



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-143-04

Druk nr 3222
Warszawa, 27 sierpnia 2004 r.

Pan
Józef Oleksy
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku.

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

- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw.**

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

wz. Wiceprezes Rady Ministrów

(-) Izabela Jaruga-Nowacka

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw¹⁾

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, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5a dodaje się pkt 17 w brzmieniu:

„17) ustawie o podatku od towarów i usług – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535)”;

2) w art. 6 w ust. 2 po wyrazach „we wspólnym zeznaniu rocznym” dodaje się przecinek i wyrazy „z zastrzeżeniem art. 6a,”;

3) po art. 6 dodaje się art. 6a w brzmieniu:

„Art. 6a. Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków, między którymi istniała w roku podatkowym wspólność majątkowa, może być także złożony przez podatnika, który:

1) zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego,

2) pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a jego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego.

2. Do podatników, którzy złożyli wniosek, o którym mowa w ust. 1:
 - 1) stosuje się sposób opodatkowania określony w art. 6 ust. 2,
 - 2) stosuje się przepisy art. 6 ust. 3 i 8-10,
 - 3) nie stosuje się przepisu art. 6 ust. 4.”;
- 4) w art. 9 w ust. 1 wyrazy „art. 21, 52 i 52a” zastępuje się wyrazami „art. 21, 52, 52a i 52c”;
- 5) w art. 14:
 - a) w ust. 2 po pkt 7e dodaje się pkt 7f w brzmieniu:

„7f) kwota podatku od towarów i usług:

 - a) nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji zgodnie z art. 22a-22o lub
 - b) dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi, o których mowa w lit. a)

– w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zwiększenie podatku odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług,”
 - b) po ust. 2c dodaje się ust. 2d w brzmieniu:

„2d. Przepis ust. 2 pkt 7f stosuje się również odpowiednio w przypadku zmiany prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług.”;
- 6) w art. 17 w ust. 1 w pkt 9 skreśla się wyrazy „w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część”;
- 7) w art. 21:

a) w ust. 1:

– w pkt 4 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 15,”,

– w pkt 11 po wyrazach „wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz” dodaje się wyrazy „przysługujących ze względu na szczególne warunki i charakter pełnionej służby, a także”,

– pkt 50 otrzymuje brzmienie:

„50) przychody otrzymane w związku ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni albo wkładów w spółce osobowej, do wysokości wniesionych udziałów lub wkładów do spółdzielni albo wkładów do spółki osobowej,”,

– w pkt 113 po wyrazach „badań lekarskich,” dodaje się wyraz „wyżywienia,”,

– dodaje się pkt 119 i 120 w brzmieniu:

„119) odsetki od papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa oraz obligacji emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w części odpowiadającej kwocie odsetek zapłaconych przy nabyciu tych papierów wartościowych od emitenta,

120) odszkodowania wypłacone, na podstawie wyroków sądowych i zawartych umów (ugód), posiadaczom gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, z tytułu:

a) ustanowienia służebności gruntowej,

b) rekultywacji gruntów,

c) szkód powstałych w uprawach rolnych i drzewostanie

– w wyniku prowadzenia na tych gruntach, przez podmioty uprawnione na podstawie odrębnych przepisów, inwestycji związanych z budową urządzeń infrastruktury technicznej, o których mowa w art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543, z późn. zm.³⁾)”,

b) uchyla się ust. 5d,

c) uchyla się ust. 17 i 18;

8) w art. 23:

a) w ust. 1:

– pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów albo akcji w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych; wydatki takie są jednak kosztem uzyskania przychodu przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia tych wkładów, udziałów, akcji oraz innych papierów wartościowych, w tym dochodu z tytułu wykupu przez emitenta papierów wartościowych, a także umorzenia tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych,”

– w pkt 43:

– w lit. a tiret drugie otrzymuje brzmienie:

„– w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług – jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości

środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,”

– dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) kwota podatku od towarów i usług, nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających amortyzacji zgodnie z art. 22a-22o lub dotycząca innych rzeczy lub praw niebędących środkami trwałymi lub wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegającymi tej amortyzacji – w tej części, w jakiej dokonano korekty powodującej zmniejszenie podatku odliczonego zgodnie z art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług,”

– w pkt 45a w lit. a tiret pierwsze otrzymuje brzmienie:

„– nabycie to nie stanowi przychodu z tytułu nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw lub”

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

„3c. Przepis ust. 1 pkt 43 lit. c) stosuje się również odpowiednio w przypadku zmiany prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, o której mowa w art. 91 ust. 7 ustawy o podatku od towarów i usług.”;

9) w art. 24:

a) ust. 5c otrzymuje brzmienie:

„5c. Dochodem z umorzenia udziałów lub akcji w spółkach mających osobowość prawną jest nadwyżka przychodu otrzymanego w związku z umorzeniem nad kosztami uzyskania przychodu obliczonymi zgodnie z art. 22 ust. 1f albo art. 23 ust. 1 pkt 38; jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny, koszty ustala się

w wysokości wartości udziałów lub akcji przyjętej dla celów podatku od spadków i darowizn.”,

b) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jeżeli podatnik dokonuje odpłatnego zbycia papierów wartościowych nabytych po różnych cenach i nie jest możliwe określenie ceny nabycia zbywanych papierów wartościowych, przy ustalaniu dochodu z takiego zbycia stosuje się zasadę, że każdorazowo zbycie dotyczy kolejno papierów wartościowych nabytych najwcześniej. Zasadę, o której mowa w zdaniu pierwszym, stosuje się odrębnie dla każdego rachunku papierów wartościowych.”,

c) dodaje się ust. 15 w brzmieniu:

„15. Dochodem z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia zawartą na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej, w przypadku ubezpieczeń związanych z funduszami kapitałowymi, jest różnica między wypłaconą kwotą świadczenia a sumą składek wpłaconych do zakładu ubezpieczeń, które zostały przekazane na fundusz kapitałowy.”;

10) w art. 26:

a) w ust. 1:

- w pkt 2 wyrazy „art. 21, 52 i 52a” zastępuje się wyrazami „art. 21, 52, 52a i 52c”,
- w pkt 9 wyrazy „350 zł.” zastępuje się wyrazami „kwoty stanowiącej 6% dochodu”,

b) w ust. 5 wyrazy „350 zł” zastępuje się wyrazami „kwoty stanowiącej 6% dochodu”,

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

„6b. Podatnicy korzystający z odliczenia darowizn na podstawie ust. 1 pkt 9, są obowiązani wykazać w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej.

6c. W przypadku zwrotu dokonanej darowizny, obdarowany jest obowiązany poinformować urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, o zwróconej podatnikowi darowiznie, w terminie miesiąca od dnia dokonania zwrotu.”;

11) w art. 27b w ust. 1 wyrazy „art. 21, 52 i 52a” zastępuje się wyrazami „art. 21, 52, 52a i 52c”;

12) w art. 27d:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek dochodowy wynikający z zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1, od dochodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, zmniejsza się na zasadach określonych w ust. 2-4, jeżeli podatnik w roku podatkowym dokonał darowizny pieniężnej, zwanej dalej „wpłatą”, na rzecz organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego, zwanej dalej „organizacją pożytku publicznego.”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Kwotę zmniejszenia, o której mowa w ust. 2, zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy w dół.”,

c) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. W przypadku zwrotu dokonanej wpłaty, organizacja pożytku publicznego jest obowiązana poinformować urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, o zwróconej podatnikowi kwocie wpłaty, w terminie miesiąca od dnia dokonania zwrotu.”;

13) w art. 30 w ust. 1 pkt 4a otrzymuje brzmienie:

„4a) z tytułu świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy – w wysokości 20% należności,”;

14) w art. 30a:

a) w ust. 1:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a,”;

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych oraz zagranicznych funduszach kapitałowych,”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli nie jest możliwa identyfikacja umarzanych jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, umarzanych albo wykupywanych certyfikatów inwestycyjnych w tych funduszach lub w inny sposób unicestwianych tytułów udziału w funduszach kapitałowych, przyjmuje się, że kolejno są to odpowiednio jednostki, certyfikaty lub tytuły

począwszy od nabytych przez podatnika najwcześniej (FIFO). Zasadę, o której mowa w zdaniu pierwszym, stosuje się odrębnie dla każdego rachunku inwestycyjnego.”,

c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Dochodu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, nie pomniejsza się o straty z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, zagranicznych funduszach kapitałowych oraz inne straty z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych, poniesione w roku podatkowym oraz w latach poprzednich.”,

d) dodaje się ust. 9 i 10 w brzmieniu:

„9. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, uzyskujący poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dochody (przychody) określone w ust. 1 pkt 1-5, od podatku obliczonego zgodnie z ust. 1, odliczają kwotę równą podatkowi zapłaconemu za granicą, jednakże odliczenie to nie może przekroczyć kwoty podatku obliczonego od tych dochodów przy zastosowaniu stawki 19%.

10. Kwotę zryczałtowanego podatku, obliczonego zgodnie z ust. 9, podatnicy są obowiązani wykazać w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2.”;

15) w art. 30b:

a) w ust. 1 skreśla się wyrazy „na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej”,

b) w ust. 2 w pkt 4 wyrazy „art. 22 ust. 1f pkt 1” zastępuje się wyrazami „art. 22 ust. 1f”,

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

„5a. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga dochody, o których mowa w ust. 1, zarówno na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza jej granicami, dochody te łączy się i od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu za granicą. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

5b. W przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, uzyskującego wyłącznie poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dochody, o których mowa w ust. 1, zasadę określoną w ust. 5a stosuje się odpowiednio.”,

d) uchyla się ust. 7;

16) w art. 34:

a) w ust. 7 po wyrazach „właściwy według miejsca zamieszkania podatnika” dodaje się przecinek i wyrazy „a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych”,

b) w ust. 8 po wyrazach „właściwy według miejsca zamieszkania podatnika” dodaje się przecinek i wyrazy „a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych”,

c) w ust. 9 w pkt 2 wyrazy „ust. 10,” zastępuje się wyrazami „ust. 10, 10a i 10b,”;

17) art. 41a otrzymuje brzmienie:

„Art. 41a. Płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33-35 i art. 41 ust. 1, na wniosek podatnika obliczają i pobierają w ciągu roku wyższe zaliczki na podatek dochodowy,

stosując zamiast stawki 19% odpowiednio stawkę 30% lub 40%.”;

18) w art. 42:

a) w ust. 3 wyrazy „31 stycznia” zastępuje się wyrazami „końcem lutego”,

b) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. W informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, nie wykazuje się przychodów (dochodów) wymienionych w art. 42c ust. 5, dla których sporządza się informację, o której mowa w art. 42c ust. 1.”;

19) w art. 42a wyrazy „art. 21, art. 52 i art. 52a” zastępuje się wyrazami „art. 21, 52, 52a i 52c”;

20) po art. 42d dodaje się art. 42e w brzmieniu:

„Art. 42e. 1. W przypadku gdy za płatnika, o którym mowa w art. 31, wypłaty świadczeń, określonych w art. 12, dokonuje komornik sądowy lub podmiot niebędący następcą prawnym płatnika, przejmujący jego zobowiązania wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, jest on zobowiązany do poboru zaliczki na podatek dochodowy obliczonej według stawki 19%.

2. Przy obliczaniu zaliczki, o której mowa w ust. 1, uwzględnia się:

1) koszty uzyskania przychodu w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 pkt 1,

2) składki na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b), potrącone w danym miesiącu, zgodnie z odrębnymi przepisami.

3. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1 i 2 zmniejsza się o kwotę:

- 1) o której mowa w art. 32 ust. 3,
- 2) składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobranej w danym miesiącu zgodnie z odrębnymi przepisami, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2.

4. Przepisy art. 38 ust. 1 i art. 39 ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.”;

21) w art. 44 w ust. 3a dodaje się zdanie czwarte w brzmieniu:

„Podatnik przy obliczaniu zaliczki może stosować zamiast stawki 19% odpowiednio stawkę 30% lub 40%.”;

22) w art. 45:

a) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opodatkowanych zgodnie z art. 28-30 i 30a,”,

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

„3b. W zeznaniu, o którym mowa w ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, wykazuje się należny zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika.”

Art. 2. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.⁴⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6 po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Przychody uzyskane z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, o których mowa w ust. 1a, podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych również, jeżeli są uzyskiwane przez podatników, o których mowa w art. 8 ust. 1.”;

- 2) w art. 8 w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników.”;
- 3) w art. 11 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
„3. Jeżeli podatnik uzyskuje przychody wymienione w art. 6 ust. 1 lub 1a, opodatkowane różnymi stawkami, odliczeń dokonuje od każdego rodzaju przychodu proporcjonalnie do udziału tego rodzaju przychodu w ogólnej kwocie przychodów, w okresie za który jest obliczany ryczałt.”;
- 4) w art. 14a:
 - a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
„1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, obliczony i wykazany w zeznaniu, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 2, zmniejsza się na zasadach określonych w ust. 2-4, jeżeli podatnik w roku podatkowym dokonał darowizny pieniężnej, zwanej dalej „wpłatą”, na rzecz organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 593 i Nr 116, poz. 1203), zwanej dalej „organizacją pożytku publicznego.”;
 - b) w ust. 3 skreśla się wyraz „pozarolniczą”;
 - c) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Kwotę zmniejszenia, o której mowa w ust. 2, zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy w dół.”;
 - d) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:
„6. W przypadku zwrotu dokonanej wpłaty, organizacja pożytku publicznego jest obowiązana poinformować urząd skarbowy, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego

właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, o zwróconej podatnikowi kwocie wpłaty, w terminie miesiąca od dnia dokonania zwrotu.”;

5) w art. 15 dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:

„5. Ewidencją wyposażenia obejmuje się składniki majątku związane z wykonywaną działalnością, niezaliczone do środków trwałych, których wartość początkowa, w rozumieniu art. 22g ustawy o podatku dochodowym, przekracza 1.500 zł, zwane dalej „wyposażeniem”.

6. Ewidencja wyposażenia powinna zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę nabycia, numer faktury lub rachunku, nazwę wyposażenia, cenę zakupu wyposażenia lub koszt wytworzenia, datę likwidacji, w tym również datę sprzedaży lub darowizny, oraz przyczynę likwidacji wyposażenia.”;

6) w art. 20 w ust. 1 zdanie trzecie otrzymuje brzmienie:

„W razie zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o likwidacji działalności gospodarczej, podatnicy są obowiązani objąć spisem z natury również rzeczowe składniki majątku związane z wykonywaną działalnością, niebędące środkami trwałymi.”;

7) w art. 21 w ust. 2 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Podatnicy są obowiązani złożyć w urzędzie skarbowym:”.

Art. 3. W ustawie z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956 i Nr 222, poz. 2201) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 14 wyrazy „31 grudnia 2004 r.” zastępuje się wyrazami „31 grudnia 2006 r.”;

2) po art. 14 dodaje się art. 14a w brzmieniu:

„Art. 14a. Zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 47c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2005 r., stosuje się w zakresie i na zasadach dotychczasowych do dnia 31 grudnia 2006 r. Przepis art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., stosuje się odpowiednio.”

Art. 4. W ustawie z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 202, poz. 1958) w art. 9 wyrazy „31 grudnia 2004 r.” zastępuje się wyrazami „31 grudnia 2006 r.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 93, poz. 894) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 uchyla się pkt 4;
- 2) w art. 9 po wyrazach „do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2004 r.” dodaje się wyrazy „oraz z wyjątkiem przepisów art. 27 ust. 9b i 9c, art. 42c i art. 42d ustawy wymienionej w art. 1, art. 4 pkt 2 oraz art. 6 i art. 7, które mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 lipca 2005 r.”;
- 3) w art. 10 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) art. 27 ust. 9b i 9c, art. 42c i art. 42d ustawy wymienionej w art. 1, art. 4 pkt 2 oraz art. 6 i art. 7, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2005 r.”.

Art. 6. 1. Podatnikom, którzy w terminie od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia złożenia zeznania podatkowego za 2004 r., nie później jednak niż do dnia 30 kwietnia 2005 r., dokonali wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego, działającej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 593 i Nr 116, poz. 1203), przysługuje prawo do pomniejszenia należnego podatku dochodowego za 2004 r. wynikającego z zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy określonej w art. 1, zgodnie z art. 27d ustawy określonej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w 2004 r.

2. Do zmniejszenia, o którym mowa w ust. 1, stosuje się art. 27d ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Wpłaty, odliczone zgodnie z ust. 1, nie mogą być podstawą do zmniejszenia:

- 1) dochodu, na zasadach określonych w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy, o której mowa w art. 1;
- 2) podatku, na zasadach określonych w art. 27d ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- 3) przychodu, na zasadach określonych w ustawie, o której mowa w art. 2;
- 4) ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w art. 14a ustawy, o której mowa w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 7. 1. Podatnikom opodatkowanym w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, którzy w terminie od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia złożenia zeznania podatkowego za 2004 r., nie później jednak niż do dnia 31 stycznia 2005 r., dokonali wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przysługuje prawo do pomniejszenia ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za 2004 r., wynikającego z zeznania, zgodnie z art. 14a ustawy określonej w art. 2, w brzmieniu obowiązującym w 2004 r.

2. Do zmniejszenia, o którym mowa w ust. 1, stosuje się art. 14a ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

3. Wpłaty, odliczone zgodnie z ust. 1, nie mogą być podstawą do zmniejszenia:

- 1) ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w art. 14a ustawy, o której mowa w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- 2) przychodów, na zasadach określonych w ustawie, o której mowa w art. 2;
- 3) podatku, na zasadach określonych w art. 27d ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą;
- 4) dochodu, na zasadach określonych w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy, o której mowa w art. 1.

Art. 8. Przepisy ustawy, z wyjątkiem art. 5, mają zastosowanie do dochodów (poniesionej straty) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2005 r.

Art. 9. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 3-5, które wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2004 r.;
- 2) art. 1 pkt 18 lit. b, który wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2005 r.

¹⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, ustawę z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. 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, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291 i Nr 162, poz. 1691.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 129, poz. 1447 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 113, poz. 984, Nr 126, poz. 1070, Nr 130, poz. 1112, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1682 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 1, poz. 15, Nr 80, poz. 717, 720 i 721, Nr 96, poz. 874, Nr 124, poz. 1152, Nr 162, poz. 1568, Nr 203, poz. 1966 i Nr 217, poz. 2124 oraz z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 19, poz. 177, Nr 91, poz. 870, Nr 92, poz. 880 i Nr 141, poz. 1492.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. 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, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958.

UZASADNIENIE

Celem niniejszej regulacji jest nowelizacja przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) oraz 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 późn. zm.).

I. Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych

Konieczność przygotowania nowelizacji w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika przede wszystkim z wydanego w dniu 4 maja 2004 r. wyroku Trybunału Konstytucyjnego, sygn. akt K 8/03, dotyczącego preferencyjnego sposobu opodatkowania dochodów małżonków.

Celem niniejszej regulacji jest także implementacja przepisów rozporządzeń Ministra Finansów dotyczących zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dostosowanie przepisów ustawy do regulacji wprowadzonych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odrębnymi przepisami ustaw.

Przepisy zaproponowane w nowelizacji nakładają obowiązki płatnika podatku na nowe podmioty, dokonujące wypłaty świadczeń zamiast dotychczasowych płatników.

Projekt zawiera także niezbędne, jak wskazuje na to praktyka stosowania prawa, przepisy o charakterze porządkowym i uściślającym.

Zmiana zawarta w art. 1 pkt 1 dotyczy dodania do słowniczka definicji ustawy o podatku od towarów i usług. Zmiana ma charakter porządkowy.

Zaproponowane zmiany w art. 1 pkt 2 i 3 projektowanej ustawy stanowią konsekwencję wspomnianego już orzeczenia, w którym Trybunał Konstytucyjny uznał, że art. 6 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w zakresie w jakim pozbawia prawa do określenia wysokości podatku łącznie od sumy dochodów małżonków, między którymi istniała wspólność majątkowa:

- podatnika, który zawarł związek małżeński przed początkiem roku podatkowego, a którego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego,
- podatnika, który pozostawał w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, a którego małżonek zmarł po upływie roku podatkowego nie złożony wspólnego zeznania rocznego

jest niezgodny z art. 2, art. 18 i art. 71 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Nowelizacja umożliwi zatem owdowiałym małżonkom skorzystanie z preferencji w postaci wspólnego rozliczenia dochodów małżonków. Stąd wniosek o łączne opodatkowanie dochodów będzie mógł złożyć także podatnik, którego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego, oraz podatnik, którego małżonek zmarł po zakończeniu roku podatkowego, za które jest składane zeznanie podatkowe, ale przed jego złożeniem.

Proponowany przepis będzie miał wpływ na obniżenie wysokości podatku owdowiałych małżonków.

Zaproponowane zmiany w art. 1 pkt 4, 10 lit. a tiret pierwsze, pkt 11 i 19 wynikają z dodania do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁾ art. 52c. Przepis ten stanowi o zwolnieniu z opodatkowania:

- świadczenia finansowego wypłacanego żołnierzowi na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł,
- ekwiwalentu w zamian za rezygnację z osobnej kwatery stałej.

Zatem regulacje ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, które odwołują się do przepisów stanowiących o zwolnieniu z opodatkowania określonych w nich przychodów podatników, należało uzupełnić także o powołany powyżej art. 52c.

Zmiany mają charakter porządkowy.

Zmiany w pkt 5 lit. a i b, pkt 8 lit. a tiret drugie i lit. b są spowodowane koniecznością dostosowania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do rozwiązań zawartych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535).

Zgodnie z przepisami art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług podatnicy w określonych sytuacjach dokonują korekty podatku VAT. Korekta podatku VAT związana jest ze strukturą sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej od podatku. Powinna ona być dokonana po zakończeniu roku, przy obliczeniu części kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu w oparciu o faktyczną strukturę sprzedaży za zakończony rok podatkowy, w którym przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego. W odniesieniu natomiast do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, z wyłączeniem tych, w stosunku do których wydatek na nabycie jest bezpośrednio rozliczany w koszty uzyskania przychodów, korekta w VAT jest dokonywana w ciągu 5 lat albo w przypadku nieruchomości – w ciągu 10 lat.

Skutki korekty VAT będą miały bezpośredni wpływ na przychody oraz koszty podatkowe (art. 14 ust. 2 pkt 7f i art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. c ustawy). W przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji proponuje się zasadę, że ustalona wartość początkowa nie będzie zmieniana w wyniku dokonywanej korekty VAT. Przyjęto bowiem założenie, że wpływ na podatek dochodowy nie powinien być zbyt skomplikowany, co by mogło mieć miejsce w przypadku corocznej korekty wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Korekta w VAT powodująca zwiększenie albo zmniejszenie podatku odliczonego będzie automatycznie wpływać bezpośrednio na przychody w przypadku zwiększenia tego podatku albo na koszty podatkowe w sytuacji jego zmniejszenia.

W projektowanych rozwiązaniach została również uregulowana sytuacja, gdy kwota podatku od towarów i usług zostanie w pełnej wysokości uwzględniona w wartości początkowej środka trwałego podlegającego amortyzacji. Jeżeli w wyniku nabycia prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego podatnik uzyska prawo do korekty VAT, wówczas korekta ta będzie również miała wpływ na podatek dochodowy (art. 14 ust. 2d i art. 23 ust. 3c ustawy).

Analogiczne regulacje zawiera również projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W art. 1 pkt 6 dotyczącym art. 17 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto, że przychodem z kapitałów pieniężnych jest wartość nominalna udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny.

Z obecnie obowiązującego przepisu wynika, że przychodem z kapitałów pieniężnych jest wartość nominalna udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach objętych za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część (przykładowo objęcie udziału w spółce w zamian za grunt).

Zatem z literalnego brzmienia przepisu można byłoby wnioskować, że w przypadku objęcia udziałów za przedsiębiorstwo, nominalna wartość tego udziału nie jest przychodem z kapitałów pieniężnych.

Natomiast stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 109 ustawy, wolna od podatku dochodowego jest wartość nominalna udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni objętych za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

Z zestawienia tych przepisów wynika, że za przychód uważa się wartość nominalną udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni objętych za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

Zaproponowane rozwiązanie ma zatem charakter porządkujący i dla podatników nie wywołuje żadnych skutków podatkowych (w związku ze zwolnieniem zawartym w art. 21 ust. 1 pkt 109 ustawy).

Zaproponowane zmiany w art. 1 pkt 7 projektu dotyczą zwolnień przedmiotowych.

Zarówno pierwsza, jak i trzecia zmiana zawarta w lit. a jest związana ściśle ze zmianami zawartymi w lit. b i c oraz w pkt 9 lit. a i lit. c projektu.

Pierwsza zmiana dotycząca nowego brzmienia lit. b w art. 21 w ust. 1 w pkt 4 jest związana z uchyceniem ust. 5d w art. 21 ustawy. Zmiany te mają charakter porządkowy i zachowują systematykę ustawy. Definicja dochodu (zawarta – pośrednio – w lit. b oraz w ust. 5d) z tytułu udziału w funduszu ubezpieczeniowym w

związku z inwestowaniem składki w fundusz inwestycyjny została przeniesiona do ust. 15 w art. 24.

Trzecia zmiana, dotycząca pkt 50 w art. 21 w ust. 1 ustawy, ma charakter porządkowy.

Zgodnie z obecnym brzmieniem przepisu wolne od podatku dochodowego są przychody otrzymane w związku:

- a) ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni albo wkładów w spółce,
- b) z umorzeniem udziałów lub akcji w spółce mającej osobowość prawną, w tym także z odpłatnym zbyciem udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu ich umorzenia – w części stanowiącej koszt nabycia, z zastrzeżeniem ust. 17 i 18, a jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny – do wysokości wartości z dnia nabycia spadku lub darowizny.

Nowe brzmienie pkt 50 spowoduje, że przepis ten będzie podstawą zwolnienia jedynie przychodów otrzymanych w związku ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni albo wkładów w spółce osobowej, do wysokości wniesionych uprzednio wkładów lub udziałów (obecne brzmienie pkt 50 lit. a w art. 21 ust. 1 ustawy).

Zwolnienie dotyczące przychodów uzyskanych z tytułu umorzenia udziałów lub akcji w spółce mającej osobowość prawną (obecne brzmienie pkt 50 lit. b w art. 21 ust. 1 ustawy) stanowi w istocie szczególny sposób ustalania dochodu, podlegającego opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym. Stąd też reguła ta powinna być umieszczona w innej części ustawy, a nie w przepisach normujących zwolnienia przedmiotowe. Proponuje się zatem wprowadzenie stosownej regulacji do przepisów normujących szczególny sposobu ustalania dochodu (rozdział 5 ustawy), przez nadanie nowego brzmienia ust. 5c w art. 24 ustawy (art. 1 pkt 9 lit. a projektu).

Zmiana ta nie wywoła negatywnych skutków podatkowych dla podatnika i, jak ma to miejsce obecnie, dochód uzyskany z tego tytułu będzie nadal opodatkowany 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym (art. 30a ust. 1 pkt 4).

Omówione zmiany spowodowały konieczność uchylenia ust. 5d, 17 i 18 w art. 21 (art. 1 w pkt 7 lit. b i c projektu).

Druga zmiana zawarta w art. 1 pkt 7 lit. a dotyczy zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Celem propozycji jest objęcie zwolnieniem także świadczeń żywieniowych przysługujących ze względu na szczególne warunki i charakter pełnionej służby, przysługujących na podstawie odrębnych przepisów. Przykładem może być regulacja zawarta w ustawie z dnia 11 września 2003 r. o służbie zawodowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. Nr 179, poz. 1750, z późn. zm.) oraz art. 68 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2002 r. Nr 21, poz. 205, z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami, na rzecz żołnierzy realizowane są świadczenia rzeczowe w formie bezpłatnych posiłków i napojów, które – podobnie, jak świadczenia wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy – powinny być wolne od podatku.

Czwarta zmiana dotyczy świadczeń otrzymywanych przez wolontariuszy i polega na zwolnieniu z opodatkowania wyżywienia, jakie otrzymuje wolontariusz.

Kolejna propozycja (tj. piąta w art. 1 pkt 7 lit. a) stanowi o dodaniu do katalogu zwolnień przedmiotowych kolejnych dwóch tytułów. Na podstawie dodawanych przepisów wolne od podatku dochodowego będą:

- 1) odsetki od papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa oraz obligacji emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w części odpowiadającej kwocie odsetek zapłaconych przy nabyciu tych papierów wartościowych od emitenta,
- 2) odszkodowania wypłacone, na podstawie wyroków sądowych i zawartych umów (ugód), posiadaczom gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, z tytułu:
 - a) ustanowienia służebności gruntowej,
 - b) rekultywacji gruntów,

c) szkód powstałych w uprawach rolnych i drzewostanie

- w wyniku prowadzenia na tych gruntach, przez podmioty uprawnione na podstawie odrębnych przepisów, inwestycji związanych z budową urządzeń infrastruktury technicznej, o których mowa w art. 143 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami²⁾.

Obecnie, określone powyżej odsetki i odszkodowania, wolne są od podatku dochodowego, odpowiednio na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lutego 2004 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów oraz zwolnienia niektórych grup płatników z obowiązku pobrania podatku (Dz. U. Nr 17, poz. 168),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) (Dz. U. Nr 82, poz. 752).

Propozycja polega zatem na nadaniu określonym powyżej wyjątkom od zasady powszechności opodatkowania rangi przepisów ustawowych.

Zaproponowana zmiana w art. 1 pkt 8 lit. a tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 38 w art. 23 ust. 1 ustawy i odnosi się do kosztów uzyskania przychodów. Propozycja jest ściśle związana z postanowieniami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546). Ustawa ta, obok jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, zawiera regulacje odnoszące się także do tytułów uczestnictwa w zagranicznych funduszach inwestycyjnych. Stąd nowelizacja w tym zakresie stanowi jedynie dostosowanie przepisów podatkowych do terminologii instytucji przewidzianych w przepisach o funduszach inwestycyjnych.

Natomiast zmiana w art. 1 pkt 8 lit. a w części dotyczącej nowego brzmienia art. 23 ust. 1 pkt 45a jest spowodowana potrzebą ujednoczenia terminologii używanej w ustawie w przypadku nieodpłatnego otrzymania rzeczy lub praw (świadczenia w naturze). Analogiczna zmiana jest wprowadzona do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Art. 1 pkt 9 lit. b, pkt 14 lit. b i pkt 15 lit. d projektu – zmiana ma na celu doprecyzowanie przepisu, dotyczącego stosowania tzw. metody FIFO (pierwsze przyszło pierwsze wyszło) w sytuacji zbywania papierów wartościowych. Zdaniem podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych oraz Rzecznika Praw Obywatelskich, przepis art. 24 ust. 10 ustawy jest nieczytelny. Nowe brzmienie tego przepisu wskazuje wprost, że w przypadku podatnika posiadającego kilka rachunków i dokonującego zbycia papierów wartościowych, dla których nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, stosuje się tę metodę odrębnie do każdego posiadanego przez podatnika rachunku. Konsekwencją tej zmiany jest wykreślenie ust. 7 z art. 30b ustawy (zmiana zawarta w art. 1 pkt 15 lit. d projektu).

Zasada ta ma również zastosowanie do dochodów uzyskanych z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy (zmiana zawarta w art. 1 pkt 14 lit. b projektu).

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 10 lit. a tiret drugie i lit. b dotyczy zwiększenia limitu odliczania darowizn. W projekcie zaproponowano, aby wysokość odliczenia była uzależniona od dochodu uzyskanego przez podatnika.

Zmiana ta spowoduje zwiększenie limitu odliczanych darowizn. Do końca 2004 r. darowizna podlega odliczeniu od dochodu w wysokości 350 zł rocznie. Według nowych zasad będzie to odliczenie maksymalnie do 6% dochodu uzyskanego przez podatnika (podobne zasady ustalania limitu obowiązywały do końca 2003 r.).

Ponadto nałożono na podatników korzystających z odliczenia z tytułu przekazanych darowizn obowiązek wykazania w zeznaniu rocznym kwoty przekazanej darowizny, kwoty odliczonej darowizny oraz określenia obdarowanego poprzez podanie m.in. jego nazwy, adresu, numeru identyfikacji podatkowej (art. 1 pkt 10 lit. c projektu – dodawany ust. 6c w art. 26 ustawy).

Zmiana zawarta w art. 1 pkt 12 dotycząca art. 27d ustawy polega na wprowadzeniu możliwości dokonywania wpłat na organizację pożytku publicznego przez cały rok podatkowy (a nie jak ma to miejsce obecnie w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym), które to wpłaty stanowią podstawę do zmniejszenia o 1% należnego podatku dochodowego wykazanego w zeznaniu podatkowym. Zmieniono również przepis ust. 5 w art. 27d, dotyczący

zaokrąglenia kwot zmniejszenia. Proponuje się, aby kwota zmniejszenia była zaokrąglana do dziesiątek groszy (obecnie grosze odrzuca się). Proponowane zmiany wynikają z postulatów zgłaszanych przez Radę Działalności Pożytku Publicznego.

Przewiduje się, że propozycja ta korzystnie wpłynie na płynność finansową organizacji pożytku publicznego, które będą mogły liczyć na wsparcie finansowe podatników przez cały rok.

Związany z powyższą zmianą art. 6 stanowi niezbędny przepis przejściowy, umożliwiający podatnikom zmniejszenie o 1% podatku wynikającego z zeznania podatkowego składanego za 2004 r. Brak tej regulacji spowodowałby, że podatnicy składający zeznanie (do końca kwietnia w 2005 r.) za 2004 r. nie mogliby dokonać przedmiotowego zmniejszenia, pomimo dokonania wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 13, polegająca na nadaniu nowego brzmienia pkt 4a w ust. 1 w art. 30 ustawy, ma charakter uściślający.

Jej celem jest wyeliminowanie wątpliwości dotyczącej zakresu przychodów, do których ma zastosowanie zryczałtowany podatek dochodowy. Dotychczasowa praktyka wskazuje, że podatnicy obowiązujący dotychczas przepis rozumieją bardzo szeroko. Doprecyzowanie przepisu wyraźnie wskazuje, że opodatkowanie w formie zryczałtowanej dotyczy wyłącznie świadczenia pieniężnego, otrzymywanego co miesiąc przez okres roku (lub jednorazowo za cały rok) lub trzech miesięcy po zwolnieniu ze służby, przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej. Wpłaty tego typu świadczeń wynikają z odrębnych ustaw; przykładowo świadczenie takie otrzymywane jest na podstawie art. 117 ustawy o Policji³⁾, który brzmi:

„Art. 117. 1. Policjantowi w służbie stałej, zwolnionemu ze służby na podstawie art. 41 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 4, wypłaca się co miesiąc przez okres roku po zwolnieniu ze służby świadczenie pieniężne w wysokości odpowiadającej uposażeniu zasadniczemu wraz z dodatkami o charakterze stałym, pobieranymi na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym.

2. Policjantowi uprawnionemu do świadczenia określonego w ust. 1, który nabył prawo do zaopatrzenia emerytalnego, przysługuje prawo wyboru jednego z tych świadczeń.
3. Policjantowi zwolnionemu ze służby na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 5 i 6, który z powodu nadal trwającej choroby nie może podjąć zatrudnienia, wypłaca się co miesiąc świadczenie pieniężne określone w ust. 1 przez okres choroby, nie dłużej jednak niż przez okres 3 miesięcy, chyba że wcześniej komisja lekarska wyda orzeczenie o inwalidztwie stanowiące podstawę do ustalenia prawa do renty inwalidzkiej.”

Należy podkreślić, że propozycja ta nie zmienia dotychczasowych zasad opodatkowania.

Celem zmiany zaproponowanej w art. 1 pkt 14 lit. c, polegającej na nadaniu nowego brzmienia ust. 5 w art. 30a ustawy, jest eliminacja wątpliwości interpretacyjnych, jakie pojawiają się przy stosowaniu obowiązującego przepisu.

Obecnie wyrażany jest pogląd, że dochodem z tytułu udziału w funduszach kapitałowych jest wyłącznie dochód z tytułu udziału w ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych. W konsekwencji dochód z tytułu udziału w funduszach inwestycyjnych nie podlegałby opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym.

Nie ulega wątpliwości, że pogląd ten jest sprzeczny z:

- definicją funduszy kapitałowych zawartą w art. 5a pkt 14 ustawy – ilekroć w ustawie jest mowa o funduszach kapitałowych oznacza to fundusze inwestycyjne działające na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowe fundusze kapitałowe działające na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej, z wyjątkiem funduszy emerytalnych, o których mowa w przepisach o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- regulacją art. 30a ust. 1 pkt 5 ustawy – dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych uzyskane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej są opodatkowane 19% zryczałtowanym podatkiem.

Należy zauważyć, że przepis zawarty w części ogólnej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, iż dochodem ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania (art. 9 ustawy). Zatem obecnie nie tylko dochody z tytułu udziału w ubezpieczeniowych funduszach kapitałowych podlegają opodatkowaniu 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym, lecz wszelkie dochody uzyskane z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, przykładowo w funduszach inwestycyjnych (art. 30a ust. 1 pkt 5).

Te same wątpliwości dotyczą możliwości kompensaty strat. Nowe brzmienie ust. 5 w art. 30a ma na celu jednoznaczne wskazanie, że dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych jest opodatkowany 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym i nie jest możliwe kompensowanie strat. Rozwiązanie to nie zmienia zasad opodatkowania osób fizycznych osiągających dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, w stosunku do regulacji obowiązujących w 2004 r.

Ponadto w projekcie (art. 1 pkt 14 lit. a i d) przyjęto zasadę, że bez względu na miejsce uzyskania dochodów z niektórych kapitałów pieniężnych opodatkowane one będą 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym. W konsekwencji podatnik osiągający dochody z tego tytułu poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej będzie mógł odliczyć zapłacony tam podatek od podatku należnego od tych dochodów obliczonego według 19% stawki. Różnicę w podatku będzie obowiązany wykazać w zeznaniu rocznym oraz zapłacić w terminie przewidzianym do złożenia tego zeznania (nadano nowe brzmienie zdaniu wstępnemu oraz pkt 5 w ust. 1, a także dodano ust. 9 i 10 w art. 30a ustawy).

Zmiana ta związana jest z postanowieniami Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską. Stosownie bowiem do art. 56 Traktatu „zakazane są wszelkie ograniczenia w przepływie kapitału między Państwami Członkowskimi oraz między Państwami Członkowskimi a państwami trzecimi.”

Obecnie podatnik uzyskujący dochody za granicą, np. z tytułu odsetek od lokat bankowych, był obowiązany do wykazania tych dochodów w zeznaniu podatkowym i obliczenia należnego podatku od łącznej kwoty uzyskanych w roku podatkowym dochodów, według progresywnej skali podatkowej, określonej w art. 27 ust. 1 ustawy.

Z uwagi na powyższe, obowiązujące aktualnie regulacje Komisja Europejska mogłaby zaskarżyć do Trybunału Europejskiego, w zakresie w jakim dyskryminują one podatników lokujących swoje środki pieniężne poza granicami Polski, przez co ustawa dyskryminuje usługi świadczone przez instytucje finansowe mające siedzibę poza granicami Polski i tym samym narusza zasadę swobodnego świadczenia usług oraz swobodnego przepływu kapitału (np. wyrok ETS z dnia 4 marca 2004 r., w sprawie Komisja v Francja C-334/02).

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 15 lit. b dotyczy postanowień art. 30b ust. 2 pkt 4 normującego ustalanie dochodu z tytułu odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną. Zmiana pozwoli na uwzględnianie, przy ustalaniu dochodu, kosztów określonych w art. 22 ust. 1f (w tym wartości przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części na dzień objęcia udziałów).

Zaproponowano (art. 1 pkt 15 lit. a i c) jedną 19% stawkę podatku od dochodu uzyskanego ze zbycia udziałów, papierów wartościowych bez względu na miejsce uzyskania tego dochodu (podobne rozwiązanie jak w art. 30a ustawy). W konsekwencji podatnik uzyskujący takie dochody poza granicami Polski łączy je z takimi samymi dochodami uzyskanymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i od podatku obliczonego od sumy dochodów odlicza kwotę podatku zapłaconego za granicą (dodano ust. 5a i 5b).

Zmiana ta związana jest z postanowieniami art. 56 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską, dotyczącego swobodnego przepływu kapitału.

Zmiany zaproponowane w art. 1 pkt 16 również mają charakter porządkowy. Przepis art. 34 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych normuje obowiązki organu rentowego, jako płatnika podatku dochodowego. Nowe brzmienie uwzględnia stan faktyczny, w którym podatnikiem jest osoba podlegająca w Polsce ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (art. 3 ust. 2a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), która nie ma w kraju miejsca zamieszkania. W tym przypadku roczne obliczenie podatku lub roczną informację o uzyskanych w roku podatkowym dochodach, płatnik ma przysyłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Projekt uwzględnia także w przepisie art. 34 ust. 9 pkt 2 dodane do

ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – od dnia 1 czerwca 2004 r. przepisy⁴⁾ – ust. 10a i 10b w art. 34. Zmiana ta umożliwi organowi rentowemu dokonanie rocznego obliczenia podatku za podatnika, także w sytuacji, gdy przy poborze zaliczki na podatek (w trakcie roku podatkowego) uwzględnił zwrócone przez podatnika, wcześniej pobrane świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 10a i 10b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 17 ma charakter uściślający. Przepis art. 41a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w zaproponowanym brzmieniu wskazuje, że płatnik – po złożeniu przez podatnika wniosku o pobór zaliczki na podatek w wyższej wysokości – może zastosować stawki 30% lub 40%, czyli takie same, jak stosują inni płatnicy w identycznej sytuacji, w zależności od tego, w jakim przedziale skali podatkowej znajduje się dochód podatnika.

Zmiany zawarte w art. 1 pkt 18 mają charakter porządkowy. Z uwagi na to, że ustawą z dnia 12 listopada 2003 r. zmieniającą ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych dokonano ujednoczenia terminów przekazywania podatnikom informacji o uzyskanych dochodach, odpowiedniej zmiany terminu należy również dokonać w ust. 3 art. 42. Nowelizowany przepis stanowi o obowiązku sporządzenia rocznej informacji przez płatnika kończącego działalność, do dnia jej zaprzestania. Odwołanie się w tym przepisie do nowego terminu (końca lutego, zamiast 31 stycznia) jest następstwem postanowień ust. 2 w art. 42, który również odwołuje się do terminu końca lutego następującego po roku podatkowym.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 18 lit. b jest związana z art. 5 pkt 1, który uchyla art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, który wprowadzał do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ust. 7 w art. 42.

W projekcie, w art. 1 pkt 18 lit. b proponuje się dodanie nowego ust. 7 w art. 42 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, który wejdzie w życie z dniem 1 lipca 2005 r. Zmiana ma na celu doprecyzowanie brzmienia tego przepisu, zapobiegając sytuacji, w której podmiot zobowiązany do sporządzenia informacji o dochodach (przychodach) osób, które w Polsce podlegają ograniczonemu

obowiązkowi podatkowemu, na podstawie art. 42c ustawy, te same dochody będzie wykazywał w informacji wykazywanej na podstawie art. 42.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 20 polega na dodaniu w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych nowej regulacji (art. 42e).

Propozycja nakłada na komornika lub inny podmiot, który nie staje się następcą prawnym płatnika-pracodawcy, a który z racji przejęcia jego zobowiązań wynikających ze stosunku pracy dokonuje wypłaty świadczeń, obowiązek poboru zaliczki na podatek w wysokości 19% uzyskanego dochodu. Komornik lub podmiot przejmujący zobowiązania, przy poborze i przekazaniu zaliczki będzie uwzględniał przewidziane dla świadczeń ze stosunku pracy koszty uzyskania przychodu, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz kwotę zmniejszającą podatek. Proponuje się także, aby podmioty te przekazywały do urzędu skarbowego i podatnika informacje, do sporządzania których jest zobowiązany płatnik-pracodawca (PIT-4 i PIT-11).

Celem zaproponowanej regulacji jest wyeliminowanie konieczności dokonywania przez podatnika znacznych dopłat do podatku dochodowego od osób fizycznych, w trakcie składania rocznych zeznań podatkowych. Pobrana, przez komornika lub podmiot przejmujący zobowiązania płatnika, zaliczka zminimalizuje, o ile nie wykluczy, dodatkowy wydatek podatnika, który, otrzymując świadczenie, nie zawsze zdaje sobie sprawę, że część z wypłaconych pieniędzy powinien przeznaczyć na zobowiązanie podatkowe.

Zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 21, dotycząca treści art. 44 ust. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pozwala podatnikowi zobowiązanemu do samodzielnego wpłacania zaliczek na podatek (przykładowo od przychodów otrzymywanych od zagranicznego pracodawcy) na dokonywanie wpłat zaliczek według wybranej przez siebie 19%, 30% lub 40% stawki podatku. Obowiązująca bowiem obecnie zasada może powodować, że podatnik przy składaniu rocznego zeznania podatkowego będzie zobowiązany do dokonania znacznej dopłaty.

Zmiany zawarte w art. 1 pkt 22 są konsekwencją przyjętych rozwiązań zawartych w art. 1 pkt 14 i 15 projektu. Opodatkowanie 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym dochodów z niektórych kapitałów pieniężnych uzyskanych za granicą

spowodowało konieczność wskazania, że podatek ten należy wykazać w zeznaniu podatkowym (dodany ust. 3b w art. 45 ustawy).

II. Ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

Proponowane przepisy nowelizujące ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne mają przede wszystkim charakter porządkujący, uściślający, a także dostosowawczy do projektowanej zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zmiana zaproponowana w art. 2 pkt 1 i 2 projektu polega na umożliwieniu korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, przychodów osiąganych z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze podatnikom, którzy równocześnie prowadzą pozarolniczą działalność gospodarczą, do której nie może mieć zastosowania opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Zmiana zaproponowana w art. 2 pkt 3 ma charakter porządkujący obecnie obowiązujące rozwiązania w zakresie korzystania z odliczeń przez podatników, których przychody są opodatkowane różnymi stawkami ryczałtu. Proponowana zasada obecnie znajduje się w rozporządzeniu wykonawczym do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym. Wydaje się jednak właściwe, aby regulacje dotyczące sposobu korzystania z odliczeń znajdowały się w akcie prawnym wyższej rangi, tj. w ustawie.

Zmiana w art. 2 pkt 4 polega na wprowadzeniu do art. 14a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym zapisów analogicznych do tych, które zostały zaproponowane w art. 1 pkt 12 jako zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Mają one na celu zachowanie symetrii obu ustaw w zakresie dokonywania 1% zmniejszenia ryczałtu (podatku) z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Konsekwencją zmiany zawartej w art. 2 pkt 4 jest konieczność wprowadzenia odpowiednich przepisów przejściowych zawartych w art. 7 niniejszego projektu.

Zmiana zaproponowana w art. 2 pkt 5 polega na zamieszczeniu w ustawie regulacji dotyczących sposobu prowadzenia ewidencji wyposażenia i warunków, jakie taka ewidencja powinna spełniać. Rozwiązanie to spowoduje, że podatnicy obowiązani do prowadzenia ewidencji wyposażenia odpowiednie regulacje znajdą bezpośrednio w ustawie.

Zmiana zaproponowana w art. 2 pkt 6 ma charakter porządkowy i wynika bezpośrednio ze zmiany zaproponowanej w art. 2 pkt 5 nowelizacji, uściślając jednocześnie sposób sporządzania spisu z natury.

Zmiana zaproponowana w art. 2 pkt 7 ma charakter porządkowy. Doprecyzowuje ona art. 21 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym (...), w zakresie obowiązku złożenia zeznania przez podatników uzyskujących przychody opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, bez względu na system rozliczania tego ryczałtu w trakcie roku podatkowego.

- III. Zmiana ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw i ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W art. 3 projekt zakłada przedłużenie – do dnia 31 grudnia 2006 r. – mocy obowiązywania zwolnień określonych w art. 21 ust. 1 pkt 47b i 48 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Zwolnienia określone w art. 21 ust. 1 pkt 47b i 48 powołanej ustawy obowiązują obecnie – na mocy przepisu przejściowego (art. 14 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956 i Nr 222, poz. 2201) – do końca 2004 r. W związku z powyższym projekt przewiduje – w art. 3 – nowelizację w omawianym zakresie art. 14 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto projekt przewiduje dodanie do ww. nowelizacji art. 14a, który dotyczy zwolnienia zawartego obecnie w art. 21 ust. 1 pkt 47c ustawy, na mocy którego wolne od podatku dochodowego są kwoty otrzymane od agencji, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa. Ponieważ na podstawie wyżej wymienionej nowelizacji od dnia 1 stycznia 2005 r. przepis ten otrzyma nowe brzmienie, a jego zakres będzie częściowo odmienny od dotychczasowego, zatem wprowadzenie tego przepisu spowoduje, że podatnicy do końca 2006 r. będą mogli korzystać z tego zwolnienia, na zasadach obowiązujących obecnie.

Projektowana ustawa rozciąga również przedłużenie obowiązywania wyżej wymienionych zwolnień także na podatników opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Stąd proponuje się w tym zakresie nowelizację ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 202, poz. 1958) – art. 4 projektu.

Za przedłużeniem stosowania omawianych zwolnień przemawiają względy społeczne, jak również konieczność zachowania symetrii z rozwiązaniami przewidzianymi w tym zakresie w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

IV. Zmiana ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

Zmiany przepisów przejściowych i końcowych ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, zaproponowane w art. 5 pkt 2 i 3 projektu, wynikają z Decyzji Rady 2004/587/WE z dnia 19 lipca 2004 r. w sprawie terminu stosowania Dyrektywy 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek. Decyzja ta zmienia datę obowiązywania przepisów Dyrektywy 2003/48/WE z dnia 1 stycznia 2005 r. na dzień 1 lipca 2005 r. W związku z tym było konieczne przesunięcie wejścia w życie

przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. dostosowujących polskie prawo podatkowe do Dyrektywy 2003/48/WE.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI (OSR)

Podmioty, na które regulacja oddziałuje

Ustawa wpływa na obowiązki osób fizycznych uzyskujących dochody opodatkowane podatkiem dochodowym oraz na podmioty, które dokonują świadczeń na rzecz tych osób, obowiązanych do poboru zaliczki i sporządzenia określonych ustawą dokumentów, umożliwiających prawidłowe rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustawa oddziałuje także na organizacje pożytku publicznego i organizacje prowadzące działalność w sferze pożytku publicznego, zachęcając przez odliczenia do finansowego wspierania tych organizacji przez podatników.

Zakres i wyniki przeprowadzanych konsultacji społecznych

Przedmiotowa regulacja była przedmiotem konsultacji społecznych.

Projektowana ustawa została przekazana do Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych, Konfederacji Pracodawców Polskich, Krajowej Izby Gospodarczej, Związku Rzemiosła Polskiego, Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Zarządu Głównego Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Business

Centre Club, Krajowej Rady Radców Prawnych oraz do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Uwagi zgłosiła Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych, która negatywnie odniosła się do braku w projekcie rozwiązań umożliwiających wspólne rozliczenie małżonków, z których jeden prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną według jednolitej 19% stawki podatkowej. Uwaga nie może być uwzględniona, z uwagi na fakt, że nie pozostaje w związku z projektowanymi regulacjami.

Zgłoszone przez Krajową Radę Doradców Podatkowych uwagi zostały uwzględnione w części dotyczącej zmiany redakcyjnej do art. 6a ust. 1 pkt 2 projektu. Ponadto Rada wniosła uwagi dotyczące art. 1 pkt 5 projektu (w zakresie zmian w art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, regulującego przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej). Jednakże uwagi te nie zostały uwzględnione w projekcie.

Uwagi zgłosiła również Krajowa Rada Radców Prawnych, jednakże nie dotyczyły one bezpośrednio materii regulowanej w projekcie.

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i na budżety jednostek samorządu terytorialnego

Budżet państwa

Proponowana regulacja wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z podatku PIT. Przewiduje się, że skutki finansowe na 2006 r. wyniosą ok. 106 mln zł, w tym z tytułu:

- wspólnego rozliczania małżonków – ok. 70 mln zł,
- zmiany sposobu ustalania limitu odliczeń z tytułu darowizn – 36 mln zł (różnica między przewidywaną kwotą darowizn wg proponowanych zasad a przewidywaną kwotą darowizn wg zasad obowiązujących w 2004 r.).

Szacowane skutki proponowanych zmian wpłyną na zmniejszenie dochodów budżetu państwa w wysokości 57,5 mln zł.

Budżety jednostek samorządu terytorialnego

Przewiduje się, że skutek finansowy dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego wyniesie 48,5 mln zł.

Powyższą kwotę obliczono przy założeniu, że w 2006 r. wskaźnik udziału jednostek we wpływach z podatku PIT – wyniesie 45,74% (poziom 2004 r.).

Dla poszczególnych szczebli jednostek samorządu terytorialnego szacowany skutek budżetowy będzie następujący:

- budżety gmin – 37,9 mln zł,
- budżety powiatów – 8,9 mln zł,
- budżety województw – 1,7 mln zł.

Wpływ regulacji na rynek pracy

Nie przewiduje się bezpośredniego oddziaływania regulacji na rynek pracy, ustawa nie zawiera bowiem rozwiązań nastawionych na jego stymulację.

Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki

Nie przewiduje się wpływu regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Nie przewiduje się wpływu regulacji na sytuację i rozwój regionów.

- 1) Artykuł ten został dodany ustawą z dnia 16 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 116, poz. 1203).
- 2) Zob. ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543, z późn. zm.).
- 3) Zob. ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2002 r. Nr 7, poz. 58).
- 4) Zob. art. 129 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001).

26-8-hb

8)

URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU
Jarosław Pietras

Sekr.Min.JP/1185/2004/DPE/KT

Warszawa, dnia 10/08/2004 r.

Pan
Aleksander Proksa
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jarosława Pietrasa, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.

Jarosław Pietras

W związku z przedstawionym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (pismo nr RM-10-143-04), pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

I. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tylko w ograniczonym zakresie ma na celu dostosowanie do wymogów wynikających z prawa wspólnotowego. Chodzi tutaj o regulacje, o których mowa w art. 1 pkt. 15 i 16 projektu. Mają one na celu wprowadzenie jednolitej zasady jeśli chodzi o opodatkowanie dochodów z niektórych kapitałów pieniężnych oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, poprzez objęcie ich 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym, bez względu na miejsce ich uzyskania. Takie rozwiązanie pozwoli na „równe” traktowanie takich dochodów w zakresie opodatkowania, niezależnie od tego czy podatnik uzyskał je na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, czy w innym państwie. Obecne przepisy różnicują stawkę podatku

SEKRETARZ RZĄDU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Wpł. 12.08.2004

dochodowego w zależności od miejsca uzyskania takiego dochodu – 19% jeśli źródło dochodu ulokowane jest na terytorium Polski oraz zastosowanie skali progresywnej, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy do dochodów uzyskanych poza granicami kraju. Zgodnie z wytycznymi wynikającymi z orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (wyrok w sprawie *Komisja v Francja*, nr C-334/02), takie zróżnicowane opodatkowanie dochodów w zależności od miejsca ich uzyskania, prowadzi do naruszenia swobody świadczenia usług oraz swobody przepływu kapitału (art. 49 i 56 TWE).

Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, że zmiany zaproponowane w art. 1 pkt. 15 i 16 projektu ustawy zapewnią zgodność polskich przepisów z wymaganiami wynikającymi z *acquis communautaire*.

II. W konkluzji, stwierdzam, że wyżej opisane zmiany zawarte w projekcie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, są zgodne z prawem wspólnotowym. Jednocześnie, pozwolę sobie zauważyć, że w pozostałym zakresie projektowana regulacja nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Z poważaniem
Z up. Sekretarza Komitetu
Integracji Europejskiej
~~PODSEKRETARZ STANU~~

Tomasz Nowakowski

Do uprzejmej wiadomości:

Pan Mirosław Gronicki

Minister Finansów