



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja

Prezes Rady Ministrów
RM 10-64-02

Druk nr 415
Warszawa, 18 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 fizycznych.

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 fizycznych.

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, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 w ust. 1 w pkt 4 po wyrazach „nie mogą być” dodaje się wyrazy „albo nie są”;
- 2) w art. 3 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
 - „1. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).
 2. Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów z pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego lub stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia, oraz od innych dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).”;

3) art. 4 otrzymuje brzmienie:

„Art. 4. Przepisy art. 3 ust. 1 i 2 stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.”;

4) po art. 5 dodaje się art. 5a w brzmieniu:

„Art. 5a. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

- 1) inwestycjach - rozumie się przez to środki trwałe 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) 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. 22g ust. 3.”;

5) w art. 6:

a) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2 i 4, nie ma zastosowania, w sytuacji gdy chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jego dziecka mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509 oraz z 2002 r. Nr , poz.), zwanej dalej „ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym.”,

- b) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:
- „8a. Zasada określona w ust. 8 nie dotyczy osób, o których mowa w art. 1 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.”,
- c) dodaje się ust. 9 w brzmieniu:
- „9. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2 i 4, nie ma zastosowania do podatników, którzy wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym określonym w ust. 2 i 4, złożą po terminie, o którym w art. 45 ust. 1.”;
- 6) w art. 8 dodaje się ust. 3-5 w brzmieniu:
- „3. Zasady, o których mowa w ust. 1 i 2, mają również zastosowanie do małżonków między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągających ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6 przychody ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy, chyba że złożą pisemne oświadczenie o opodatkowaniu całości dochodu osiągniętego z tego źródła przez jednego z nich.
4. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 3, należy złożyć we właściwym urzędzie skarbowym, najpóźniej w terminie złożenia pierwszej w roku podatkowym deklaracji, o której mowa w art. 44 ust. 6, dotyczącej tego roku podatkowego.
5. Wybór zasady opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków wyrażony w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, obowiązuje przy zapłacie zaliczek i składaniu deklaracji za cały dany rok podatkowy, chyba że w wyniku rozwodu albo orzeczenia przez sąd separacji nastąpił podział majątku wspólnego małżonków i przedmiot umowy przypadł temu z małżonków, na którym nie ciążył obowiązek zapłaty zaliczek i składania deklaracji.”;
- 7) w art. 9 w ust. 1 wyrazy „w art. 21 i 52” zastępuje się wyrazami „w art. 21, 52 i 52a oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku”;
- 8) po art. 9 dodaje się art. 9a w brzmieniu:
- „Art. 9a. 1. Podatnicy osiągający przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6, są opodatkowani na zasadach określonych w ustawie,

chyba że złożą pisemne oświadczenie we właściwym urzędzie skarbowym, o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

2. Podatnicy osiągający przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, są opodatkowani na zasadach określonych w ustawie, chyba że złożą pisemnie wniosek lub oświadczenie we właściwym urzędzie skarbowym, o zastosowanie form opodatkowania określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.”;

9) w art. 10:

a) w ust. 1 w pkt 8 lit.b) otrzymuje brzmienie:

„b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego, prawa odrębnej własności lokalu oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej,”

b) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) praw majątkowych lub rzeczy będących składnikami majątku związanymi z działalnością gospodarczą, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej.”

c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Za pozarolniczą działalność, o której mowa w ust. 1 pkt 3, uważa się działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem działalności, o której mowa w art. 13.”;

10) w art. 11:

a) w ust. 3 po wyrazach „ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski” dodaje się wyrazy „, z zastrzeżeniem ust. 4”,

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Jeżeli bank, z którego usług korzysta podatnik, stosuje różne kursy walut obcych i nie jest możliwe dostosowanie kursu, o którym mowa w ust. 3 zdanie pierwsze, do przeliczenia na złote przychodu uzyskanego przez

podatnika, stosuje się kurs średni walut obcych z dnia uzyskania przychodów, ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.”;

11) w art. 14:

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

„1c. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1d i 1e, 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.

1d. W przypadku wykonania przez podatnika świadczenia na eksport, w związku z którym na podatniku ciąży obowiązek wystawienia dokumentu odprawy celnej, za datę przychodu należnego uważa się określoną w tym dokumencie i potwierdzoną przez organ celny datę wywozu przedmiotu eksportu poza granicę Rzeczypospolitej Polskiej.

1e. Za przychody z tytułu umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze składników majątku związanych z działalnością gospodarczą uważa się przychody należne określone na dzień, w którym należności wynikające z tych umów stają się wymagalne.”,

b) w ust. 2:

- w pkt 1 wyrazy „nie będących nieruchomościami lub prawami, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8” zastępuje się wyrazami „, z wyjątkiem przychodów z odpłatnego zbycia budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych wykorzystywanych w działalności gospodarczej”,

- po pkt 7a dodaje się pkt 7b-7d w brzmieniu:
 - „7b) wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
 - 7c) równowartość odpisów aktualizujących wartość należności, uprzednio zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w przypadku ustania przyczyn dla których dokonano tych odpisów,
 - 7d) 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 8 po wyrazach „obliczonych zgodnie z art. 11 ust. 2-2b” dodaje się wyrazy „, z wyjątkiem otrzymanych od osób zaliczanych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn”,
- c) w ust. 3:
- skreśla się pkt 4,
 - pkt 7 otrzymuje brzmienie:
 - „7) zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, zwróconej różnicy podatku od towarów i usług oraz zwróconego podatku akcyzowego, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów,”
 - dodaje się pkt 9 w brzmieniu:
 - „9) 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”;

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

„1a. Przychód, określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu:

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

13) w art. 21:

a) w ust. 1:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) otrzymane odszkodowania, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, z wyjątkiem:

- a) określonych w prawie pracy odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę,
- b) odpraw i odszkodowań wypłacanych na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy,
- c) odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia funkcjonariuszom pozostającym w stosunku służbowym,
- d) odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji,
- e) odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- f) odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej, z których dochody są opodatkowane na zasadach, o których mowa w art. 27 ust. 1,
- g) odszkodowań wynikających z zawartych umów lub ugód,”

- po pkt 3 dodaje się pkt 3a i 3b w brzmieniu:
 - „3a) odszkodowania otrzymane na podstawie przepisów o uznaniu za nieważne orzeczeń wydanych wobec osób represjonowanych za działalność na rzecz niepodległego bytu Państwa Polskiego,
 - 3b) inne odszkodowania otrzymane na podstawie wyroku sądowego do wysokości określonej w tym wyroku, z wyjątkiem odszkodowań:
 - a) otrzymanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
 - b) dotyczących korzyści, które podatnik mógłby osiągnąć gdyby mu szkody nie wyrządzono,”
- pkt 16 otrzymuje brzmienie:
 - „16) diety i inne należności za czas podróży służbowej - do wysokości określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju,”
- pkt 18 otrzymuje brzmienie:
 - „18) dodatek za rozłąkę wypłacany pracownikom czasowo przeniesionym - do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,”
- w pkt 20 wyrazy „diet określonych w odrębnych ustawach lub przepisach wydanych przez właściwego ministra w sprawie diet i innych należności z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju” zastępuje się wyrazami „diet z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu

w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju”,

- w pkt 20a wyrazy „diet, określonych w odrębnych ustawach lub przepisach wydanych przez właściwego ministra w sprawie diet i innych należności z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju” zastępuje się wyrazami „diet z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju”,
- pkt 29 otrzymuje brzmienie:

„29) przychody uzyskane z tytułu odszkodowania wypłacanego stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami lub z tytułu odpłatnego zbycia na cele uzasadniające jej wywłaszczenie oraz z tytułu sprzedaży nieruchomości w związku z realizacją przez nabywcę prawa pierwokupu, stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami,”
- w pkt 30 wyrazy „odrębnych przepisów o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości” zastępuje się wyrazami „przepisów o gospodarce nieruchomościami”,
- pkt 32 otrzymuje brzmienie:

„32) przychody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a)-c):

 - a) w części wydatkowanej na nabycie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nie później niż w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży, budynku mieszkalnego lub jego części, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, prawa odrębnej własności lokalu, gruntu albo prawa użytkowania wieczystego gruntu pod budowę budynku mieszkalnego, lub na nabycie prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej oraz na budowę, rozbudowę albo remont lub

modernizację własnego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego,

- b) w całości – jeżeli sprzedaż nastąpiła w celu uzyskania, w zamian tych nieruchomości lub praw, spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu albo budynku mieszkalnego lub jego części,
- c) w całości – jeżeli sprzedaż nastąpiła w wykonaniu lub w związku z wielostronną umową o zamianie tych budynków lub praw do lokali,
- d) w całości - jeżeli ich nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny,
- e) w części wydatkowanej na spłatę kredytu lub pożyczki zaciągniętych na cele, o których mowa w lit.a), w banku lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym również na spłatę kredytu lub pożyczki zaciągniętych przed dniem uzyskania tych przychodów, nie wcześniej jednak niż 24 miesiące przed tym dniem,”

– w pkt 32a lit. b) otrzymuje brzmienie:

„b) spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, prawa odrębnej własności lokalu oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub”,

– pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„33) dochody osób fizycznych, określonych w art. 3 ust. 1, uzyskane z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi,”

– pkt 46 otrzymuje brzmienie:

„46) dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:

- a) pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków Programów Ramowych Badań, Rozwoju Technicznego i Prezentacji Unii Europejskiej i programów NATO przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy oraz
- b) podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu, zleca wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem,”
- skreśla się pkt 47,
 - po pkt 47a dodaje się pkt 47b i 47c w brzmieniu:
 - „47b) dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
 - 47c) kwoty otrzymane od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa,”
 - w pkt 49 lit.b) otrzymuje brzmienie:
 - „b) świadczenia finansowego na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego, do wysokości nie przekraczającej trzykrotności najniższego wynagrodzenia za pracę ogłaszanego na podstawie odrębnych przepisów, za grudzień roku poprzedzającego rok podatkowy,”

- pkt 66 otrzymuje brzmienie:
 - „66) dochody osób fizycznych określonych w art. 3 ust. 1, uzyskane z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów położonych w państwie, z którym Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania dochodów, jeżeli zostały one opodatkowane w tym państwie podatkiem tego samego rodzaju,”
- w pkt 67 skreśla się wyraz „okolicznościowych”,
- w pkt 81 wyrazy „odrębnych ustawach lub przepisach wydanych przez właściwego ministra w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju” zastępuje się wyrazami „w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju”,
- pkt 83 i 84 otrzymuje brzmienie:
 - „83) należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom i pracownikom jednostek wojskowych i jednostek policyjnych użytych poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojuszniczych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także należności pieniężne wypłacone żołnierzom, policjantom i pracownikom pełniącym funkcje obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych; zwolnienie nie ma zastosowania do wynagrodzeń za pracę oraz uposażeń i innych należności pieniężnych przysługujących z tytułu pełnienia służby na ostatnio zajmowanym w kraju stanowisku służbowym,
 - 84) wartość świadczeń z tytułu uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego kolejowego i autobusowego, wynikających z przepisów o uprawnieniach do

ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego,”

– pkt 104 otrzymuje brzmienie:

„104) świadczenia otrzymane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz.U. Nr 73, poz. 350 i Nr 137, poz. 638, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 98, poz. 604, Nr 106, poz. 679, Nr 121, poz. 770 i Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 52, poz. 527 i 528, z 2000 r. Nr 6, poz. 69, z 2001 r. Nr 94, poz. 1032 i Nr 138, poz. 1537 oraz z 2002 r. Nr 27, poz. 266),”

– dodaje się pkt 111 w brzmieniu:

„111) oprocentowanie otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych, a także oprocentowanie zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów”

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

„2a. Przepisy ust. 1 pkt 32 lit.e) nie mają zastosowania do podatników, którzy odsetki od kredytu lub pożyczki odliczali lub odliczają na podstawie art. 26b.”;

14) w art. 22:

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

„3a. Zasadę, o której mowa w ust. 3, stosuje się również w przypadku, gdy część dochodów z tego samego źródła przychodów podlega opodatkowaniu, a część jest wolna od opodatkowania.”

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

„6a. W celu ustalenia wartości zużytych w pozarolniczej działalności gospodarczej lub w działach specjalnych produkcji rolnej surowców i materiałów pochodzących z własnej produkcji roślinnej lub zwierzęcej oraz własnej gospodarki leśnej stosuje się odpowiednio przepis art. 11 ust. 2.”

c) w ust. 9 dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) z tytułów określonych w art. 13 pkt 5, 7 i 9 – w wysokości określonej w ust. 2.”,

d) w ust. 10 po wyrazach „ust. 9” dodaje się wyrazy „pkt 1-4”,

e) po ust. 11 dodaje się ust. 11a w brzmieniu:

„11a. Przepis ust. 11 nie ma zastosowania do kosztów uzyskania przychodów ze źródeł określonych w art. 13 pkt 5, 7 i 9.”;

15) w art. 22d w ust. 2 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się jako ujawnienie środka trwałego, o którym mowa w art. 22h ust. 1 pkt 4.”;

16) w art. 22 g :

a) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W razie zmiany 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 (wykazie) podmiotu o zmienionej formie prawnej, dzielonego albo połączonego.”,

b) w ust. 13:

- w pkt 1 wyraz „przedsiębiorcę” zastępuje się wyrazem „podmiot”,
- w pkt 2 wyraz „przedsiębiorców” zastępuje się wyrazem „podmiotów”,

c) ust. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1, 3-9 i 11-15, 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. 19 otrzymuje brzmienie:

„19. 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. 20 i 21 w brzmieniu:

„20. 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. 19.

21. Przepis ust. 12 ma zastosowanie, jeżeli z odrębnych przepisów wynika, że podmiot powstały w wyniku zmiany formy prawnej, podziału albo połączenia lub podmiot istniejący, do którego przeniesiono w wyniku wydzielenia część majątku podmiotu dzielonego, wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki podmiotu o zmienianej formie prawnej, połączonego albo podzielonego.”;

17) w art. 22h:

a) w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) od wartości początkowych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 22k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji (wykazu), z zastrzeżeniem art. 22e, 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. 23 ust. 1, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów,”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podmioty powstałe w wyniku zmiany formy prawnej, podziału albo połączenia podmiotów, o których mowa w art. 22g ust. 12 lub 13, dokonują odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuują metodę amortyzacji przyjętą przez podmiot o zmienianej formie prawnej, podzielony albo połączony, z uwzględnieniem art. 22i 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 (wykazu) do końca roku podatkowego.”;

18) w art. 22i:

a) 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 od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.”;

19) w art. 22j:

a) w ust. 1 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.”,

b) skreśla się ust. 5;

20) w art. 22k 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. 22h 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. 22i.

5. Przy wyborze zasady, o której mowa w ust. 4, w pierwszym roku podatkowym, w którym środki trwały zostały wprowadzone do ewidencji (wykazu) w danym roku podatkowym, nie dokonuje się dalszych odpisów amortyzacyjnych.”;

21) w art. 22n w ust. 4 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się jako ujawnienie środka trwałego, o którym mowa w art. 22h ust. 1 pkt 4.”;

22) w art. 23 w ust. 1:

a) po pkt 16 dodaje się pkt 16a w brzmieniu:

„16a) 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,”

b) pkt 21 i 22 otrzymują brzmienie:

„21) 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. 14 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie ust. 3,

22) rezerw, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z odrębnych ustaw; nie są jednak kosztem uzyskania przychodów rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości,”

c) w pkt 26 wyrazy „przewidzianych w odrębnych przepisach o gospodarce gruntami” zastępuje się wyrazami „wynikających z przepisów o gospodarce nieruchomościami”,

d) pkt 30 otrzymuje brzmienie:

„30) składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem:

a) wpłat podatników, prowadzących działalność gospodarczą w dziedzinie turystyki, wypoczynku, sportu i rekreacji, na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej,

b) 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; jeżeli przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń, kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym nie może przekroczyć kwoty najniższego wynagrodzenia za pracę, ogłaszanego na podstawie odrębnych przepisów, za grudzień roku poprzedzającego rok podatkowy,”

e) w pkt 36 w lit.a) skreśla się wyrazy „lub w pełnej wysokości, jeżeli podróż służbowa pracownika nie jest udokumentowana delegacją służbową”,

f) w pkt 38a po wyrazach „art. 22g ust. 3” dodaje się wyrazy „i 4”,

g) pkt 56 otrzymuje brzmienie:

„56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47b, 47c i 48.”;

23) w art. 24:

a) w ust. 3 w zdaniu trzecim po wyrazach „częściowa zmiana branży” dodaje się wyrazy „ , a także w przypadku przekształcenia przedsiębiorstwa osoby fizycznej w spółkę cywilną lub w osobową spółkę handlową oraz spółki cywilnej lub innej spółki osobowej w spółkę kapitałową”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także:

1) dochód z umorzenia udziałów (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) dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych,

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

c) po ust. 5a dodaje się ust. 5b i 5c w brzmieniu:

„5b. Przepisów ust. 5 pkt 1 i 2 oraz art. 21 ust. 1 pkt 50 lit.b), nie stosuje się w przypadku umorzenia udziałów lub akcji objętych za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

5c. Dochodem z umorzenia udziałów lub akcji objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część jest nadwyżka wynagrodzenia otrzymanego w związku z umorzeniem, nad wartością tego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, wynikającą z ksiąg przedsiębiorstwa określona na dzień objęcia tych udziałów (akcji), nie wyższą jednak niż ich wartość nominalna z dnia objęcia. Dochód ten jest opodatkowany zgodnie z art. 27 ust. 1.”,

d) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku połączenia oraz podziału spółek kapitałowych, dochód (przychód) udziałowca (akcjonariusza) spółki przejmowanej lub dzielonej, stanowiący nadwyżkę pomiędzy wartością udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną, a wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej, nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia spółek oraz podziału spółek; przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej, udziałowiec (akcjonariusz) ustala koszt uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 1f albo art. 23 ust. 1 pkt 38 w odniesieniu do nabycia (objęcia) udziałów (akcji) w spółce przejętej lub dzielonej.”,

e) skreśla się ust. 9,

f) w ust. 11 wyrazy „walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki” zastępuje się wyrazami „walnego zgromadzenia”;

24) w art. 24a w ust. 3 dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) dokonują odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanego:

- a) w działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na zasadach określonych w ustawie o ryczałtowym podatku dochodowym,
 - b) w związku z prowadzeniem działalności w zakresie wolnych zawodów, o których mowa w ustawie o ryczałtowym podatku dochodowym”;
- 25) w art. 24b w ust. 2 i 3 po wyrazach „art. 3” dodaje się wyrazy „ust. 1 i 3”;
- 26) w art. 26b w ust. 1 w zdaniu wstępnym po wyrazach „udzielonego podatnikowi” dodaje się wyrazy „, o którym mowa w art. 3 ust. 1,”;
- 27) w art. 27:
- a) w ust. 8 w zdaniu wstępnym po wyrazach „również dochody” dodaje się wyrazy „z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub”
 - b) w ust. 9 po wyrazach „art. 3” dodaje się wyrazy „ust. 1” a po wyrazach „również dochody” dodaje się wyrazy „z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub”;
- 28) w art. 27c:
- a) w ust. 2 i 10 wyrazy „w celu nauki zawodu” zastępuje się wyrazami „w celu przygotowania zawodowego”,
 - b) w ust. 13 wyrazy „uczniów szkół zasadniczych, techników, liceów zawodowych i policealnych szkół zawodowych” zastępuje się wyrazami „uczniów szkół ponadgimnazjalnych prowadzących kształcenie zawodowe oraz dotychczasowych szkół ponadpodstawowych prowadzących kształcenie zawodowe”;
- 29) w art. 28:
- a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
 - „1. Przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) nie łączy się z przychodami (dochodami) z innych źródeł.
 - 2. Podatek od przychodu, o którym mowa w ust. 1, ustala się w formie ryczałtu w wysokości 10% uzyskanego przychodu. Podatek ten jest

płatny bez wezwania w terminie 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia na rachunek urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika.”,

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

„2a. Zasada, o której mowa w ust. 2 zdanie drugie, nie ma zastosowania do podatników dokonujących sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a)-c), którzy w terminie 14 dni od dnia dokonania tej sprzedaży złożą oświadczenie, że przychód uzyskany ze sprzedaży wydatkują na cele określone w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit.a) lub e).”,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli nie zostaną spełnione warunki, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit.a) lub lit.e), podatek jest płatny najpóźniej następnego dnia po upływie terminów określonych w tym przepisie wraz z odsetkami naliczanymi:

- 1) od terminu płatności określonego w ust. 2 do dnia, w którym upłynęły dwa lata, licząc od dnia sprzedaży - w wysokości połowy odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych,
- 2) począwszy od następnego dnia po upływie dwóch lat licząc od dnia sprzedaży aż do dnia zapłaty - w pełnej wysokości odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych.”;

30) w art. 29 w ust. 1:

a) w zdaniu wstępnym wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”,

b) dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) z tytułu innych niż wymienione w pkt 1 i 2 świadczeń o charakterze niematerialnym – pobiera się podatek w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu”;

31) w art. 30:

a) w ust. 1 w pkt 1a po wyrazach „osób prawnych” dodaje się wyrazy „, z zastrzeżeniem art. 44 ust. 8 pkt 3”,

b) po ust. 1c dodaje się ust. 1d w brzmieniu:

„1d. Zasadę określoną w ust. 1c stosuje się odpowiednio do ustalania dyskonta od papierów wartościowych.”;

32) w art. 32 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Pracodawca nie zmniejsza zaliczki, w sposób określony w ust. 3, jeżeli pracownik powiadomił pracodawcę o zmianach stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia.”;

33) w art. 34:

a) w ust. 4 skreśla się wyrazy „Przepis art. 32 ust. 4 stosuje się odpowiednio.”,

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

„4b. Zasiłkobiorca jest obowiązany zawiadomić organ rentowy o zmianach stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, o którym mowa w ust. 4 pkt 2, przed wypłatą zasiłku za miesiąc, w którym zaszła zmiana.”;

34) w art. 38:

a) w ust. 1 wyrazy „właściwego według siedziby płatnika, a w przypadku braku siedziby według miejsca zamieszkania płatnika” zastępuje się wyrazami „właściwego według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną według miejsca siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby”,

b) w ust. 5 wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”;

35) w art. 39 w ust. 1 wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”;

36) w art. 40 po wyrazach „art. 44” dodaje się wyrazy „ust. 3a”;

37) w art. 41:

a) w ust. 1 po wyrazach „art. 3” dodaje się wyrazy „ust. 1 i 3”, a wyrazy „art. 13 pkt 2 i 5-9, z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów oraz z praw do projektów wynalazczych, topografii i układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z tytułu zakupu tych praw” zastępuje się wyrazami „art. 13 pkt 2 i 5-9 oraz art. 18”,

b) w ust. 4 w pkt 1 wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”;

38) w art. 42:

- a) w ust. 1 w pkt 2 w lit.b) wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”,
- b) w ust. 2:
 - w pkt 1 wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”,
 - w pkt 2 skreśla się wyrazy „pkt 2”;

39) w art. 42a wyrazy „art. 21 i 52” zastępuje się wyrazami „art. 21, 52 i 52a oraz dochody, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku”;

40) w art. 44:

a) ust. 6b-6d otrzymują brzmienie:

„6b. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 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 wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 45 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.

6c. Podatnicy, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek, są obowiązani:

- 1) do dnia 20 lutego roku podatkowego, w którym po raz pierwszy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek zawiadomić w formie pisemnej właściwy urząd skarbowy o wyborze tej formy,
- 2) stosować uproszczoną formę wpłacania zaliczek przez cały rok podatkowy,
- 3) wpłacać zaliczki w terminach określonych w ust. 6,
- 4) dokonać rozliczenia podatku za rok podatkowy zgodnie z art. 45.

6d. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 6c pkt 1, dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik w terminie do dnia 20 lutego roku podatkowego, zawiadomi w formie pisemnej właściwy urząd skarbowy, o rezygnacji z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.”,

b) po ust. 6d dodaje się ust. 6e i 6f w brzmieniu:

„6e. Przepisy ust. 6b, 6c i 6d nie mają zastosowania do podatników, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym albo w roku poprzedzającym rok podatkowy.

6f. W przypadku określenia, przez właściwy organ należnego podatku dochodowego w innej wysokości niż wynikała z zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1, który stanowił podstawę do ustalania wysokości wpłacanych miesięcznych zaliczek wynikających z przepisów ust. 6b, 6c, 6d i 6e, nie koryguje się wysokości zaliczek wpłacanych według tych zasad.”,

c) po ust. 7 dodaje się ust. 7a i 7b w brzmieniu:

„7a. W przypadku rozpoczęcia prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej, urząd skarbowy zwalnia podatnika, na jego wniosek, od obowiązków wynikających z ust. 6:

1) jeżeli podatnik rozpoczął działalność w miesiącach od stycznia do czerwca roku podatkowego – w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność,

2) jeżeli podatnik rozpoczął działalność w miesiącach od lipca do grudnia roku podatkowego – w roku podatkowym i w roku bezpośrednio następującym po roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność.

7b. Przepis ust. 7a ma zastosowanie do podatników, którzy po raz pierwszy rozpoczynają prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 3.”;

d) w ust. 8 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część”;

- 41) w art. 45 w ust. 7 wyrazy „art. 4” zastępuje się wyrazami „art. 3 ust. 2”;
- 42) w art. 45b w pkt 1 wyrazy „i 6a, ust. 6c pkt 4 i ust. 8” zastępuje się wyrazami „, 6a i ust. 8”;
- 43) w art. 52a:
- a) w ust. 1 w pkt 3 wyrazy „z funduszem inwestycyjnym” zastępuje się wyrazami „z funduszem kapitałowym”,
 - b) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:
„7. Przepisu ust. 5 pkt 1 nie stosuje się, jeżeli rozwiązanie umowy nastąpiło z przyczyn niezależnych od podatnika, w tym w szczególności w związku z likwidacją albo upadłością banku lub wystąpieniem zdarzeń losowych.”;
- 44) w art. 52b ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W okresie od dnia 1 stycznia 2003 r. do dnia 31 grudnia 2003 r. opodatkowaniu podlegają kwoty przekazywane za granicę przez osoby fizyczne, o których mowa w art. 3 ust. 1, przeznaczone na:
- 1) nabywanie papierów wartościowych oraz jednostek uczestnictwa funduszach zbiorowego inwestowania w rozumieniu przepisów prawa dewizowego,
 - 2) zakup udziałów w spółkach zagranicznych,
 - 3) nabywanie pochodnych instrumentów finansowych,
 - 4) dofinansowywanie spółek mających siedzibę za granicą, w szczególności przez udzielanie im pożyczek lub wpłacanie dopłat,
 - 5) lokaty terminowe.”;
- 44) załącznik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej ustawy.

Art. 2.

Podatnicy ustalają indywidualne stawki amortyzacyjne zgodnie z art. 22j 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, o której mowa w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2002 r., wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do dnia 31 grudnia 2002r.

Art. 3.

Przepis art. 1 pkt 23 lit.c) i pkt 40 lit.d) w zakresie dochodów z umorzenia udziałów (akcji) objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część, stosuje się do opodatkowania dochodu uzyskanego z umorzenia udziałów (akcji), jeżeli te udziały (akcje) zostały objęte po dniu 31 grudnia 2002 r.

Art. 4.

W 2003 r. do kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 1 pkt 14 lit.c):

- 1) nie stosuje się przepisu art. 22 ust. 2 ustawy wymienionej w art. 1,
- 2) stosuje się koszty uzyskania przychodów w wysokości:
 - a) 99 zł 96 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.199 zł 52 gr,
 - b) rocznie nie więcej niż 1.799 zł 37 gr, jeżeli podatnik uzyskuje przychody z tego samego rodzaju działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 5, 7 i 9 ustawy wymienionej w art. 1, od więcej niż jednego płatnika określonego w art. 41 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, dokonującego wypłaty tych należności.

Art. 5.

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

Art. 6.

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 20, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Załącznik do ustawy
z dnia

WYKAZ ROCZNYCH STAWEK AMORTYZACYJNYCH

Pozy- cja	Staw- ka %	Symbol KŚT (grupa lub podgrupa, lub rodzaj)	Nazwa środków trwałych	Powią- zanie z KRŚT
1	2	3	4	5
01	1,5	11	Budynki mieszkalne	15, 16
		122	Lokale mieszkalne	
	2,5	10	Budynki niemieszkalne	10,11,1 2 13,14,1 5
		110	Z rodzaju 110 placówki opiekuńczo - wychowawcze, domy opieki społecznej bez opieki medycznej	17,18,1 9
		121	Lokale niemieszkalne	
	4,5	102	Podziemne garaże i zadaszone parkingi oraz budynki kontroli ruchu powietrznego (wieże)	154 159
		104	Zbiorniki, silosy oraz magazyny podziemne, zbiorniki i komory podziemne (z wyłączeniem budynków magazynowych i naziemnych)	227 293 200 202 203 205 209 220
		103	Kioski towarowe o kubaturze poniżej 500 m ³ - trwale związane z gruntem	221 222
		109	Domki kempingowe, budynki zastępcze - trwale związane z gruntem	125
	10	010	Plantacje wikliny	169 198 001

02	2,5	224	Budowle wodne, z wyjątkiem melioracji, doków stałych załadowanych, wałów i grobli	250 251 253 254 255 259 293 297	
		21	Budowle sklasyfikowane jako budowle do uzdatniania wód, z wyjątkiem studni wierconych	256	
		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	
	4,5	2	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych	2
			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
		454	Piece do wypalania tunelowe	454
		475	Aparaty bębnowe	475
		477	Suszarki komorowe: 477-0 do 4 oraz 477-6 do 8	477
	10	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4
	14	41	Obrabiarki do metali	40,41
		44	Maszyny i urządzenia do przetłaczania i sprężania cieczy i gazów	44
		46	Aparaty do wymiany ciepła (z wyjątkiem rodzaju 465 i 469-0)	46
		47	Maszyny, urządzenia i aparaty do operacji i procesów materiałowych (z wyjątkiem rodzaju 474, 475, 477-0 do 4 i 6-8 oraz 479-0)	47
	18	449	Z rodzaju 449-90 urządzenia dystrybucyjne do benzyny i olejów elektryczne i przepływomierze składowe	449
		465	do cieczy i paliw płynnych	465
		469	Z rodzaju 465 wymienniki płynów obiegowych przy produkcji sody	469
		474	469-0 chłodnice odmulin i prób kołowych	474
		479	rozkładni gazu	479
		481	Kolumny nitracyjne i denitracyjne 479-0 odbieralnice hydrauliczne rozkładni gazu	481
		482	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem chemicznym i elektrolizacyjnym	482
		484	Aparaty i urządzenia do powierzchniowej obróbki metali sposobem cieplnym 484-0 urządzenia do spawania i napawania łukowego w ochronie gazów oraz do spawania i napawania plazmowego	484
		490	Z rodzaju 484-1 wytwornice acetylenowe przenośne wysokiego ciśnienia, 484-3 zgrzewarki odporowe i tarcicowe	490
		492	Z rodzaju 484-6 urządzenia do metalizacji natryskowej i do natryskiwania tworzywami sztucznymi	492
		493	Maszyny i urządzenia do przygotowywania	493
	20	434	maszynowych nośników danych oraz maszyny analityczne	434
		465	Samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami	465
	30	491	Z rodzaju 493 roboty przemysłowe 434-01 maszyny do zamykania słoików Z rodzaju 434-02 maszyny do zamykania puszek Wymienniki przeponowe rurowe sklasyfikowane jako chłodnice kwasu siarkowego Zespoły komputerowe	491

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

		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	535
		Z rodzaju 535-1 maszyny do produkcji węglanów i past emulsyjnych	
		Z rodzaju 535-7 urządzenia do produkcji półprzewodników	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	580
		581 Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych	581
		582 Maszyny do robót budowlanych	582
25	501	582-3 szczotki mechaniczne i osprzęt do utrzymania dróg	501
		511 501-0 aparaty szklane i porcelanowe do destylacji	511
		524 501-1 porcelanowe młyny kulowe	524
		571 Maszyny górnicze, z wyłączeniem obudów zmechanizowanych	571
		Z rodzaju 524 piece do topienia żużla wielkopiecowego i bazaltu	
	581	571-8 autoklawy do hydrolizy	581
		571-30 i 571-31 neutralizatory stalowe oraz neutralizatory i hydrolizatory betonowe lub murowane	
		581-2 wibratory	
		581-4 wibromłoty oraz z rodzaju 581-3 zacieraczki do tynku	

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 przewoźna	610	
			641	Dźwigniki, wciągarki i wciągniki 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)	do 615 641	
	662		662-1 projektory przenośne 16 mm i 35 mm	662		
	20		681	Kontenery	681	
			629	Telefony komórkowe	629	
	25		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	
	25		644	Z rodzaju 644 urządzenia do przeprowadzania badań technicznych	644	
	07		7	70	644-0 przenośniki zgrzeblowe ciężkie i lekkie	70
	14		71	Kolejowy tabor szynowy naziemny	71	
		72	Kolejowy tabor szynowy podziemny	72		
		73	Tramwajowy tabor szynowy	73		
77		Pozostały tabor szynowy naziemny	77			
77		Tabor pływający	77			
700		700-7 drezyny i przyczepy do drezyn	700-7			
710		710-01 lokomotywy akumulatorowe	710			
710-02 i 710-03 lokomotywy ognioszczelne i typu „Karlik”		do 03 710-02 i 710-03				
710-10 do 14 wozy kopalniane		710-10 do 14				
770		770-13 kontenerowce	770-13			
773		773-1010 wodoloty	773- 1010			
780		Samoloty	780			
781		Śmigłowce	781			
743		Samochody specjalne	743			
745		Z rodzaju 745 trolejbusy i samochody ciężarowe o napędzie elektrycznym	745			
746		Ciągniki	746			
747		Naczepy	747			
748		Przyczepy	748 750			

		76	Pozostały tabor bezszynowy (wózki jezdniowe akumulatorowe, widłowe i inne wózki jezdniowe	751 752 753 754 76
	18	745	Z rodzaju 745 pozostałe samochody o napędzie elektrycznym	745
		783	Balony	783
		788	Inne środki transportu lotniczego	788
	20	740	Środki transportu pozostałe	
		741	Motocykle, przyczepy i wózki motocyklowe	740
		742	Samochody osobowe	741
		744	Samochody ciężarowe	742
		782	Autobusy i autokary	744
			Szybowce	782
08	10	805	Z rodzaju 805 wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych oraz instrumenty muzyczne	805
		806	Kioski, budki, baraki, domki kempingowe - nie związane trwale z gruntem	806
	14	803	803-0 do 1 maszyny biurowe	803
			803-30 dalekopisy do maszyn matematycznych	
	20	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8
	25	801	801-0 elektroniczna aparatura kontrolno - pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych	801
		802	802-0 aparaty i sprzęt do hydro- i mechanoterapii	802
		804	Z rodzaju 804 wyposażenie cyrkowe	804

UZASADNIENIE

Przedstawiany projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych 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 w zakresie rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw stanowi pakiet "Przede wszystkim przedsiębiorczość".

Zmiany zawarte w projekcie dotyczą - w głównej mierze - przepisów regulujących opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej. Celem proponowanych zmian jest wykorzystanie instrumentów podatkowych do pobudzenia wzrostu gospodarczego oraz dla aktywizacji zawodowej ludności, zwłaszcza absolwentów. Spodziewane - dzięki proponowanym zmianom - ożywienie gospodarki umożliwi głębsze modyfikacje w systemie podatkowym.

Celem proponowanej nowelizacji jest również doprecyzowanie przepisów określających moment uzyskania przychodów oraz zmiana zasad amortyzacji, a także zbliżenie terminologii określającej kategorie finansowe w prawie podatkowym do terminologii zawartej w ustawie o rachunkowości.

Pozostałe zmiany proponowane w przedstawianej nowelizacji, dotyczące zarówno przychodów z działalności gospodarczej, jak i innych źródeł przychodów, mają na celu uporządkowanie systemu podatkowego i nadanie mu przejrzystości interpretacyjnej.

I. Zmiany wynikające z pakietu "Przede wszystkim przedsiębiorczość".

1. Propozycje w zakresie przychodów z działalności gospodarczej:

- 1) przyjęto zasadę, że podstawową formą opodatkowania osób osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej są zasady ogólne. Podatnicy, którzy będą chcieli płacić podatek w formach przewidzianych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, muszą złożyć stosowne oświadczenie (wniosek) do urzędu skarbowego. Zmiany te mają na celu uporządkowanie i

ujednolicenie dotychczas obowiązujących zasad wyboru formy opodatkowania,

2) doprecyzowano moment uzyskania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (zmiany do art. 14 ustawy polegające na dodaniu ust. 1c, 1d i 1e). Co do zasady za moment uzyskania przychodów należy uznać dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło:

a) wydanie rzeczy, zbycie praw majątkowych oraz dostarczenie wszelkiej postaci energii,

b) wykonanie usługi,

c) wykonanie innych czynności, będących przedmiotem działalności podatnika,

d) otrzymanie zapłaty za wykonanie świadczenia - w pozostałych przypadkach,

Ustawa przewiduje również odmienny moment uzyskania przychodów dla przypadków szczególnych, uzasadnionych charakterem danej czynności, np. w przypadku realizacji umów leasingu, wykonania świadczenia na eksport;

3) dostosowano pojęcia w zakresie przychodów do zmienionej ustawy o rachunkowości (dotyczy art. 14 ust. 2 pkt 7b i 7c ustawy),

Przepisy te regulują kwestię zaliczenia do przychodów podatkowych wartości należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych, jako nieściągalne, w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do kosztów uzyskania przychodów oraz równowartości odpisów aktualizujących wartość należności, uprzednio zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów,

4) w zwolnieniach przedmiotowych skreślono w art. 21 w ust. 1 pkt 47 dotyczący dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie kosztów zadań w zakresie postępu biologicznego w produkcji roślinnej i zwierzęcej. Jednocześnie dodano pkt 47b, który zwalnia od podatku dochodowego dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w rozumieniu

ustawy o finansach publicznych (w przepisie tym zawierać się będzie również dotychczasowy pkt 47) oraz pkt 47c, który zwalnia od podatku dochodowego kwoty otrzymane od agencji rządowych na określone cele, jeżeli kwoty te pochodzą ze środków budżetu państwa. Tym samym ujednolicono zasady opodatkowania pomocy publicznej w obu ustawach podatkowych. Zmiana ta jest niewątpliwie korzystna dla wszystkich przedsiębiorców opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych,

5) w zakresie kosztów uzyskania przychodów (art. 23 ustawy):

a) dostosowano istniejące rozwiązania do zakresu pojęć obowiązujących w ustawie o rachunkowości i związanych z tym zmian dotyczących przychodów, wprowadzonych do art. 14 ust. 2 ustawy (zmiany w art. 23 ust. 1 pkt 21 i 22 ustawy),

b) pozwolono na zaliczenie w ciężar kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców, działających na podstawie odrębnych ustaw, do wysokości łącznie nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty stanowiącej 0,15% kwoty wynagrodzeń wypłacanych w poprzednim roku podatkowym, stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne, a w przypadku kiedy przedsiębiorca nie wypłacał tych wynagrodzeń kwota składek zaliczana do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym, nie będzie mogła przekroczyć najniższego wynagrodzenia za pracę,

c) w związku ze zmianami wprowadzonymi do art. 21 ustawy, a dotyczącymi zwolnień dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz kwot otrzymanych od agencji rządowych, odpowiednie zmiany wprowadzono również po stronie kosztowej (art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy),

6) znacznie zmodyfikowano istniejący już system zapłaty zaliczek w formie uproszczonej (art. 1 pkt 41 lit.a)-c) projektu). Podatnicy, którzy zdecydują się na tę formę rozliczeń z budżetem, będą wpłacać co miesiąc 1/12 kwoty podatku należnego wykazanego w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), złożonego w roku poprzedzającym dany rok podatkowy, w którym zaliczki są opłacane w tej formie. Przewidziano również możliwość

zapłaty zaliczek w wersji uproszczonej dla podatników, którzy w tym zeznaniu nie wykazali podatku należnego (np. ponieśli stratę). W takim przypadku będą oni ustalać kwotę zaliczki na podstawie zeznania rocznego składanego w roku poprzedzającym dwa lata dany rok podatkowy. Podatnik, który wybierze tę formę wpłacania zaliczek będzie z niej korzystał również w latach następnych (chyba, że złoży oświadczenie o rezygnacji z tego wyboru). Nie będzie również on obowiązany w ciągu roku podatkowego do składania żadnych deklaracji. Ze stosowania uproszczonej formy poboru zaliczek będą wyłączeni podatnicy, którzy po raz pierwszy podjęli działalność w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy, ze względu na brak możliwości odniesienia do wcześniejszych zeznań rocznych. Wprowadzenie możliwości zapłaty stałych zryczałtowanych zaliczek na podatek bez jednoczesnego obowiązku składania deklaracji spowoduje znaczne zmniejszenie ilości deklaracji podatkowych składanych przez przedsiębiorców,

- 7) wprowadzono zwolnienie od obowiązku zapłaty zaliczek na podatek w ciągu roku i składania deklaracji dla osób rozpoczynających po raz pierwszy prowadzenie działalności gospodarczej. I tak podatnicy którzy rozpoczęli działalność w miesiącach od stycznia do czerwca roku podatkowego – mogą uzyskać takie zwolnienie w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, natomiast ci podatnicy, którzy rozpoczęli działalność w miesiącach od lipca do grudnia roku podatkowego – w roku podatkowym i w roku bezpośrednio następującym po roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność. Zaproponowane rozwiązania są realizacją postulatu zapisanego w pakiecie „Przed wszystkim przedsiębiorczość”,
- 8) 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 (wykazu 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 i rozwiązanie to pod względem systemowym uatrakcyjni formę zasad zaliczek uproszczonych.

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 była podyktowana 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.

2. Zmiany w zakresie oświadczeń składanych przez pracownika pracodawcy.

Pakiet "Przede wszystkim przedsiębiorczość" zakłada likwidację obowiązku składania niektórych oświadczeń składanych przez pracownika pracodawcy (płatnikowi).

Obecnie przepisy ustawy o podatku dochodowym przewidują następujące oświadczenia składane przez pracownika zakładowi pracy - pracodawcy:

- oświadczenie upoważniające tego konkretnego pracodawcę do zmniejszania zaliczki na podatek o 1/12 - określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej - kwoty zmniejszającej podatek; oświadczenia tego nie składa się jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie (art. 32 ust. 3 i 3a ustawy); oświadczenie to składa się na formularzu PIT-2; z oświadczenia tego w istocie wynika, iż zmniejszenia zaliczki nie dokonuje inny płatnik (organ rentowy, organ zatrudnienia, inny pracodawca) oraz, że pracownik nie korzysta z tego zmniejszenia w trakcie roku podatkowego opłacając zaliczki na podatek samodzielnie; przy czym należy podkreślić, iż pracownik nie jest zobowiązany do złożenia tego oświadczenia (to on sam wybiera, czy pracodawca ma mu zmniejszać zaliczkę na podatek, a jeżeli jest zatrudniony przez kilku pracodawców składając takie oświadczenie dokonuje wyboru pracodawcy, który ma stosować określone powyżej zmniejszenie), obecne przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nakładają na pracownika obowiązek zawiadomienia zakładu pracy o zmianach stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, przed wypłatą wynagrodzenia za miesiąc, w którym zaszła zmiana (art. 32 ust. 4 ustawy) obowiązek ten ma na celu wyeliminowanie konieczności dokonywania przez podatnika dopłat do podatku w rocznym zeznaniu podatkowym,

- oświadczenie, stosownie do którego pracownik upoważnia pracodawcę do dokonania rocznego rozliczenia podatku (art. 37 ust. 1 ustawy), oświadczenie to składa się na formularzu PIT-12; przy czym pracownik nie jest zobowiązany do składania tego oświadczenia oraz nie jest zobowiązany do zawiadomienia pracodawcy, że rocznego rozliczenia z urzędem skarbowym dokona samodzielnie,
- oświadczenie składane pracodawcy, że spełnia warunki do tego, aby pracodawca przy poborze zaliczki na podatek, uwzględniał podwyższone koszty uzyskania przychodów (o 0,25% kosztów podstawowych) w związku z zamieszkiwaniem poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy (art. 32 ust. 5 ustawy),
- oświadczenie pracownika, że za dany rok zamierza opodatkować swoje dochody łącznie z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci (art. 32 ust. 1a ustawy), w tym przypadku pracodawca oblicza zaliczkę na podatek stosując niższą stawkę, niż stawka odpowiadająca faktycznym dochodom uzyskanym przez pracownika, czyli zamiast stawki 30% stosuje stawkę 19% i zamiast stawki 40%, stawkę 30%.

Na podstawie upoważnienia zawartego w art. 45b ustawy, Minister Finansów określa w drodze rozporządzenia wzory oświadczeń, o których mowa w art. 32 ust. 3 i 37 ust. 1, tj. odpowiednio wzory oświadczeń PIT-2 i PIT-12. Wzory pozostałych oświadczeń może przygotować pracodawca (jednak nie ma takiego obowiązku).

Jak wynika z powołanych powyżej przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w rzeczywistości pracownik jest zobowiązany do złożenia tylko jednego oświadczenia (pozostałe mają charakter dobrowolny) i to w zasadzie obowiązek ten jest bezpośrednio związany ze złożonym wcześniej przez pracownika oświadczeniem upoważniającym pracodawcę do zmniejszania zaliczki na podatek. Jeżeli bowiem pracownik złożył takie oświadczenie, jest zobowiązany zawiadomić pracodawcę o tym, że przestał spełniać warunki określone w złożonym wcześniej oświadczeniu.

Zmiany proponowane w nowelizacji likwidują obowiązek zawiadomienia pracodawcy o zmianach stanu faktycznego wynikającego ze złożonego wcześniej

oświadczenia na formularzu PIT-2. Po wejściu w życie nowelizacji, pracownik będzie miał możliwość wyboru, czy zawiadomić pracodawcę o tych zmianach, z tym że jeżeli tego nie uczyni, pracodawca będzie nadal dokonywał zmniejszenia zaliczki na podatek, co może skutkować koniecznością dokonania przez pracownika dopłaty do podatku przy składaniu rocznego zeznania podatkowego. W konsekwencji, jeżeli pracownik rozpocznie działalność gospodarczą, nie będzie już zobowiązany do zawiadomienia pracodawcy o tym, że przestał spełniać warunki do zmniejszania zaliczki na podatek.

Pozostałe oświadczenia mają charakter dobrowolny i są korzystne dla pracowników. Zatem nowelizacja nie proponuje zmian w tym zakresie.

II. Zmiany w zakresie opodatkowania przychodów z działalności gospodarczej, które nie wynikają z pakietu "Przede wszystkim przedsiębiorczość".

1. W projekcie zaproponowano wprowadzenie do ustawy definicji pozarolniczej działalności gospodarczej. W związku z tym, że spod działania ustawy Prawo działalności gospodarczej wyłączonych jest kilka grup zawodowych, np. adwokaci, istnieje potrzeba jednoznacznego uregulowania, co należy rozumieć – dla potrzeb ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – przez pozarolniczą działalność gospodarczą. Zamieszczenie tej definicji, odwołującej się do przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, wyeliminuje wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie i pozwoli na precyzyjne określenie obowiązków podatkowych dla podatników osiągających przychody z tego źródła.
2. Uporządkowano zasady dotyczące sprzedaży praw majątkowych, rzeczy ruchomych i nieruchomości będących składnikami majątku związanymi z działalnością gospodarczą. Zaproponowane rozwiązania jednoznacznie precyzują, że przychód z odpłatnego zbycia tych składników majątku (z wyjątkiem lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych) należy zaliczyć do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (zmiana do art.14 ust. 2 ustawy). Ze względów racjonalnych bowiem np. przychody ze sprzedaży nieruchomości wykorzystywanych w działalności gospodarczej powinny być traktowane jako przychody z tej działalności i być opodatkowane wg skali podatkowej (a nie, jak obecnie 10% zryczałtowanym podatkiem).

3. Do art. 14 ust. 2 i 3 wprowadzono również inne zmiany dotyczące przychodów, a polegające na:
- 1) zaliczeniu do przychodów z działalności gospodarczej, przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy, wykorzystywanych w tej działalności (z wyjątkiem lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych),
 - 2) określeniu, że przy ustalaniu przychodów z tytułu otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń nie bierze się pod uwagę świadczeń otrzymanych od osób zaliczanych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadku i darowizn; pozwoli to na odstąpienie od obowiązku określania przychodu np. w sytuacji nieodpłatnego użyczenia lokalu, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza, przez członków najbliższej rodziny,
 - 3) zaliczeniu do przychodów - w przypadku obniżenia lub zwrotu podatku od towarów i usług - naliczonego podatku od towarów i usług, w tej części, w której uprzednio został zaliczony do kosztów uzyskania przychodów,
 - 4) rezygnacji z wyłączenia z przychodów odsetek otrzymanych w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych oraz oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, z jednoczesnym wprowadzeniem zwolnienia z tego tytułu w art. 21 ust. 1 pkt 112 ustawy; jest to zmiana o charakterze porządkującym,
 - 5) uporządkowaniu przepisów dotyczących nie zaliczania do przychodów należnego podatku od towarów i usług; jeżeli - w myśl art. 14 ust. 1 zdanie drugie – dla podatników VAT przychodem jest przychód ze sprzedaży pomniejszony o należny podatek VAT, bezcelowe jest wyłączenie po raz drugi należnego VAT z przychodów, tak jak to ma miejsce obecnie w art. 14 ust. 3 pkt 7,
 - 6) wyłączeniu z przychodów 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; oznacza to, że wartość tych usług doradczych nie będzie brana pod uwagę przy

ustalaniu podstawy opodatkowania; powinno to zachęcić - głównie małych przedsiębiorców - do skorzystania z tego rodzaju usług i przyczynić się do pobudzenia przedsiębiorczości.

4. W zakresie kosztów uzyskania przychodów (art. 23 ustawy):

- 1) uregulowano zasadę podziału kosztów w przypadku, gdy w ramach tego samego źródła przychodów część z nich podlega, a część nie podlega opodatkowaniu,
- 2) dostosowano do rozwiązań funkcjonujących w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych sposób ustalenia wartości zużytych w pozarolniczej działalności gospodarczej lub w działach specjalnych produkcji rolnej własnych produktów roślinnych i zwierzęcych dla celów określenia kosztów uzyskania przychodów,
- 3) wyłączono z kosztów uzyskania przychodów - z uwagi na sankcyjny charakter - dodatkową opłatę produktową, z tym że kosztem uzyskania przychodów będzie poniesiona podstawowa opłata produktowa, o której mowa w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej,
- 4) wprowadzono zmiany w nazewnictwie dostosowujące używane w nich pojęcia do obecnie obowiązujących przepisów w art. 23 w ust. 1 pkt 26 i 36 lit. a) ustawy.

5. Zmiana dotycząca art. 24 ust. 3 ustawy ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych dotyczących braku obowiązku zapłaty podatku od remanentu likwidacyjnego w przypadku przekształcenia jednoosobowego przedsiębiorstwa w spółkę cywilną lub w osobową spółkę prawa handlowego oraz spółki cywilnej lub innej spółki osobowej w kapitałową spółkę prawa handlowego. Jednoznaczne stanowisko w tej kwestii powinno zachęcić przedsiębiorców do wykorzystywania możliwości jakie w zakresie przekształceń daje Kodeks spółek handlowych i rozwijania działalności gospodarczej m.in. przez zmianę formy jej prowadzenia na bardziej dogodną.

6. Zwolniono z obowiązku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów podatników opodatkowanych w formie ryczałtu ewidencjonowanego, którzy

dokonywają odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych w działalności gospodarczej. Zwolnienie to jest spowodowane wyłączeniem tej kategorii przychodów z opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym i zastosowaniem do ich opodatkowania zasad przewidzianych w art. 14 ustawy.

III. Pozostałe zmiany zaproponowane w projekcie.

1. Uporządkowanie definicji dotyczących nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego.

Do najistotniejszych zmian w proponowanych w projekcie należy zaliczyć uporządkowanie definicji dotyczących nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego (art. 3 i 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - zwanej dalej ustawą). Obecnie ustawa w celu ustalenia, czy podatnik podlega ograniczonemu, czy nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, posługuje się następującymi kryteriami:

- miejscem zamieszkania podatnika,
- okresem przebywania podatnika w Polsce, jeżeli podatnik nie miał miejsca zamieszkania w Polsce (pobyt do 183 dni ograniczony obowiązek podatkowy - obowiązek dotyczy źródeł przychodów położonych na terytorium Polski, pobyt ponad 183 dni nieograniczony obowiązek podatkowy - obowiązek dotyczy wszystkich przychodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów),
- zatrudnieniem w przedsiębiorstwach drobnej wytwórczości, w spółkach utworzonych z udziałem podmiotów zagranicznych oraz w oddziałach i przedstawicielstwach przedsiębiorstw i banków zagranicznych (w tym przypadku bez względu na okres przebywania w Polsce podatnicy podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu).

Przepisy określające wyżej wymienione kryteria - z wyjątkiem przepisu odnoszącego się do miejsca zamieszkania podatnika - są w istocie przepisami martwymi. Należy bowiem zauważyć, iż w zakresie miejsca opodatkowania przychodów, pierwszeństwo mają postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, a nie przepisy prawa krajowego. Polska jest stroną wielu takich umów, zawarła je bowiem z 61 krajami. W zakresie opodatkowania poszczególnych źródeł przychodów to umowy o unikaniu podwójnego

opodatkowania przyznają prawo danego państwa lub prawo obydwu państw do opodatkowania przychodu. W związku z powyższym jedynym adekwatnym rozwiązaniem do postanowień powołanych powyżej umów jest pozostawienie dla przyporządkowania podatnikowi nieograniczonego, bądź ograniczonego obowiązku podatkowego, kryterium miejsca zamieszkania podatnika.

Na podstawie proponowanych w przedkładanej nowelizacji rozwiązań, nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu - tj. od całości swych dochodów bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów - będą podlegać osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zmiana do art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Natomiast osoby, które nie mają miejsca zamieszkania w Polsce będą podlegały obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (obowiązek ten, po przyjęciu nowelizacji będzie regulował art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Ponadto w proponowanej zmianie do art. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawodawca wyraźnie wskazuje - w tym zakresie - pierwszeństwo postanowieniom umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu. W obecnym stanie prawnym, przepisy ustawy regulujące zakres obowiązku podatkowego nie wskazują pierwszeństwa umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Przy czym w przypadku innych przepisów ustawy, np. dotyczących przychodów z działalności wykonywanej osobiście w przypadku osób podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (art. 29 ustawy) oraz przychodów z tzw. kapitałów pieniężnych (art. 30 ust. 1 pkt 1, 1a, 1b i 1c ustawy) ustawa wyraźnie nadaje pierwszeństwo tym umowom. Stąd też proponowane zmiany porządkują przepisy i wykluczają wszelkie wątpliwości natury interpretacyjnej.

Podkreślenia wymaga fakt, że bez zmian pozostaje przepis art. 3 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, na podstawie którego wolni od podatku dochodowego od dochodu uzyskanego ze źródeł przychodów położonych za granicą są członkowie personelu przedstawicielstw dyplomatycznych i urzędów konsularnych oraz inne osoby korzystające z przywilejów i immunitetów dyplomatycznych lub konsularnych na podstawie umów lub powszechnie

uznanych zwyczajów międzynarodowych, jak również członkowie ich rodzin pozostający z nimi we wspólnocie domowej, jeżeli nie są obywatelami polskimi i nie mają stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Zmiany w zakresie charakterystyki źródeł przychodów.

Istotną propozycją - choć zawartą w przepisie dotyczącym pozarolniczej działalności gospodarczej - w zakresie pozostałych źródeł przychodów jest zmiana polegająca na zdefiniowaniu przychodów z działalności gospodarczej, z której to definicji jednoznacznie wynika, iż do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się przychodów, które wypełniają dyspozycję art. 13 ustawy, tj. wypełniają dyspozycję przepisu regulującego przychody z działalności wykonywanej osobiście (np. umowy zlecenia, umowy o dzieło, przychody z tytułu kontraktów menedżerskich i umów o podobnym charakterze) - zmiana polegająca na dodaniu w art. 10 ust. 3.

Celem tej zmiany jest wyeliminowanie praktycznych wątpliwości przy stosowaniu przepisów art. 13 i 14 ustawy, co wyeliminuje spory dotyczące kwalifikacji danych przychodów do źródła, jakim jest działalność wykonywana osobiście. W obecnym stanie prawnym brak proponowanego rozgraniczenia ww. źródeł często budzi spory natury interpretacyjnej oraz stanowi powód niepotrzebnych konfliktów podatników z aparatem skarbowym.

3. Zmiany w zakresie opodatkowania przychodów z najmu:

- 1) zrezygnowano z zasady, że jedyną formą opodatkowania podatników osiągających przychody z najmu są zasady ogólne. Podatnicy, którzy będą chcieli skorzystać z opodatkowania w formie ryczałtu ewidencjonowanego złożą stosowne oświadczenie, na zasadach przewidzianych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Przyjęcie tej propozycji umożliwi korzystanie z mniej sformalizowanej formy opodatkowania, jaka jest ryczałt ewidencjonowany (brak obowiązku comiesięcznego składania deklaracji podatkowych),
- 2) w przepisie, dotyczącym art. 8 ust. 3 ustawy, proponuje się wprowadzić wyjątek od zasady dotyczącej opodatkowania przychodów ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy,

przewidzianej w ust. 1 i 2 tego artykułu. Małżonkowie osiągający przychód z najmu będą mogli wskazać, które z nich jest obowiązane do wpłacania całości podatku z tego tytułu i składania co miesiąc deklaracji PIT-5. W chwili obecnej, gdy przedmiotem najmu jest np. nieruchomość pozostająca we współwłasności majątkowej małżeńskiej do składania deklaracji PIT-5 i opłacania podatku są obowiązani oboje małżonkowie (po 50% każdy z nich). Zmiana ta spowoduje zatem zmniejszenie ilości składanych deklaracji.

4. Zmiany w zakresie zwolnień przedmiotowych (art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych):

1) w zakresie zwolnienia przedmiotowego dotyczącego odszkodowań, projekt zakłada zmiany polegające na wyeliminowaniu wszelkich wątpliwości natury interpretacyjnej. I tak proponuje się aby zwolnieniu podlegały odszkodowania:

- jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają bezpośrednio z przepisów ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw (z pewnymi wyjątkami, przy czym nowe wyłączenia dotyczą odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia funkcjonariuszom pozostającym w stosunku służbowym (takie samo wyłączenie obowiązuje obecnie w przypadku odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia, odszkodowań wynikających z zawartych umów lub ugód) - zmiany do ust. 1 pkt 3 ustawy,
- otrzymane na podstawie otrzymane na podstawie przepisów o uznaniu za nieważne orzeczeń wydanych wobec osób represjonowanych za działalność na rzecz niepodległego bytu Państwa Polskiego (dodanie w ust. 1 pkt 3a ustawy),
- na podstawie wyroku sądowego do wysokości określonej w tym wyroku, z wyjątkiem odszkodowań otrzymanych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz odszkodowań dotyczących korzyści, które podatnik mógłby osiągnąć gdyby mu szkody nie wyrządzono - czyli tzw. *lucrum cessans* (dodanie w ust. 1 pkt 3b ustawy),

2) w zakresie zwolnienia dotyczącego przychodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości przeznaczonych na cele mieszkaniowe podatnika (ust. 1 pkt 32 lit.a) ustawy) proponuje się, by kwestię przeznaczania przychodów

osiągniętych ze sprzedaży nieruchomości na spłatę kredytu lub pożyczki zaciągniętych na cele mieszkaniowe uregulować w drodze zapisów ustawowych. Proponowane rozwiązanie dopuszcza - ze względów racjonalnych - zwolnienie od zapłaty zryczałtowanego podatku dochodowego ze sprzedaży nieruchomości również w sytuacji przeznaczenia tych przychodów na spłatę kredytu lub pożyczki zaciągniętych na cele mieszkaniowe, w tym również na spłatę kredytu lub pożyczki zaciągniętych do 24 miesięcy przed dniem uzyskania tych przychodów. Zwolnienie taki nie będzie jednak miało zastosowania do tych podatników, którzy odsetki od kredytu lub pożyczki odliczali lub odliczają na podstawie art. 26b ustawy. Ponadto dostosowano terminologię używaną w ust. 1 pkt 32 i 32a do obecnie obowiązujących przepisów ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych (zmian o takim charakterze dokonano również w art. 10 w ust. 1 pkt 8 lit.b) ustawy),

- 3) w zakresie przychodów z tzw. środków pomocowych (ust. 1 pkt 46 ustawy) proponuje się zmianę zakresu zwolnienia w ten sposób aby zwolnieniem objęte były nie tylko przychody pierwszego beneficjenta ale również przychody finansowane ze środków pomocowych, otrzymywane przez podatników, którzy bezpośrednio realizują cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy, ponadto zmiana polega również na wyszczególnieniu wśród przychodów zwolnionych środków z Programów Ramowych Badań, Rozwoju Technicznego i Prezentacji Unii Europejskiej i programów NATO,
- 4) dodanie nowego zwolnienia przedmiotowego na podstawie którego zwolnieniu będą podlegały kwoty stanowiące oprocentowanie nadpłat w rozumieniu przepisów ordynacji podatkowej, nie znajduje się bowiem uzasadnienia dla poddania opodatkowaniu oprocentowania wypłacanego podatnikowi w związku ze zwrotem nadpłaty podatku po upływie terminu określonego w ww. przepisach (w przypadku złożenia rocznego zeznania podatkowego nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia tego zeznania - art. 76 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej).

5. Zmiany w zakresie kosztów uzyskania przychodów.

Nowym rozwiązaniem, jakie przewiduje projektowana ustawa w zakresie kosztów uzyskania przychodów, jest "przyznanie" zryczałtowanych kosztów uzyskania

tym podatnikom, którzy uzyskują przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 5, 7 i 9 ustawy, które to przepisy dotyczą:

- przychodów otrzymywanych przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich, bez względu na sposób powoływania tych osób (art. 13 pkt 5 ustawy),
- przychodów otrzymywanych przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych (art. 13 pkt 7 ustawy),
- przychodów z tytułu osobiście wykonywanej działalności na podstawie kontraktu menedżerskiego lub umów o podobnym charakterze (art. 13 pkt 9 ustawy).

Od początku obowiązywania ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. od 1992 r., ustawa nie przewidywała żadnych kosztów uzyskania w przypadku ww. źródeł.

Należy jednak zauważyć, że sytuacja faktyczna podatników uzyskujących przychody z tych źródeł jest bardzo podobna do sytuacji podatników uzyskujących przychody określone w art. 12 ust. 1 ustawy, tj. przychody ze stosunku służbowego oraz stosunku pracy. Tym podatnikom ustawa o podatku dochodowym przyznaje zryczałtowane koszty uzyskania przychodów określone w art. 22 ust. 2 ustawy. Konstytucyjne zasady równości i sprawiedliwości społecznej wymagają aby poszczególne kategorie podmiotów znajdujących się w jednakowej sytuacji faktycznej były równo traktowane. Poszanowanie tych zasad wymaga zatem od ustawodawcy przyznania podatnikom uzyskującym przychody z ww. działalności wykonywanej osobiście, identycznych kosztów uzyskania przychodów, z jakich korzystają podatnicy uzyskujących przychody ze stosunku służbowego i stosunku pracy.

6. Zmiany w zakresie przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy.

Zmiany zaproponowane w art. 28 ustawy, nawiązują do obecnego brzmienia art. 10 ust. 1 pkt 8 ustawy posługującego się pojęciem „odpłatnego zbycia”. Ich wprowadzenie spowoduje, że zryczałtowanym 10% podatkiem będą objęte wszystkie formy odpłatnego zbycia, a nie tylko sprzedaż i zamiana, jak to ma

miejsce obecnie. Ponadto uregulowano – częściowo odmiennie niż dotychczas - sposób naliczania odsetek w przypadku nie wydatkowania dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości na cele mieszkaniowe, określone w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a) lub e) ustawy. Proponuje się, aby do upływu dwóch lat od dnia sprzedaży nieruchomości odsetki były naliczane – tak jak dotychczas – w wysokości 50% odsetek za zwłokę pobieranych od zaległości podatkowych, natomiast po upływie dwóch lat od dnia sprzedaży - w pełnej wysokości.

7. Zmiany w zakresie opodatkowania niektórych przychodów z kapitałów pieniężnych.

Projekt nowelizacji doprecyzowuje również katalog przypadków, w których udziałowiec spółki kapitałowej uzyskuje dochód z udziału w zyskach tej spółki. Zrównano skutki podatkowe umorzenia udziału (akcji) zarówno w przypadku umorzenia dobrowolnego, jak i przymusowego (zmiany do art. 24 ust. 5 ustawy).

Dochodem z udziału w zyskach osób prawnych nie będzie jednak dochód udziałowca uzyskany w następstwie umorzenia jego udziału (akcji) objęty w zamian za wkład niepieniężny w postaci zorganizowanego przedsiębiorstwa lub jego części. Istotą tej regulacji jest zrównanie zasad opodatkowania w przypadkach, gdy podmiot zbywa przedsiębiorstwo, z zasadami podatkowymi, jakie będą go obowiązywać, gdy wniesie to przedsiębiorstwo (zorganizowaną część przedsiębiorstwa) do spółki kapitałowej i następnie umorzy udziały w tej spółce. W obu bowiem przypadkach podmiot ten uzyska analogiczny skutek gospodarczy i brak jest uzasadnienia aby skutek ten (dochód) różnie traktować podatkowo.

Analogiczne rozwiązania proponuje się w nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponadto w zakresie opodatkowania przychodów z kapitałów pieniężnych wprowadzono zmiany do art. 52a ustawy regulującego tzw. prawa nabyte podatników oraz ich utratę, w przypadku dochodów kapitałowych.

Art. 52a został wprowadzony do ustawy w związku z poddaniem opodatkowaniu - od dnia 1 marca 2002 r. - dochodów kapitałowych (odsetek i dyskonta od papierów wartościowych Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, odsetek od lokat itp.). Wyrokiem z dnia 27 lutego 2002 r. Trybunał

Konstytucyjny (sygn. akt K.47/2000) orzekł, że art. 1 pkt 18 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz. 1509), w części, w której dodaje do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 52a ust. 5 pkt 1, w zakresie dopuszczającym opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym dochodów (przychodów) od środków pieniężnych zgromadzonych przez podatnika przed dniem 1 grudnia 2001 r. na podstawie umów zawartych przed tym dniem na czas oznaczony, w przypadku gdy umowa ta została rozwiązana z przewidzianych przez prawo przyczyn nie leżących po stronie podatnika - narusza art. 2 Konstytucji.

W związku z powyższym zmiana polegająca na dodaniu w art. 52a ustawy ust. 7, stanowi w istocie realizację powołanego orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego.

8. Zmiany w zakresie poboru zaliczek przez płatnika.

Celem zmian zaproponowanych do art. 41 ust. 1 ustawy jest rozszerzenie obowiązku poboru zaliczki na podatek dochodowy na wszystkie przypadki wypłaty należności z praw majątkowych. W obecnym stanie prawnym do poboru zaliczki na podatek są zobowiązani jedynie płatnicy dokonujący wypłat z niektórych praw majątkowych, tj. z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, z praw do projektów wynalazczych, topografii i układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych. Zakres praw majątkowych jest znacznie szerszy od wymienionego powyżej. Przepis ten po pierwsze uporządkuje prawo podatkowe. Trudno bowiem znaleźć racjonalne uzasadnienie dla odmiennego traktowania poszczególnych praw majątkowych. Ponadto przepis ten zlikwiduje konieczność dokonywania przez podatników, którym płatnik nie pobrał zaliczki na podatek w trakcie roku podatkowego, znacznych dopłat do podatku w rocznym zeznaniu podatkowym.

9. Zmiany porządkowe.

Pozostałe zmiany mają charakter natury legislacyjnej i porządkowej.

Niektóre z nich wynikają np. z konieczności dostosowania przepisów ustawy do nazewnictwa, jakim posługują się inne przepisy. I tak na przykład:

- zmiana brzmienia pkt 16, 18, 20, 20a i 81 w art. 21 w ust. 1 ustawy wynika z faktu, iż minister właściwy do spraw pracy będzie określał - w drodze rozporządzenia wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju; zachodzi zatem konieczność dostosowania ww. przepisów do nowego nazewnictwa,
- zmiany brzmienia pkt 29 i 30 w art. 21 w ust. 1 wynikają z tego, że przepisy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości zostały zastąpione przez przepisy o gospodarce nieruchomościami.

Zmiana brzmienia pkt 49 lit.b) w art. 21 w ust. 1 ustawy wynika z tego, że ustawą z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz. 1509) nadano nowe brzmienie pkt 19 w art. 21 w ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Od dnia 1 stycznia 2001 r. przepis ten nie ma lit.b), do której odnosi się - w obecnym brzmieniu - powołany pkt 49 lit.b). Zatem nowelizacja porządkuje przepis.

Zmiany w zakresie tzw. ulgi uczniowskiej (art. 27c ustawy), wynikają z konieczności dostosowania nazewnictwa ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do przepisów Kodeksu pracy, Karty Nauczyciela, o systemie oświaty oraz przepisów wprowadzających reformę ustroju szkolnego.

Niektóre zmiany porządkowe wynikają z dokonanych wcześniej nowelizacji. I tak zmiana brzmienia pkt 104 w art. 21 w ust. 1 ustawy wynika z tego, że nowelizacją z dnia 24 sierpnia 2001 r. ustawy o zmianie ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz.U. Nr 94, poz. 1032) wypłacane posłom i senatorom świadczenia na funkcjonowanie biur poselskich i senatorskich są określone w art. 23 ust. 3 ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora (do wejścia w życie tej zmiany, świadczenia te określone były w art. 23 ust. 5 i 7 ww. ustawy). Zmiana do art. 29 ust. 1 polegająca na dodaniu pkt 5 ma na celu doprecyzowanie przepisu regulującego zryczałtowane opodatkowanie przychodów osób, które podlegają w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Dodawany przepis określa, że podatnik polski dokonujący wypłaty należności z tytułu świadczeń niematerialnych (w tym usług), na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub miejsce

zamieszkania w kraju, z którym nie łączy Polskę umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, ma obowiązek pobrać od tych należności zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 20%. Proponowany przepis ma na celu uszczelnienie polskiego systemu podatkowego, bowiem zdecydowana większość krajów, z którymi Polska nie ma podpisanej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, stosuje preferencyjne zasady podatkowe dla obcego kapitału, stanowiące szkodliwą konkurencję podatkową. Jednocześnie w większości nie są to kraje posiadające jakiś znaczny potencjał gospodarczy. Najczęściej więc tego rodzaju wypłata należności do tych krajów, służy jedynie "wyprowadzaniu" zysków z podmiotów polskich bez ich opodatkowania.

Pozostałe zmiany mają charakter uściślający.

IV. Skutki finansowe.

Przewiduje się, że proponowane rozwiązania generalnie będą neutralne dla wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych do budżetu, z wyjątkiem propozycji dotyczących dodatkowej metody amortyzacji nowych środków trwałych oraz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców. Według szacunków wprowadzenie 30% stawki amortyzacyjnej od środków trwałych w pierwszym roku podatkowym spowoduje jednorazowy ubytek w dochodach budżetu państwa o ok. 0,18 - 0,24 mld zł (szacunek sporządzony został w oparciu o pracowanie Głównego Urzędu Statystycznego "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 (około 7 lat), budżet może liczyć na zwiększenie dochodów podatkowych, w związku z pełnym zamortyzowaniem środków trwałych. Natomiast wpływy budżetowe z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych przy założeniu całkowitego wykorzystania możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składek na rzecz organizacji zrzeszających przedsiębiorców i pracodawców mogą być mniejsze o około 110 mln zł.

V. Wpływ na rynek pracy, konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki oraz sytuację i rozwój regionalny.

Jak już wspomniano na wstępie uzasadnienia, zmiany zawarte w projekcie dotyczą w głównej mierze przepisów regulujących opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej, gdyż ich celem jest wykorzystanie instrumentów podatkowych dla pobudzenia wzrostu gospodarczego oraz dla aktywizacji zawodowej ludności, zwłaszcza absolwentów. Ponadto spodziewane - dzięki proponowanym zmianom - ożywienie gospodarki umożliwi głębsze modyfikacje w systemie podatkowym oraz możliwość wygenerowania w przyszłości środków, na dokończenie innych zapoczątkowanych w latach ubiegłych reform.

Podstawowym celem projektu jest aktywizacja przedsiębiorców. Rozwój przedsiębiorców, w tym zwłaszcza tzw. małych i średnich przedsiębiorstw, oznacza dodatkowe miejsca pracy. Trwałe fundamenty dla przedsiębiorczości to wreszcie rozwój lokalnych społeczności, na terenie których przedsiębiorstwa te funkcjonują.

Omawiane zmiany legislacyjne, wychodzą także naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców w zakresie ograniczenia formalizmu biurokratycznego. Zawierają bowiem propozycje znacznego ułatwienia w procedurach podatkowych, polegające przede wszystkim na uproszczeniu rozliczeń z urzędem skarbowym.

Pozostałe zmiany mają na celu uporządkowanie systemu podatkowego i nadanie mu przejrzystości interpretacyjnej. Celem tych zmian jest zapobieganie sytuacjom konfliktowym między podatnikami a urzędem skarbowym, które sprowadzają się do odmiennej interpretacji danego przepisu. Oczywiście jest, że konflikty te nie służą nie tylko podatnikom, ale często i aparatowi skarbowemu, który zamiast zajmować się sprawami ważnymi, poświęca - nieraz całkiem niemałe - siły i środki finansowe na sprawy sądowe.

Przedstawione zmiany w zakresie działalności gospodarczej zbliżają przepisy regulujące opodatkowanie przedsiębiorców bez względu na ich formę prawną i organizacyjną. Są zatem zgodne z dalej sięgającymi planami dotyczącym opodatkowania przedsiębiorców - tj. osób fizycznych i osób prawnych, jednakowym podatkiem dochodowym od przedsiębiorstw. Efektem tych zmian ma być zatem również zrównanie warunków konkurencyjności wewnętrznej i zewnętrznej przedsiębiorców.



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

Prof. dr hab. Danuta Hübner
Sekt. Min. DH/1042/2002/DPE-ms

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 19 kwietnia 2002r.
