny do redukcyjnych, próżniowych i specjalnych wytopów metali Z rodzaju 535-1 maszyny do produkcji węglanów i past emulsyjnych Z rodzaju 535-7 urządzenia do produkcji półprzewodników	535
		579	579-000 dystrybutory 579-003 młynki młotkowe 579-01 maszyny i urządzenia do przerobu odpadów zwierzęcych na mąkę pastewną i tłuszcze utylizacyjne 579-09 inne maszyny i urządzenia do przerobu odpadów zwierzęcych Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych Maszyny do robót budowlanych	579
		580	582-3 szczotki mechaniczne i osprzęt do utrzymania dróg	580
		581	501-0 aparaty szklane i porcelanowe do destylacji	581
		582	501-1 porcelanowe młyny kulowe	582
	25	501	Maszyny górnicze, z wyłączeniem obudów zmechanizowanych Z rodzaju 524 piece do topienia żużla wielkopieczowego i bazaltu	501
		511	571-8 autoklawy do hydrolizy	511
		524	571-30 i 571-31 neutralizatory stalowe oraz neutralizatory i hydrolizatory betonowe lub murowane	524
		571	581-2 wibratory 581-4 wibromłoty oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku	571
		581		581
06	4,5	600	Zbiorniki naziemne ceglane	600
		601	Zbiorniki naziemne betonowe (z wyjątkiem z wykładziną chemoodporną dla kwasu ponitracyjnego)	601
		623	623-7 urządzenia telefoniczne systemów nośnych na liniach WN	623
		641	Z rodzaju 641-7 wyciągi kopalniane (bez wyciągów przy głębieniu szybów)	641
		648	Towarowe kolejki linowe i dźwignie linowe	648
		657	Akumulatory hydrauliczne	657
		660	Wagi pojazdowe, wagonowe i inne wbudowane	660
	10	6	Urządzenia techniczne	6
	18	61	Z podgrupy 61 urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej przetożna	610 do 615
		641	Dźwigniki, wciągarki i wciągarki przejezdne oraz nieprzejezdne, kołowroty, wyciągniki (z wyjątkiem rodzaju 641-63 oraz z rodzaju 641-7 wyciągniki kopalniane łącznie z wyciągami przy głębieniu szybów, a także wyciągi kolei i kolejek linowych)	641
		662	662-1 projektory przenośne 16 mm i 35 mm	662
		681	Kontenery	681
	20	629	Telefony komórkowe	629
		669	Kasy fiskalne i rejestrujące (z wyjątkiem zaliczonych do poz. 04 - zespoły komputerowe)	669
		633	Baterie akumulatorów elektrycznych stacjonarnych	633
		634	Baterie akumulatorów elektrycznych zasadowych	634
		662	662-5 ekrany kinowe	662
		644	644-0 do 4 przenośniki w kopalniach i zakładach przetwórczych rud i węgla	644
		664	Z rodzaju 664 urządzenia do przeprowadzania badań technicznych	664
	25	644	644-0 przenośniki zgrzeblowe ciężkie i lekkie	644
07	7	70	Kolejowy tabor szynowy naziemny	70
		71	Kolejowy tabor szynowy podziemny	71
		72	Tramwajowy tabor szynowy	72

	14	73 77 700 710	Pozostały tabor szynowy naziemny Tabor pływający 700-7 drezyny i przyczepy do drezyn 710-01 lokomotywy akumulatorowe	73 77 700-7 710
			710-02 i 710-03 lokomotywy ognioszczelne i typu „Karlik” 710-10 do 14 wozy kopalniane	do 03 710-02 i 710-03 710-10 do 14
		770 773 780 781 743 745	770-13 kontenerowce 773-1010 wodoloty Samoloty Śmigłowce Samochody specjalne Z rodzaju 745 trolejbusy i samochody ciężarowe o napędzie elektrycznym	770-13 773-1010 780 781 743 745
		746 747 748	Ciągniki Naczepy Przyczepy	746 747 748
				750 751 752 753 754
	18	76 745 783 788	Pozostały tabor bezszynowy (wózki jezdniowe akumulatorowe, widłowe i inne wózki jezdniowe Z rodzaju 745 pozostałe samochody o napędzie elektrycznym Balony Inne środki transportu lotniczego	76 745 783 788
	20	79 740 741 742 744 782	Środki transportu pozostałe Motocykle, przyczepy i wózki motocyklowe Samochody osobowe Samochody ciężarowe Autobusy i autokary Szybowce	740 741 742 744 782
08	10	805 806	Z rodzaju 805 wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych oraz instrumenty muzyczne Kioski, budki, baraki, domki kempingowe - nie związane trwale z gruntem	805 806
	14	803	803-0 do 1 maszyny biurowe 803-30 dalekopisy do maszyn matematycznych	803
	20	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8
	25	801 802 804	801-0 elektroniczna aparatura kontrolno - pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych 802-0 aparaty i sprzęt do hydro- i mechanoterapii Z rodzaju 804 wyposażenie cyrkowe	801 802 804

UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych stanowi pierwszy etap prac związanych z realizacją strategii gospodarczej rządu, przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 29 stycznia 2002 r. w programie „Przedsiębiorczość - Rozwój - Praca”, której integralną część stanowi pakiet „Przede wszystkim przedsiębiorczość”. Podstawowym kierunkiem przyjętym w tej strategii jest doprowadzenie do wzrostu gospodarczego, generującego nowe miejsca pracy.

W myśl założeń pakietu "Przede wszystkim przedsiębiorczość", zasadniczym celem jest uproszczenie systemu podatkowego, poprzez ułatwienie rozliczeń podatników z administracją skarbową i wyeliminowanie w jak największym stopniu tych obszarów, które mogą stanowić bazę do sporów pomiędzy podatnikami a organami skarbowymi.

Poprzez nowelizację istniejących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”, przyjęte w projekcie rozwiązania podatkowe zmierzają do zniesienia zasadniczych barier hamujących funkcjonowanie istniejących przedsiębiorstw oraz tworzenia warunków do powstawania nowych firm. Rozwiązania te są skierowane przede wszystkim do małych i średnich przedsiębiorstw, poprzez wykorzystanie instrumentów podatkowych mających na celu pobudzenie wzrostu gospodarczego. Spodziewane ożywienie gospodarki, w wyniku zniesienia fiskalnych ograniczeń, umożliwi w późniejszym czasie głębszą modyfikację w systemie podatkowym.

Wobec powyższego generalnym założeniem przyjętym z pakietu „Przede wszystkim przedsiębiorczość” jest pobudzenie wzrostu gospodarczego poprzez wykorzystanie instrumentów podatkowych. Podstawowe kierunki wytyczone w tym pakiecie są realizowane w ramach projektu ustawy poprzez:

- uproszczenie systemu podatkowego oraz zniesienie fiskalnych ograniczeń
- zniesienie barier podatkowych hamujących funkcjonowanie istniejących

przedsiębiorstw oraz tworzenie warunków do powstania nowych firm, a w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw.

- uporządkowanie funkcjonujących rozwiązań podatkowych - uściślenie istniejących przepisów, dostosowanie ich do wprowadzonych w ostatnim czasie regulacji z ustawy o rachunkowości i kodeksu spółek handlowych.

W projekcie ustawy uwzględniono również dalszą harmonizację przepisów podatkowych z rozwiązaniami funkcjonującymi w krajach Unii Europejskiej.

Wprowadzone zmiany powinny być korzystne dla podatników, którzy będą mogli skierować swoje wysiłki i uzyskany dodatkowy czas, w wyniku wprowadzenia uproszczenia systemu, na prowadzenie i rozwój działalności gospodarczej.

Uproszczenie rozliczeń podatkowych

W założeniach uproszczenie rozliczeń podatkowych powinno mieć miejsce w tych sytuacjach, gdy podatnik jest zobowiązany do ciągłego kontaktu z urzędem skarbowym w związku z koniecznością składania licznych deklaracji podatkowych oraz wpłat zaliczek. Po wprowadzeniu w życie projektu ustawy, podatnik, po wyborze odpowiedniej formy zaliczek, nie będzie zmuszony do czasochłonnego wypełniania podatkowych formalności i będzie mógł przeznaczyć czas na rozwój działalności firmy.

W zakresie uproszczenia systemu, sposób realizacji polega m.in. na:

- 1) zniesieniu obowiązku składania deklaracji i wpłat zaliczek, dla podatników rozpoczynających działalność,
- 2) zasadniczym uproszczeniu formy uiszczania zaliczek miesięcznych, dla podatników kontynuujących działalność oraz rezygnacja z obowiązku składania przez tych podatników, w trakcie roku podatkowego, deklaracji miesięcznych,
- 3) wyeliminowaniu obowiązku składania ostatecznego zeznania CIT,
- 4) określeniu momentu powstania przychodów,

- 5) zbliżenie terminologii w zakresie niektórych przychodów i kosztów do przepisów ustawy o rachunkowości,
- 6) zmianie niektórych zasad amortyzacji, w tym wprowadzenie dodatkowej metody amortyzacji oraz jednoznaczne określenie metody wyceny aportów.

W zakresie zaliczek, deklaracji i zeznań, w projekcie ustawy przyjęto w tym zakresie następujące rozwiązania:

- a) urzędy skarbowe będą zwalniać podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność, od obowiązków składania deklaracji i wpłat zaliczek; okres tego zwolnienia uzależniony będzie od momentu rozpoczęcia działalności:
 - jeżeli podatnik rozpoczął działalność w pierwszej połowie roku podatkowego, będzie zwolniony z wpłat zaliczek w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność,
 - jeżeli podatnik rozpoczął działalność w drugiej połowie roku podatkowego, będzie zwolniony z wpłat zaliczek w roku podatkowym i w roku bezpośrednio następującym po roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność,
- b) podatnicy będą mogli wpłacać zaliczki miesięczne w uproszczonej formie, w wysokości uzależnionej jedynie od podatku należnego, wykazanego we wcześniejszych zeznaniach,
- c) w przypadku określenia przez właściwy organ podatkowy należnego podatku w innej wysokości niż wynikał z zeznania, które stanowiło podstawę do ustalania wysokości wpłacanych miesięcznych zaliczek, nie będzie obowiązku, przy uproszczonej formie, dokonywania korekty wpłaconych zaliczek,
- d) podatnicy będą mieli obowiązek złożenia tylko jednego zeznania za rok podatkowy.

Wprowadzenie możliwości wpłat stałych, zryczałtowanych zaliczek na podatek, bez jednoczesnego obowiązku składania deklaracji, jest wyrazem realizacji postulatów zapisanych w pakiecie "Przede wszystkim przedsiębiorczość", co generalnie powinno spowodować znaczne zmniejszenie ilości deklaracji podatkowych składanych przez przedsiębiorców.

Przychody podatkowe

Do ustawy wprowadzono zmiany dotyczące przychodów, mających podstawowy wpływ na dochód do opodatkowania, wykazywany przez podatników w zeznaniach CIT.

W zakresie przychodów podatkowych został precyzyjnie określony moment powstania tych przychodów, poprzez wprowadzenie zasad ogólnych oraz określenie szczególnych przypadków, w jakim momencie należy określić powstanie tego przychodu. W tym zakresie podatnicy mieli liczne wątpliwości.

Według zasad ogólnych za moment powstania przychodu podatkowego - art. 12 ust 3a ustawy - będzie się uznawało dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło:

- wydanie rzeczy, zbycie praw majątkowych oraz dostarczenie wszelkiej postaci energii, lub
- wykonanie usługi, lub
- wykonanie innych czynności będących przedmiotem działalności podatnika, lub
- otrzymanie zapłaty za wykonanie świadczenia - w pozostałych przypadkach.

Projekt ustawy przewiduje również precyzyjne określenie momentu powstania przychodów dla określonych ustawowo przypadków, uzasadnionych charakterem danej czynności:

- W przypadku wykonania przez podatnika świadczenia na eksport, w związku z którym na podatniku ciąży obowiązek wystawienia dokumentu odprawy celnej, za datę powstania przychodu należnego można uznać datę

określoną w tym dokumencie i potwierdzoną przez organ celny datę wywozu przedmiotu eksportu poza granicę Rzeczypospolitej Polskiej.

- Za przychody z tytułu umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze uważa się przychody należne określone na dzień, w którym należności wynikające z tych umów stają się wymagalne.

Inne istotne zmiany polegają na:

1. Uregulowaniu kwestii zaliczania do przychodów podatkowych:

- w przypadku obniżenia podatku VAT zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, powstanie konieczność obciążenia przychodów podatkowych naliczonym podatkiem VAT, w tej części, w której uprzednio został zaliczony do kosztów uzyskania przychodów - uregulowanie mające na celu dostosowanie rozwiązań ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do nowych rozwiązań i możliwości w zakresie podatku od towarów i usług - w konsekwencji rozwiązania korzystne dla podatników,
- wartości należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zakwalifikowane do kosztów uzyskania przychodów - art. 12 ust 1 pkt 4 d ustawy, oraz
- równowartości odpisów aktualizujących wartość należności, uprzednio zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w przypadku ustania przyczyn dla których dokonano tych odpisów – art. 12 ust 1 pkt 4e ustawy
 - w wyniku tych regulacji przepisy podatkowe zostaną dostosowane do obowiązujących od 1 stycznia 2002 r. zmian w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem specyfiki rozwiązań podatkowych.

W świetle rozwiązań ustawy o rachunkowości - należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Ponadto z przepisów tej ustawy wynika, że w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego

wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Jednakże przepisy podatkowe nie przewidują korekty kosztów podatkowych, w takim przypadku - równowartość odpisów aktualizujących wartość należności, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli ustały przyczyny, dla których dokonano tych odpisów, w tym również w przypadku umorzenia, przedawnienia lub odpisania należności jako nieściągalne - powinna być zaliczona do przychodów podatkowych.

2. Określeniu momentu powstania przychodów przy obejmowaniu udziałów (akcji) w zamian za wniesiony aport (wkład niepieniężny) - art. 12 ust 1b ustawy.

W takim przypadku nominalna wartość udziałów (akcji) w spółce kapitałowej, objętych w zamian za aport będzie przychodem podatkowym, w następujących momentach:

- w dniu rejestracji spółki kapitałowej - jeżeli objęcie udziałów (akcji) w zamian za aport związane było z powstaniem (zawiązaniem) spółki,
 - w dniu wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki kapitałowej – jeżeli objęcie udziałów (akcji) w zamian za aport związane było z podwyższeniem kapitału zakładowego,
 - w dniu wydania dokumentów akcji – jeżeli objęcie akcji związane było z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego.
3. Wprowadzeniu zapisu, że skutki podatkowe związane z wnoszeniem aportów dotyczą objętych akcji (udziałów) w spółce kapitałowej - art. 12 ust 1 pkt 7 ustawy.

Udział w kapitale zakładowym spółek kapitałowych jest wartościowo ujętą kategorią ekonomiczną, stanowiącą część kapitału zakładowego i będącą odpowiednikiem nominalnej wartości wkładu pieniężnego i niepieniężnego.

Udział kapitałowy w spółkach osobowych nie został natomiast zdefiniowany w przepisach kodeksu spółek handlowych. W spółce osobowej nie występuje kategoria wartości nominalnej udziału, bowiem inaczej funkcjonuje ten kapitał.

4. Wyłączeniu z przychodów podatkowych, przychodów stanowiących wartość nieodpłatnych świadczeń z tytułu korzystania z usług informacyjno-doradczych, świadczonych przez punkty konsultacyjno-doradcze działające na podstawie odrębnych przepisów, w ramach rządowego programu wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw – art. 12 ust 4 pkt 14 ustawy.
Regulacja ta oznacza, że wartość tych usług doradczych nie będzie brana pod uwagę przy ustalaniu podstawy opodatkowania, co ma na celu zachęcić głównie małe i średnie przedsiębiorstwa do korzystania z tego rodzaju usług, w kierunku pobudzania przedsiębiorczości.

Koszty uzyskania przychodów

W zakresie kosztów uzyskania przychodów uregulowano następujące kwestie:

1. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U. Nr 63, poz. 639) i nałożonymi na podstawie przepisów tej ustawy opłatami produktowymi na przedsiębiorców - zaistniała konieczność zmiany przepisów ustawy w kontekście zaliczenia tych opłat do kosztów uzyskania przychodów. Podstawowa opłata produktowa uiszczana przez podatników będzie kosztem uzyskania przychodów, bowiem ta normatywna opłata („quasi-podatek”) ma na celu zrealizowanie założeń i norm w zakresie ochrony środowiska, poprzez sukcesywną realizację obowiązku odzysku i recyklingu. Nie będzie natomiast mogła być zaliczana do kosztów uzyskania przychodów dodatkowa opłata produktowa, o której mowa w art. 17 ust. 2 tej ustawy, z uwagi na jej sankcyjny charakter.
2. Ze względu na zmiany dokonane w ustawie o rachunkowości, wprowadzono m. in. odpisy aktualizujące wartość należności (dotychczas tworzone były rezerwy na wierzytelności), zaistniała konieczność dostosowania przepisów

ustawy podatkowej do przepisów ustawy o rachunkowości. Kosztem uzyskania przychodów nie będą rezerwy tylko odpisy aktualizujące należności. Inne odpisy aktualizujące, o których mowa w ustawie o rachunkowości, nie będą natomiast kosztem uzyskania przychodów. Z podobnych względów zamieszczono również definicję „inwestycji”, przez którą rozumie się środki trwałe w budowie w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

3. W projekcie wprowadzono przepisy umożliwiające zaliczenie w ciężar kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw - do wysokości łącznie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 0,15% kwoty wynagrodzeń wypłaconych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne.
4. W zakresie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadzono liczne zmiany mające na celu uproszczenie zasad naliczania odpisów amortyzacyjnych oraz zastosowanie preferencji do inwestowania w nowe środki trwałe.

W celu zachęcenia podatników do inwestowania w nowo nabywane dobra inwestycyjne, wprowadzono dodatkową, bardzo korzystną dla podatników metodę, która umożliwia jednorazowe zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów odpisu amortyzacyjnego w wysokości 30% wartości początkowej, już w pierwszym podatkowym roku używania danego środka trwałego. Zasada ta będzie miała również zastosowanie do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji począwszy od dnia ogłoszenia ustawy. Jeżeli środek trwały zostanie wprowadzony do ewidencji w ostatnim miesiącu roku podatkowego - powyższa zasada będzie mogła być stosowana przez podatników w następnym roku podatkowym. W kolejnych latach podatkowych pozostawiono podatnikowi natomiast wybór co do metody dalszego amortyzowania, przy możliwym zastosowaniu amortyzacji liniowej lub degresywnej.

Dotychczasowe metody amortyzacji nie zawierały takich rozwiązań. Jeżeli środek trwały zostanie nabyty i wprowadzony przez podatnika do ewidencji środków trwałych w trakcie roku podatkowego, w okresie pozostałym do końca roku podatkowego, podatnik będzie miał możliwość zamortyzowania aż 30% wartości początkowej tego środka trwałego. Gdy okres amortyzowania danego środka trwałego wyniesie mniej niż 6 miesięcy w danym roku podatkowym, żadna z istniejących metod nie uprawniałaby podatnika do uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów odpisu amortyzacyjnego w wysokości 30% wartości początkowej. Zasada ta ma istotne znaczenie w obecnej sytuacji gospodarczej kraju, bowiem skierowana jest na ożywienie gospodarcze i tworzenie nowych miejsc pracy.

W nowych regulacjach wprowadzono również, poza miesięcznymi odpisami amortyzacyjnymi, możliwość dokonywania ich na koniec kwartału lub na koniec roku podatkowego. Zmiana ta ma na celu uproszczenie czynności związanych z comiesięcznym naliczaniem amortyzacji. Zmniejszy to koszty podatników oraz zminimalizuje ilość błędów rachunkowych dokonywanych przy naliczaniu amortyzacji i tym samym ograniczy z tego tytułu negatywne dla podatników konsekwencje ze strony organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej. Podatnicy będą mieli w tym zakresie możliwość wyboru i rozwiązanie to pod względem systemowym uatrakcyjni formę zasad zaliczek uproszczonych.

W celu dostosowania przepisów ustawy do rozwiązań przyjętych w ustawie o rachunkowości wyeliminowano możliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych od poniesionych przez podatników kosztów utworzenia lub późniejszego rozszerzenia spółek akcyjnych. Podatnicy, którzy ponieśli te koszty do dnia wejścia w życie przepisów ustawy, będą mogli dokonywać odpisów amortyzacyjnych na dotychczasowych zasadach, w brzmieniu przepisów, obowiązujących do 31 grudnia 2002 r. albo zaliczyć niezamortyzowaną część jednorazowo do kosztów uzyskania przychodów w 2003 r.

Zgodnie z założeniami pakietu "Przede wszystkim przedsiębiorczość" zmieniono również Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych, ograniczając liczbę pozycji Wykazu. Wprowadzono też możliwość zmniejszenia stawek

amortyzacyjnych z Wykazu w dowolnej wysokości oraz w wybranym przez podatnika momencie. Taka zmiana podyktowana była koniecznością dostosowania ustaw podatkowych z rozwiązaniami przyjętymi w ustawie o rachunkowości oraz stworzenia mocniejszego instrumentu polityki podatkowej prowadzonej przez podatników. Podatnicy będą mogli w okresie ponoszenia strat podatkowych zaplanować maksymalnie obniżone stawki amortyzacyjne i powrócić do stawek, tj. wyższych kosztów podatkowych, w okresie osiągania dochodów, a tym samym odpowiednio wpływać na wysokość straty podatkowej i dochodu do opodatkowania.

Doprecyzowano również wiele przepisów, które dotąd budziły liczne wątpliwości interpretacyjne zarówno podatników jak i organów skarbowych.

Uporządkowanie funkcjonujących rozwiązań podatkowych oraz uściślenie istniejących przepisów

Przy opracowywaniu projektu, mając na względzie uzasadnione wątpliwości podatników oraz organów podatkowych, kierowano się koniecznością uporządkowania funkcjonujących już rozwiązań podatkowych w celu wyeliminowania istniejących w przepisach niejasności, które rodziły wątpliwości i spory pomiędzy podatnikami a organami skarbowymi.

1. Doprecyzowano katalog przypadków, w których udziałowiec spółki kapitałowej uzyskuje dochód z udziału w zyskach tej spółki. Po uporządkowaniu tego katalogu - dochodem z udziału w zyskach osób prawnych będzie dochód faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także:
 - dochód z umorzenia udziałów lub akcji,
 - dochód uzyskany ze zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki, w celu umorzenia tych udziałów (akcji),
 - wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej,
 - dochód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach – dochód (przychód) przeznaczony na podwyższenie funduszu udziałowego oraz dochód stanowiący

równowartość kwot przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej,

- w przypadku łączenia lub podziału spółek - dopłaty w gotówce otrzymane przez udziałowców (akcjonariuszy) spółki przejmowanej, spółek łączonych lub dzielonych.

Zasadnicza (merytoryczna) zmiana polega na uzupełnieniu katalogu o dochód udziałowca (akcjonariusza) uzyskany w wyniku zbycia przez niego na rzecz spółki kapitałowej jej własnych udziałów (akcji), w celu ich umorzenia. Stosownie bowiem do art. 199 § 1 oraz art. 359 § 1 k.s.h. udziały (akcje) mogą być umarżane albo za zgodą akcjonariusza (udziałowca) w drodze ich nabycia przez spółkę (umorzenie dobrowolne) albo bez ich zgody (umorzenie przymusowe). Poprzez takie uregulowanie podatkowe objęto podatkiem zryczałtowanym dochody otrzymane przez udziałowców (akcjonariuszy) zarówno w trybie umorzenia dobrowolnego jak i przymusowego i tym samym ujednotaczono zasady opodatkowania obu tych trybów umorzenia.

2. Dochodem z udziału w zyskach osób prawnych (opodatkowanym zryczałtowaną stawką 15% przychodu) nie będzie zaś dochód udziałowca uzyskany w następstwie umorzenia jego udziałów (akcji) objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części. Istotą tej regulacji jest zrównanie zasad opodatkowania dochodu w przypadkach, gdy dany podmiot zbywa przedsiębiorstwo, z zasadami podatkowymi jakie będą go obowiązywać, gdy wniesie to przedsiębiorstwo (zorganizowaną część przedsiębiorstwa) do spółki kapitałowej i następnie objęte udziały (akcje) zostaną umorzone. W obu bowiem sytuacjach podmiot ten uzyska analogiczny skutek gospodarczy i brak jest uzasadnienia aby skutek ten (dochód) różnie traktować podatkowo.

W związku z tym dodano do art. 12 ust 1 nowy pkt 8 ustawy, który stanowi, iż do przychodów opodatkowanych na zasadach ogólnych zaliczana będzie wartość przysporzenia, bez względu na jego rodzaj (np. pieniądze, papiery wartościowe, rzeczy), otrzymanego w związku z umorzeniem

udziałów lub akcji objętych w zamian za aport, którego przedmiotem było przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część. W art. 15 ust 1l ustawy doprecyzowano zasady ustalania kosztów uzyskania przychodów z tego tytułu.

Powyższe uregulowania wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2003 r. i będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za aport w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, jeżeli udziały (akcje) zostaną objęte po dniu 31 grudnia 2002 r. W odniesieniu do udziałów (akcji) objętych przed tym dniem, bez względu na termin ich umorzenia, będą miały zastosowanie dotychczasowe zasady opodatkowania (dochód z udziału w zyskach osób prawnych – 15% podatek zryczałtowany).

3. W zakresie zwolnień przedmiotowych:

- Doprecyzowano katalog przypadków, w których komitety wyborcze zwolnione są przedmiotowo od podatku dochodowego. W projekcie zapisano, że dochody komitetów wyborczych działających na podstawie odrębnych ustaw, w celu przeprowadzenia wyborów na urząd Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz rad gmin, rad powiatów i sejmików województw - wolne są od podatku w części przeznaczanej na cele wynikające z tych ustaw. Przepisy ustaw zobowiązują komitety wyborcze do przekazywania części nadwyżki na rzecz instytucji charytatywnych. Proponowana regulacja ma na celu zwolnienie dochodów komitetów wyborczych z podatku dochodowego, w celu umożliwienia wywiązania się komitetów z realizacji postanowień wynikających z poszczególnych ustaw - Ordynacji wyborczych.
- Wprowadzono zwolnienie przedmiotowe kwot otrzymanych przez podatników od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych. W ten sposób dotacje z budżetu państwa przekazywane za pośrednictwem agencji zostały zwolnione od podatku

dochodowego analogicznie jak dotacje bezpośrednio otrzymane przez podatników z budżetu państwa.

- Wprowadzono zwolnienie przedmiotowe dla Funduszu Składkowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników w zakresie dochodów przeznaczonych na cele statutowe, z wyłączeniem dochodów przeznaczonych na działalność gospodarczą. Dotychczas Fundusz korzystał ze zwolnienia podmiotowego przewidzianego dla funduszy celowych w art. 6 ust 1 pkt 4 ustawy. W projekcie proponuje się ograniczenie zwolnień podmiotowych, tylko do funduszy celowych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.
 - Wprowadzono zwolnienie przedmiotowe dochodów dla zakładów budżetowych zajmujących się kwaterowaniem studentów, nauczycieli akademickich oraz innych pracowników uczelni i placówek naukowych - w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem domów akademickich, hoteli asystenckich oraz zasobów mieszkaniowych. W tym przypadku uwzględniono zasadę równości podatkowej dla podatników prowadzących tego samego rodzaju działalność w zakresie gospodarki zasobami mieszkaniowymi.
4. W art. 21 ust. 1 ustawy proponuje się wprowadzenie dodatkowego przepisu określającego, że podatnik polski dokonujący wypłat należności z tytułu świadczeń niematerialnych na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju, z którym nie łączy Polskę umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, ma obowiązek potrącić od tych należności podatek dochodowy w wysokości 20% kwoty takiej należności. Celem tego zapisu jest uszczelnienie polskiego systemu podatkowego, bowiem zdecydowana większość krajów, z którymi nie łączy Polskę umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania stosuje preferencyjne zasady podatkowe dla obcego kapitału, stanowiące szkodliwą konkurencję podatkową. Jednocześnie, w większości, nie są to kraje posiadające jakiś znaczniejszy potencjał gospodarczy, najczęściej więc tego rodzaju wypłata należności do tych krajów służy jedynie „wyprowadzaniu” zysków z podmiotów polskich bez ich opodatkowania podatkiem dochodowym.

Harmonizacji przepisów podatkowych z rozwiązaniami funkcjonującymi w krajach Unii Europejskiej

Uwzględniając konieczność dalszej harmonizacji przepisów z rozwiązaniami funkcjonującymi w krajach Unii Europejskiej - wprowadzono zmiany w art. 10 oraz odnoszące się do art. 12 ust. 4 pkt 12 ustawy. – w odniesieniu do sposobu rozliczania kosztów podatkowych, przez dodanie do ustawy nowego pkt 8c w art. 16 ust 1.

W ramach dostosowywania polskiego ustawodawstwa do zasad przyjętych w dyrektywie Rady z dnia 23.07.1990 r. (90/434.EEC) - w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dotychczas została uregulowana kwestia skutków podatkowych połączenia spółek kapitałowych oraz wniesienia do spółki aportem przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

Dyrektywa 90/434 z dnia 23.07.1990 r. wprowadza wspólny system wyłączenia od opodatkowania zysków kapitałowych ujawnionych w związku z fuzjami i podziałami spółek oraz wnoszeniem majątku przez jedną spółkę do innej, a także w związku z zamianą udziałów w odniesieniu do spółek mających siedzibę w państwach członkowskich Unii Europejskiej.

Neutralność podatkowa systemu polega na tym, że w/w zdarzenia gospodarcze nie powodują w momencie ich zaistnienia dla żadnej ze spółek w nich uczestniczących oraz dla ich wspólników obciążenia podatkowego. W szczególności dotyczy to nadwyżek wartości związanych ze składnikami majątkowymi spółek, które kończą swój byt prawny oraz nadwyżek wartości związanych z udziałami w tych spółkach. Neutralność podatkowa nie oznacza rezygnacji z opodatkowania tych nadwyżek, lecz przesunięcie momentu opodatkowania do chwili zbycia składników majątkowych lub udziałów w spółkach.

Obowiązujący do końca 2000 r. Kodeks handlowy nie regulował podziału spółek kapitałowych. Kodeks spółek handlowych, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2001 r. w Tytule IV - Łączenie, podział i przekształcenie spółek, w art. 528 - 550 uregulował tryb w jakim mogą się dzielić spółki kapitałowe. Jest to zatem nowa instytucja, która wymaga stosownego uregulowania również w przepisach o podatku dochodowym.

W przypadku podziału u udziałowców (akcjonariuszy) spółki dzielonej również może pojawić się dochód w postaci nadwyżki wartości udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną, a wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce dzielonej. Brak analogicznych przepisów do uregulowań o połączeniu powoduje, iż dochód udziałowców (akcjonariuszy) spółki dzielonej oraz spółki przejmującej podlega opodatkowaniu już w momencie podziału.

Wynikiem obowiązującego obecnie uregulowania jest sytuacja, w której w przypadku łączenia się spółek opodatkowanie ujawnionej nadwyżki majątku jest odroczone, natomiast analogiczna nadwyżka powstała przy podziale podlega opodatkowaniu już w momencie jego dokonania, co z punktu widzenia procesów gospodarczych jest nieracjonalne oraz stoi w sprzeczności z Dyrektywą 90/434/EEC.

Zgodnie z dyrektywą 90/434/EEC neutralność podatkowa w momencie łączenia lub podziału dla spółki przejmującej może nie mieć zastosowania, jeżeli udział w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej nie przekracza 25%. Takie rozwiązanie zostało również przyjęte w art. 10 ust 2 pkt 2 ustawy. Przepis ten dodatkowo precyzuje pojęcie dochodu w przypadku połączenia lub podziału, gdy spółka przejmująca miała udział w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej w wysokości mniejszej niż 25% w przeliczeniu na prawa głosu.

Konsekwencją powyższego uregulowania jest dodanie nowego art. 25a ustawy, w którym określony został tryb rozliczania się z podatku zryczałtowanego przez spółkę przejmującą, która posiada udział w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej w wysokości mniejszej niż 25% w przeliczeniu na prawa głosu.

Ponadto wprowadzono nowe rozwiązania dotyczące dochodów z udziału w zyskach osoby prawnej w odniesieniu do dopłat w gotówce, które otrzymywaliby udziałowcy spółki przejmowanej w wyniku łączenia lub podziału. Otrzymywanie takich dopłat przez udziałowców spółki przejmowanej lub spółek łączących się przewidziane jest w art. 492 § 2 k.s.h., a przez wspólników spółki dzielonej w art. 529 § 3 k.s.h.. Dopłata gotówkowa, która będzie ewentualnie

wypłacana w związku z łączeniem lub podziałem może być opodatkowana w momencie jej otrzymania jako dochód z tytułu udziału w zyskach osób prawnych. Na opodatkowanie tego rodzaju wypłat gotówkowych zezwala art. 8 Dyrektywy 90/434/EEC.

Skutki budżetowe

W przedmiotowym zakresie pobudzenie wzrostu gospodarczego było podstawą do założeń projektu ustawy. Odnośnie skutków budżetowych związanych z wejściem w życie znowelizowanej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - zakłada się, że proponowane zmiany będą w perspektywie zamknięcia roku podatkowego i złożenia zeznania, neutralne dla budżetu państwa. W przypadku obniżenia wpływów budżetowych w trakcie pierwszego roku podatkowego, w związku ze skorzystaniem przez podatników z uproszczonej formy oraz ze zwolnień w zaliczkach, w momencie złożenia zeznania za rok podatkowy, skutki te zostaną zneutralizowane.

Odnośnie wprowadzenia dodatkowej metody amortyzacji nowych środków trwałych, wg szacunkowych wyliczeń, w wyniku wprowadzenia 30% stawki amortyzacyjnej, jednorazowy ubytek w dochodach budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, może osiągnąć kwotę 0,6 - 0,8 mld zł (szacunek sporządzony został w oparciu o opracowanie GUS „Wyniki podmiotów gospodarczych I-XII 2000”). Brak danych statystycznych o wysokości poszczególnych kategorii nakładów inwestycyjnych, uniemożliwia bardziej precyzyjne oszacowanie kwot tego ubytku. Przy zastosowaniu tego rodzaju przyspieszonej amortyzacji, w dalszej perspektywie (ok. 7 lat), budżet państwa może liczyć na zwiększenie dochodów podatkowych, w związku z pełnym zamortyzowaniem środków trwałych.

W zakresie skutków budżetowych wynikających z wprowadzenia możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, uwzględniając ich szacunkowy charakter przy przyjęciu szeregu założeń odnośnie kształtowania się wielkości determinujących ubytek w dochodach budżetu państwa z tytułu wprowadzenia proponowanych w tym zakresie rozwiązań, ubytek we wpływach do budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych szacuje się na kwotę

rzędu 30-40 mln zł, przy założeniu całkowitego wykorzystania możliwości wliczenia w koszty uzyskania przychodu ww. składek. Skutki te obrazują górną granicę ubytku dochodów budżetu, należałoby bowiem oczekiwać, że wykorzystanie nowego zapisu w projektowanej ustawie przy pomniejszeniu podstawy opodatkowania będzie mniejsze od maksymalnego. Jednakże w sytuacji, gdy organizacje na rzecz których uiszczane byłyby te składki w pewien sposób mogłyby „w zamian” oferować pewne usługi np. różnego rodzaju formy doradztwa finansowego, które oznaczałyby oczywistą korzyść finansową dla podmiotów zrzeszonych w tych organizacjach, skutki nowelizacji ustawy mogłyby zbliżyć się do oszacowanych kwot.

Proponowane zmiany w podatku CIT umożliwią:

- pobudzenie wzrostu gospodarczego, poprzez wykorzystanie instrumentów podatkowych mających na celu ożywienie gospodarki,
- uproszczenie i uporządkowanie systemu poprzez zniesienie barier podatkowych hamujących funkcjonowanie istniejących przedsiębiorstw oraz tworzenie warunków do powstania nowych firm, a w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw.

W dłuższym niż jeden rok podatkowy okresie - powinien uwidocznić się pełny efekt uproszczenia systemu oraz skutek wzrostu gospodarczego. Zmniejszenie fiskalizmu oraz uporządkowanie funkcjonujących rozwiązań i uelastycznienie przepisów podatkowych - powinno pozytywnie oddziaływać na funkcjonowanie podatników prowadzących działalność gospodarczą. Prawidłowe funkcjonowanie całej gospodarki, w obszarze systemowych rozwiązań podatkowych ma się przyczynić do wzrostu jej konkurencyjności wewnętrznej oraz zewnętrznej.

Proponowane rozwiązania mają powszechny charakter, bowiem dotyczą wszystkich podatników, powinny zatem wywołać pozytywny efekt we wszystkich regionach kraju. Po wejściu w życie tych zmian powinien ożywić się rynek pracy, bowiem podstawowym założeniem jest pobudzenie wzrostu gospodarki oraz wzrostu liczby firm, a tym samym miejsc pracy. Podatnicy, którzy po raz pierwszy podejmą działalność, będą zwalniani od obowiązków składania

deklaracji oraz wpłat zaliczek, co ma niewątpliwie przyczynić się do tworzenia nowych miejsc pracy. Ponadto należy uzupełnić, że w istotnej dla podatników kwestii utrzymano zasadę systematycznej obniżki podatku, bowiem w 2003 r. stawka ta będzie wynosiła 24% podstawy opodatkowania, tj. o 4 punkty procentowe mniej niż w 2002 r. Realizacja generalnych założeń obecnej nowelizacji w podatku CIT stworzy korzystne warunki do prowadzenia działalności przez podatników, w myśl założeń pakietu „Przede wszystkim przedsiębiorczość”.

W zakresie przepisów przejściowych zauważa się, że umożliwiają one podatnikom dostosowanie się do nowych rozwiązań prawnych. Została zachowana zasada praw nabytych. Generalnie podatnicy, którzy dokonali określonych czynności będą więc oceniani, pod względem skutków podatkowych, na podstawie przepisów obowiązujących w dacie ich dokonania.

Projekt ustawy przewiduje jej wejście w życie z dniem 1 stycznia 2003 r. i zastosowanie do dochodów (strat) uzyskanych od tego dnia, z wyjątkiem przepisów regulujących zasady amortyzacji fabrycznie nowych środków trwałych, które mają wejść w życie z dniem ogłoszenia.



**SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU
W MINISTERSTWIE SPRAW ZAGRANICZNYCH**

Prof. dr hab. Danuta Hübner
Sekr. Min. DH/1042/2002/DPE-ims

Warszawa, 16.04.2002 r.

**Pan
Aleksander Proksa
Sekretarz Rady Ministrów**

Opinia o zgodności projektów ustaw:

- 1) o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
 - 2) o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 3) o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,
- 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, Minister Danutę Hübner, działającą z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

W związku z przedstawionymi projektami ustaw (pisma nr RM-10-64-02, RM-10-65-02, RM-10-66-02), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

- I. Przedmiot projektowanych regulacji: ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.
- II. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych związany jest z realizacją strategii gospodarczej rządu, a zwłaszcza pakietem „Przed wszystkim przedsiębiorczość”. Celem projektu jest uproszczenie systemu podatkowego oraz

wyeliminowanie przepisów budzących wątpliwości lub spory pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi, a także harmonizacja przepisów podatkowych z rozwiązaniami funkcjonującymi w krajach Unii Europejskiej.

- III. Prawo wspólnotowe reguluje materię dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych w następujących aktach:
- Dyrektywie Rady 90/434/EWG z 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu podatkowego stosowanego do fuzji, podziału, wnoszenia aktywów i wymianie akcji spółek (Dz.Urz. WE L 225, 20.08.90),
 - Dyrektywie Rady 90/435/EWG z 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu podatkowego dla macierzystych spółek Państw Członkowskich (Dz.Urz. WE L 225, 20.08.90),
 - Konwencji 90/435/EWG w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (Dz. Urz. WE L 225, 20.08.90).
- IV. Opiniowany projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zmienia brzmienie art. 10 ustawy, który dotyczy definicji dochodu z udziału w zyskach osób prawnych. Wśród wymienionych kategorii, które zaliczone zastały do dochodu podlegającego opodatkowaniu, projekt wymienia także dopłaty w gotówce otrzymane przez udziałowców (akcjonariuszy) w przypadku połączenia lub podziału spółek. Rozwiązanie to znajduje swoje odzwierciedlenie w przepisie zawartym w art. 8 ustęp 3 Dyrektywy 90/434/EWG.
- V. Zgodne z prawem wspólnotowym jest także rozszerzenie zakresu stosowania zasady wyłączenia od opodatkowania zysków kapitałowych ujawnionych w związku z łączeniem spółek także na sytuacje, gdy spółki podlegają podziałowi. Przy czym, zastrzeżenie w projektowanym art. 1 ustęp 6 pkt c ustawy, iż wyżej wymieniona zasada nie dotyczy sytuacji, w której przy połączeniu lub podziale spółek kapitałowych spółka przejmująca posiada udział w kapitale zakładowym spółki przejmowanej lub dzielonej w wysokości mniejszej niż 25% w przeliczeniu na prawa głosu, jest zgodne z art. 7 ustęp 2 ww. dyrektywy.

VI. W konkluzji stwierdzam, że projekty:

- 1) ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2) ustawy o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie są objęte zakresem prawa Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem,

Do uprzejmej wiadomości:

Pan
Marek Belka
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Finansów

Z up. Sekretarza Komitetu
Integracji Europejskiej
PODSEKRETARZ STANU

Jarosław Pietras

Tłoczono z polecenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

Skierowano do druku 18 kwietnia 2002 r.

Cena 2,28 zł + 22% VAT

