



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
V kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
RM 10-79-06

**Druk nr 732**  
Warszawa, 26 czerwca 2006 r.

Pan  
Marek Jurek  
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 wraz z projektami aktów wykonawczych.**

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 poważaniem

(-) Kazimierz Marcinkiewicz

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>**

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.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 w ust. 1 dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny w rozumieniu przepisów Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, zasądzonych przez sąd, otrzymanych przez jednego z małżonków, pochodzących z majątku wspólnego małżonków.”;

2) w art. 3:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów (nieograniczony obowiązek podatkowy).”;

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

„1a. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:

- 1) posiada z Rzeczpospolitą Polską ściślejsze powiązania osobiste i gospodarcze (ośrodek interesów życiowych), lub
- 2) przebywa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.”,

c) ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. Osoby fizyczne, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy).”,

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

„2b. Za dochody (przychody) osiągane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się w szczególności dochody (przychody):

- 1) z pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,
- 2) z działalności wykonywanej osobiście na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na miejsce wypłaty wynagrodzenia,
- 3) z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) z położonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości, w tym ze sprzedaży takiej nieruchomości.

2c. W przypadku gdy osoba fizyczna, o której mowa w ust. 1, ma również miejsce zamieszkania w innym państwie niż Rzeczpospolita Polska, to jej

miejsce zamieszkania ustala się z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.”;

3) uchyla się art. 4a;

4) w art. 5a:

a) pkt 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5) Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm<sup>3)</sup>),

6) działalności gospodarczej – oznacza to działalność zarobkową:

a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,

b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,

c) polegającą na pobieraniu pożytków z rzeczy oraz z wartości niematerialnych i prawnych

– prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły,”

b) uchyla się pkt 15,

c) dodaje się pkt 19-23 w brzmieniu:

„19) samochodzie osobowym – oznacza to pojazd samochodowy o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony, konstrukcyjnie przeznaczony do przewozu nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, z wyjątkiem:

a) pojazdu samochodowego mającego jeden rząd siedzeń, który oddzielony jest od części przeznaczonej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą, klasyfikowany na podstawie

przepisów prawa o ruchu drogowym do podrodzaju: wielozadaniowy, van,

- b) pojazdu samochodowego mającego więcej niż jeden rząd siedzeń, które oddzielone są od części przeznaczanej do przewozu ładunków ścianą lub trwałą przegrodą i u którego długość części przeznaczanej do przewozu ładunków, mierzona po podłodze od najdalej wysuniętego punktu podłogi pozwalającego postawić pionową ścianę lub trwałą przegrodę pomiędzy podłogą a sufitem do tylnej krawędzi podłogi, przekracza 50% długości pojazdu; dla obliczenia proporcji, o której mowa w zdaniu poprzednim, długość pojazdu stanowi odległość pomiędzy dolną krawędzią przedniej szyby pojazdu a tylną krawędzią podłogi części pojazdu przeznaczanej do przewozu ładunków, mierzona w linii poziomej wzdłuż pojazdu pomiędzy dolną krawędzią przedniej szyby pojazdu a punktem wyprowadzonym w pionie od tylnej krawędzi podłogi części pojazdu przeznaczanej do przewozu ładunków,
- c) pojazdu samochodowego, który ma otwartą część przeznaczoną do przewozu ładunków,
- d) pojazdu samochodowego, który posiada kabinę kierowcy i nadwozie przeznaczone do przewozu ładunków jako konstrukcyjnie oddzielne elementy pojazdu,
- e) pojazdu samochodowego będącego pojazdem specjalnym w rozumieniu przepisów prawa o ruchu drogowym o przeznaczeniach wymienionych w załączniku nr 9 do ustawy o podatku od towarów i usług,

- 20) małym podatniku – oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 800 000 euro; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w zaokrągleniu do 1 000 zł,
- 21) ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – oznacza to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.<sup>4)</sup>),
- 22) certyfikacie rezydencji – oznacza to zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika,
- 23) zagranicznym zakładzie – oznacza to:
- a) stałą placówkę, poprzez którą podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium jednego państwa wykonuje całkowicie lub częściowo działalność na terytorium innego państwa, a w szczególności oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych, lub
  - b) plac budowy, budowę, montaż lub instalację, prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający miejsce zamieszkania na terytorium innego państwa, lub

c) osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów i pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje

– chyba że przepisy umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, stanowią inaczej.”;

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

„Art. 5b. 1. Za działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5a pkt 6, nie uznaje się czynności, jeżeli:

- 1) wszelką odpowiedzialność wobec osób trzecich, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, za ich rezultat oraz wykonywanie ponosi zlecający wykonanie tych czynności, i
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem, oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez zlecającego te czynności, i
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

2. Za osobę prowadzącą działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5a pkt 6, uważa się również osobę fizyczną będącą współnikiem spółki niemającej osobowości prawnej w zakresie wykonywanej przez tę spółkę działalności gospodarczej.

Art. 5c. 1. W przypadku pojazdów samochodowych, o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczają-

cej 3,5 tony, spełnienie wymagań określonych w art. 5a pkt 19 lit. a-d, pozwalających na niezaliczenie danego pojazdu samochodowego do samochodów osobowych, stwierdza się na podstawie dodatkowego badania technicznego przeprowadzonego przez okręgową stację kontroli pojazdów, potwierdzonego zaświadczeniem wydanym przez tę stację oraz dowodu rejestracyjnego pojazdu, zawierającego właściwą adnotację o spełnieniu tych wymagań.

2. Kopię zaświadczenia, o którym mowa w ust. 1, podatnik jest obowiązany dostarczyć w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
3. W przypadku gdy w pojeździe, o którym mowa w ust. 1, dla którego wydano zaświadczenie, zostały wprowadzone zmiany, w wyniku których pojazd nie spełnia wymagań, o których mowa w art. 5a pkt 19 lit. a-d, podatnik obowiązany jest do pisemnego zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o tych okolicznościach, w terminie 7 dni od ich zaistnienia.”;

6) w art. 6:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, mogą być jednak, z zastrzeżeniem ust. 8, na wniosek wyrażony we wspólnym zeznaniu rocznym, z zastrzeżeniem art. 6a, opodatkowani łącznie od sumy swoich do-



chodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany.”,

b) w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) dzieci, bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami, otrzymywały zasiłek pielęgnacyjny,”,

c) 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 jej dziecka mają zastosowanie przepisy art. 30c lub art. 30f.”,

d) uchyla się ust. 9;

7) w art. 6a w ust. 2 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) stosuje się przepisy art. 6 ust. 3, 8 i 10,”;

8) w art. 8:

a) ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Przychodów z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, osiągniętych przez podatników opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c, nie łączy się z pozostałymi przychodami ze źródeł, z których dochód podlega

opodatkowaniu według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Wybór zasady opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków, wyrażony w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, obowiązuje przy zapłacie zaliczek przez cały rok podatkowy oraz przy składaniu zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), 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 zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) z tego tytułu.”;

9) w art. 9:

a) ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 3, art. 29-30c, art. 30e-30f oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów.”,

b) uchyla się ust. 5;

10) art. 9a otrzymuje brzmienie:

„Art. 9a. 1. Dochody osiągnięte przez podatników ze źródeł, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, są opodatkowane na zasadach określonych w art. 27, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

2. Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wybrać sposób opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do dnia 20 stycznia roku podatkowego pisemnego oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania, a jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.
3. Jeżeli podatnik, który wybrał sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niemającej osobowości prawnej przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:
  - 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy, lub
  - 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym– w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w sposób określony w art. 30c i jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1,

oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

4. Wybór sposobu opodatkowania dokonany w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 2, dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania.

5. Jeżeli podatnik:

1) prowadzi działalność gospodarczą samodzielnie i jest współnikiem spółki lub spółek niemających osobowości prawnej,

2) jest współnikiem spółek niemających osobowości prawnej

– wybór sposobu opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, dotyczy wszystkich form prowadzenia tej działalności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy.

6. Podatnicy osiągający przychody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6, mogą złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie, o wyborze ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9a. Przepisy ust. 2 i 4 stosuje się odpowiednio.”;

11) w art. 10:

a) w ust. 1:

– pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) działalność gospodarcza,”

– w pkt 8 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:

„– jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia innych rzeczy, o których mowa w lit. d – przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okres ten odnosi się do każdej z osób dokonującej zamiany,”

b) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 3, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej.”;

12) w art. 13:

a) w pkt 8 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:

„– z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9,”

b) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej – z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.”;

13) w art. 14:

a) ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.”,

b) uchyla się ust. 1b,

c) ust. 1c otrzymuje brzmienie:

„1c. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e i 1h, dzień wydania towaru lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

1) wystawienia faktury, albo

2) uregulowania lub upływu terminu uregulowania należności.”,

d) ust. 1e otrzymuje brzmienie:

„1e. Jeżeli strony ustalą, iż usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, za datę powstania przychodu uznaje się ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze nie rzadziej niż raz w roku.”,

e) uchyla się ust. 1f i 1g,

f) po ust. 1g dodaje się ust. 1h-1j w brzmieniu:

„1h. Przepis ust. 1e stosuje się odpowiednio do dostawy energii elektrycznej i ciepłej oraz gazu przewodowego.

1i. W przypadku otrzymania przychodu z działalności gospodarczej, do którego nie stosuje się ust. 1c, 1e i 1h, za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.

- 1j. Za towary, o których mowa w ust. 1c, uważa się rzeczy i prawa majątkowe.”,
- g) w ust. 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:
- „8) wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczonych zgodnie z art. 11 ust. 2-2b, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 124,”,
- h) w ust. 2c zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:
- „Przepis art. 30e stosuje się odpowiednio.”;
- 14) po art. 14a dodaje się art. 14b w brzmieniu:
- „Art. 14b. 1. Podatnicy ustalają różnice kursowe na zasadach wynikających z ustawy, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe mogą ustalać różnice kursowe na podstawie przepisów o rachunkowości, pod warunkiem, iż w okresie, o którym mowa w ust. 4, sporządzane przez nich sprawozdania finansowe będą badane przez podmioty uprawnione do ich badania.
3. Podatnicy, którzy wybrali metodę ustalania różnic kursowych w oparciu o przepisy o rachunkowości zaliczają odpowiednio do przychodów lub kosztów uzyskania przychodów ujęte w księgach rachunkowych różnice kursowe z tytułu transakcji walutowych i wynikające z dokonanej wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej. Przy ustalaniu różnic kursowych dla celów podatkowych wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej powinna być dokonywa-

na na ostatni dzień każdego miesiąca oraz na ostatni dzień roku podatkowego.

4. W przypadku wyboru metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, podatnicy mają obowiązek stosować tę metodę przez okres nie krótszy niż trzy lata podatkowe, licząc od początku roku podatkowego, w którym zostały przyjęte te zasady, z tym że podatnicy mają obowiązek w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających działalność w terminie 30 dni od dnia jej rozpoczęcia, zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej metody.
5. W przypadku rezygnacji ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w ust. 3, podatnicy są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zamierzają zrezygnować ze stosowania tej metody. Rezygnacja może nastąpić po upływie okresu, o którym mowa w ust. 4.”;

15) w art. 20 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wysokość przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych ustala się na podstawie poniesionych przez podatnika w roku podatkowym wydatków i wartości zgromadzonego w tym roku mienia, jeżeli wydatki te i wartości nie znajdują pokrycia w mieniu zgromadzo-



nym przed poniesieniem tych wydatków lub zgromadzeniem mienia, pochodzącym z przychodów uprzednio opodatkowanych lub wolnych od opodatkowania.”;

16) w art. 21:

a) w ust. 1:

– pkt 20 otrzymuje brzmienie:

„20) część przychodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy, za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy, w kwocie odpowiadającej 30% diety, określonej 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, z zastrzeżeniem ust. 15,”

– uchyla się pkt 32 i 32a,

– pkt 32b otrzymuje brzmienie:

„32b) przychody z zamiany rzeczy lub praw, jeżeli z tytułu jednej umowy nie przekraczają kwoty 2 280 zł,”

– uchyla się pkt 78a,

– dodaje się pkt 124 w brzmieniu:

„124) wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczonych zgodnie z art. 11 ust. 2-2b, otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozu-

mieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn, z zastrzeżeniem ust. 20.”,

b) ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Do przychodów pracowników tymczasowych, w rozumieniu odrębnych przepisów, otrzymanych od pracodawcy użytkownika ma zastosowanie ust. 1 pkt 11-11b, 13 i 16.”,

c) uchyla się ust. 2 i 2a,

d) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 40b, stosuje się, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą świadczenia złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, że nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 29-30b i art. 30e. Podatnik jest obowiązany zawiadomić płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, przed wypłatą stypendium za miesiąc, w którym zaszła zmiana.”,

e) ust. 15 otrzymuje brzmienie:

„15. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 20, nie ma zastosowania do wynagrodzenia:

- 1) pracownika odbywającego podróż służbową poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) pracownika w związku z jego pobytem poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także w związku

z pełnieniem funkcji obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych, o ile otrzymuje świadczenia zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 83,

3) uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej.”,

f) uchyla się ust. 16,

g) dodaje się ust. 20 w brzmieniu:

„20. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 124, nie ma zastosowania do świadczeń otrzymywanych na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej lub na podstawie umów będących podstawą uzyskiwania przychodów zaliczonych do źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2.”;

17) w art. 22:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kosztami uzyskania przychodów są koszty ponoszone w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23. Koszty ponoszone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.”,

b) uchyla się ust. 1a,

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1 335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
  - 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2 002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej,
  - 3) wynoszą 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1 668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę,
  - 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2 502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.”,
- d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:
- „5. U podatników prowadzących księgi rachunkowe koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, poniesione w latach poprze-

dzających rok podatkowy oraz w roku podatkowym, są potrącalne w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody, z zastrzeżeniem ust. 5a i 5b.”,

e) po ust. 5 dodaje się ust. 5a-5d w brzmieniu:

„5a. Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, odnoszące się do przychodów danego roku podatkowego, a poniesione po zakończeniu tego roku podatkowego do dnia:

1) sporządzenia sprawozdania finansowego, zgodnie z odrębnymi przepisami, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia zeznania, jeżeli podatnicy są obowiązani do sporządzania takiego sprawozdania, albo

2) złożenia zeznania, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia tego zeznania, jeżeli podatnicy, zgodnie z odrębnymi przepisami, nie są obowiązani do sporządzania sprawozdania finansowego

– są potrącalne w roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im przychody.

5b. Koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, odnoszące się do przychodów danego roku podatkowego, a poniesione po dniu, o którym mowa w ust. 5a pkt 1 albo pkt 2, są potrącalne w roku podatkowym następującym po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe lub składane zeznanie.

5c. Koszty uzyskania przychodów, inne niż koszty bezpośrednio związane z przychodami, są potrą-

calne w dacie ich poniesienia. Jeżeli koszty te dotyczą okresu przekraczającego rok podatkowy, a nie jest możliwe określenie jaka ich część dotyczy danego roku podatkowego, w takim przypadku stanowią koszty uzyskania przychodów proporcjonalnie do długości okresu, którego dotyczą.

5d. Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się dzień, na który ujęto w księgach rachunkowych (zaksięgowano) jako koszt na podstawie otrzymanej faktury (rachunku) albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), z wyjątkiem sytuacji gdy dotyczyłoby to ujętych jako koszty rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.”,

f) ust. 6 i 6a otrzymują brzmienie:

„6. Zasada określona w ust. 5-5c, z zastrzeżeniem ust. 6b, ma zastosowanie również do podatników prowadzących podatkowe księgi przychodów i rozchodów albo uproszczone podatkowe księgi przychodów i rozchodów, pod warunkiem, że stale w każdym roku podatkowym księgi te będą prowadzone w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów uzyskania odnoszących się tylko do tego roku podatkowego.

6a. W celu ustalenia wartości zużytych w 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.”,

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

„6b. Za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów w przypadku podatników, o których mowa w ust. 6, uważa się dzień wystawienia faktury (rachunku) lub innego dowodu stanowiącego podstawę do zaksięgowania (ujęcia) kosztu.

6c. Koszty uzyskania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, stanowią udokumentowane koszty nabycia lub udokumentowane koszty wytworzenia, powiększone o udokumentowane nakłady poczynione w czasie posiadania tych rzeczy i praw majątkowych.”,

h) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Miesięczne i roczne koszty, o których mowa w ust. 2 pkt 1, oraz maksymalny roczny limit, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, przewidziany dla tego samego rodzaju przychodów uzyskanych od więcej niż jednego podmiotu lub od tego samego podmiotu w związku z więcej niż jednym stosunkiem prawnym, mają zastosowanie do przychodów:

1) z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego,

2) z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną,

3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami,

4) z tytułów określonych w art. 13 pkt 2 i 4-9.”,

i) po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:

„9a. Koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 9a ust. 6, ustala się w wysokości 30% uzyskanego przychodu.”,

j) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 9 pkt 1-3 oraz z tytułów, o których mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8, były wyższe niż wynikające z zastosowania ust. 9 pkt 1-4, koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.”,

k) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 2, są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte przez pracownika lub przez płatnika pracownika, w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.”,

l) uchyla się ust. 11a,

m) ust. 12 otrzymuje brzmienie:



„12. Do przychodów, o których mowa w art. 14, nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów określone w ust. 9.”;

18) w art. 22b w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) prawa określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1117, z późn. zm.<sup>5)</sup>”;

19) w art. 22e w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) wpłacić, w terminie do 20 dnia tego miesiąca, do urzędu skarbowego kwotę odsetek naliczonych od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok i naliczoną kwotę odsetek wykazać w zeznaniach, o których mowa w art. 45 ust. 1 lub 1a pkt 2; odsetki obliczone od różnicy, o której mowa w pkt 2, wynoszą 0,1% za każdy dzień.”;

20) w art. 22g:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) w razie otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej, z zastrzeżeniem ust. 14b, ustaloną przez podatnika wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej”;

b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Wartość początkową składników majątku nabytych w sposób określony w ust. 1 pkt 3-5, wymagających montażu, powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż.”;

c) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Jeżeli nie można ustalić ceny nabycia środków trwałych lub ich części nabytych przez podatników przed dniem założenia ewidencji, o której mowa w art. 22n, wartość początkową tych środków przyjmuje się w wysokości wynikającej z wyceny dokonanej przez podatnika, z uwzględnieniem cen rynkowych środków trwałych tego samego rodzaju z grudnia roku poprzedzającego rok założenia ewidencji oraz stanu i stopnia ich zużycia.”,

d) w ust. 13 uchyla się pkt 3 i 4,

e) po ust. 14 dodaje się ust. 14a i 14b w brzmieniu:

„14a. Przepis ust. 12 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze wkładu niepieniężnego. Jeżeli składniki majątku wchodzące w skład wkładu niepieniężnego nie były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przez podmiot wnoszący wkład niepieniężny, stosuje się odpowiednio ust. 14.

14b. W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, przepis ust. 12 stosuje się odpowiednio.”,

f) ust. 16 otrzymuje brzmienie:

„16. Przy ustalaniu wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z ust. 1 pkt 3-5 oraz

ust. 2, 8, 9, 14 i 15, przepis art. 19 stosuje się odpowiednio.”;

21) w art. 22h po ust. 3 dodaje się ust. 3a i 3b w brzmieniu:

„3a. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze wkładu niepieniężnego, jeżeli składniki majątku wchodzące w skład wkładu niepieniężnego były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego taki wkład.

3b. W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.”;

22) w art. 22j:

a) w ust. 1:

– pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) dla środków transportu, w tym samochodów osobowych – 30 miesięcy,

3) dla budynków (lokali) i budowli, innych niż wymienione w pkt 4 – 10 lat, z wyjątkiem:

a) trwale związanych z gruntem budynków handlowo-usługowych wymienionych w rodzaju 103 Klasyfikacji i innych budynków niemieszkalnych wymienionych w rodzaju 109 Klasyfikacji, trwale związanych z gruntem,

b) kiosków towarowych o kubaturze poniżej 500 m<sup>3</sup>, domków kempingowych i budynków zastępczych

– dla których okres amortyzacji nie może być krótszy niż 3 lata,”

– dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) dla budynków (lokali) niemieszkalnych, dla których stawka amortyzacyjna z Wykazu stawek amortyzacyjnych wynosi 2,5% – 40 lat pomniejszone o pełną liczbę lat, które upłynęły od dnia ich oddania po raz pierwszy do użytkowania do dnia wprowadzenia do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przez podatnika, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat”

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

„3a. Przepis ust. 3 nie ma zastosowania do środków trwałych, o których mowa w ust. 1 pkt 4.”;

23) w art. 22k:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wartości początkowej maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji oraz środków transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych, w pierwszym podatkowym roku ich używania przy zastosowaniu stawek podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych, z zastrzeżeniem ust. 2, o współczynnik nie wyższy niż 2,0, a w następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek

kolejnych lat ich używania. Począwszy od roku podatkowego, w którym tak określona roczna kwota amortyzacji miałyby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody określonej w art. 22i ust. 1, podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 22i.”,

b) uchyla się ust. 4-6,

c) dodaje się ust. 7-12 w brzmieniu:

„7. Podatnicy, w roku podatkowym, w którym rozpoczęli po raz pierwszy prowadzenie działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 11, oraz mali podatnicy, mogą dokonywać jednorazowo odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych, zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji, z wyłączeniem samochodów osobowych, w roku podatkowym, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym równowartości kwoty 50 000 euro łącznej wartości tych odpisów amortyzacyjnych.

8. Podatnicy mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w ust. 7, jednorazowo, nie wcześniej niż w miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, lub stosować zasady określone w art. 22h ust. 4. W następnym roku podatkowym podatnicy dokonują odpisów amortyzacyjnych zgodnie z ust. 1 lub art. 22i; suma odpisów amortyzacyjnych, w tym dokonanych w pierwszym roku podatkowym oraz niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 22

ust. 1, nie może przekroczyć wartości początkowej tych środków trwałych.

9. Przy określaniu limitu, o którym mowa w ust. 7, nie uwzględnia się odpisów amortyzacyjnych od nieprzekraczającej 3 500 zł wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22f ust. 3.
10. Pomoc, o której mowa w ust. 7, jest udzielana jako pomoc de minimis zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 69/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis (Dz. Urz. WE L 10 z 13.01.2001).
11. Przez podatnika rozpoczynającego po raz pierwszy prowadzenie działalności gospodarczej rozumie się osobę, która w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie dwóch lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, nie prowadziła działalności gospodarczej samodzielnie lub jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej oraz działalności takiej nie prowadził małżonek tej osoby, o ile między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa.
12. Przeliczenia na złote kwoty, o której mowa w ust. 7, dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wystąpiły zdarzenia, o których mowa w tych przepisach, w zaokrągleniu do 1 000 zł.”;

24) w art. 22n:

a) w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów albo uproszczoną podatkową księgę przychodów i rozchodów są obowiązani do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zawierającej, z zastrzeżeniem ust. 3, co najmniej:”

b) uchyla się ust. 5;

25) w art. 23:

a) w ust. 1:

– pkt 18 otrzymuje brzmienie:

„18) odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej,”

– pkt 23 otrzymuje brzmienie:

„23) kosztów reprezentacji, w tym poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, z wyjątkiem przypadków określonych przepisami o bezpieczeństwie i higienie pracy,”

– uchyla się pkt 60,

b) uchyla się ust. 3a;

26) w art. 24:

a) w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„U podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzących podatkowe księgi przychodów i rozchodów albo uproszczone podatkowe księgi przychodów i rozchodów dochodem z działalności jest różnica pomiędzy przychodem w rozumieniu art. 14 a kosztami uzyskania powiększona o różnicę pomiędzy

wartością rewanentn końcowego i początkowego towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, wyrobów gotowych, braków i odpadków, jeżeli wartość rewanentn końcowego jest wyższa niż wartość rewanentn początkowego, lub pomniejszona o różnicę pomiędzy wartością rewanentn początkowego i końcowego, jeżeli wartość rewanentn początkowego jest wyższa.”,

b) dodaje się ust. 16 w brzmieniu:

„16. Dochodem z tytułu, o którym mowa w art. 9a ust. 6, jest przychód pomniejszony o zryczałtowane koszty jego uzyskania, o których mowa w art. 22 ust. 9a.”;

27) w art. 24a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie wykonujące działalność gospodarczą, są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „księgą”, z zastrzeżeniem ust. 1a, 3 i 5, albo uproszczoną podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej „uproszczoną księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3 i 5, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych, zgodnie z przepisami art. 22a-22o.”,



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

„1a. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie wykonujące działalność gospodarczą mogą prowadzić uproszczoną księgę, jeżeli ich przychody, w rozumieniu art. 14, z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki – w roku poprzedzającym rok podatkowy – nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 250 000 euro.”,

c) w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Obowiązek prowadzenia księgi albo uproszczonej księgi dotyczy również osób.”,

d) w ust. 3 uchyla się pkt 1,

e) ust. 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„6. Wielkości wyrażone w euro, o których mowa w ust. 1a, 4 i 5, przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, określi sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczegółowe warunki, jakim powinny odpowiadać te księgi, aby stanowiły dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z ich prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi albo uproszczonej księgi.”;

28) po art. 24b dodaje się art. 24c w brzmieniu:

„Art. 24c. 1. Różnice kursowe zwiększają odpowiednio przychody jako dodatnie różnice kursowe albo koszty uzyskania przychodów jako ujemne różnice kursowe w kwocie wynikającej z różnicy między wartościami określonymi w ust. 2 i 3.

2. Dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:

- 1) przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tego dnia,
- 2) poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tego dnia,
- 3) otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest niższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy wypływu tych środków lub wartości pieniężnych, przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5,
- 4) kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego udzielenia jest niższa od wartości te-

go kredytu (pożyczki) w dniu jego zwrotu, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni,

- 5) kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego otrzymania jest wyższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego spłaty, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni.

3. Ujemne różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:

- 1) przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tego dnia,
- 2) poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tego dnia,
- 3) otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest wyższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy wypływu tych środków lub wartości pieniężnych, przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5,

- 4) kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego udzielenia jest wyższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego zwrotu, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni,
  - 5) kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego otrzymania jest niższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego spłaty, przeliczonej przy faktycznie zastosowanym kursie waluty z tych dni.
4. Jeżeli przy obliczeniu wartości różnic kursowych nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty przyjmuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.
  5. Faktycznie zastosowany kurs waluty, o którym mowa w ust. 2 i 3, nie może być niższy niż kurs kupna i wyższy niż kurs sprzedaży ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.
  6. Przez średni kurs ogłaszany przez Narodowy Bank Polski, o którym mowa w ust. 2-4, rozumie się kurs z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu.
  7. Za koszt poniesiony, o którym mowa w ust. 2 i 3, uważa się koszt wynikający z otrzymanej faktury (rachunku) albo innego dowodu w przypadku braku faktury (rachunku), a za dzień zapłaty, o którym mowa w ust. 2 i 3, dzień uregulowania zobowiązań w jakiegokolwiek formie, w tym w wyniku potrącenia wierzytelności.

8. Podatnicy wyznaczają kolejność wyceny środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej, o której mowa w ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 3, według przyjętej metody stosowanej w rachunkowości, której nie mogą zmieniać w trakcie roku podatkowego.
9. Przepisy ust. 2 pkt 4 i 5 oraz ust. 3 pkt 4 i 5 stosuje się odpowiednio do kapitałowych rat kredytów (pożyczek).
10. Zasady ustalania różnic kursowych określone w ust. 1-9 stosują podatnicy prowadzący działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej.”;

29) w art. 25:

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

„4a. W przypadku, kiedy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 25a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty i w wyniku tego podmiot krajowy nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody podmiotu krajowego oraz należny podatek określa się w drodze oszacowania, stosując metody wskazane w ust. 2 i 3, a jeżeli ze względu na charakter transakcji nie jest możliwe zastosowanie tych metod, stosuje się odpowiednio art. 19.”,

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

„6a. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio przy określaniu części dochodu u podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, posiadającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, podlegający przypisaniu temu zakładowi.”;

30) w art. 25a po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Przepisy ust. 1-5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzących działalność za pośrednictwem położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznego zakładu.”;

31) w art. 26:

a) w ust. 1:

– zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 3, art. 29-30c oraz art. 30e-30f, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4, 4a-4e, 6 i 16 lub art. 24b ust. 1 i 2 lub art. 25, po odliczeniu kwot.”,

– w pkt 2 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) potrąconych w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika, z tym że w przypadku podatnika osiągającego przychody określone w art. 12 ust. 6, tylko w części obliczonej, w sposób określony w art. 33 ust. 4, od przychodu podlegającego opodatkowaniu,”,

b) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z podat-

kiem od towarów i usług ustalonym zgodnie z odrębnymi przepisami. Przy określaniu wartości tych darowizn stosuje się odpowiednio art. 19.”,

c) uchyla się ust. 6a,

d) ust. 13a otrzymuje brzmienie:

„13a. Wydatki, o których mowa w ust. 1, podlegają odliczeniu jeżeli uprzednio nie zostały odliczone od dochodu (przychodu) lub podatku oraz nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.”;

32) uchyla się art. 26b;

33) w art. 26c ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki, o których mowa w ust. 5 i 6. W sytuacji gdy podatnik osiąga za rok podatkowy stratę lub wielkość dochodu z działalności gospodarczej podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie trzy lata podatkowe, licząc od końca roku, w którym nową technologię wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.”;

34) uchyla się art. 26d;

35) w art. 27:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29-30f oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	85 528	18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr
85 528		14 839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł „

b) ust. 9 i 9a otrzymują brzmienie:

„9. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi o zastosowaniu metody określonej w ust. 8 lub z państwem, w którym dochody są osiągane Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym. Przepisy art. 11 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

9a. W przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, uzyskującego wyłącznie dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Pol-



skiej, które nie są zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub z państwem, w którym dochody są osiągane Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasady określone w ust. 9 stosuje się odpowiednio.”;

36) uchyla się art. 27d i 27e;

37) po art. 27e dodaje się art. 27f w brzmieniu:

„Art. 27f. 1. Od podatku dochodowego, obliczonego zgodnie z art. 27, pomniejszonego o kwotę składki, o której mowa w art. 27b, podatnik ma prawo odliczyć rocznie kwotę, obliczoną na zasadzie określonej w ust. 2, jeżeli w roku podatkowym wychowywał co najmniej troje własnych lub przysposobionych dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4.

2. Odliczeniu podlega kwota stanowiąca iloczyn liczby wychowywanych dzieci i kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, według której był obliczony podatek.

3. Odliczenie kwot, o których mowa w ust. 2, dotyczy łącznie obojga rodziców, z zastrzeżeniem ust. 4. Kwotę tę odlicza się od podatku jednego z rodziców lub od podatku obojga.

4. W przypadku rodziców, w stosunku do których orzeczone zostały rozwód albo separacja, odliczenie przysługuje jednemu z nich, u którego dzieci faktycznie zamieszkują, o ile spełnione są warunki określone w ust. 1.

5. Jeżeli przez część roku podatkowego dzieci faktycznie zamieszkują u każdego z rodziców, o których mowa w ust. 4, odliczenie przysługuje każdemu z nich, o ile spełnione są warunki określone w ust. 1; w tym przypadku kwota odliczenia stanowi iloczyn liczby miesięcy pobytu dzieci u rodzica i 1/12 kwoty, o której mowa w ust. 2.”;

38) uchyla się art. 28;

39) w art. 29:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy ust. 1 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.”,

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przychody, o których mowa w ust. 1, są uzyskane przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.”;

40) w art. 30a ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy ust. 1 pkt 1-5 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastoso-

wanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.”;

41) w art. 30b ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepisy ust. 1 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie (niezapłacenie) podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika uzyskanym od niego certyfikatem rezydencji.”;

42) art. 30c otrzymuje brzmienie:

„Art. 30c. 1. Podatek dochodowy od dochodów z działalności gospodarczej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2, z zastrzeżeniem art. 29-30, art. 30d i art. 44 ust. 4, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

2. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód ustalony zgodnie z art. 9 ust. 1, 2, 3 i 3a, art. 24 ust. 1 i 2 lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25. Dochód ten podatnicy mogą pomniejszać o składki na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a. Wysokość składek ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

3. Składki na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a, podlegają odliczeniu od dochodu, o ile nie zostały:
- 1) zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub
  - 2) odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 27.
4. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga również dochody z tytułu działalności gospodarczej wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a dochody te nie są zwolnione od opodatkowania na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub gdy z państwem, w którym dochody są osiągane Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie. Przepisy art. 11 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.
5. W przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, uzyskującego wyłącznie do-

chody z tytułu działalności gospodarczej wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie są zwolnione od podatku dochodowego na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub gdy z państwem, w którym dochody są osiągnięte Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zasadę określoną w ust. 4 stosuje się odpowiednio.

6. Dochodów z działalności gospodarczej, opodatkowanych w sposób określony w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27 oraz art. 30b i 30e.”;

43) po art. 30d dodaje się art. 30e i 30f w brzmieniu:

„Art. 30e. 1. Od dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, podatek dochodowy wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

2. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód stanowiący różnicę pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw, określony zgodnie z art. 19, a kosztami ustalonymi zgodnie z art. 22 ust. 6c, powiększoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1, dokonanych od zbywanych nieruchomości lub praw, z zastrzeżeniem ust. 6.

3. W przypadku odpłatnego zbycia w drodze zamiany nieruchomości lub praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c dochód ustala się u każdej ze stron umowy na zasadach, o których mowa w ust. 2.
4. Podatek jest płatny w terminie złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45, za rok podatkowy, w którym nastąpiło odpłatne zbycie.
5. Dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c nie łączy się z dochodami (przychodami) z innych źródeł.
6. Nie ustala się dochodu z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c, jeżeli:
  - 1) sprzedaż nastąpiła w wykonaniu lub w związku z wielostronną umową o zamianie tych budynków lub praw do lokali,
  - 2) ich nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny,
  - 3) sprzedaż nastąpiła w celu uzyskania, w zamian za te nieruchomości lub prawa, spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu albo budynku mieszkalnego lub jego części.
7. Przepisy ust. 1-4 oraz ust. 6 nie mają zastosowania, jeżeli:
  - 1) budowa i sprzedaż budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych oraz sprzedaż gruntów i prawa wieczystego użytko-

wania gruntów jest przedmiotem działalności gospodarczej podatnika,

- 2) przychód ze sprzedaży nieruchomości i praw stanowi przychód z działalności gospodarczej lub z działań specjalnych produkcji rolnej w rozumieniu art. 14 ust. 2 pkt 1.

- Art. 30f.
1. Osoby duchowne, w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim, opłacają od przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 3, zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób duchownych, zwany dalej „ryczałtem”.
  2. Osoby, o których mowa w ust. 1, zawiadamiają naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim, zwanym dalej „właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego”, o rozpoczęciu pełnienia funkcji o charakterze duszpasterskim w terminie 14 dni od dnia objęcia funkcji.
  3. Kwartalne stawki ryczałtu od przychodów proboszczów określone są w załączniku nr 3 do ustawy, zwanego dalej „załącznikiem nr 3”, a od przychodów wikariuszy określone są w załączniku nr 4 do ustawy, zwanego dalej „załącznikiem nr 4”.
  4. Kwartalne stawki ryczałtu od przychodów proboszczów i od przychodów wikariuszy, o których mowa w ust. 3, stosuje się odpowiednio do osób duchownych wszystkich wyznań, sprawujących porównywalne funkcje.

5. Ryczałt ulega zmniejszeniu o kwotę składki, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, opłaconej przez osobę duchowną w kwartale za jaki uiszczony jest ryczałt, o ile składka ta nie została odliczona od podatku obliczonego na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30c.
6. Wysokość składki, o której mowa w ust. 5, ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających jej poniesienie.
7. Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym osoba duchowna jest obowiązana złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, roczną deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, odliczonej od ryczałtu w poszczególnych kwartałach.
8. Wikariusze lub inni duchowni pełniący czasowo funkcje proboszczów opłacają ryczałt według stawek określonych w załączniku nr 3.
9. Osoby duchowne kierujące jednostkami kościelnymi posiadającymi samodzielną administrację w wydzielonej części parafii (w szczególności wikariatami eksponowanymi, kuracjami, lokacjami) opłacają ryczałt według stawek określonych w załączniku nr 3, właściwych dla liczby mieszkańców tej części parafii. Proboszcz parafii opłaca w takim przypadku ryczałt według stawki odpowiadającej liczbie mieszkańców, zmniejszonej o liczbę mieszkańców wydzielonej części parafii.



10. Rektorzy i inne osoby duchowne kierujące jednostkami kościelnymi posiadającymi samodzielną administrację bez wydzielonej części parafii opłacają ryczałt według stawek określonych w załączniku nr 4, dla parafii o liczbie mieszkańców powyżej 1.000 do 3.000, w zależności od siedziby kierowanej jednostki lub miejsca zatrudnienia.
11. Osoby duchowne niepełniące funkcji proboszczów, wikariuszy i rektorów, które osiągają przychody wymienione w ust. 1 z misji, rekolekcji oraz innych posług religijnych, jeżeli zawiadomią właściwego naczelnika urzędu skarbowego o osiągnięciu takich przychodów, opłacają ryczałt według stawek określonych w załączniku nr 4 dla parafii o liczbie mieszkańców powyżej 1.000 do 3.000, w zależności od miejsca zamieszkania.
12. Liczbę mieszkańców przyjmuje się według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.
13. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, wydaje decyzję ustalającą wysokość ryczałtu, odrębnie na każdy rok podatkowy.
14. Właściwy naczelnik urzędu skarbowego, na wniosek osoby duchownej, odpowiednio obniża stawki ryczałtu określone w załącznikach nr 3 i 4, jeżeli liczba wyznawców na danym terenie stanowi mniejszość w ogólnej liczbie mieszkańców. Osoba duchowna jest obowiązana dołączyć do wniosku oświadczenie

o liczbie wyznawców. Przepis ust. 13 stosuje się odpowiednio.

15. Osoby duchowne opłacają ryczałt pomniejszony o zapłacone w kwartale składki, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, bez wezwania, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po upływie kwartału, a za czwarty kwartał do dnia 28 grudnia roku podatkowego, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.
16. W razie rozpoczęcia wykonywania funkcji w ciągu kwartału, stawkę ryczałtu za okres od dnia rozpoczęcia wykonywania funkcji do końca kwartału ustala się za każdy dzień w wysokości  $\frac{1}{90}$  części stawki kwartalnej.
17. W razie zawiadomienia przez osobę duchowną właściwego naczelnika urzędu skarbowego o:
  - 1) zaprzestaniu na stałe wykonywania funkcji, stawkę ryczałtu zmniejsza się odpowiednio w sposób określony w ust. 16,
  - 2) przerwie w wykonywaniu funkcji trwającej dłużej niż jeden miesiąc i zgłoszeniu tego faktu w ciągu trzech dni od dnia jej rozpoczęcia, kwartalną stawkę ryczałtu zmniejsza się w sposób określony w ust. 16 o każdy dzień przerwy trwającej ponad miesiąc.
18. W przypadku zmiany miejsca wykonywania funkcji, osoba duchowna jest obowiązana w terminie siedmiu dni zawiadomić o tym naczelników urzędów skarbowych właściwych

według dotychczasowego i nowego miejsca wykonywania funkcji oraz podać dane niezbędne do ustalenia wysokości ryczałtu według nowego miejsca wykonywania funkcji. Obowiązek zawiadomienia dotyczy również odpowiednio osób, których charakter wykonywanej funkcji ulega zmianie.

19. W przypadkach określonych w ust. 18 właściwy naczelnik urzędu skarbowego, ustalając wysokość ryczałtu za okres do końca roku podatkowego, stosuje odpowiednio przepis ust. 16.
20. Osoby duchowne opłacające ryczałt, w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim są zwolnione od obowiązku prowadzenia ksiąg, składania zeznań podatkowych.
21. Osoby duchowne mogą zrzec się opłacania ryczałtu i opłacać za ten rok podatek dochodowy na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów albo uproszczoną podatkową księgę przychodów i rozchodów, pod warunkiem, że zawiadomią o tym na piśmie właściwego naczelnika urzędu skarbowego:
  - 1) w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, lub
  - 2) do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia pełnienia funkcji o charakterze duszpasterskim w przypadku rozpoczęcia pełnienia tych funkcji w ciągu roku podatkowego, lub

- 3) w terminie 14 dni po otrzymaniu decyzji ustalającej wysokość ryczału.
22. Zrzeczenia, o którym mowa w ust. 21, osoba duchowna dokonuje w formie pisemnego oświadczenia albo w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli osoba duchowna zrzeka się opodatkowania w formie ryczału począwszy od dnia rozpoczęcia wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim.
23. Stawki określone w załączniku nr 3 i 4, są co-rocennie podwyższane w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego, ogłaszanemu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.
24. Przy obliczaniu stawek w sposób określony w ust. 23, pomija się końcówki wyrażone w groszach.
25. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy ogłasza, w drodze obwieszczenia, stawki obliczone zgodnie z ust. 23 i 24, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.”;
- 44) w art. 32:
- a) ust. 1 i 1a otrzymują brzmienie:

„1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1 – 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

1a. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź na zasadach określonych w art. 6 ust. 4, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

- 1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej,
- 2) dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej lub docho-

dy małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali, zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.”,

b) w ust. 3 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) ten zakład pracy jest właściwy do stosowania tego zmniejszenia.”,

c) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Zakład pracy nie pobiera zaliczek na podatek dochodowy od dochodów uzyskanych przez pracownika z pracy wykonywanej poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, pod warunkiem, że od tych dochodów pobierane są zaliczki na podatek poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Na wniosek podatnika zakład pracy może pobierać zaliczki na podatek dochodowy, stosownie do przepisów ust. 1-5; przepis art. 27 ust. 9 i 9a stosuje się odpowiednio.”;

45) w art. 33 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Dla obliczenia zaliczek od wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych do opodatkowania przyjmuje się ich część ustaloną w takim stosunku procentowym, w jakim pozostawał w roku poprzedzającym rok podatkowy udział dochodu zwolnionego od podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w ogólnej kwocie wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych, pomniejszoną o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, obliczonych od przychodu podlegającego opodatkowaniu. Jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy nie wystąpił dochód określony w zdaniu po-

przednim, płatnicy, o których mowa ust. 1, nie potrącają w roku podatkowym zaliczek na podatek dochodowy.”;

46) w art. 34:

a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Zaliczkę, o której mowa w ust. 1, od zasiłków z ubezpieczenia społecznego wypłaconych bezpośrednio przez organ rentowy pobiera się, stosując najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

b) w ust. 7 dodaje się pkt 3 i 4 w brzmieniu:

„3) w stosunku, do których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej, zwolniono organ rentowy w całości lub w części z obowiązku poboru zaliczek na podatek dochodowy,

4) którym nie pobierano zaliczek na podatek dochodowy stosownie do postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.”,

c) w ust. 9:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) nie uzyskał w roku podatkowym innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e-30f,”

– uchyla się pkt 5,

– ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„– podatek wynikający z rozliczenia rocznego obniżony, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2, pobranej w roku podatkowym przez organ rentowy oraz o kwotę określoną w art. 27f ust. 2, jeżeli podatnik złoży w terminie do dnia

10 stycznia roku następującego po roku podatkowym oświadczenie, na zasadach określonych w art. 37 ust. 1a pkt 4 lit. b, jest podatkiem należnym od podatnika za dany rok, chyba że naczelnik urzędu skarbowego wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w innej wysokości.”,

d) w ust. 12 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:

„Zwrócone nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwot pobranych zaliczek przekazywanych urząd skarbowym, wykazując je w deklaracji, o której mowa w art. 38 ust. 1a.”;

47) w art. 35:

a) w ust. 1 ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„– pomniejszonych o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b.”,

b) ust. 4-6 otrzymują brzmienie:

„4. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3 zmniejsza się o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 3, jeżeli zaliczkę pobierają płatnicy określeni w ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7, a podatnik przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym zaczął osiągać takie dochody, złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, że nie osiąga równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e-30f.

5. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 3a, pobiera się, stosując najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa



w art. 27 ust. 1, pomniejszoną o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 3.

6. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 5 i 6, pobiera się, stosując najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”;

48) w art. 35a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoba prowadząca gospodarstwo domowe, która zawarła umowę aktywizacyjną na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, jest obowiązana, jako płatnik, do poboru miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy, stosując do wypłacanej należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Kwoty pobranych zaliczek na podatek, płatnik przekazuje w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika.”,

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

„4a. W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnik jest obowiązany przesłać do urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania płatnika, roczną deklarację, według ustalonego wzoru.

4b. W razie zaprzestania przez płatnika poboru zaliczek, o których mowa w ust. 1, przed końcem

stycznia roku następującego po roku podatkowym, deklarację, o której mowa w ust. 4a, płatnik przekazuje w terminie do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek.”,

d) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnik jest obowiązany przesłać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienną informację, sporządzoną według ustalonego wzoru.”,

e) uchyla się ust. 6;

49) w art. 37:

a) w ust. 1:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 30-30c oraz art. 30e i 30f,”,

– uchyla się pkt 4,

b) w ust. 1a:

– pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) odlicza od dochodu potrącone w ciągu roku składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b,”,

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) odlicza od podatku:

- a) kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2, pobranej w roku podatkowym,
- b) na wniosek podatnika kwotę, o której mowa w art. 27f, jeżeli podatnik w terminie, o którym mowa w ust. 1, złoży oświadczenie, w którym:
  - stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f,
  - wskaże liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie,
  - wskaże kwotę odliczenia, obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 2-5,”
- c) w ust. 4 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:

„Zwrócone nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwot pobranych zaliczek przekazywanych urzędom skarbowym, wykazując je w deklaracji, o której mowa w art. 38 ust. 1a.”;

50) w art. 38:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według sie-

siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, o której mowa w ust. 1a.”,

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

„1a. W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczną deklarację, według ustalonego wzoru.

1b. W razie zaprzestania przez płatników, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, prowadzenia działalności przed końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym, deklarację, o której mowa w ust. 1a, płatnik przekazuje w terminie do dnia zaprzestania tej działalności.”;

51) w art. 41:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18, osobom określonym w art. 3 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 4, zaliczki na podatek dochodowy, stosując do

dokonywanego świadczenia, pomniejszonego o miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9 oraz o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Płatnicy nie są obowiązani do poboru zaliczek od należności z tytułów, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 8, jeżeli podatnik złoży oświadczenie, że wykonywane przez niego usługi wchodzą w zakres prowadzonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.”,

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

„2a. Płatnicy nie są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od należności, o których mowa w art. 29, pod warunkiem udokumentowania miejsca zamieszkania podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzącego działalność gospodarczą poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, uzyskany od niego certyfikatem rezydencji oraz uzyskania pisemnego oświadczenia, że należności te związane są z działalnością tego zakładu; przepis art. 42 ust. 6 stosuje się odpowiednio.

2b. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 2a, powinno zawierać pełną nazwę i adres podatnika, numer identyfikacji podatkowej, adres zagranicznego zakładu podatnika oraz inne dane identyfikujące ten zakład.”,

d) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Jeżeli przedmiotem:

- 1) wygranych (nagród), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2,
- 2) świadczeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4,
- 3) świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz w art. 18

– nie są pieniądze, podatnik jest obowiązany wpłacić płatnikowi kwotę zaliczki lub należnego zryczałtowanego podatku przed udostępnieniem wygranej (nagrody) lub świadczenia.”;

52) 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 zaliczki na podatek dochodowy, stosując zamiast najniższej stawki określonej w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, wyższą stawkę podatkową określoną w tej skali.”;

53) w art. 42:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku, w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) – na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według

siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.”,

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

„1a. W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 41, są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczne deklaracje, według ustalonego wzoru. Przepis art. 38 ust. 1b stosuje się odpowiednio.”,

c) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa:

1) w art. 3 ust. 1, oraz urzędów skarbowym, którymi kierują naczelnicy urzędów skarbowych właściwi według miejsca zamieszkania podatnika – imienne informacje o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 41 ust. 1, sporządzone według ustalonego wzoru,

2) w art. 3 ust. 2a, oraz urzędów skarbowym, którymi kierują naczelnicy urzędów skarbowych właściwi w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, również gdy płatnik w roku podatkowym sporządzał i przekazywał informacje w trybie przewidzianym w ust. 4.”;

54) w art. 42c w ust. 1 w pkt 1 lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej, lub”;

55) w art. 42e:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy za zakład pracy, o którym mowa w art. 31, wypłaty świadczeń określonych w art. 12 dokonuje komornik sądowy lub podmiot niebędący następcą prawnym zakładu pracy, przejmujący jego zobowiązania wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, jest on obowiązany, jako płatnik, do poboru zaliczki na podatek, stosując do wypłacanych świadczeń najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Kwoty pobranych zaliczek na podatek, płatnik przekazuje w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki – na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.”,

c) dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:

„5. W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnik jest obowiązany przesłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca



zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczną deklarację, według ustalonego wzoru. Przepis art. 38 ust. 1b stosuje się odpowiednio.

6. W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnik, jest obowiązany przekazać podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, 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 – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru.”;

56) w art. 44:

- a) w ust. 1 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

„– są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy według zasad określonych w ust. 3, z zastrzeżeniem ust. 3f-3h.”,

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

„1b. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 2a, uzyskujący przychody określone w art. 29 bez pośrednictwa płatników, są obowiązani bez wezwania, wpłacać zryczałtowany podatek dochodowy na zasadach, o których mowa w art. 29, za miesiące, w których uzyskali ten przychód, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.”,

- c) w ust. 2 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Dochodem z działalności gospodarczej stanowiącym podstawę obliczenia zaliczki u podatników prowadzących podatkowe księgi przychodów i rozchodów albo uproszczone podatkowe księgi przychodów i rozchodów jest różnica pomiędzy wynikającym z tych ksiąg przychodem i kosztami jego uzyskania.”,

d) ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. Podatnicy uzyskujący dochody, o których mowa w ust. 1a, są obowiązani w terminie do 20 dnia następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień – w terminie złożenia zeznania podatkowego, wpłacać zaliczki miesięczne, stosując do uzyskanego dochodu najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1. Za dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca przychody po odliczeniu miesięcznych kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 lub 9 oraz zapłaconych w danym miesiącu składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2. Przy obliczaniu zaliczki podatnik może stosować wyższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

e) ust. 3e otrzymuje brzmienie:

„3e. Przepisy ust. 1a i 7 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Przepisy art. 27 ust. 9 i 9a stosuje się odpowiednio.”,

f) po ust. 3f dodaje się ust. 3g-3i w brzmieniu:

„3g. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, będący małymi podatnikami oraz podatnicy rozpoczynający po raz pierwszy prowadzenie działalności

gospodarczej, o których mowa w art. 22k ust. 11, mogą wpłacać zaliczki kwartalne. Wysokość zaliczek za pierwszy, drugi i trzeci kwartał roku podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 3h, ustala się w następujący sposób:

- 1) obowiązek wpłacania zaliczki powstaje, poczynając od kwartału, w którym dochody te przekroczyły kwotę powodującą obowiązek zapłacenia podatku,
  - 2) zaliczkę za ten kwartał stanowi podatek obliczony od tego dochodu według zasad określonych w art. 26, 27 i 27b,
  - 3) zaliczkę za kolejne kwartały ustala się w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku a sumą zaliczek za kwartały poprzedzające.
- 3h. Podatnicy, o których mowa w ust. 3f, będący małymi podatnikami oraz podatnicy rozpoczynający po raz pierwszy prowadzenie działalności gospodarczej, mogą wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego, zaliczki kwartalne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonym zgodnie z art. 30c, a sumą należnych zaliczek za poprzednie kwartały, z uwzględnieniem art. 27b. Przepis art. 22k ust. 11 stosuje się odpowiednio.
- 3i. Mali podatnicy, którzy wybrali kwartalny sposób wpłacania zaliczek, są obowiązani do dnia 20 lutego roku podatkowego, zawiadomić właściwego

naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tego sposobu wpłacania zaliczek. Podatnicy, którzy rozpoczynają po raz pierwszy prowadzenie działalności w trakcie roku podatkowego, składają zawiadomienie w terminie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Zawiadomienie dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do dnia 20 lutego roku podatkowego zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek.”,

g) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Podatek od dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 3, ustala się w formie ryczałtu w wysokości 10% tego dochodu. Podatek jest płatny w terminie płatności zaliczki za ostatni miesiąc prowadzenia działalności, a w przypadku podatników, którzy wybrali kwartalny sposób wpłacania zaliczek – w terminie płatności zaliczki za ostatni kwartał prowadzenia działalności. W tym przypadku podatnik jest obowiązany w terminie płatności tego podatku złożyć w urzędzie skarbowym spis pozostałych na dzień likwidacji towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, wyrobów gotowych, braków i odpadków oraz rzeczowych składników majątku związanego z wykonywaną działalnością, w tym także dzieł sztuki, eksponatów muzealnych i aparatury audio-wizualnej, niebędących środkami trwałymi, wycenionych według cen zakupu, jeżeli wydatki na ich

nabycie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.”,

h) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, za okres od stycznia do listopada, uiszczą się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczkę za grudzień, w wysokości należnej za listopad uiszczą się w terminie do dnia 20 grudnia roku podatkowego. Zaliczki kwartalne, za okres od pierwszego do trzeciego kwartału roku podatkowego podatnicy uiszczają w terminie do dnia 20 każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka. Zaliczka za ostatni kwartał jest uiszczana w wysokości zaliczki za kwartał poprzedni, w terminie do dnia 20 grudnia.”,

i) uchyla się ust. 6b-6i,

j) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, czasowo przebywający za granicą, którzy osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, są obowiązani w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym wrócili do kraju, wpłacić zaliczkę na podatek dochodowy stosując do uzyskanego dochodu najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.”,

k) w ust. 7a zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podatnicy, którzy po raz pierwszy rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej, są zwolnieni na warunkach określonych w ust. 7c z obowiązków wynikają-

cych z ust. 6, z tytułu tej działalności, w roku podatkowym następującym:”,

l) ust. 7b otrzymuje brzmienie:

„7b. Przez podatnika rozpoczynającego po raz pierwszy prowadzenie działalności gospodarczej rozumie się osobę, która w roku rozpoczęcia tej działalności, a także w okresie trzech lat, licząc od końca roku poprzedzającego rok jej rozpoczęcia, nie prowadziła działalności gospodarczej samodzielnie lub jako wspólnik spółki niemającej osobowości prawnej oraz działalności takiej nie prowadził małżonek tej osoby, o ile między małżonkami istniała w tym czasie wspólność majątkowa.”,

m) w ust. 7c pkt 1-3 otrzymują brzmienie:

„1) w okresie poprzedzającym rok korzystania z tego zwolnienia osiągnęli przychód z działalności gospodarczej średniomiesięcznie w wysokości stanowiącej równowartość w złotych kwoty co najmniej 1 000 euro, przeliczonej według średniego kursu euro, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roku poprzedzającego rok rozpoczęcia tej działalności,

2) od dnia rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej do dnia 1 stycznia roku podatkowego, w którym rozpoczynają korzystanie ze zwolnienia, byli małym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów o działalności gospodarczej, a w okresie poprzedzającym rok korzystania ze zwolnienia zatrudniali, na podstawie umowy o pracę, w każdym miesiącu co najmniej 5 osób w przeliczeniu

3) <sup>na pełne etaty;</sup> w prowadzonej działalności gospodarczej nie wykorzystują środków trwałych oraz wartości niemate-

rialnych i prawnych, a także innych składników majątku, o których mowa w art. 24 ust. 3 – o znacznej wartości – udostępnionych im nieodpłatnie przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn, wykorzystywanych uprzednio w działalności gospodarczej prowadzonej przez te osoby i stanowiących ich własność,”

n) ust. 7e i 7f otrzymują brzmienie:

„7e. Podatnicy korzystający ze zwolnienia, o którym mowa w ust. 7a, wykazują w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) składanym za rok podatkowy, w którym korzystali z tego zwolnienia, dochód osiągnięty (stratę poniesioną) z działalności gospodarczej. Dochodu tego nie łączy się z dochodami z innych źródeł. Strata podlega rozliczeniu zgodnie z art. 9.

7f. Dochód z działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 7e, łączy się z dochodem (stratą) z tego źródła, wykazanym w zeznaniach o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) składanych za pięć kolejnych lat następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia – w wysokości 20% tego dochodu w każdym z tych lat. Przepis ten stosuje się odpowiednio również do podatników, którzy w latach następujących po roku korzystania ze zwolnienia wybrali sposób opodatkowania na zasadach określonych w art. 30c.”

o) w ust. 7g pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) osiągnęli przychód z działalności gospodarczej średniomiesięcznie w wysokości stanowiącej rów-

nowartość w złotych kwoty niższej niż 1 000 euro, przeliczonej według średniego kursu euro, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roku poprzedniego, lub”,

p) w ust. 7i pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w roku podatkowym, w którym korzystają z tego zwolnienia – są obowiązani do wpłacenia należnych zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym utracili prawo do zwolnienia; w tym przypadku nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.”;

57) po art. 44b dodaje się art. 44c w brzmieniu:

„Art. 44c. Wysokość zaliczek lub podatku, o których mowa w art. 31, 33-35a, 41, 42e i 44, płatnik lub podatnik jest obowiązany udokumentować w sposób umożliwiający sprawdzenie poprawności ich obliczenia.”;

58) w art. 45:

a) w ust. 1a pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach określonych w art. 30c.”,

b) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) opodatkowanych zgodnie z art. 29-30a i 30f.”,

c) ust. 3a i 3b otrzymują brzmienie:

„3a. W przypadku otrzymania zwrotu uprzednio:

1) zapłaconych i odliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,

2) odliczonej darowizny,



- 3) zapłaconego za granicą i odliczonego podatku  
– w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, podatnik jest obowiązany doliczyć odpowiednio do dochodu lub podatku, obliczonego zgodnie z art. 27 albo art. 30c, kwoty uprzednio odliczone.
- 3b. W zeznaniu, o którym mowa w ust. 1 lub ust. 1a, wykazuje się należny podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29-30a i 30e, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika.”,
- d) w ust. 4 pkt 1 otrzymuje brzmienie:  
„1) różnicę między podatkiem należnym wynikającym z zeznania, o którym mowa w ust. 1, a sumą należnych za dany rok zaliczek, w tym również sumą zaliczek pobranych przez płatników,”,
- e) po ust. 5b dodaje się ust. 5c-5g w brzmieniu:  
„5c. Urząd skarbowy, na wniosek podatnika, przekazuje na rzecz jednej organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego, zwanej dalej „organizacją pożytku publicznego”, wybranej przez podatnika z wykazu, o którym mowa w ust. 5g, kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.
- 5d. Wskazanie w zeznaniu podatkowym organizacji pożytku publicznego, o której mowa w ust. 5g, poprzez podanie jej nazwy, numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego i numeru rachunku ban-

kowego, traktuje się na równi ze złożeniem wniosku, o którym mowa w ust. 5c.

- 5e. Przekazania kwoty, o której mowa w ust. 5c, na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego – po pomniejszeniu o koszty przelewu bankowego – dokonuje urząd skarbowy właściwy miejscowo dla złożenia zeznania podatkowego, w terminie trzech miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego, z zastrzeżeniem ust. 5f.
- 5f. Przekazanie kwoty, o której mowa w ust. 5c, następuje pod warunkiem, że zeznanie podatkowe zostanie złożone przed upływem terminu określonego dla złożenia tego zeznania.
- 5g. W terminie do końca roku podatkowego, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości, ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, wykaz organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego; w wykazie tym nie uwzględnia się organizacji prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.”;

59) w art. 45b pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) deklaracji i informacji, o których mowa w art. 30f ust. 7, art. 35 ust. 10, art. 35a ust. 4a i 5, art. 38 ust. 1a, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 1a i 2, art. 42a, art. 42e ust. 5 i 6 oraz art. 43 ust. 1, ”;

60) po załączniku nr 2 do ustawy dodaje się załącznik nr 3 i 4 do ustawy w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 i 2 do niniejszej ustawy.

Art. 2. W ustawie z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 1998 r. Nr 7, poz. 25, z późn. zm.<sup>6)</sup>) w art. 5a ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Za działalność gospodarczą uważa się działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, prowadzoną przez osoby fizyczne.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>3)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) księgach podatkowych – rozumie się przez to księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, uproszczoną podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci;”;

2) w art. 61 § 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Zapłata podatków przez podatników prowadzących działalność gospodarczą i obowiązanych do prowadzenia księgi rachunkowej albo podatkowej księgi przychodów i rozchodów albo uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów następuje w formie polecenia przelewu.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.<sup>7)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 8 w ust. 6 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
  - „3) osobę prowadzącą działalność w zakresie wolnego zawodu, z której przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych,”;
- 2) w art. 16 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Składki na ubezpieczenie chorobowe podlegających temu ubezpieczeniu osób, wymienionych w ust. 1 finansują w całości, z własnych środków, płatnicy składek.”;
- 3) w art. 22 w ust. 1 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:
  - „2) 9% podstawy wymiaru – na ubezpieczenia rentowe,
  - 3) 1,80% podstawy wymiaru – na ubezpieczenia chorobowe,”;
- 4) w art. 24 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Ubezpieczony nie ponosi odpowiedzialności z tytułu zaniżenia lub nieujawnienia przez płatnika podstawy obliczenia składki – do wysokości składki, do której pobrania zobowiązany jest płatnik składki.”.

Art. 5. 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.<sup>8)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1:
  - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) prowadzące działalność gospodarczą,”,
  - b) uchyla się pkt 2 i 3;

2) w art. 2:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne osiągające przychody z działalności gospodarczej mogą opłacać zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej.”,

b) uchyla się ust. 1a, 2 i 3;

3) w art. 4:

a) w ust. 1:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) działalność usługowa – działalność gospodarczą, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 1997 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 42, poz. 264, z 1999 r. Nr 92, poz. 1045 oraz z 2001 r. Nr 12, poz. 94) wydanym na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z 1996 r. Nr 156, poz. 775, z 1997 r. Nr 88, poz. 554 i Nr 121, poz. 769, z 1998 r. Nr 99, poz. 632 i Nr 106, poz. 668, z 2001 r. Nr 100, poz. 1080, z 2003 r. Nr 217, poz. 2125, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 163, poz. 1362), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3,”,

– pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) księgi – księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów albo uproszczoną podatkową księgę przychodów i rozchodów, pro-

wadzone na zasadach określonych w odrębnych przepisach,”

– pkt 11 i 12 otrzymują brzmienie:

„11) wolny zawód – działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez lekarzy, lekarzy stomatologów, lekarzy weterynarii, techników dentystrycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, tłumaczy oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny, jeśli działalność ta nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie działalności gospodarczej, z tym że za osobiste wykonywanie wolnego zawodu uważa się wykonywanie działalności bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu,

12) działalność gospodarcza – działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym,”

b) uchyla się ust. 2;

4) uchyla się rozdział 2;

5) w art. 24 w ust. 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Podatnicy prowadzący działalność opodatkowaną w formie karty podatkowej są zwolnieni od obowiązku prowadzenia ksiąg, składania zeznań podatkowych oraz wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.”;

- 6) w art. 25 w ust. 1:
- a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
    - „4) nie prowadzą, poza jednym z rodzajów działalności wymienionej w art. 23, innej działalności gospodarczej,”
  - b) dodaje się pkt 7 w brzmieniu:
    - „7) działalność gospodarcza zgłoszona we wniosku, o którym mowa w pkt 1, nie jest prowadzona poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.”;
- 7) w art. 29 w ust. 1 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:
- „W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki cywilnej wniosek o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa jeden ze współników.”;
- 8) w art. 32:
- a) w ust. 2 uchyla się pkt 1,
  - b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:
    - „3. Do końca miesiąca, w którym podatnik zrzekł się zastosowania opodatkowania w formie karty podatkowej, jest obowiązany opłacać podatek dochodowy na ogólnych zasadach. W tym przypadku podatnik jest obowiązany wpłacić różnicę pomiędzy kwotą podatku dochodowego obliczonego na ogólnych zasadach za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym zrzekł się opodatkowania w formie karty podatkowej, a kwotą podatku dochodowego zapłaconego w formie karty podatkowej, w okresie przed zrzeczeniem się opodatkowania w tej formie. Kwotę podatku podatnik jest obowiązany wpłacić w terminie do 20 dnia miesiąca nastę-

pującego po miesiącu, w którym zrzekł się opodatkowania w formie karty podatkowej.”;

9) w art. 36 w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) nie więcej niż o pięciu pracowników – jeżeli podatnik prowadzący gospodarstwo rolne wykonuje równocześnie działalność gospodarczą w miejscowości o liczbie mieszkańców do 5.000 oraz zawiadomi o tym naczelnika urzędu skarbowego,”;

10) w art. 39 w ust. 1 uchyla się pkt 1;

11) uchyla się rozdział 4;

12) w art. 52 w ust. 3:

a) uchyla się pkt 2,

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) rocznej deklaracji, o wysokości składki zapłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135, z 2005 r. Nr 94, poz. 788, Nr 132, poz. 1110, Nr 138, poz. 1154, Nr 157, poz. 1314, Nr 164, poz. 1366, Nr 169, poz. 1411 i Nr 179, poz. 1485 oraz z 2006 r. Nr 75, poz. 519), o której mowa w art. 31 ust. 4,”;

13) w art. 54 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Stawki określone w załączniku nr 3 do ustawy oraz kwota, o której mowa w objaśnieniach do załącznika nr 3 do ustawy część I pkt 4, będą na lata 2007-2008 podwyższane w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług kon-



sumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego, ogłaszanemu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.”;

14) uchyla się załączniki nr 2, 5 i 6 do ustawy.

Art. 6. W ustawie z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 267) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3) wynagrodzenie – przychód pracownika stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe, po odliczeniu potrąconych przez pracodawcę składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe,

4) przychód – kwotę stanowiącą podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe ubezpieczonego niebędącego pracownikiem, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 14,26% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie chorobowe,”;

2) w art. 45 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podstawa wymiaru zasiłku chorobowego z tytułu pracy w pełnym wymiarze czasu pracy nie może być niższa od kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 14,26% tego wynagrodzenia, a w przypadku osób, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z 2004 r. Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 r. Nr 157, poz. 1314) – od kwoty wynagrodzenia, o którym

mowa w tym przepisie, po odliczeniu kwoty odpowiadającej 14,26% tego wynagrodzenia.”.

Art. 7. W ustawie z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2004 r. Nr 53, poz. 533, z późn. zm.<sup>9)</sup>) w art. 52 uchyla się ust. 4.

Art. 8. W ustawie z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. Nr 199, poz. 1673, z późn. zm.<sup>10)</sup>) w art. 9 w ust. 3 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) pozostałym osobom – stosuje się zasady określone w art. 46, 48, 51 i 52 ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego, z tym że przy ustalaniu podstawy wymiaru uwzględnia się przychód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie wypadkowe po odliczeniu kwoty odpowiadającej 14,26% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie wypadkowe.”.

Art. 9. W ustawie z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. Nr 135, poz. 1268, z 2004 r. Nr 96, poz. 959 i Nr 120, poz. 1252 oraz z 2005 r. Nr 94, poz. 788) w art. 10:

1) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Prawo do renty socjalnej ulega zawieszeniu w razie osiągnięcia przychodu innego niż wymieniony w ust. 1-4, zaliczonego do źródeł przychodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 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.<sup>2)</sup>), z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1 i 2.”;

2) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Organ wypłacający rentę socjalną może wystąpić do urzędu skarbowego o przekazanie informacji o wysokości przychodów objętych podatkiem dochodowym od osób fizycznych w celu dokonania weryfikacji oświadczenia złożonego przez osobę pobierającą rentę.”.

Art. 10. 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 oraz z 2004 r. Nr 263, poz. 2619) w art. 18 zdanie ostatnie otrzymuje brzmienie:

„Przepis art. 42 ust. 1 i 1a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 r., stosuje się odpowiednio.”.

Art. 11. 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 oraz z 2004 r. Nr 263, poz. 2619) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 4 uchyla się ust. 4;
- 2) uchyla się art. 9.

Art. 12. W ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 oraz z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 4 w ust. 1 w pkt 1 uchyla się lit. e;
- 2) w art. 20 w ust. 3 uchyla się pkt 6.

Art. 13. W ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255, z późn. zm.<sup>11)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 3 w pkt 1:
  - a) lit. a otrzymuje brzmienie:
 

„a) przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne

niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne,”

b) uchyla się lit. b;

2) w art. 23 w ust. 4 uchyla się pkt 3.

Art. 14. W ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593, z późn. zm.<sup>12)</sup>) w art. 8:

1) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. W stosunku do osób prowadzących działalność gospodarczą opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych, za dochód uważa się przychód z tej działalności pomniejszony o koszty uzyskania przychodu, obciążenie podatkiem należnym i składkami na ubezpieczenie zdrowotne określonymi w przepisach o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, związane z prowadzeniem tej działalności oraz odliczonymi od dochodu składkami na ubezpieczenia społeczne niezaliczonymi do kosztów uzyskania przychodów, określonymi w odrębnych przepisach, z tym że różnicę przychodów i kosztów ich uzyskania ustala się za miesiąc poprzedzający miesiąc złożenia wniosku w oparciu o te wielkości za okresy od początku roku do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku oraz od początku roku do końca miesiąca poprzedzającego ten miesiąc; wysokość miesięcznego obciążenia podatkiem, składkami na ubezpieczenie zdrowotne oraz składkami na ubezpieczenia społeczne przyjmuje się z miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku.”;

2) uchyla się ust. 8.

Art. 15. W ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.<sup>13)</sup>) w art. 61c uchyla się ust. 6.

Art. 16. W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135, z późn. zm.<sup>14)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 82:

a) w ust. 5 uchyla się pkt 7,

b) ust. 8 i 9 otrzymują brzmienie:

„8. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osobę, której świadczenie emerytalne lub rentowe nie przekracza miesięcznie kwoty minimalnego wynagrodzenia, od tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c, w przypadku gdy osoba ta uzyskuje dodatkowe przychody z tego tytułu w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury.

9. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osobę zaliczoną do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności od tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c, w przypadku gdy osoba ta uzyskuje przychody z tego tytułu w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury.”;

2) w art. 95 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Składka na ubezpieczenie zdrowotne podlega odliczeniu od podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych – na zasadach określonych

w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.”.

Art. 17. W ustawie z dnia 20 maja 2005 r. o dodatku pieniężnym dla niektórych emerytów, rencistów i osób pobierających świadczenie przedemerytalne albo zasiłek przedemerytalny (Dz. U. Nr 102, poz. 852) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6:

a) w ust. 1:

– pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne,”

– uchyla się pkt 2,

b) uchyla się ust. 4;

2) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Art. 15. Organ wypłacający może wystąpić do urzędu skarbowego o przekazanie informacji o wysokości przychodów objętych podatkiem dochodowym od osób fizycznych w celu dokonania weryfikacji oświadczenia, o którym mowa w art. 11.”.

Art. 18. W ustawie z dnia 29 sierpnia 2005 r. o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej (Dz. U. Nr 167, poz. 1400) w art. 4 w ust. 1 w pkt 1 lit. c otrzymuje brzmienie:

„c) różnica pomiędzy 1% podatku dochodowego od osób fizycznych należnego za rok podatkowy poprzedzający rok,

na który składany jest projekt ustawy budżetowej, a przekazanymi na podstawie art. 45 ust. 5c-5g 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.<sup>2)</sup>), wpłatami na rzecz organizacji pożytku publicznego;”.

Art. 19. Do samochodów nabytych przed dniem 1 stycznia 2007 r., stosuje się przepisy ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r.

Art. 20. 1. Do przychodu (dochodu) z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy wymienionej w art. 1, nabytych lub wybudowanych (oddanych do użytkowania) do dnia 31 grudnia 2006 r., stosuje się zasady określone w ustawie wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. Do przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, wykorzystywanych w działalności gospodarczej przed dniem 1 stycznia 2007 r., ma zastosowanie art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór deklaracji, o której mowa w art. 28 ust. 4, ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, i urzędu skarbowego, do którego kierowana jest deklaracja, oraz poprawnego obliczenia podatku.

Art. 21. 1. Do obliczenia dochodów uzyskanych w latach 2007-2008 nie mają zastosowania przepisy art. 22 ust. 2 oraz ust. 9, 11, 12 i 13 ustawy wymienionej w art. 1.

2. Do obliczenia dochodu uzyskanego w 2007 r. z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, koszty uzyskania przychodów:

- 1) wynoszą 108 zł 50 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1 302 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 1 953 zł 23 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą 135 zł 63 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1 627 zł 56 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2 441 zł 54 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

3. Do obliczenia dochodu uzyskanego w 2008 r. z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, koszty uzyskania przychodów:

- 1) wynoszą 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1 335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;



- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2 002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1 668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2 502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

4. W latach 2007-2008, z zastrzeżeniem ust. 6 i 7, koszty uzyskania niektórych przychodów ustala się:

- 1) z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego – w wysokości 20% uzyskanego przychodu;
- 2) z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jed-

nostki, z którą zawarto umowę licencyjną – w wysokości 20% uzyskanego przychodu;

- 3) z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami – w wysokości 20% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy wymienionej w art. 1, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;
- 4) z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy wymienionej w art. 1 – w wysokości 10% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy wymienionej w art. 1, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód;
- 5) z tytułów określonych w art. 13 pkt 5, 7 i 9 ustawy wymienionej w art. 1:
  - a) w 2007 r. – w wysokości określonej w ust. 2 pkt 1, a jeżeli podatnik tego samego rodzaju dochody uzyskuje od więcej niż jednego podmiotu albo od tego samego podmiotu, ale z tytułu kilku stosunków prawnych, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą przekroczyć 1 953 zł 23 gr,
  - b) w 2008 r. – w wysokości określonej w ust. 3 pkt 1, a jeżeli podatnik tego samego rodzaju dochody uzyskuje od więcej niż jednego podmiotu albo od tego samego podmiotu, ale z tytułu kilku stosunków prawnych, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą przekroczyć 2 002 zł 05 gr.

5. Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 4 pkt 1-4, były wyższe niż wynikające z zastosowania normy procentowej określonej w ust. 4 pkt 1-4, koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.

6. Koszty uzyskania przychodu z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami albo z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy wymienionej w art. 1 – określa się na okres trwania umowy o charakterze cywilnoprawnym, na podstawie której uzyskiwany jest przychód, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r. w wysokości 50% albo odpowiednio w wysokości 20% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy wymienionej w art. 1, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód pod warunkiem, że umowa cywilnoprawna została zarejestrowana we właściwym urzędzie skarbowym do dnia 31 grudnia 2006 r.

7. Przepis ust. 6 nie ma zastosowania do przychodów uzyskiwanych na podstawie umowy, o której mowa w ust. 6, zmienionej po wejściu w życie ustawy.

8. W latach 2007-2008 do przychodów, o których mowa w:

- 1) art. 12 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów określone w ust. 4 pkt 3 oraz przepisy ust. 6-7;
- 2) art. 14 ustawy wymienionej w art. 1, nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów określone w ust. 4 oraz przepisy ust. 6-7.

9. Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 2 i 3, w latach 2007-2008 są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte przez pracownika lub przez płatnika pracownika,

w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.

10. Przepisów ust. 2 pkt 3 i 4, ust. 3 pkt 3 i 4 oraz ust. 6 nie stosuje się w przypadku, gdy pracownik otrzymuje zwrot kosztów dojazdu do zakładu pracy, z wyjątkiem, gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu.

11. Do przychodów, o których mowa w art. 35a oraz art. 42e ustawy wymienionej w art. 1, w latach 2007-2008 stosuje się odpowiednio koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz w ust. 3 pkt 1 i 2.

Art. 22. 1. Podatnikowi, któremu w latach 2002-2006 został udzielony kredyt (pożyczka), o którym mowa art. 26b ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., przysługuje na zasadach określonych w tej ustawie, prawo do odliczania od dochodu wydatków na spłatę odsetek od tego kredytu (pożyczki), do upływu terminu spłaty określonego w umowie o kredyt (pożyczkę) zawartej przed dniem 1 stycznia 2007 r., nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2027 r.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi na te lata, w drodze rozporządzenia, wzór oświadczenia, o którym mowa w art. 26b ust. 2 pkt 5 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., wraz z objaśnieniem co do sposobu jego wypełnienia. Rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz oraz zapewnienie kontroli poprawności stosowania odliczenia, o którym mowa w ust. 1, mającego wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika.

3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza na te lata, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” wysokość kwoty, o której mowa w art. 26b ust. 4 pkt 2, z zastrzeżeniem ust. 10 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., w celu określenia tej części kredytu (pożyczki), od której po-

datnikowi przysługuje prawo do odliczenia odsetek, stosownie do postanowień określonych w ust. 1.

Art. 23. 1. Do obliczenia podatku dochodowego za lata 2007-2008, o którym mowa w art. 27 ustawy wymienionej w art. 1, nie ma zastosowania skala podatkowa, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1.

2. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29-30f oraz art. 44 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 1, od dochodów uzyskanych w 2007 r. pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	43 405	19% minus kwota zmniejszająca podatek 572 zł 54 gr
43 405	85 528	7 674 zł 41 gr + 30% nadwyżki ponad 43 405 zł
85 528		20 311 zł 31 gr + 40% nadwyżki ponad 85 528 zł

3. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29-30f oraz art. 44 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 1, od dochodów uzyskanych w 2008 r. pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	44 490	19% minus kwota zmniejszająca podatek 586 zł 85 gr
44 490	85 528	7 866 zł 25 gr + 30% nadwyżki ponad 44 490 zł
85 528		20 177 zł 65 gr + 40% nadwyżki ponad 85 528 zł

4. Jeżeli przepisy ustawy wymienionej w art. 1, odwołują się do skali podatkowej, do przepisów tych w latach 2007-2008, ma zastosowanie skala podatkowa określona w ust. 2 albo odpowiednio w ust. 3.

Art. 24. 1. Osoba prowadząca gospodarstwo domowe zachowuje prawo do odliczenia, o którym mowa w art. 27e ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., z tytułu wydatków ponoszonych do końca obowiązywania umowy zawartej przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. Przepis ust. 1 nie ma zastosowania do wydatków ponoszonych w związku z przedłużeniem umowy, o której mowa w ust. 1, dokonanych po dniu 31 grudnia 2006 r.

Art. 25. 1. Jeżeli podatnik w okresie od dnia 1 maja 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia złożenia zeznania za 2006 r., nie później jednak niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia tego zeznania, dokonał darowizny pieniężnej, zwanej dalej „wpłatą”, o której mowa w art. 27d ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., podatek dochodowy wynikający z zeznania podatkowego za 2006 r. zmniejsza się na zasadach określonych w tym artykule, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Zmniejszenie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli wpłaty nie zostały uprzednio odliczone od dochodu (przychodu) lub nie zmniejszyły podatku należnego wynikającego z uprzednio złożonego zeznania podatkowego.

Art. 26. 1. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. rozpoczęli amortyzację:

1) środków trwałych na podstawie art. 22j ust. 1 pkt 3 i art. 22k ust. 4-6,

2) środków transportu na podstawie art. 22k ust. 1  
– ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., stosują do amortyzacji tych środków przepisy art. 22j ust. 1 pkt 3 oraz art. 22k ust. 1 i 4-6 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. Przepis art. 22n ust. 5 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r., ma zastosowanie do podatników, którzy na dzień 31 grudnia 2008 r. korzystali z opodatkowania w formie karty podatkowej na podstawie ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r.

Art. 27. Przepis art. 45 ust. 3a pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., ma zastosowanie do wymienionego w nim zdarzenia powstałego po dniu 31 grudnia 2006 r.

Art. 28. 1. Podatnicy, którzy na dzień 31 grudnia 2006 r. korzystali z opodatkowania pozarolniczej działalności gospodarczej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na podstawie ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., są obowiązani w terminie do dnia 20 stycznia 2007 r. złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze sposobu opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej, o ile kontynuują prowadzenie działalności po dniu 31 grudnia 2006 r. Jeżeli w wyznaczonym terminie podatnik nie złoży oświadczenia, przyjmuje się, że dochody z tej działalności opodatkowane są na zasadach określonych w art. 27 ustawy wymienionej w art. 1, z uwzględnieniem przepisów art. 23.

2. Podatnicy, którzy na dzień 31 grudnia 2008 r. korzystali z opodatkowania pozarolniczej działalności gospodarczej w formie karty podatkowej na podstawie ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r., są obowiązani w terminie do dnia 20 stycznia 2009 r. złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze sposobu opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej, o ile kontynuują prowadzenie działalności po dniu 31 grudnia 2008 r. Jeżeli w wyznaczonym terminie podatnik nie złoży oświadczenia, przyjmuje się, że dochody z tej działalności opodatkowane są na zasadach określonych w art. 27 ustawy wymienionej w art. 1.

3. Podatnicy, którzy na dzień 31 grudnia 2006 r. korzystali z opodatkowania przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., na podstawie tej ustawy, mogą złożyć w terminie do dnia 20 stycznia 2007 r. właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o stosowaniu ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą. Jeżeli

w wyznaczonym terminie podatnik nie złoży oświadczenia, przyjmuje się, że dochód ustala się przy zastosowaniu rzeczywistych kosztów.

Art. 29. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 6 ust. 1 i 1a ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., którzy w okresie od dnia 1 lutego 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia złożenia zeznania za 2006 r., nie później jednak niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia tego zeznania, dokonali 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, z 2004 r. Nr 64, poz. 593, Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135 oraz z 2005 r. Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1420, Nr 175, poz. 1462 i Nr 249, poz. 2104), podatek dochodowy wynikający z zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w 2006 r., zmniejszają na zasadach określonych w art. 14a ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. Zmniejszenie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli wpłaty nie zostały odliczone od przychodu, lub dochodu lub nie zmniejszyły podatku należnego wynikającego z uprzednio złożonego zeznania podatkowego.

Art. 30. 1. Do podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. wycofali z pozarolniczej działalności gospodarczej, składniki majątku, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. f ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., a następnie dokonali ich odpłatnego zbycia i pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich zbycia nie upłynęło sześć lat, to przychody z tego zbycia stanowią przychód z działalności gospodarczej i podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 3% uzyskanego przychodu. Przepis art. 45 ust. 3b ustawy wymienionej w art. 1, stosuje się odpowiednio.

2. Do podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. wycofali z pozarolniczej działalności gospodarczej, składniki majątku, o których



mowa w art. 12 ust. 10 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., a następnie dokonali ich odpłatnego zbycia i pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich zbycia nie upłynęło sześć lat, to przychody z tego zbycia stanowią przychód z działalności gospodarczej i podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 10% uzyskanego przychodu. Przepis art. 45 ust. 3b ustawy wymienionej w art. 1, stosuje się odpowiednio.

3. Do podatników opodatkowanych na zasadach określonych w ustawie wymienionej w art. 5, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. dokonali odpłatnego zbycia budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie, wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, a odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie (oddanie do użytkowania), przepis art. 28 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., stosuje się odpowiednio.

Art. 31. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., obowiązani są sporządzić spis z natury stosownie do przepisów art. 20 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. Do przychodów uzyskanych w 2006 r. przez podatników, o których mowa w art. 6 ust. 1 i 1a ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r. stosuje się art. 21 ust. 2-5 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

Art. 32. 1. Podatnicy, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r. są obowiązani wydawać na żądanie klienta rachunki i faktury, o których mowa w odrębnych przepisach, stwierdzające sprzedaż wyrobu, towaru lub wykonanie usługi, oraz przechowywać w kolejności numerów kopie tych rachunków i faktur w okresie pięciu lat podatkowych, licząc od końca roku, w którym wystawiono rachunek lub fakturę.

2. Do podatników, o których mowa w art. 42 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., stosuje się art. 44 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

3. Do podatników, o których mowa w art. 23 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r., stosuje się art. 31 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r.

Art. 33. W zakresie określenia na 2007 r. stawek, o których mowa w art. 30f ust. 23 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 r., nie ma zastosowania art. 30f ust. 25 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2007 r.

Art. 34. W latach 2007-2008 sposób opodatkowania, o którym mowa w art. 6 ust. 2 i 4 ustawy wymienionej w art. 1, nie ma zastosowania w sytuacji, gdy chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka mają zastosowanie przepisy ustawy wymienionej w art. 5.

Art. 35. 1. W zakresie określenia na 2007 r. stawek wymienionych w załącznikach 5 i 6, o których mowa w art. 54 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., nie ma zastosowania art. 55 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

2. W zakresie określenia na 2009 r. kwoty i stawek, o których mowa w art. 54 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r., nie ma zastosowania art. 55 ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2009 r.

Art. 36. 1. W latach 2007-2008 dochody osiągnięte przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, są opodatkowane na zasadach określonych w art. 27 ustawy wymienionej w art. 1, z uwzględnieniem art. 26, chyba że podatnicy złożą właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemny wniosek o zastosowanie formy opodatkowania określonej w ustawie, o której mowa w art. 5.

2. W latach 2007-2008 podatnik może zrezygnować z opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c ustawy wymienionej w art. 1, jeżeli w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, zawiadomi o tym fakcie w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego lub złoży w tym terminie pisemny wniosek o zastosowanie formy opodatkowania określonej w ustawie, o której mowa w art. 5.

Art. 37. W latach 2007-2008 składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w ustawie wymienionej w art. 16, podlega odliczeniu:

- 1) od podatku dochodowego od osób fizycznych – na zasadach określonych w ustawie wymienionej w art. 1;
- 2) od karty podatkowej – na zasadach określonych w ustawie wymienionej w art. 5.

Art. 38. 1. Przepisy aktów prawnych wydanych na podstawie ustaw wymienionych w art. 1 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., zachowują moc do czasu wydania aktów prawnych na mocy niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r.

2. Przepisy aktów prawnych wydanych na podstawie ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., z zastrzeżeniem ust. 3, zachowują moc do czasu wydania aktów prawnych na mocy niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r.

3. Przepisy aktów prawnych dotyczących opodatkowania w formie karty podatkowej wydanych na podstawie ustawy wymienionej w art. 5, w brzmieniu obowiązującym po dniu 1 stycznia 2007 r., zachowują moc

do czasu wydania aktów prawnych na mocy niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Art. 39. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. określali przychody należne na podstawie art. 14 ust. 1g ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r., a którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. wystawili faktury, których termin płatności określony jest po dniu 31 grudnia 2006 r., dla ustalenia daty powstania przychodu należnego określonego w tym przepisie, stosują przepis art. 14 ust. 1g ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2006 r.

Art. 40. Ilekroć w innych ustawach jest mowa o dochodzie określanym na podstawie deklaracji miesięcznej, rozumie się przez to dochód wykazany w zeznaniu podatkowym złożonym za rok poprzedzający rok podatkowy.

Art. 41. Ilekroć w innych ustawach jest mowa o pozarolniczej działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., należy przez to rozumieć działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Art. 42. Przepis art. 1 pkt 16 lit. a tiret pierwsze ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2006 r.

Art. 43. Przepisy art. 1 mają zastosowanie, z zastrzeżeniem art. 45 pkt 1, do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2007 r.

Art. 44. Traci moc ustawa 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.<sup>8)</sup>).

Art. 45. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 4 lit. b, pkt 17 lit. h oraz lit. j-m, pkt 24 lit. b, pkt 27 lit. d, pkt 35 lit. a, pkt 44 lit. a, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. i mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2009 r.;

2) art. 9 pkt 2, art. 11 pkt 1, art. 12-14, art. 16, art. 17, art. 26 ust. 2, art. 28 ust. 2, art. 32 ust. 1 i 3 oraz art. 44, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

- 
- 1) Niniejszą ustawą zmienia się ustawę z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników, ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, ustawę z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne, ustawę z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, ustawę z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej, ustawę z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie 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, ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawę z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawę z dnia 20 maja 2005 r. o dodatku pieniężnym dla niektórych emerytów, rencistów i osób pobierających świadczenie przedemerytalne albo zasiłek przedemerytalny oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 2005 r. o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej.
- 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, 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, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 46, poz. 328.
- 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470.
- 4) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 94, poz. 651.
- 5) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 33, poz. 286 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 68, Nr 163, poz. 1362 i Nr 167, poz. 1398.
- 6) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 117, poz. 756, z 1999 r. Nr 60, poz. 636, z 2000 r. Nr 45, poz. 531, z 2001 r. Nr 73, poz. 764, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 228, poz. 2255 i Nr 229, poz. 2273, z 2004 r. Nr 91, poz. 873, Nr 146, poz. 1546 i Nr 236, poz. 2355, z 2005 r. Nr 94, poz. 788, Nr 132, poz. 1110, Nr 150, poz. 1248 i Nr 163, poz. 1362 oraz z 2006 r. Nr 75, poz. 519.

- 
- 7) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 162, poz. 1118 i 1126, z 1999 r. Nr 26, poz. 228, Nr 60, poz. 636, Nr 72, poz. 802, Nr 78, poz. 875 i Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Nr 9, poz. 118, Nr 95, poz. 1041, Nr 104, poz. 1104 i Nr 119, poz. 1249, z 2001 r. Nr 8, poz. 64, Nr 27, poz. 298, Nr 39, poz. 459, Nr 72, poz. 748, Nr 100, poz. 1080, Nr 110, poz. 1189, Nr 111, poz. 1194, Nr 130, poz. 1452 i Nr 154, poz. 1792, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 41, poz. 365, Nr 74, poz. 676, Nr 155, poz. 1287, Nr 169, poz. 1387, Nr 199, poz. 1673, Nr 200, poz. 1679 i Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 56, poz. 498, Nr 65, poz. 595, Nr 135, poz. 1268, Nr 149, poz. 1450, Nr 166, poz. 1609, Nr 170, poz. 1651, Nr 190, poz. 1864, Nr 210, poz. 2037, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 64, poz. 593, Nr 99, poz. 1001, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546, Nr 173, poz. 1808, Nr 187, poz. 1925 i Nr 210, poz. 2135 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 86, poz. 732, Nr 132, poz. 1110, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 150, poz. 1248, Nr 163, poz. 1362, Nr 164, poz. 1366, Nr 169, poz. 1412, Nr 183, poz. 1538, Nr 184, poz. 1539 i Nr 249, poz. 2104.
- 8) 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, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420.
- 9) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 69, poz. 625, Nr 91, poz. 877, Nr 92, poz. 882, Nr 93, poz. 896, Nr 173, poz. 1808, Nr 210, poz. 2135 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 94, poz. 787, Nr 163, poz. 1362, Nr 179, poz. 1485 i Nr 184, poz. 1539.
- 10) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 83, poz. 760 i Nr 223, poz. 2217, z 2004 r. Nr 99, poz. 1001, Nr 121, poz. 1264, Nr 187, poz. 1925 i Nr 210, poz. 2135 oraz z 2005 r. Nr 164, poz. 1366.
- 11) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 35, poz. 305, Nr 64, poz. 593, Nr 99, poz. 1001 i Nr 192, poz. 1963, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 86, poz. 732, Nr 94, poz. 788, Nr 95, poz. 806, Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366, Nr 233, poz. 1994 i Nr 267, poz. 2260 oraz z 2006 r. Nr 12, poz. 67.
- 12) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 99, poz. 1001 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 94, poz. 788, Nr 164, poz. 1366, Nr 175, poz. 1462, Nr 179, poz. 1487 i Nr 180, poz. 1493.
- 13) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 94, poz. 788, Nr 164, poz. 1366, Nr 175, poz. 1462 i Nr 267, poz. 2257 oraz z 2006 r. Nr 94, poz. 651.
- 14) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 94, poz. 788, Nr 132, poz. 1110, Nr 138, poz. 1154, Nr 157, poz. 1314, Nr 164, poz. 1366, Nr 169, poz. 1411 i Nr 179, poz. 1485 oraz z 2006 r. Nr 75, poz. 519.

**„Załącznik nr 3**

**KWARTALNE STAWKI RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW PROBOSZCZÓW**

Objaśnienie:

Liczbę mieszkańców przyjmuje się według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, za który opłacany jest ryczałt, według danych właściwych organów administracji miast i gmin, prowadzących ewidencje ludności.

W parafiach o liczbie mieszkańców		Wysokość stawek w złotych
powyżej	do	
	1 000	346
1 000	2 000	394
2 000	3 000	426
3 000	4 000	465
4 000	5 000	505
5 000	6 000	553
6 000	7 000	600
7 000	8 000	649
8 000	9 000	700
9 000	10 000	759
10 000	12 000	825
12 000	14 000	896
14 000	16 000	973
16 000	18 000	1 055
18 000	20 000	1 141
20 000		1 237

## „Załącznik nr 4

**KWARTALNE STAWKI RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW WIKARIUSZY**

Objaśnienie:

Liczbę mieszkańców przyjmuje się według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, za który opłacany jest ryczałt, według danych właściwych organów administracji miast i gmin, prowadzących ewidencję ludności.

W parafiach o liczbie mieszkańców		Jeżeli siedziba parafii znajduje się		
powyżej	do	na terenie gminy lub miasta o liczbie mieszkańców do 5 000	w mieście o liczbie mieszkańców	
			powyżej 5 000 do 50 000	powyżej 50 000
wysokość stawek w złotych				
	1 000	109	220	316
1 000	3 000	316	332	332
3 000	5 000	332	349	364
5 000	8 000	339	364	374
8 000	10 000	349	383	392
10 000		364	392	403



## UZASADNIENIE

Zmiana ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”, ma na celu usprawnienie i uproszczenie systemu podatkowego oraz wprowadzenie bodźców zachęcających przedsiębiorców do rozpoczynania działalności, a podatników (w szczególności małych) do realizacji inwestycji. Ponadto celem przedkładanej nowelizacji jest zmiana na lata 2007-2008 wysokości progów oraz kwoty zmniejszającej podatek, o których mowa w skali podatkowej, oraz wprowadzenie dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% począwszy od 2009 r.

Główne zmiany obejmują:

- zmianę definicji działalności gospodarczej,
- wprowadzenie definicji zagranicznego zakładu,
- wprowadzenie definicji małego podatnika,
- wprowadzenie nowej definicji samochodu osobowego, skorelowanej z przepisami o podatku od towarów i usług,
- wprowadzenie nowych zasad ustalania różnic kursowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie albo na podstawie przepisów o rachunkowości,
- wyeliminowanie deklaracji podatkowych składanych przez podatników i płatników w ciągu roku podatkowego,
- kwartalne wpłacanie zaliczek na podatek przez tzw. małych podatników oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności,
- zmianę definicji kosztów uzyskania przychodu oraz zmiany w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu,
- wprowadzenie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających prowadzenie działalności, przy jednoczesnym uchyleciu przepisów dotyczących amortyzacji dla fabrycznie nowych środków trwałych,

- zmiany związane z amortyzacją używanych środków trwałych,
- zmiany w zakresie kosztów uzyskania przychodów uzyskiwanych przez twórców, artystów wykonawców oraz z tytułu umów o dzieło i zlecenie z dwuletnim okresem przejściowym oraz z zachowaniem praw nabytych w odniesieniu do przychodów wynikających z umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2007 r.,
- wyeliminowanie możliwości odliczania wydatków poniesionych na spłatę odsetek od kredytów mieszkaniowych, z zachowaniem praw nabytych (zmiana ma charakter dostosowawczy do przepisów unijnych),
- wyeliminowanie możliwości odliczania wydatków poniesionych na rzecz klubów sportowych,
- uchylenie ulgi związanej z zatrudnianiem osób w gospodarstwach domowych,
- zmianę zasad opodatkowania przychodu z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości poprzez rezygnację z opodatkowania w formie ryczału i wprowadzenie opodatkowania uzyskanego dochodu przy zastosowaniu 19% stawki podatkowej,
- eliminację ryczału od przychodów ewidencjonowanych od 2007 r.,
- eliminację opodatkowania w formie karty podatkowej od 2009 r.,
- uproszczenie w przekazywaniu 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego,
- obniżenie składek na ubezpieczenia społeczne, tj. składki na ubezpieczenie rentowe o 4 pkt proc. i składki na ubezpieczenie chorobowe o 0,65 pkt proc.

Art. 1 pkt 1 projektu dotyczy art. 2 ustawy (przedmiot opodatkowania).

Zmiana polega na dodaniu pkt 6 w ust. 1 w art. 2 ustawy i ma na celu wyeliminowanie opodatkowania świadczeń na zaspokojenie potrzeb rodziny otrzymanych przez jednego z małżonków z majątku wspólnego, w rozumieniu ustawy – Kodeks rodzinny i opiekuńczy.

W tej sprawie wielokrotnie występował Rzecznik Praw Obywatelskich. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody z wyjątkiem tych, które ustawodawca enumeratywnie wymienił w katalogu zwolnień przedmiotowych lub od których został zaniechany pobór podatku w drodze rozporządzenia Ministra Finansów. Alimony na rzecz innych osób niż dzieci, jak również świadczenia na zaspokojenie potrzeb rodziny, nie zostały zwolnione z opodatkowania. W konsekwencji stanowią przychody podlegające opodatkowaniu, przy zastosowaniu skali podatkowej.

Jak stanowią przepisy Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, oboje małżonkowie obowiązani są, każdy według swoich sił oraz swoich możliwości zarobkowych i majątkowych, przyczyniać się do zaspokajania potrzeb rodziny, którą przez swój związek założyli. Zadośćuczynienie temu obowiązkowi może polegać także, w całości lub w części, na osobistych staraniach o wychowanie dzieci i na pracy we wspólnym gospodarstwie domowym. Problem pojawia się w sytuacji, gdy jeden z małżonków nie chce dobrowolnie łożyć na utrzymanie rodziny. W konsekwencji obliuguje go do tego sąd. Wówczas świadczenie na zaspokojenie potrzeb rodziny, otrzymywane przez jednego z małżonków, pochodzące ze wspólności majątkowej, podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Natomiast w przypadku normalnych relacji zachodzących w rodzinie, gdy jeden z małżonków przekazuje drugiemu środki finansowe na wydatki związane z utrzymaniem rodziny, nie dochodzi do opodatkowania tych środków.

Nadal opodatkowaniu podlegałyby natomiast alimony wypłacane np. na rzecz małżonka, po ustaniu małżeństwa lub po orzeczeniu separacji.

Art. 1 pkt 2 projektu dotyczy zmian w art. 3 ustawy (nieograniczony/ograniczony obowiązek podatkowy).

Celem proponowanych zmian jest wprowadzenie w art. 3 ustawy nowej definicji osób podlegających ograniczonemu i nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce.

Art. 1 pkt 2 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 3 ustawy. Zmiana ma charakter uściślający i polega na dodaniu po wyrazie „dochodów” wyrazu „(przychodów)”.

W art. 1 pkt 2 lit. b projektu dodaje ust. 1a w art. 3 ustawy, którego celem jest zdefiniowanie miejsca zamieszkania podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W chwili obecnej interpretacja tego pojęcia oparta jest na koncepcji miejsca zamieszkania zawartej w Kodeksie cywilnym, co wywołuje wiele problemów praktycznych zarówno dla organów podatkowych, jak i dla podatników. Szczegółowe określenie definicji miejsca zamieszkania przez wyodrębnienie alternatywnych kryteriów stałego miejsca zamieszkania, ośrodka interesów życiowych oraz zwyczajowego pobytu (przekraczającego 183 dni w roku podatkowym) ułatwi w znacznym stopniu określenie zakresu podmiotowego osób podlegających nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i poszerzy katalog podatników objętych tym obowiązkiem podatkowym.

Art. 1 pkt 2 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie ust. 2a w art. 3 ustawy. Zmiana ma charakter uściślający i polega na dodaniu po wyrazie „dochodów” wyrazu „(przychodów)”. Ponadto, ust. 2a w art. 3, w obecnie obowiązującym brzmieniu, w nieprecyzyjny sposób określa dochody (przychody), w związku z którymi nierezydenci podlegają ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Proponowana zmiana ma na celu doprecyzowanie pojęcia dochodów (przychodów) nierezydentów uzyskiwanych na terytorium Polski, przez uregulowanie tej kwestii w nowym ust. 2b w art. 3 ustawy.

Zmiana proponowana w art. 1 pkt 2 lit. d projektu polega na dodaniu ust. 2b i 2c w art. 3 ustawy. Nowy ust. 2b doprecyzowuje pojęcie dochodów osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a tym samym określa zakres ograniczonego obowiązku podatkowego podatników nieposiadających w Polsce miejsca zamieszkania dla celów podatkowych.

Natomiast celem dodawanego ust. 2c w art. 3 ustawy jest zastąpienie uchylanego art. 4a ustawy, który był zbyt ogólny i wieloznaczny. Proponowany przepis ust. 2c jednoznacznie uznaje, że w przypadku podwójnego miejsca zamieszkania dla celów podatkowych, o państwie, w którym osoba fizyczna ma

miejsce zamieszkania (a co za tym idzie o nieograniczonym obowiązku podatkowym), decydują przepisy kolizyjne zawarte w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Art. 1 pkt 3 dotyczy uchylecia art. 4a ustawy (nieograniczony/ograniczony obowiązek podatkowy).

W obecnym stanie prawnym, przepis art. 4a ustawy stanowi, że przepisy art. 3 ust. 1 i 2a, regulujące kwestie nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego, stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Polska. Przepis ten jest mało precyzyjny, przez co budzi wątpliwości w praktycznym jego stosowaniu. Stąd proponuje się jego uchylenie, z jednoczesnym dodaniem nowego ust. 2c w art. 3 ustawy.

Art. 1 pkt 4 projektu dotyczy art. 5a ustawy (słowniczek ustawy).

Art. 1 pkt 4 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie pkt 5 i 6 w art. 5a ustawy. Pkt 5 definiuje na nowo ustawę – Ordynacja podatkowa, w związku z wydaniem w 2005 r. tekstu jednolitego tej ustawy, odpowiednio pkt 6 wprowadza nową definicję działalności gospodarczej.

Art. 1 pkt 4 lit. b projektu uchyla pkt 15 w art. 5a ustawy. Zmiana polega na uchyleniu przepisu definiującego ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Z kolei, zmiana zaproponowana w art. 1 pkt 4 lit. c projektu dodaje nowe pkt 19-23 w art. 5a ustawy.

W art. 5a ustawy pkt 19 definiuje na potrzeby ustawy pojęcie „samochodu osobowego”, odpowiednio pkt 20 pojęcie „małego podatnika”, pkt 21 „ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych”, pkt 22 „certyfikat rezydencji”, natomiast pkt 23 „zagraniczny zakład”.

Jednocześnie, odnosząc się do definicji „certyfikatu rezydencji”, należy zauważyć, że udokumentowanie miejsca zamieszkania uzyskanym od

podatnika certyfikatem rezydencji jest warunkiem zastosowania stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobrania (niezapłacenia) podatku zgodnie z taką umową. Wprowadzenie definicji „certyfikatu rezydencji” do art. 5a ustawy jest zabiegiem wyłącznie technicznym, gdyż sformułowanie to funkcjonuje już w przepisach ustawy (art. 29, 30a i 30b ustawy).

Z kolei, pojęcie „zagranicznego zakładu” oznacza stałą placówkę przez którą całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność przedsiębiorstwa. Pojęcie to funkcjonuje na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i jest podstawowym kryterium pozwalającym ocenić, w jakiej mierze dochody nierezydenta uzyskiwane w ramach działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium danego państwa podlegają opodatkowaniu w tym państwie. Pojęcie zakładu zawarte w umowach nie określa w sposób szczegółowy zasad ustalania zysków zakładu na potrzeby ich opodatkowania. Z tego względu konieczne jest wprowadzenie do przepisów ustawy regulacji definiujących pojęcie „zagranicznego zakładu” oraz regulujących sposób opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej uzyskiwanych przez nierezydenta za pośrednictwem takiego zagranicznego zakładu. Celem zmiany jest wprowadzenie definicji „zagranicznego zakładu”, w sposób odpowiadający temu pojęciu funkcjonującemu na gruncie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania (zagranicznym zakładem jest zarówno działalność prowadzona w formie oddziału, przedstawicielstwa itp., jak również działalność prowadzona na placu budowy oraz działalność tzw. zależnego przedstawiciela). Definicją tą objęci będą zarówno nierezydenci prowadzący działalność za pomocą położonego na terytorium Polski zagranicznego zakładu jak również rezydenci Polski, którzy prowadzą taką działalność przez zagraniczny zakład położony w drugim państwie.

Art. 1 pkt 5 projektu dodaje nowe art. 5b i 5c w ustawie.

Przepisy art. 5b uściślają pojęcie działalności gospodarczej, odpowiednio art. 5c – pojęcie samochodu osobowego.

Art. 1 pkt 6 projektu dotyczy art. 6 ustawy (opodatkowanie dochodów małżonków lub osób samotnie wychowujących dzieci).

Art. 1 pkt 6 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 2 w art. 6 ustawy. Zmiana w zakresie ust. 2 ma charakter uściślający. Nowe brzmienie nie pozostawia już żadnych wątpliwości, że aby małżonkowie mogli skorzystać ze wspólnego opodatkowania swoich dochodów, to wspólność majątkowa musi istnieć przez cały rok.

Art. 1 pkt 6 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie pkt 2 w ust. 4 w art. 6 ustawy. Nadanie nowego brzmienia pkt 2 związane jest z faktem, że zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych, prawo do zasiłku pielęgnacyjnego ma niepełnosprawne dziecko, a nie osoba sprawująca nad nim opiekę (co sugeruje obecne brzmienie omawianej regulacji).

Z kolei, art. 1 pkt 6 lit. c projektu nadający nowe brzmienie ust. 8 w art. 6, odpowiednio art. 1 pkt 6 lit. d projektu uchylający ust. 9 w art. 6 ustawy, są konsekwencją propozycji związanej z uchyleniem ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Art. 1 pkt 7 projektu dotyczy zmian w art. 6a ustawy (opodatkowanie małżeńskich dochodów w przypadku śmierci jednego z małżonków).

Art. 6a ustawy reguluje wspólne opodatkowanie dochodów małżonków, w przypadku śmierci jednego z nich. W obecnym brzmieniu, przepis art. 6a ust. 2 pkt 2 ustawy odwołuje się m.in. do art. 6 ust. 9 ustawy, który proponuje się uchylić. Powyższe wymaga zatem nadania nowego brzmienia pkt 2 w ust. 2 w art. 6a ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy.

Art. 1 pkt 8 projektu dotyczy art. 8 ustawy (przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną).

Art. 1 pkt 8 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1a w art. 8 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy i polega na skreśleniu wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Zmiana proponowana w art. 1 pkt 8 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 5 w art. 8 ustawy. Ma ona charakter porządkowy. Związana jest z likwidacją obowiązku składania przez podatników deklaracji miesięcznych w trakcie roku podatkowego.

Art. 1 pkt 9 projektu dotyczy art. 9 ustawy (dochód/strata ze źródła przychodów).

Art. 1 pkt 9 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1a w art. 9 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy, gdyż jest wynikiem uchylenia art. 28 dotyczącego opodatkowania 10% zryczałtowanym podatkiem przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części, udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz wprowadzenia art. 30e-30f.

Art. 1 pkt 9 lit. b projektu polega na uchyleniu ust. 5 w art. 9 ustawy i wiąże się z proponowanym uchyleniem ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Pozostawienie tego przepisu byłoby bezprzedmiotowe.

Art. 1 pkt 10 projektu nadaje nowe brzmienie art. 9a ustawy.

Zmiany w art. 9a wynikają z projektowanego uchylenia ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (ust. 1, 4 i 6). Mają również związek z zastąpieniem pojęcia „pozarolniczej działalności gospodarczej” pojęciem „działalność gospodarcza” (ust. 2, 3 i 5). Zmiana w ust. 6 wiąże się także z zakładanym



w projekcie alternatywnym sposobem ustalania ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów z najmu.

Art. 1 pkt 11 projektu dotyczy art. 10 ustawy (źródła przychodów).

Zmiany proponowane w zakresie art. 10 ustawy pozostają w związku ze zmianą definicji „działalności gospodarczej” oraz ze zmianą zasad opodatkowania dochodów ze zbycia rzeczy i praw majątkowych.

Art. 1 pkt 12 projektu dotyczy art. 13 ustawy (działalność wykonywana osobiście).

Art. 1 pkt 12 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w art. 13 pkt 8 ustawy, odpowiednio art. 1 pkt 12 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie pkt 9 w art. 13 ustawy. Powyższe zmiany mają charakter porządkowy, są bowiem związane z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Art. 1 pkt 13 projektu dotyczy art. 14 ustawy (działalność gospodarcza).

Zmiany dotyczą w szczególności nowego sposobu określania daty powstania przychodu z działalności gospodarczej (lit. c-f). Co do zasady, za datę powstania przychodu będzie uznawany dzień dostawy towarów lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień wystawienia faktury, albo uregulowania lub upływu terminu uregulowania należności.

Pozostałe zmiany mają charakter porządkowy i wynikają z dodawanego w art. 21 ust. 1 pkt 124 (lit. g) oraz z uchylecia art. 28 ustawy (lit. h), a także są związane z nowymi regulacjami dotyczącymi sposobu ustalania różnic kursowych (lit. a oraz b).

Art. 1 pkt 14 projektu dotyczy art. 14b ustawy (różnice kursowe).

Przepis wprowadza możliwość ustalania przez podatników różnic kursowych zgodnie z przyjętymi przez nich rozwiązaniami, stosowanymi według przepisów prawa bilansowego. Podatnicy, których sprawozdania finansowe będą, w okresie stosowania metody ustalania różnic kursowych w oparciu o przepisy o rachunkowości, objęte badaniem przez biegłych rewidentów, zarówno obowiązkowym jak i nieobowiązkowym, będą mogli według swojego wyboru rozliczyć różnice kursowe na zasadach, jakie stosują zgodnie z przepisami o rachunkowości, bądź też na zasadach określonych w ustawie podatkowej.

Aby skorzystać z ustalania różnic kursowych według zasad rachunkowości, podatnicy byłiby zobowiązani w ciągu miesiąca zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej metody i stosować ją nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 3 lata. Dalsze stosowanie tej metody przez podatników nie będzie wymagało kolejnego zawiadomienia, do czasu rezygnacji z tej metody.

Podatkowe różnice kursowe zostały kompleksowo uregulowane w odrębnym artykule, według nowej formuły, że „dodatnie” różnice kursowe (ekonomicznie korzystne dla podatnika) wpływają na przychody, a „ujemne” (ekonomicznie niekorzystne dla podatnika) na koszty podatkowe. Dla celów podatkowych podatnicy mogliby przyjąć faktycznie zastosowany kurs walut, np. bankowy lub kantorowy albo wynikający z umowy, jednakże nie mógłby on być niższy niż kurs kupna i wyższy niż kurs sprzedaży ogłaszany przez Narodowy Bank Polski w tabeli C kursów kupna i sprzedaży walut obcych. Przy różnicach kursowych koszt poniesiony związany będzie z powstaniem zobowiązania (w dacie otrzymania faktury), a zapłata w dacie uregulowania zobowiązań w jakiegokolwiek formie (w tym w wyniku potrącenia wierzytelności).

Dotychczasowe przepisy dotyczące różnic kursowych, związanych z poszczególnymi zdarzeniami gospodarczymi nie pozwalają podatnikom, dokonującym częściej wyceny aktywów i pasywów, na pełne zastosowanie przepisów podatkowych.

Art. 1 pkt 15 projektu dotyczy art. 20 ust. 3 ustawy (nieujawnione źródła przychodów).

Przepis dotyczy opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Doprecyzowano, że przychody na pokrycie wydatków powinny zostać zgromadzone przed poniesieniem tego wydatku.

Art. 1 pkt 16 projektu dotyczy art. 21 ustawy (katalog zwolnień przedmiotowych).

Art. 1 pkt 16 lit. a projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 20 w ust. 1 w art. 21 ustawy. W obecnym stanie prawnym zwolnieniem objęte są dochody osób czasowo przebywających za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy. Zwolnienie jest ograniczone kwotowo, tj. rocznie do wysokości trzydziestokrotności diet z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju. Po zmianie, zakresem zwolnienia objęte będą przychody ze stosunku pracy, rocznie do wysokości 30% diet przysługujących za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy. Powyższa regulacja – na mocy przepisu przejściowego – będzie miała zastosowanie już do dochodów uzyskanych w 2006 r.,
- tiret drugie uchyla pkt 32 i 32a w ust. 1 w art. 21 ustawy. Zmiana związana jest z wprowadzeniem nowych zasad opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy, czyli z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części, udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub prawa wieczystego użytkowania gruntu,

- tiret trzecie nadaje nowe brzmienie pkt 32b w ust. 1 w art. 21 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym, będąca konsekwencją zmiany sposobu opodatkowania dochodów z zamiany rzeczy lub praw majątkowych,
- tiret czwarte uchyla pkt 78a w ust. 1 w art. 21 ustawy, na podstawie którego ze zwolnienia od podatku obecnie korzystają dochody podatników prowadzących osobiście lub w formie spółki klub sportowy w rozumieniu ustawy o sporcie kwalifikowanym, w części przeznaczony na szkolenie lub współzawodnictwo sportowe dzieci lub młodzieży. Przedmiotowa zmiana jest konsekwencją ograniczania liczby zwolnień przedmiotowych,
- tiret piąte dodaje nowy pkt 124 w art. 21 ust. 1 ustawy. Na jego podstawie wolna od podatku będzie wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn. W konsekwencji ze zwolnienia korzystałaby wartość świadczenia polegającego na udostępnieniu rzeczy pomiędzy członkami najbliższej rodziny. Z tym, że przepis ten nie będzie miał zastosowania w przypadku świadczeń otrzymywanych na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej lub na podstawie umów stanowiących podstawę do uzyskiwania przychodów z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Art. 1 pkt 16 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1a w art. 21 ustawy. Celem tej zmiany jest wskazanie, że do pracowników tymczasowych, w rozumieniu odrębnych przepisów, ma również zastosowanie zwolnienie przedmiotowe, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 11a i 11b ustawy, a nie tylko wymienione w pkt 11, 13 i 16 w ust. 1 w art. 21 ustawy.

Art. 1 pkt 16 lit. c projektu uchyla ust. 2 i 2a w art. 21 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy, gdyż jest konsekwencją wprowadzenia nowych regulacji

w zakresie opodatkowania dochodów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości lub praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy.

Art. 1 pkt 16 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ust. 10 w art. 21 ustawy. Przepis ten określa warunki zastosowania zwolnienia w odniesieniu do stypendiów dla uczniów i studentów, wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy. Jest konsekwencją skreślenia art. 28 ustawy (dotyczącego w obecnym stanie prawnym 10% podatku od przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy), z jednoczesnym dodaniem art. 30e.

Art. 1 pkt 16 lit. e projektu nadaje nowe brzmienie ust. 15 w art. 21 ustawy, co jest konsekwencją modyfikacji brzmienia pkt 20 w ust. 1 w art. 21 ustawy (obecne, zawarte w treści art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy zastrzeżenie dotyczące wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej zostało przeniesione do ust. 15 w art. 21 ustawy).

Art. 1 pkt 16 lit. f projektu uchyla ust. 16 w art. 21. Zmiana o charakterze porządkowym, będąca konsekwencją uchylenia pkt 32 lit. a w ust. 1 w art. 21 ustawy, w związku ze zmianą zasad opodatkowania przychodów (dochodów) ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy.

Art. 1 pkt 16 lit. g projektu dodaje nowy ust. 20 w art. 21 ustawy, który doprecyzowuje zakres nowo wprowadzonego zwolnienia w art. 21 ust. 1 pkt 124. Zgodnie z omawianą regulacją zwolnienie wprowadzone w art. 21 w ust. 1 w pkt 124 nie będzie miało zastosowania do świadczeń otrzymywanych na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej lub na podstawie umowy będącej podstawą uzyskiwania przychodów zaliczonych do źródła jakim jest działalność wykonywana osobiście.

Art. 1 pkt 17 projektu dotyczy zmian w art. 22 ustawy (koszty uzyskania przychodów).

Art. 1 pkt 17 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 22. Przepis ten modyfikuje dotychczasową ogólną definicję kosztów uzyskania przychodów. W nowym kształcie, kosztami uzyskania przychodów są koszty ponoszone w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 (w obecnym brzmieniu art. 22 ust. 1 mówi wyłącznie o kosztach poniesionych w celu osiągnięcia przychodów).

Art. 1 pkt 17 lit. b projektu uchyla ust. 1a w art. 22 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym związana z nowymi regulacjami dotyczącymi sposobu ustalania różnic kursowych. Art. 1 pkt 17 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie ust. 2 w art. 22 ustawy. Przepis ten określa koszty uzyskania przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz z pracy nakładczej. Podkreślenia wymaga, że począwszy od 2002 r. „koszty pracownicze” określane są kwotowo. Miesięczna kwota podstawowych kosztów uzyskania przychodów jest jednakowa dla wszystkich pracowników. Kwota ta ulega podwyższeniu w sytuacji, gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy. Jednocześnie, nowe brzmienie ust. 2 w art. 22 ustawy utrzymuje dotychczasową zasadę limitowania kosztów uzyskania przychodów w skali całego roku dla osób uzyskujących przychody z więcej niż jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych. I tak, zgodnie z przedkładaną propozycją, podstawowe, miesięczne koszty uzyskania przychodów wyniosłyby 111,25 zł, odpowiednio dla osób dojeżdżających do pracy z innej miejscowości – 139,06 zł. Z kolei, roczne, podstawowe koszty uzyskania przychodów wyniosłyby 1 335 zł, zaś koszty roczne, podwyższone dla osób dojeżdżających – 1 668,72 zł. Przy czym, koszty w tej wysokości byłyby stosowane dopiero do

ustalenia dochodów uzyskanych w 2009 r. Na lata 2007-2008 koszty uzyskania przychodów określają przepisy przejściowe projektu.

Art. 1 pkt 17 lit. d-g projektu nadaje nowe brzmienie ust. 5, 6 i 6a oraz dodaje nowe ust. 5a-5d, 6b i 6c w art. 22 ustawy. Zmiany te porządkują potrącalność kosztów w czasie. Zmiana nadająca nowe brzmienie ust. 6a wiąże się z nową definicją działalności gospodarczej. Natomiast zmiana polegająca na dodaniu ust. 6c określa sposób ustalania kosztów uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy.

Art. 1 pkt 17 lit. h projektu nadaje nowe brzmienie ust. 9 w art. 22 ustawy. W obecnym stanie prawnym, koszty uzyskania przychodów z tytułu zapłaty za przeniesienie prawa własności projektu wynalazczego, topografii układu scalonego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego przez pierwszego właściciela, oraz z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania projektu wynalazczego, topografii układu scalonego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną, wynoszą 50% uzyskanego przychodu.

Koszty w tej wysokości przysługują również podatnikom będącym twórcami, jak i artystom wykonawcom korzystającym z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów (także w przypadku rozporządzania przez nich tymi prawami). Koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne zapłacone ze środków podatnika.

Natomiast, do przychodów z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy, stosuje się koszty uzyskania przychodów:

- 1) w wysokości 20% – w przypadku działalności wymienionej w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8, np. trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, lub z umów zlecenia,
- 2) w takiej samej wysokości, jak przy umowach o pracę – w przypadku działalności określonej w art. 13 pkt 5, 7 i 9, np. związanej z pełnieniem

obowiązków społecznych i obywatelskich, zasiadania w radzie nadzorczej lub w zarządzie osoby prawnej.

Jednocześnie, jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wynikające z zastosowania wyżej podanej normy procentowej, koszty te przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.

Propozycja zawarta w nowelizacji zmienia powyższą zasadę i zmierza w szczególności do likwidacji 50% oraz 20% kosztów uzyskania przychodów. Po zmianach, twórcom, osobom uzyskującym przychody z osobiście wykonywanej działalności oraz z niektórych (wyżej wymienionych) praw majątkowych, przysługiwałyby koszty w wysokości określonej dla pracowników (kwotowe, zryczałtowane).

Celem powyższej regulacji jest ograniczanie szeroko rozumianych preferencji podatkowych, a za takie należy uznać koszty uzyskania przychodów określone procentowo (20% lub 50% uzyskanego przychodu). Jednocześnie, do czasu wejścia w życie dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% (tj. do dnia 1 stycznia 2009 r.) projekt wprowadza odrębne uregulowania w zakresie wysokości kosztów uzyskania przychodów na lata 2007-2008 (przepisy przejściowe).

Art. 1 pkt 17 lit. i projektu dodaje nowy ust. 9a w art. 22 ustawy. Przepis ten dotyczy kosztów uzyskania przychodów z najmu i z umów o podobnym charakterze. Proponuje się ustalenie ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów w wysokości 30% uzyskanego przychodu.

W obecnym stanie prawnym osoba fizyczna (wynajmujący) ma możliwość wyboru formy opodatkowania przychodów z najmu i umów o podobnym charakterze, tj. na ogólnych zasadach według progresywnej skali podatkowej albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Zmiana polega na wprowadzeniu 30% ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów z tytułu umowy najmu i innych umów. O wyborze tych kosztów będzie decydował podatnik. Rozwiązanie to będzie alternatywą do funkcjonującego obecnie w ustawie sposobu ustalania dochodu z tego tytułu, z uwzględnieniem kosztów faktycznie poniesionych. Przyjmując 30% koszty uzyskania przychodu,



uwzględniono w szczególności roczną amortyzację i spłatę odsetek od kredytu na zakup mieszkania.

Art. 1 pkt 17 lit. j projektu nadaje nowe brzmienie ust. 10 w art. 22 ustawy. W obecnym stanie prawnym, przepis ten stanowi, że jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wynikające z zastosowania normy procentowej określonej w art. 22 ust. 9 pkt 1-4 ustawy (20%, odpowiednio 50%), koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych. Zmiana ma wyłącznie charakter porządkowy.

Art. 1 pkt 17 lit. k i lit. l projektu nadaje nowe brzmienie ust. 11, odpowiednio uchyla ust. 11a, w art. 22 ustawy. Zmiana ta jest konsekwencją wcześniej zaproponowanych rozwiązań w zakresie kosztów uzyskania przychodów. Nowe brzmienie ust. 11 w art. 22 ustawy wprost określa, że koszty faktycznie poniesione na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej będą mogły być przyjęte wyłącznie przez pracownika lub przez płatnika dokonującego rocznego obliczenia podatku. Zatem, z przedmiotowej regulacji nie będą mogły korzystać osoby wykonujące działalność osobiście lub uzyskujące przychody z praw majątkowych (w tym z praw autorskich). Z tych też względów proponuje się uchylenie ust. 11a w art. 22 ustawy.

Art. 1 pkt 17 lit. m projektu nadaje nowe brzmienie ust. 12 w art. 22 ustawy.

Zmiany te są konsekwencją wcześniej proponowanych regulacji w zakresie kosztów uzyskania przychodów.

Art. 1 pkt 18 projektu dotyczy art. 22b ustawy (amortyzacja).

Katalog wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji dostosowano do przepisów ustawy – Prawo własności przemysłowej, odwołując się do praw określonych tą ustawą.

Art. 1 pkt 19 projektu dotyczy art. 22e ustawy (amortyzacja).

Zmiana ma charakter redakcyjny i wynika z rezygnacji, w projekcie nowelizacji, z obowiązku składania comiesięcznych deklaracji.

Art. 1 pkt 20 projektu dotyczy art. 22g ustawy (amortyzacja).

We wprowadzonym przepisie określono wysokość wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych przez podatnika w razie likwidacji osoby prawnej.

Ponadto wprowadzono przepis, zgodnie z którym podatnicy którzy otrzymali wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części będą ustalali wartość otrzymanego majątku w wysokości wartości początkowej ustalonej w księgach zbywcy.

Art. 1 pkt 21 projektu dotyczy art. 22h ustawy (amortyzacja).

Na skutek zmian proponowanych w tym przepisie podatnicy, którzy otrzymali wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, będą mieli obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych, z uwzględnieniem metody amortyzacji i wysokości dokonanych odpisów przez zbywcę (zasada kontynuacji).

Art. 1 pkt 22 projektu dotyczy zmian w art. 22j ustawy (amortyzacja).

Wprowadzono przepis, zgodnie z którym w odniesieniu do budynków niemieszkalnych, których okres amortyzacji podatkowej wynosi 40 lat, w przypadku ich zbycia, amortyzacja dokonywana przez nabywcę takiego budynku musi być dokonywana, z uwzględnieniem okresu, w jakim budynek był amortyzowany przez zbywcę, przy czym okres, w jakim budynek amortyzuje nabywca, nie może być krótszy niż 10 lat.

Art. 1 pkt 23 projektu dotyczy art. 22k ustawy (amortyzacja).

Wprowadzono nową metodę jednorazowej amortyzacji (przyspieszonej) dla małych podatników, tzn. takich, których przychód ze sprzedaży w roku poprzednim nie przekraczał 800 000 euro oraz dla podatników rozpoczynających po raz pierwszy w roku podatkowym działalność gospodarczą.

Celem jednorazowej amortyzacji jest stworzenie istotnego bodźca inwestycyjnego dla małych podatników, przy zachowaniu elastycznych (fakultatywnych) zasad rozliczenia amortyzacji.

Nowe zasady amortyzacji polegają na możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych dokonywanych jednorazowo odpisów amortyzacyjnych, od środków trwałych z grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych, z wyłączeniem samochodów osobowych, przy podstawowym warunku, że łącznie wysokość tych odpisów (niezależnie od ilości nabytych środków trwałych) w roku podatkowym nie może przekroczyć równowartości kwoty 50 000 euro.

W związku z powyższym proponuje się rezygnację z możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej fabrycznie nowych środków trwałych w pierwszym roku podatkowym w wysokości 30% tej wartości.

Art. 1 pkt 24 projektu dotyczy art. 22n ustawy (amortyzacja).

Zmiana w art. 22n ust. 2 związana jest z wprowadzeniem do ustawy uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów, natomiast zmiana polegająca na uchyleniu ust. 5 związana jest z proponowanym uchyleniem ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Art. 1 pkt 25 projektu dotyczy art. 23 ustawy (wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów).

Art. 1 pkt 25 lit. a projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 18 w ust. 1 w art. 23 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy, gdyż Ordynacja podatkowa jest zdefiniowana w art. 5a pkt 5 ustawy,
- tiret drugie nadaje nowe brzmienie pkt 23 w ust. 1 w art. 23 ustawy. Zmiana dotyczy kosztów reprezentacji i reklamy – zniesienie limitu 0,25% przychodów. Wyłączone z kosztów podatkowych będą koszty reprezentacji, w tym poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, z wyjątkiem przypadków określonych w przepisach o bezpieczeństwie i higienie pracy,
- tiret trzecie uchyla pkt 60 w ust. 1 w art. 23 ustawy. Zmiana umożliwia zaliczenie do kosztów podatkowych wydatków związanych z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracownika.

Art. 1 pkt 25 lit. b projektu uchyla ust. 3a w art. 23 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy. Przepis ten definiował na użytek ustawy pojęcie samochodu osobowego. W projekcie „samochód osobowy” zdefiniowany jest w słowniczku zawartym w art. 5a pkt 19 ustawy.

Art. 1 pkt 26 projektu dotyczy art. 24 ustawy (szczególne zasady ustalania dochodu).

Art. 1 pkt 26 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie zdaniu pierwszemu w ust. 2 w art. 24 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy, jej celem jest dostosowanie przepisów do projektowanych zmian dotyczących wprowadzenia uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Art. 1 pkt 26 lit. b projektu dodaje nowy ust. 16 w art. 24 ustawy. Nowy ust. 16 określa szczególny tryb ustalania dochodu z najmu i umów o podobnym

charakterze w przypadku podatników, którzy wybrali do obliczenia dochodu z tego tytułu 30% zryczałtowane koszty uzyskania przychodu (zamiast faktycznie poniesionych).

Art. 1 pkt 27 projektu dotyczy zmian w art. 24a ustawy.

Zmiany mają charakter porządkowy i związane są z proponowanym wprowadzeniem uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Dodawany ust. 1a ustawy określa krąg podmiotów uprawnionych do prowadzenia uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Będą to osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie wykonujące działalność gospodarczą, jeżeli ich przychody z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki, w roku poprzedzającym rok podatkowy, nie przekroczą kwoty stanowiącej równowartość 250 000 euro.

Z kolei zmiana w lit. d projektu związana jest z projektowanym uchYLENIEM ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Art. 1 pkt 28 projektu dodaje w ustawie nowy art. 24c.

Zmiany są związane z nowymi regulacjami dotyczącymi sposobu ustalania różnic kursowych.

Art. 1 pkt 29 projektu dotyczy art. 25 ustawy.

Celem zmiany proponowanej w lit. a jest objęcie możliwością szacowania dochodów podatników krajowych, którzy w wyniku zawieranych przez nich transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującą szkodliwą konkurencję podatkową zaniżają swoje dochody. W przypadku bowiem ww. krajów i terytoriów trudno jest ustalić, czy podmiot mający tam miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd

jest z podatnikiem powiązany. Z tego względu odstąpiono od potrzeby wykazywania w takim przypadku takich powiązań. Jednocześnie wprowadzono możliwość równoległego stosowania przy takim szacowaniu dochodów przez organy podatkowe albo metod szacunkowych wskazanych w art. 25 ust. 2 i 3 ustawy albo w art. 19.

Ponadto zmiana w lit. b jest konsekwencją wprowadzenia do ustawy przepisów dotyczących zagranicznego zakładu. W wyniku zmiany, dodaje się nowy ust. 6a w art. 25 ustawy, zgodnie z którym regulacją ust. 1-3 w art. 25 ustawy (możliwość szacowania dochodów) objęto również podatników, będących nierezydentami, którzy uzyskują na terytorium Polski dochody z działalności prowadzonej za pośrednictwem położonego w Polsce zagranicznego zakładu.

Art. 1 pkt 30 dotyczy art. 25a ustawy.

Przepis ten jest wynikiem wprowadzenia przepisów dotyczących zagranicznego zakładu. W wyniku zmiany dodaje się nowy ust. 5a w art. 25a ustawy, zgodnie z którym podatnicy będący nierezydentami, którzy osiągają w Polsce dochody z działalności prowadzonej za pośrednictwem położonego w Polsce zagranicznego zakładu i realizują transakcje z podmiotami powiązаныmi lub gdy płatność w związku z transakcją dokonywana jest na rzecz podmiotu będącego rezydentem kraju lub terytorium stosującego szkodliwą konkurencję podatkową, podlegają w związku z takimi transakcjami obowiązkowi dokumentacyjnemu, o których mowa w art. 25a ustawy.

Art. 1 pkt 31 projektu dotyczy art. 26 ustawy (odliczenia od dochodu).

Art. 1 pkt 31 lit. a projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie zdaniu wstępnemu w ust. 1 w art. 26 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym, będąca konsekwencją uchylecia art. 28 dotyczącego opodatkowania 10% ryczałtem przychodu z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy, i dodania art. 30e i 30f w ustawie,

- tiret drugie nadaje nowe brzmienie lit. b w pkt 2 w ust. 1 w art. 26 ustawy. Powyższe wynika ze zmiany zasad finansowania składek na ubezpieczenie chorobowe. Zgodnie z przedkładaną nowelizacją, składki na ubezpieczenia chorobowe byłyby finansowane w całości przez płatnika a nie przez ubezpieczonego (stąd nie byłyby potrącane ze środków podatnika).

Art. 1 pkt 31 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 6 w art. 26. Przepis ten dotyczy ustalania wartości darowizny rzeczowej. Obecnie, jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru uwzględniającą należny podatek od towarów i usług, natomiast po zmianie – wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług ustalonym zgodnie z odrębnymi przepisami. Zmiana ma charakter porządkowy.

Art. 1 pkt 31 lit. c projektu uchyla ust. 6a. Zmiana ma charakter porządkowy, w związku z wprowadzeniem nowych zasad przekazywania 1% na rzecz organizacji pożytku publicznego. Po zmianie, materię tę będzie regulował art. 45 ust. 5c-5g, a nie obecny art. 27d ustawy.

Art. 1 pkt 31 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ust. 13a w art. 26 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym spowodowana zmianą przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne.

Art. 1 pkt 32 projektu uchyla art. 26b ustawy (ulga odsetkowa).

W obecnym stanie prawnym art. 26b ustawy stanowi podstawę do odliczeń z tytułu faktycznie spłaconych odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi na sfinansowanie inwestycji mieszkaniowej, o której mowa w ust. 1 w art. 26b ustawy. Proponuje się jego uchylenie z jednoczesnym zachowaniem praw nabytych, na zasadach określonych w przepisie przejściowym projektu.

Likwidacja przedmiotowej ulgi związana jest z dostosowaniem przepisów do prawa unijnego. Komisja Europejska zarzuca Polsce naruszenie TWE oraz PEOG (naruszenie nr 2005/2428).

Art. 1 pkt 33 projektu dotyczy art. 26c ustawy (ulga innowacyjna).

Przepis ten nadaje nowe brzmienie ust. 7 w art. 26c ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy. Ma związek z zastąpieniem w ustawie pojęcia „pozarolnicza działalność gospodarcza” pojęciem „działalność gospodarcza”.

Art. 1 pkt 34 projektu dotyczy art. 26d ustawy (odliczenia od dochodu).

W obecnym stanie prawnym, na podstawie art. 26d ustawy, odliczeniu od dochodu podlegają wydatki poniesione przez podatnika na działalność klubów sportowych mających osobowość prawną i licencję sportową, skupiających co najmniej 50 zawodników, w tym 30 juniorów. Projekt ustawy uchyla tę regulację, co jest związane z ograniczaniem w ustawie szeroko rozumianych preferencji podatkowych (w tym ulg podatkowych).

Art. 1 pkt 35 projektu dotyczy art. 27 ustawy (skala podatkowa).

Art. 1 pkt 35 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, która będzie obowiązywać od 2009 r. Jest to skala dwustopniowa ze stawkami podatkowymi w wysokości 18% i 32%, kwotą zmniejszającą podatek wynoszącą 556,02 zł (odpowiadającą dochodowi niepowodującemu obowiązkowi zapłaty podatku w kwocie 3 089 zł z 2008 r.) oraz progiem podatkowym 85 528 zł. Powyższe oznacza, że od dochodu w wysokości nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł podatnik będzie opłacał podatek według niższej stawki podatkowej, natomiast powyżej tej kwoty, według stawki 32%. Proponuje się, aby omawiany przepis wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. i miał zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od



tego dnia. Natomiast do dochodów uzyskanych w 2007 r. oraz w 2008 r. miałyby zastosowanie (na mocy przepisów przejściowych) trzystopniowa skala podatkowa, z dotychczasowymi stawkami w wysokości 19%, 30% i 40% oraz ze zmienionymi (na każdy rok podatkowy) progami podatkowymi i kwotą zmniejszającą podatek.

Celem powyższych zmian jest przede wszystkim realizacja zapowiedzi związanej z docelowym (tj. od 2009 r.) wprowadzeniem dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% oraz obniżeniem obciążeń podatkowych na lata 2007-2008 przez „odmrożenie” elementów konstrukcyjnych skali podatkowej. Należy zauważyć, że do 2001 r. (włącznie) przedziały skali podatkowej oraz wysokość kwoty zmniejszającej podatek były corocznie waloryzowane. Na lata 2002-2003 podwyższona została wyłącznie kwota zmniejszająca podatek. W konsekwencji, obecne progi podatkowe są takie same jak obowiązujące w 2001 r., natomiast kwota zmniejszająca – jak w 2003 r.

Art. 1 pkt 35 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 9 i 9a w art. 27 ustawy.

Zmiana ma charakter doprecyzowujący. Jej celem jest zapobieżenie w przyszłości błędnym interpretacjom tych przepisów w obecnym brzmieniu. Ponieważ celem art. 27 ust. 9 jest zastosowanie metody zaliczenia proporcjonalnego również do sytuacji, gdy dochody uzyskiwane są w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (sytuacji bezumownej), proponuje się wprowadzenie do treści tego przepisu wyraźnego i jednoznacznego sformułowania odnoszącego się do sytuacji bezumownej. W chwili obecnej część organów podatkowych i podatników błędnie interpretuje przepis art. 27 ust. 9, uznając, że sformułowanie „a umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi o zastosowaniu metody określonej w ust. 8” nie obejmuje sytuacji bezumownej.

Z kolei, w art. 27 ust. 9a proponuje się doprecyzowanie jego treści w taki sposób, aby jednoznacznie wynikało z niej, że przepis ten ma zastosowanie wyłącznie do przypadków, gdy umowa przewiduje metodę zaliczenia

proporcjonalnego lub do sytuacji bezumownej (gdy również stosuje się zaliczenie proporcjonalne), a nie w każdej sytuacji, gdy podatnik uzyskuje dochód wyłącznie z zagranicy. Oznacza to, że art. 27 ust. 9a ma być *lex specialis* wyłącznie w stosunku do art. 27 ust. 9, a gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania przewiduje zwolnienie z podatku dochodu uzyskanego za granicą to zastosowanie będzie miała metoda wyłączenia z progresją przewidziana w art. 27 ust. 8.

Art. 1 pkt 36 projektu dotyczy art. 27d i 27e ustawy (odliczenia od podatku).

Omawiany przepis projektu przewiduje uchylenie zarówno art. 27d, jak i art. 27e ustawy. W obecnym stanie prawnym art. 27d ustawy, stanowi podstawę do dokonywania tzw. 1% zmniejszenia podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy, z tytułu wpłacenia darowizny pieniężnej na konto organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchylenie art. 27d ustawy związane jest ze zmianą zasad przekazywania 1% podatku należnego począwszy od zeznań podatkowych składanych za 2007 r. (nowe zasady będzie określał art. 45 ust. 5c-5g ustawy). Jednocześnie projekt ustawy proponuje utrzymanie dotychczasowych zasad przekazywania „1%” w odniesieniu do zeznań podatkowych składanych za 2006 r. Z tym, że w związku z proponowanym uchyleniem art. 27d ustawy, z dniem 1 stycznia 2007 r., 1% zmniejszenia podatku należnego w zeznaniach podatkowych składanych za 2006 r., podatnicy dokonywaliby na podstawie przepisu przejściowego.

Z kolei, uchylany przepis art. 27e ustawy w obecnym stanie prawnym stanowi podstawę do odliczania od podatku składek na ubezpieczenia społeczne zapłaconych przez osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zgodnie z przepisami o promocji zatrudniania i instytucjach rynku pracy zawarły umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną w celu wykonywania pracy zarobkowej w gospodarstwie domowym. Uchyleniu tej regulacji towarzyszyłoby wprowadzenie przepisu przejściowego, zachowującego prawa nabyte dla osób, które umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną zawarły przed dniem 1 stycznia

2007 r. Uchylenie przedmiotowej ulgi związane jest z ograniczaniem liczby ulg i zwolnień podatkowych.

Art. 1 pkt 37 projektu dodaje nowy art. 27f (odliczenie od podatku dla osób wychowujących dzieci).

Celem tej regulacji jest wspieranie rodziny przez system podatkowy. Zgodnie z przedkładaną propozycją, podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, uzyskujący dochody opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, mieliby prawo do odliczenia od podatku, obliczonego od ww. dochodów i pomniejszonego o składki na ubezpieczenie zdrowotne, kwoty równej iloczynowi liczby wychowywanych dzieci i kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w pierwszym przedziale skali podatkowej (zgodnie z przedkładanym projektem, kwota zmniejszająca podatek na 2007 r. wyniosłaby 572,54 zł). Jednocześnie proponuje się, aby ulga przysługiwała rodzicom wychowującym co najmniej troje własnych lub przysposobionych dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 ustawy, czyli:

- 1) małoletnich,
- 2) bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek pielęgnacyjny,
- 3) do ukończenia 25 lat uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach – Prawo o szkolnictwie wyższym, jeżeli w roku podatkowym dzieci te nie uzyskały dochodów, z wyjątkiem dochodów wolnych od podatku dochodowego, renty rodzinnej oraz dochodów w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku.

Ponadto przyjęto, że wysokość odliczenia dotyczy łącznie obojga rodziców. Kwota ta byłaby odliczana od podatku jednego z rodziców lub od podatku obojga, w proporcji przez nich określonej. W przypadku rodziców, którzy rozwiedli się lub gdy orzeczona została separacja, odliczenie przysługuje wyłącznie temu rodzicowi, u którego dziecko faktycznie przebywa.

Omawiana ulga byłaby stosowana w rozliczeniu rocznym, tj. przez samego podatnika w składanym przez niego zeznaniu podatkowym, lub w rocznym obliczeniu podatku dokonywanym przez płatnika, o którym mowa w art. 34 ust. 1 ustawy (organy rentowe) oraz art. 37 ust. 1 ustawy (np. zakłady pracy).

Przedmiotowa ulga nie byłaby natomiast uwzględniana w trakcie roku podatkowego przy poborze zaliczek na podatek.

Art. 1 pkt 38 projektu uchyla art. 28 ustawy (odpłatne zbycie nieruchomości i praw majątkowych).

Aktualnie art. 28 ustawy reguluje opodatkowanie przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy. Uchylenie tego przepisu związane jest ze zmianą zasad opodatkowania tego rodzaju przychodów. Nowe regulacje wprowadza dodawany art. 30e.

Art. 1 pkt 39, 40 i 41 projektu dotyczy odpowiednio art. 29, 30a i 30b ustawy (opodatkowanie niektórych przychodów uzyskiwanych przez nierezydentów).

Celem zmian jest w szczególności ujednoczenie przepisów dotyczących dokumentowania miejsca zamieszkania podatnika certyfikatem rezydencji w celu zastosowania stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobrania (niezapłacenia) podatku zgodnie z taką umową. W chwili obecnej w przepisach regulujących te kwestie w art. 29, 30a i 30b ustawodawca posługiwał się rozbieżną terminologią, która w sposób niezamierzony mogła prowadzić do dyferencjacji sytuacji podatników. W związku z tym, proponowane zmiany zmierzają do nadania jednakowego brzmienia tym przepisom i mają charakter głównie porządkujący.

Jednocześnie w pkt 39 lit. b dodaje się nowy ust. 3 w art. 29 ustawy. Zmiana jest konsekwencją wprowadzenia do ustawy przepisów dotyczących zagranicznego zakładu. Celem zmiany jest wyłączenie spod opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 29, dochodów uzyskiwanych przez nierezydentów za pośrednictwem zagranicznego zakładu,

w związku z czym dochody te podlegać będą opodatkowaniu na zasadach określonych w ustawie w zakresie opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej.

Art. 1 pkt 42 projektu nadaje nowe brzmienie art. 30c ustawy (opodatkowanie przychodów z działalności gospodarczej 19% stawką podatku).

Nadanie nowego brzmienia temu artykułowi ma przede wszystkim charakter porządkowy, wynika w szczególności z konieczności zastąpienia pojęcia „pozarolnicza działalność gospodarcza” pojęciem „działalność gospodarcza” oraz z uchylecia ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Jednocześnie celem zmiany w zakresie ust. 4 jest odwołanie się do odpowiedniego stosowania, przy obliczaniu podatku zgodnie z określoną w tym ustępie metodą proporcjonalnego odliczenia przepisów dotyczących zasad przeliczania przychodów w walutach obcych na złote (art. 11 ust. 3 i 4 ustawy). Celem zmiany ust. 5 jest uściślenie, że metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu w postaci odliczenia podatku zapłaconego za granicą ma zastosowanie również w przypadku, gdy z państwem, w którym dany dochód został osiągnięty, Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (sytuacja bezumowna). Zmiana stanowi jedynie doprecyzowanie brzmienia przepisu, który jest w chwili obecnej postrzegany jako mało przejrzysty. Jednocześnie treść samego przepisu nie ulega zmianie.

Art. 1 pkt 43 projektu dodaje nowy art. 30e i art. 30f w ustawie (opodatkowanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości oraz opodatkowanie przychodów osób duchownych).

Zmiany w art. 30e ustalają nowe zasady opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy. Podatek będzie wynosił 19% osiągniętego dochodu (aktualnie 10% uzyskanego przychodu). Nowe zasady opodatkowania będą miały

zastosowanie do dochodów uzyskanych ze zbycia nieruchomości i praw, nabytych od dnia 1 stycznia 2007 r., natomiast do nabytych przed tym dniem – przepisy ustawy w brzmieniu obecnie obowiązującym (kwestię tę reguluje przepis przejściowy).

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że omawiana zmiana ma ponadto charakter dostosowawczy do przepisów prawa unijnego przez rezygnację z możliwości reinwestowania środków uzyskanych z odpłatnego zbycia na cele mieszkaniowe i opodatkowanie w całości dochodu z tego tytułu (naruszenie TWE w zakresie stosowania ulgi reinwestycyjnej nr 2005/2421).

Natomiast nowo dodawany art. 30f dotyczy opłacania podatku przez osoby duchowne z tytułu opłat otrzymywanych w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim. Zasady opodatkowania tych osób nie ulegają zmianie. Ich przeniesienie do przepisów ustawy jest wynikiem uchylenia ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Kwartalne stawki ryczałtu od przychodów proboszczów (projektowany załącznik nr 2 do ustawy) oraz kwartalne stawki ryczałtu od przychodów wikariuszy (projektowany załącznik nr 3 do ustawy) podwyższono w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów 2005 r. w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego, czyli w oparciu o wskaźnik z poprzedniego roku. Wskaźnik ten został ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego komunikatem z dnia 14 października 2005 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów 2005 r. (M.P. Nr 62, poz. 864) i wynosił 2,5%.

Art. 1 pkt 44 projektu dotyczy art. 32 ustawy (pobór zaliczek przez zakłady pracy).

Art. 1 pkt 44 lit. a nadaje nowe brzmienie ust. 1 i 1a w art. 32 ustawy, co jest wynikiem wprowadzania, począwszy od 2009 r. dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32%. Nowe uregulowania w zakresie poboru zaliczek przez zakład pracy – podobnie jak dwie stawki podatkowe – będą

obowiązywać począwszy od 2009 r. W latach 2007-2008, płatnicy będą dokonywać obliczenia i poboru podatku (zaliczek na podatek) według dotychczasowych zasad, tj. stosując trzystopniową skalę podatkową (na lata 2007-2008 skale podatkowe określają przepisy przejściowe projektu).

Art. 1 pkt 44 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie pkt 5 w ust. 3 w art. 32 ustawy. Celem przedmiotowej zmiany jest wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych, czy oświadczenie PIT-2 należy składać wyłącznie w sytuacji, gdy podatnik uzyskuje równocześnie przychody ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych) od innych płatników, czy niezależnie od liczby zakładów pracy. Jednocześnie, z uwagi na fakt, że składane oświadczenie PIT-2 nie powinno stanowić - nawet pośredniej – informacji o zakładach pracy podatnika innych niż ten, do którego adresowany jest PIT-2, stąd proponowana zmiana brzmienia art. 32 ust. 3 pkt 5 ustawy.

Art. 1 pkt 44 lit. c projektu dodaje nowy ust. 6 w art. 32 ustawy. Celem zmiany jest wprowadzenie przepisów umożliwiających zaprzestanie poboru przez płatnika zaliczek na podatek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oddelegowanym do pracy za granicą, o ile dochody te zgodnie z zawartą umową o unikaniu podwójnego opodatkowaniu podlegają w drugim państwie opodatkowaniu i są w tym państwie pobierane zaliczki na podatek dochodowy. Jednocześnie na wniosek podatnika, płatnik może wciąż pobierać zaliczki na podatek dochodowy w Polsce. W chwili obecnej brak jest w ustawie przepisów umożliwiających zaprzestanie poboru przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników, które podlegają opodatkowaniu w drugim państwie. W tej sytuacji, w związku z jednoczesnym brakiem przepisów zezwalających w sposób wyraźny na stosowanie metod unikania podwójnego opodatkowania przy obliczaniu zaliczek na podatek, nastąpić może podwójne opodatkowanie tego dochodu zarówno w państwie wykonywania pracy, jak i w państwie rezydencji. Dzięki proponowanej zmianie w art. 32 ust. 6, wynagrodzenia podatników, podlegające opodatkowaniu za granicą, nie będą jednocześnie obciążane zaliczkami na podatek dochodowy w Polsce, chyba że

podatnik zwróci się z wnioskiem do płatnika o kontynuowanie pobierania zaliczek na podatek dochodowy w Polsce.

Art. 1 pkt 45 projektu dotyczy art. 33 ustawy (spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną jako płatnicy).

Zmiana polega na nadaniu nowego brzmienia ust. 3 w art. 33 ustawy. Przepis ten dotyczy ustalania dochodu do opodatkowania z tytułu dniówek obrachunkowych. Przy jego ustalaniu uwzględnia się składki na ubezpieczenia społeczne, pobrane przez płatnika ze środków podatnika (z tym, że od dnia 1 stycznia 2007 r. składki na ubezpieczenia chorobowe będą finansować w całości płatnicy składek, a nie ubezpieczeni, stąd konieczną jest przedmiotowa zmiana).

Art. 1 pkt 46 projektu dotyczy art. 34 ustawy (organy rentowe jako płatnicy).

Art. 1 pkt 46 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 3 w art. 34 ustawy, który to przepis określa sposób poboru zaliczki na podatek od zasiłków z ubezpieczenia społecznego. W obecnym stanie prawnym, zaliczka na podatek od tego rodzaju świadczeń wynosi 19%, co odpowiada najniższej stawce podatku, o której mowa w skali podatkowej. Jednocześnie począwszy od 2009 r. najniższa stawka podatku, o której mowa wyżej, miałyby wynosić 18%. Stąd konieczna jest zmiana redakcji ust. 3 w art. 32 ustawy. Z tym, że proponuje się zamiast zamiany w tym przepisie stawki „19%” stawką „18%”, odwołanie się do najniższej stawki podatku, o której mowa w skali podatkowej.

Art. 1 pkt 46 lit. b projektu dodaje pkt 3 i 4 w ust. 7 w art. 34 ustawy. W obecnym stanie prawnym, roczne obliczenie podatku dokonywane jest z urzędu, tym wszystkim świadczeniobiorcom, którzy otrzymują od organu rentowego dochód z emerytury, renty, świadczenia przedemerytalnego lub zasiłków przedemerytalnych, z wyjątkiem osób:

- w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek na podatek lub



- które powiadomiły organ rentowy o zamiarze opodatkowania swoich dochodów wspólnie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Proponowana zmiana stanowi, że rocznego obliczenia podatku organy rentowe nie musiałyby dokonywać również w sytuacji, gdy realizowały w ciągu roku podatkowego decyzję organu podatkowego zwalniającą z obowiązku poboru podatku, jak i w sytuacji, gdy nie pobierały zaliczek na podatek, stosownie do postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. W tych przypadkach podatnik i tak musi złożyć „dodatkowe” zeznanie podatkowe, gdyż podatek wynikający z obliczenia rocznego dokonanego przez organ rentowy nie jest podatkiem należnym od podatnika za cały rok podatkowy.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że o dokonanie stosownych zmian od lat postuluje ZUS.

Art. 1 pkt 46 lit. c projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 9 w art. 34 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym, związana m.in. z dodaniem nowego art. 30e i 30f w ustawie,
- tiret drugie uchyla pkt 5 w ust. 9 w art. 34 ustawy. Proponowana zmiana ma charakter porządkowy i jest konsekwencją uchylenia art. 27d dotyczącego 1% zmniejszania podatku należnego z tytułu przekazania darowizny pieniężnej na konto organizacji pożytku publicznego, w związku ze zmianą zasad przekazywania 1% swojego podatku (nowe zasady określa art. 45 ust. 5c-5g ustawy),
- tiret trzecie nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w ust. 9 w art. 34 ustawy. Zmiana jest konsekwencją dodawanego art. 27f dotyczącego ulgi dla osób wychowujących dzieci własne lub przysposobione. Na wniosek podatnika, płatnik (organ rentowy) będzie zobligowany do zastosowania przedmiotowej ulgi w rozliczeniu rocznym emeryta lub rencisty.

Art. 1 pkt 46 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w ust. 12 w art. 34 ustawy. Zmiana jest konsekwencją likwidacji miesięcznych deklaracji

na podatek (zaliczki) składanych przez płatników. W projekcie, obowiązek składania rocznej deklaracji (w miejsce miesięcznych) wynika z przepisów art. 38 ust. 1a.

Art. 1 pkt 47 projektu dotyczy art. 35 ustawy (inni płatnicy).

Art. 1 pkt 47 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w ust. 1 w art. 35. Zmiana ma charakter porządkowy. Jest wynikiem proponowanej zmiany w zakresie finansowania składek na ubezpieczenie chorobowe (dotychczas składki te są finansowane przez ubezpieczonego, po zmianach – w całości przez płatnika składek).

Art. 1 pkt 47 lit. b projektu. Przepis ten nadaje nowe brzmienie ust. 4-6 w art. 35 ustawy. Zmiana ust. 4 jest konsekwencją m.in. dodania nowego art. 30e-30f. Z kolei, ust. 5 i 6 są wynikiem obniżenia, począwszy od 2009 r., najniższej stawki podatku z 19% na 18%, o której mowa w skali podatkowej. Tym samym proponuje się, aby od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, a także od oprocentowania wkładów pieniężnych członków spółdzielni zaliczonego w ciężar kosztów spółdzielni, oraz od wypłacanych żołnierzom świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, zaliczka na podatek pobierana była przy zastosowaniu najniższej stawki podatku, o której mowa w obowiązującej skali podatkowej (tj. w latach 2007-2008 w wysokości 19%, natomiast począwszy od 2009 r. w wysokości 18%).

Art. 1 pkt 48 projektu dotyczy art. 35a ustawy (osoba fizyczna prowadząca gospodarstwo domowe jako płatnik).

Art. 1 pkt 48 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 35a ustawy, który będzie obowiązywać od 2009 r. Z jednej strony zmiana ma charakter porządkowy, gdyż jest konsekwencją skreślenia art. 27e ustawy, do którego odwołuje się obecne brzmienie art. 35a ust. 1 ustawy, z drugiej zaś – uwzględnia fakt wprowadzenia od 2009 r. dwóch stawek podatkowych w wysokości 18% i 32% (nowa redakcja omawianego przepisu odwołuje się do najniższej stawki podatku, o której mowa w obowiązującej skali podatkowej; w latach 2007-2008 najniższa stawka podatku wyniosłaby 19%, natomiast w 2009 r. – 18%).

Art. 1 pkt 48 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 4 w art. 35a ustawy, odpowiednio art. 1 pkt 48 lit. c projektu dodaje nowy ust. 4a i 4b w art. 35a ustawy. Powyższe zmiany związane są ze zwolnieniem płatników (w tym osób prowadzących gospodarstwo domowe i zatrudniających osoby bezrobotne na podstawie umowy aktywizacyjnej) z obowiązku składania miesięcznych deklaracji, według ustalonego wzoru, obrazujących m.in. kwotę pobranej i wpłacanej do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy. W proponowanym kształcie, płatnik składać będzie jedynie jedną, roczną deklarację, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jednocześnie, nowy ust. 4b reguluje kwestie związane ze sporządzaniem deklaracji, w przypadku gdy obowiązek poboru zaliczek na podatek ustał przed dniem 31 stycznia roku następnego.

Art. 1 pkt 48 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ust. 5 w art. 35a ustawy. Nowa redakcja precyzuje właściwość miejscową urzędu skarbowego, do którego należy przesłać informację (obecnie PIT-8G), w przypadku gdy osoba bezrobotna ma status nierezydenta, czyli nie posiada miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 1 pkt 48 lit. e projektu uchyla ust. 6 w art. 35a ustawy (proponuje się przeniesienie tej delegacji do art. 45b ustawy).

Art. 1 pkt 49 projektu dotyczy art. 37 ustawy (roczne obliczenie podatku przez płatników).

Art. 1 pkt 49 lit. a projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 1 w art. 37 ustawy. Zmiana porządkowa, związana z wcześniej proponowanymi zmianami w zakresie uchylecia art. 28 oraz dodania art. 30e i 30f ,
- tiret drugie uchyla pkt 4 w ust. 1 w art. 37 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym, związana z proponowaną zmianą zasad przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Art. 1 pkt 49 lit. b projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 2 w ust. 1a w art. 37 ustawy, co jest konsekwencją zmiany zasad finansowania składki chorobowej (przejście na opłacanie tej składki w całości przez płatnika składek),
- tiret drugie nadaje nowe brzmienie pkt 4 w ust. 1a w art. 37. Zmiana ma charakter porządkowy związany z dodaniem ulgi prorodzinnej odliczanej od podatku stosownie do przepisów dodawanego art. 27f. Nowa redakcja art. 37 ust. 1a pkt 4 (w zakresie lit. b tego przepisu) pozwala płatnikowi na uwzględnienie ulgi prorodzinnej w rozliczeniu rocznym (PIT-40), pod warunkiem że podatnik, w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, złoży płatnikowi oświadczenie, w którym stwierdzi, że spełnia warunki określone w nowo dodawanym art. 27f, a dodatkowo wskaże liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie, oraz kwotę ulgi.

Art. 1 pkt 49 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w ust. 4 w art. 37 ustawy. Zmiana porządkowa, będąca wynikiem dodania ust. 1a w art. 38 ustawy, w związku z likwidacją obowiązku comiesięcznego składania deklaracji przez płatników (obecnie PIT-4).

Art. 1 pkt 50 projektu dotyczy art. 38 ustawy (obowiązki płatników).

Art. 1 pkt 50 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 38 ustawy, odpowiednio art. 1 pkt 50 lit. b projektu dodaje nowe ust. 1a i 1b w art. 38 ustawy. Powyższe zmiany związane są ze zwolnieniem płatników (w tym zakładów pracy, organów rentowych) z obowiązku składania miesięcznych deklaracji (obecnie PIT-4) o wysokości dokonanych wypłat oraz o kwocie podatku pobranego i wpłacanego do urzędu skarbowego. Po przyjęciu tej regulacji, płatnik składał będzie tylko jedną, roczną deklarację, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Jednocześnie nowy ust. 1b normuje sporządzenie i przekazanie rocznej deklaracji w sytuacji zaprzestania działalności przez płatnika. W tym przypadku, na płatnika został nałożony obowiązek wcześniejszego sporządzenia deklaracji, tj. do dnia zaprzestania tej działalności.

Art. 1 pkt 51 projektu dotyczy art. 41 ustawy (pobór podatku przez płatników).

Art. 1 pkt 51 lit. a i b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 i 2 w art. 41 ustawy.

Zmiana w zakresie ust. 1 jest wynikiem wprowadzania, począwszy od 2009 r., dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% w miejsce 19%, 30% i 40%. Zmiany wymaga zatem stawka podatku, którą płatnicy (np. zleceniodawcy) będą stosować przy poborze zaliczek na podatek. Przy czym, zamiast zastąpienia w treści omawianego przepisu stawki „19%” stawką „18%”, proponuje się odwołanie do najniższej stawki podatku, o której mowa w skali podatkowej.

Odnosząc się natomiast do nowego brzmienia ust. 2 w art. 41 należy zauważyć, że w obecnym stanie prawnym przepis ten zwalnia płatnika z obowiązku poboru zaliczek na podatek, w sytuacji gdy podatnik, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 8 (np. zleceniobiorca) złoży płatnikowi oświadczenie, że wykonywane przez niego usługi wchodzą w zakres prowadzonej działalności gospodarczej

(w konsekwencji uzyskane dochody opodatkuje w ramach tej działalności). Proponowana zmiana ma na celu objęcie dyspozycją przedmiotowej normy prawnej również podatników, o których mowa w art. 13 pkt 6 (np. biegłych sądowych), w sytuacji gdy prowadzą działalność gospodarczą, a wykonywane przez nich usługi wchodzą w zakres tej działalności.

Art. 1 pkt 51 lit. c projektu dodaje nowe ust. 2a i 2b w art. 41 ustawy. Celem zmiany jest wskazanie, że płatnik wypłacający podatnikowi niebędącemu rezydentem i posiadającemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, po przedłożeniu płatnikowi certyfikatu rezydencji i oświadczenia, że uzyskiwane dochody wymienione w art. 29 ustawy związane są z działalnością tego zakładu, nie będzie miał obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Jednocześnie dodawany ust. 2b wskazuje, jakie informacje powinny się znaleźć w oświadczeniu.

Art. 1 pkt 51 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ust. 7 w art. 41 ustawy. Celem zmiany jest uregulowanie sytuacji, gdy przedmiotem świadczeń z działalności wykonywanej osobiście, dokonywanych przez płatników, o których mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, nie są pieniądze. W konsekwencji, nie ma gotówki, którą można przekazać na rachunek urzędu skarbowego w formie zaliczki na podatek. Zgodnie z przedkładaną zmianą, w takim przypadku podatnik będzie zobowiązany do wpłacenia kwoty należnej zaliczki płatnikowi, przed otrzymaniem świadczenia.

Art. 1 pkt 52 projektu dotyczy art. 41a ustawy (wyższe zaliczki na podatek).

Zmiana ma charakter porządkowy i jest związana z nową, dwustopniową skalą podatkową, która będzie obowiązywać od 2009 r. Stąd stawka 19%, do której odwołuje się obecne brzmienie art. 41a ustawy, wymaga zastąpienia stawką w wysokości 18%, z dniem 1 stycznia 2009 r. W tym celu proponuje się odwołanie do najniższej stawki podatku, o której mowa w obowiązującej skali podatkowej.

Art. 1 pkt 53 projektu dotyczy art. 42 ustawy (obowiązki informacyjne płatników).

Art. 1 pkt 53 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 42 ustawy, odpowiednio art. 1 pkt 53 lit. b projektu dodaje nowy ust. 1a w art. 42 ustawy. Powyższe zmiany związane są ze zwolnieniem płatników (np. zleceniodawców) z obowiązku składania miesięcznych deklaracji o wysokości dokonanych wypłat oraz o kwocie podatku pobranego i wpłacanego do urzędu skarbowego. W proponowanym kształcie, płatnik składać będzie jedną, roczną deklarację o wysokości pobranych zaliczek, odpowiednio o wysokości pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

Art. 1 pkt 53 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie ust. 2 w art. 42 ustawy. Celem zmiany w zakresie nowego brzmienia ust. 2 w art. 42 ustawy jest wyeliminowanie wątpliwości w zakresie sporządzania informacji o symbolu PIT-8B przez płatników. Należy zauważyć, że art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy jest konsekwencją dyspozycji zawartej w ust. 1 tego artykułu. Zgodnie z art. 42 ust. 1 płatnicy wymienieni w art. 41 (czyli np. zleceniodawcy, ale również banki pobierające zryczałtowany podatek od lokat bankowych) są obowiązani do przekazywania pobranych zaliczek na podatek oraz kwot zryczałtowanego podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego dla płatnika. Z kolei, na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 1 ustawy, na ww. płatnikach ciąży obowiązek sporządzenia i przekazania podatnikowi oraz właściwemu dla podatnika urzędowi skarbowemu imiennej informacji o wysokości dochodu, sporządzonej według ustalonego wzoru. W praktyce pojawiają się wątpliwości, czy informacją o wysokości dochodów uzyskanych przez rezydentów powinny być również objęte dochody opodatkowane w sposób zryczałtowany. Proponowana zmiana ma na celu ich eliminację, przez odwołanie się w treści art. 42 ust. 2 pkt 1 do dochodów, o których mowa w art. 41 ust. 1, czyli wyłącznie takich, od których płatnik pobiera zaliczkę na podatek, a nie podatek w formie ryczałtu.

Art. 1 pkt 54 projektu dotyczy art. 42c ustawy.

Zmiana polega na nadaniu nowego brzmienia lit. a w pkt 1 w ust. 1 w art. 42c ustawy. Powyższa zmiana jest podyktowana faktem, że w ostatecznej wersji umowy z państwami trzecimi w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności nie nakłada się na Polskę obowiązku przekazywania informacji.

Art. 1 pkt 55 projektu dotyczy art. 42e ustawy (np. komornik sądowy jako płatnik).

Art. 1 pkt 55 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 42e ustawy. Zmiana ma charakter uściślający i dostosowujący do nowej, dwustopniowej skali podatkowej, która zacznie obowiązywać począwszy od 2009 r. (stawka 19% zostanie zastąpiona stawką 18%). Jednocześnie, jej celem jest jednoznaczne wskazanie, że komornik lub inny podmiot niebędący następcą prawnym, który za zakład pracy dokonuje wypłaty świadczeń ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy lub pracy nakładczej, staje się płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, a co za tym idzie jest obowiązany do poboru zaliczek na ten podatek.

Art. 1 pkt 55 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 4 w art. 42e ustawy, odpowiednio art. 1 pkt 55 lit. c projektu dodaje nowy ust. 5 i 6 w art. 42e ustawy. Przepisy te są konsekwencją wcześniej proponowanych zmian w zakresie zwolnienia płatników z obowiązku sporządzania comiesięcznych deklaracji o wysokości wypłat i kwotach pobranych podatków. Przyjęcie tego rozwiązania oznaczać będzie, że również komornik sądowy lub podmiot niebędący następcą prawnym, obowiązany do poboru zaliczek na podatek stosownie do przepisów art. 42e ustawy, sporządzać będzie tylko jedną, roczną deklarację, w terminie do końca stycznia roku następnego. Jednocześnie w nowo dodanym ust. 6 uregulowano kwestie związane ze sporządzeniem imiennych informacji, bez potrzeby odwoływania się do przepisów art. 39 ustawy.



Art. 1 pkt 56 projektu dotyczy art. 44 ustawy (samodzielne wpłacanie zaliczek przez podatników).

Art. 1 pkt 56 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie zdaniu końcowemu w ust. 1 w art. 44 ustawy. Zmiana ma charakter porządkowy.

Art. 1 pkt 56 lit. b projektu dodaje ust. 1b w art. 44 ustawy. Celem zmiany jest uregulowanie zasad wpłacania zryczałtowanego podatku dochodowego przez nierezydentów uzyskujących dochody, o których mowa w art. 29, bez pośrednictwa płatników. W chwili obecnej kwestia ta nie jest uregulowana w ustawie i w związku z pojawiającymi się wątpliwościami co do objęcia w art. 29 również dochodów uzyskanych bez pośrednictwa płatnika, podatnicy często nie byli świadomi o ciężącym na nich obowiązku samodzielnego wpłacania zryczałtowanego podatku. W wyniku zmiany, podatnicy będący nierezydentami, uzyskując dochody na terytorium Polski bez pośrednictwa płatnika, będą mieli obowiązek wpłacać zryczałtowany podatek, na zasadach określonych w art. 29 ustawy w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc, w którym uzyskali przychód.

Art. 1 pkt 56 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie zdaniu pierwszemu w ust. 2 w art. 44 ustawy. Zmiana związana z proponowanym wprowadzeniem uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów ma charakter porządkowy.

Art. 1 pkt 56 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie ust. 3a w art. 44 ustawy. Proponowana zmiana ma na celu zwolnienie podatników uzyskujących dochody bez pośrednictwa płatników (np. ze stosunku pracy z zagranicy) z obowiązku składania miesięcznych deklaracji podatkowych (tzw. PIT-53). Jednocześnie nowa redakcja uwzględnia obniżenie stawek skali podatkowej, począwszy od 2009 r. Stąd, dotychczasową stawkę 19% proponuje się zastąpienie

odesłaniem do najniższej stawki podatku wynikającej z obowiązującej skali podatkowej.

Art. 1 pkt 56 lit. e projektu nadaje nowe brzmienie ust. 3e w art. 44 ustawy. Zgodnie z dotychczasową regulacją, podatnicy osiągający dochody bez pośrednictwa płatnika (np. z pracy wykonywanej za granicą) są obowiązani wpłacać zaliczki na podatek dochodowy, uwzględniając na potrzeby obliczenia wysokości takiej zaliczki postanowienia zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Jednocześnie obowiązujące obecnie przepisy nie regulują zasad stosowania przy obliczaniu wysokości zaliczki na podatek metod unikania podwójnego opodatkowania zawartych w tych umowach (w konsekwencji możliwość zastosowania takich metod wypływa bezpośrednio z odpowiednich umów). Zmiana ma charakter uściślający, przez odesłanie do odpowiedniego stosowania przepisów art. 27 ust. 9 i 9a ustawy, regulujących sposób stosowania metody proporcjonalnego zaliczenia podatku zapłaconego za granicą.

Art. 1 pkt 56 lit. f-h projektu dodają nowe ust. 3g-3i i nadaje nowe brzmienie ust. 4 i 6 w art. 44 ustawy. Zmiany dotyczące art. 44 ust. 3g-3i, ust. 4 i 6 związane są z wprowadzeniem kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek na podatek dochodowy na zasadach określonych w tych przepisach, a także wiążą się z likwidacją deklaracji miesięcznych.

Art. 1 pkt 56 lit. i projektu uchyla ust. 6b-6i w art. 44 ustawy. Powyższa zmiana likwiduje uproszczony sposób wpłacania zaliczek na podatek dochodowy. W aktualnym stanie prawnym system ten polega na wpłacaniu w trakcie roku podatkowego zaliczek w wysokości 1/12 kwoty obliczonej przy zastosowaniu obowiązującej w danym roku podatkowym skali podatkowej (lub 19% stawki w odniesieniu do podatników, którzy wybrali opodatkowanie na zasadach określonych w art. 30c), od dochodu z działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy lub w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata.

Art. 1 pkt 56 lit. j-o projektu mają charakter porządkowy, a zmiany w nich zawarte polegają na skreśleniu w przepisach obecnie obowiązujących wyrazu „pozarolniczej” w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Art. 1 pkt 56 lit. p projektu nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 7i w art. 44 ustawy i ma charakter porządkowy – jest konsekwencją eliminacji obowiązku składania deklaracji miesięcznych.

Art. 1 pkt 57 projektu dodaje nowy art. 44c ustawy (dokumentowanie zaliczek/podatku przez płatnika).

Zmiana jest konsekwencją wyeliminowania miesięcznych deklaracji składanych przez podatnika lub płatnika. Przepis ten nakłada na podatnika, odpowiednio płatnika, obowiązek udokumentowania sposobu obliczenia wysokości zaliczki (podatku) przez niego wpłacanego na rachunek urzędu skarbowego.

Art. 1 pkt 58 projektu dotyczy art. 45 ustawy (zeznanie podatkowe).

Art. 1 pkt 58 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie pkt 2 w ust. 1a w art. 45 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym, związana z zastąpieniem wyrazów „pozarolnicza działalność gospodarcza” wyrazami „działalność gospodarcza”.

Art. 1 pkt 58 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 3 w art. 45 ustawy. Zmiana o charakterze porządkowym będąca konsekwencją zmian w zakresie opodatkowania podatkiem w formie ryczałtu.

Art. 1 pkt 58 lit. c projektu nadaje nowe brzmienie ust. 3a i 3b w art. 45 ustawy. W zakresie ust. 3a zmiana o charakterze porządkowym, w części, w jakiej

następuje modyfikacja brzmienia obecnych pkt 2 i 3. Odnosząc się natomiast do proponowanego pkt 3 w art. 45 ust. 3a ustawy, należy zauważyć, że powyższe uwzględnia sytuację, gdy podatnik zapłacił podatek za granicą i przy obliczeniu podatku należnego w Polsce odliczył go od podatku, a następnie uzyskał zwrot podatku zapłaconego za granicą. Najczęściej zwrot podatku następuje już po terminie rocznego rozliczenia podatku w Polsce i prowadzi do sytuacji, w której podatnik pomniejszył podatek należny w Polsce o kwotę podatku, której w ostateczności nie zapłacił. W chwili obecnej sytuacja ta nie jest uregulowana w przepisach ustawy. Zgodnie z projektowanym przepisem, podatnik będzie miał obowiązek uwzględnić kwotę zwróconego podatku w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym otrzymał zwrot podatku. Zmiana w zakresie ust. 3b nakazuje wykazanie w zeznaniu podatkowym należnego podatku dochodowego, który nie został pobrany przez płatnika.

Art. 1 pkt 58 lit. d projektu nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 4 w art. 45 ustawy. Zmiana ma charakter doprecyzowujący. Uwzględnia bowiem sytuację, gdy podatek należny wykazany w zeznaniu nie jest obliczony wyłącznie od dochodów wykazanych w tym zeznaniu, ale jest wynikiem podatku należnego obliczonego zgodnie z art. 27 ustawy oraz podatku opłaconego np. w formie ryczałtu, który nie został pobrany przez płatnika.

Art. 1 pkt 58 lit. e projektu dodaje nowe ust. 5c-5g w art. 45 ustawy. Celem proponowanej regulacji jest zmiana dotychczasowych zasad 1% zmniejszenia podatku należnego. O ile bowiem, w obecnym stanie prawnym, aby podatnik mógł zmniejszyć swój podatek o 1%, musi najpierw sam dokonać wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, to w kształcie proponowanym i postulowanym przez organizacje pożytku publicznego, jak i samych podatników, przekazanie 1% podatku odbywałoby się za pośrednictwem urzędów skarbowych (tzw. zasada węgierska). Podatnik, w składanym przez siebie zeznaniu podatkowym, podawałby jedynie dane pozwalające na właściwe zidentyfikowanie organizacji pożytku publicznego (nazwę oraz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego), której konto

chciałby zasilić, oraz numer jej rachunku bankowego. Ponadto, proponowana zmiana, prawo do przekazania 1% podatku należnego przyznaje podatnikom, którzy wybrali opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej według jednolitej 19% stawki podatku, a także podatnikom osiągającym dochody z kapitałów pieniężnych, wymienionych w art. 30b ustawy. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że zgodnie z przedkładaną propozycją podatnik mógłby, w zeznaniu podatkowym, wskazać tylko jedną organizację pożytku publicznego, na konto której chciałby przekazać 1% swojego podatku. Pozwoliłoby to uniknąć sytuacji, w której 1% podatku należnego wynoszący np. 10 zł byłby przez urząd skarbowy przekazywany po 1 zł na rzecz 10 organizacji pożytku publicznego, wskazanych przez podatnika. Proponuje się, aby wyżej przedstawiony mechanizm dokonywania 1% zmniejszenia mógł być stosowany począwszy od zeznań podatkowych składanych za 2007 r.

Art. 1 pkt 59 projektu dotyczy art. 45b ustawy (upoważnienie ustawowe).

Zmiana ma charakter porządkowy i jest m.in. konsekwencją zwolnienia podatników z obowiązku składania miesięcznych deklaracji podatkowych, a w przypadku płatników zastąpienia deklaracji miesięcznych deklaracjami rocznymi.

Art. 1 pkt 60 projektu stanowi o załącznikach do ustawy.

Art. 2, 9, 11-14 i 16-17 projektu mają charakter przepisów dostosowawczych i są konsekwencją projektowanego uchylecia ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz wprowadzenia nowej definicji działalności gospodarczej.

Art. 3 projektu dokonuje zmian w ustawie – Ordynacja podatkowa. Ma ona charakter porządkowy i jest związana z projektowanym wprowadzeniem uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Art. 4 projektu dokonuje zmian w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.

Art. 4 pkt 1 projektu ma charakter porządkowy. Zmiana jest związana z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Art. 4 pkt 2 i 3 projektu wprowadza nowe zasady ustalania składek na ubezpieczenia społeczne. Zgodnie z regulacją zawartą w pkt 2, składki na ubezpieczenie chorobowe, dotychczas finansowane w całości z własnych środków osób podlegających temu ubezpieczeniu, będą finansowane przez płatników tych składek. Natomiast pkt 3 wprowadza nową wysokość stóp procentowych składek. W przypadku składek na ubezpieczenie rentowe proponuje się obniżenie stawki procentowej podstawy jej wymiaru z 13% na 9%, a w przypadku składek na ubezpieczenie chorobowe z 2,45% na 1,80%.

Art. 4 pkt 4 projektu, przenosząc na płatnika wyłączną odpowiedzialność za niepobranie przez płatnika podatku dochodowego lub pobrania tego podatku w zaniżonej wysokości, przyczyni się do ograniczenia „szarej strefy” w zatrudnieniu.

Art. 5 projektu dokonuje zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zmiany zachowują opodatkowanie w formie karty podatkowej na lata 2007-2008.

Art. 5 pkt 1 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie pkt 1 w art. 1. Zmiana ma charakter porządkowy i jest związana z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” odnośnie do działalności gospodarczej.

Art. 5 pkt 1 lit. b projektu uchyla pkt 2 i 3 w art. 1 w związku z projektowaną likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz przeniesieniem zasad opodatkowania przychodów osób duchownych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 5 pkt 2 lit. a projektu nadaje nowe brzmienie ust. 1 w art. 2. Zmiana ma charakter porządkowy i jest związana z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej oraz z projektowaną likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Art. 5 pkt 2 lit. b projektu uchyla ust. 1a, 2 i 3 w art. 2 w związku z projektowaną likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz przeniesieniem zasad opodatkowania przychodów osób duchownych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 5 pkt 3 lit. a projektu:

- tiret pierwsze nadaje nowe brzmienie pkt 1 w ust. 1 w art. 4. Zmiana jest związana z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” odnośnie do działalności gospodarczej,
- tiret drugie nadaje nowe brzmienie w ust. 1 pkt 9. Zmiana jest konsekwencją projektowanego wprowadzenia w art. 24a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
- tiret trzecie i czwarte nadaje nowe brzmienie w ust. 1 pkt 11 i 12. Zmiany mają charakter porządkowy i związane są z projektowaną definicją działalności gospodarczej w art. 5a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 5 pkt 3 lit. b projektu uchyla ust. 2 w art. 4. Zmiana ma charakter porządkowy i związana jest z projektowaną likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych (sposób przeliczania kwot wyrażonych w euro).

Art. 5 pkt 4 projektu uchyla rozdział 2 ustawy „ryczałt od przychodów ewidencjonowanych”.

Art. 5 pkt 5 projektu nadaje nowe brzmienie zdaniu pierwszemu w ust. 1 w art. 24. Zmiana związana jest z projektowaną likwidacją miesięcznych deklaracji na podatek dochodowy, których obowiązek składania mają osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

Art. 5 pkt 6 i 7 projektu nadają nowe brzmienie pkt 4 w ust. 1 w art. 25 oraz zdaniu ostatniemu w art. 29 ust. 1. Zmiany mają charakter porządkowy i są związane z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej. Pkt 6 lit. b dodaje nowy warunek, który należy spełnić, aby skorzystać z opodatkowania w formie karty podatkowej. Zgodnie z dodanym pkt 7 w art. 25 ust. 1 ustawy opodatkowanie kartą podatkową nie będzie dotyczyło podatników prowadzących działalność gospodarczą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 5 pkt 8 lit. a projektu uchyla pkt 1 w ust. 2 w art. 32. Zmiana ma charakter porządkowy i związana jest z likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Art. 5 pkt 8 lit. b projektu nadaje nowe brzmienie ust. 3 w art. 32. Zmiana jest podyktowana likwidacją miesięcznych deklaracji na podatek dochodowy od osób fizycznych.



Art. 5 pkt 9 projektu nadaje nowe brzmienie pkt 2 w ust. 4 w art. 36. Zmiana jest związana z wykreśleniem wyrazu „pozarolnicza” w odniesieniu do działalności gospodarczej.

Art. 5 pkt 10 projektu uchyla pkt 1 w ust. 1 w art. 39. Zmiany związane są z likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Art. 5 pkt 11 projektu uchyla rozdział 4 ustawy dotyczący opodatkowania przychodów osób duchownych. Zmiana jest związana z przeniesieniem zasad opodatkowania przychodów osób duchownych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (projektowany art. 30f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Art. 5 pkt 12 projektu – zmiana porządkowa związana z likwidacją opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Art. 5 pkt 13 projektu – zmiana porządkowa związana z przeniesieniem zasad opodatkowania przychodów osób duchownych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 5 pkt 14 projektu – uchyla załączniki nr 2, 5 i 6 do ustawy – zmiana porządkowa związana z uchyleniem opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz przeniesieniem zasad opodatkowania osób duchownych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 6 i 8 projektu dotyczą zmian w ustawie o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, odpowiednio w ustawie o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. Zmiany te są konsekwencją wprowadzania – przez zmianę

ustawy o ubezpieczeniu społecznym – nowych zasad ustalania składek na ubezpieczenie rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe.

Art. 7 projektu dotyczy zmian w ustawie – Prawo farmaceutyczne. Regulacja związana jest ze zmianą art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy dotyczącą kosztów reprezentacji i reklamy. Przepisy art. 52 ust. 4 ustawy – Prawo farmaceutyczne odwołują się do reklamy publicznej, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych. Ponieważ projekt ustawy zakłada rezygnację z odwoływania się do reklamy publicznej, konieczne jest w ustawie – Prawo farmaceutyczne uchylenie w art. 52 ust. 4.

Art. 10 projektu nadaje nowe brzmienie ostatniemu zdaniu w art. 18 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Przepis ten stanowi, że „w razie zwrotu kwot przekazanych w latach 1995-1997 z dochodu uzyskanego przez spółdzielnie, a przeznaczonego na powiększenie udziałów, spółdzielnie pobierają zryczałtowany podatek dochodowy, jeżeli w latach tych nie pobierały zryczałtowanego podatku. Podatek wynosi 20 % kwoty wypłaty i jest pobierany w dniu jej dokonania. Rolnicze spółdzielnie produkcyjne i inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną ustalają kwotę wypłat podlegającą opodatkowaniu w takim stosunku, w jakim w roku poprzedzającym te wypłaty przychody z działalności innej niż wymieniona w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1 pozostają w ogólnej kwocie przychodów. Przepis art. 42 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r., stosuje się odpowiednio.”. Zatem, zgodnie z ostatnim zdaniem, na spółdzielniach, o których mowa wyżej, ciąży obowiązek nie tylko poboru, wpłacania podatku na rachunek urzędu skarbowego, ale również obowiązek składania stosownych deklaracji podatkowych. Z tym, że zgodnie z proponowanymi regulacjami – związanymi m.in. ze „zwolnieniem” płatników z obowiązku składania comiesięcznych deklaracji (w miejsce rocznych) – zmianie ulegają powołania; po zmianach o deklaracji PIT-8A stanowić będzie

art. 42 ust. 1a, a nie art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 15 dotyczy zmian w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Zmiana ma charakter porządkowy i jest związana z uchynieniem przepisu stanowiącego podstawę prawną do odliczenia w podatku dochodowym z tytułu poniesionych przez podatnika wydatków na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne osoby bezrobotnej zatrudnionej w gospodarstwie domowym na podstawie umowy aktywizacyjnej. W obecnym stanie prawnym, na podstawie art. 61c ust. 6 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, powiatowe urzędy pracy wydają osobom prowadzącym gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, zaświadczenie potwierdzające zarejestrowanie tej umowy w celu udokumentowania uprawnień do odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dlatego też uchynienie przepisu dotyczącego ulgi skutkować będzie brakiem konieczności wydawania przez powiatowy urząd pracy przedmiotowych zaświadczeń.

Art. 18 projektu dokonuje zmian w ustawie o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej. Zmiany zaproponowane w tym artykule mają charakter dostosowawczy. Art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej, normujący źródła finansowania Funduszu, odwołuje się do art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Ten przepis podatkowy jest uchylany w niniejszej nowelizacji, a kwestię przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego ma regulować art. 45 ust. 5c-5g ustawy. W zmienianym przepisie ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej należało zatem zastosować prawidłowe odwołanie do przepisów podatkowych.

Art. 19 projektu. Przepis związany jest z projektowaną nową definicją samochodu osobowego i ma na celu zachowanie praw nabytych – do samochodów nabytych przed dniem wejścia w życie zmian będą miały zastosowanie przepisy obowiązujące przed wejściem w życie zmian.

Art. 20 projektu. Przepis ust. 1 tego artykułu dotyczy zachowania praw nabytych dla podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. nabyli lub wybudowali i oddali do użytkowania nieruchomości i prawa określone w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z proponowanym brzmieniem do dochodu z odpłatnego zbycia tych nieruchomości (praw) stosuje się zasady określone w ustawie wymienionej w art. 4, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

Przepis ust. 2 tego artykułu dotyczy stosowania art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r. do dochodów z odpłatnego zbycia składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy, wykorzystywanych w działalności gospodarczej przed dniem 1 stycznia 2007 r.

Przepis ust. 3 zawiera delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia, wzoru deklaracji o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych. Wiąże się to z uchYLENIEM art. 28 ustawy i regulacją zawartą w art. 20 ust. 1 projektu.

Art. 21 projektu określa wysokość kosztów uzyskania przychodów dla pracowników, osób uzyskujących przychody z działalności wykonywanej osobiście oraz z praw majątkowych (w tym praw autorskich), na lata 2007-2008. I tak, zgodnie z przedkładanym projektem, do obliczenia dochodów w latach 2007-2008 nie będą miały zastosowania przepisy art. 22 ust. 2 oraz art. 9, 11, 12 i 13 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, lecz koszty określone w przepisach przejściowych. Na 2007 r. podstawowe, zryczałtowane koszty uzyskania przychodów dla pracowników wyniosą w skali całego roku 1 302 zł, a w 2008 r. 1 335 zł (miesięczne koszty uzyskania przychodów na lata 2007-2008 odpowiadają 0,25% kwoty stanowiącej górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej obowiązującej w tych latach, tj. 0,25% z 43 405 zł – rok 2007, odpowiednio 0,25% z 44 490 zł – rok 2008).

Jednocześnie proponuje się, aby wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy

oraz pracy nakładczej w 2009 r. była taka sama jak w roku 2008. Utrzymanie kosztów uzyskania przychodów w 2009 r. na tym samym poziomie co w 2008 r. jest związane z wprowadzeniem dwustopniowej skali podatkowej począwszy od 2009 r.

Ponadto omawiany przepis reguluje wysokości kosztów uzyskania przychodów w latach 2007-2008 dla podatników dotychczas korzystających z preferencyjnej stawki kosztów w wysokości 50% oraz podatników stosujących 20% stawkę kosztów z tytułów niektórych rodzajów działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis ten obniża dotychczasowe normy procentowe kosztów z 50% do 20% i z 20% do 10% w latach 2007-2008. I tak, w przypadku przychodów z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, a także z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną – koszty uzyskania przychodów określono w wysokości 20% przychodów. Podobnie w przypadku korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, lub rozporządzania przez nich tymi prawami, wysokości kosztów uzyskania przychodów określono na 20% przychodu (przepis ten nie miałby jednak zastosowania w odniesieniu do podatników uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy).

Natomiast z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy, koszty uzyskania przychodów przyjęto w wysokości 10% uzyskanego przychodu. Z tym, że zarówno w przypadku przychodów „twórców”, jak i uzyskujących przychody z ww. rodzajów osobiście wykonywanej działalności wymienione w art. 13 ustawy, koszty obliczane byłyby analogicznie, jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym, tj. od przychodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne, potrącone w danym miesiącu przez płatnika, ze środków podatnika, których podstawę wymiaru stanowił ten przychód.

Jednocześnie ust. 5 tego artykułu przewiduje możliwość zastosowania kosztów w wysokości faktycznie poniesionej, jeżeli podatnik udowodni, że koszty wynikające z zastosowania normy procentowej okazałyby się niższe od faktycznych.

Dodatkowo proponuje się „zachowanie” na okres trwania umowy cywilnoprawnej, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r., obecnych 50%, odpowiednio 20% kosztów uzyskania przychodów, dla twórców, artystów wykonawców i osób uzyskujących przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 (np. zleceniobiorcy), pod warunkiem zarejestrowania tej umowy w urzędzie skarbowym przed końcem 2006 r. Z tym, że omawiany przepis nie będzie miał zastosowania do umów, które zostałyby zmienione po wejściu w życie ustawy.

Ponadto ust. 11 określa wysokość kosztów uzyskania przychodów przysługujących osobie zatrudnionej w gospodarstwie domowym na podstawie umowy aktywizacyjnej oraz osobie, której wypłaty należności dokonuje komornik, stosownie do postanowień art. 42e.

Art. 22 projektu. Celem tego przepisu jest zachowanie praw nabytych podatnikom, którym przed dniem 1 stycznia 2007 r. zastał udzielony kredyt (pożyczka), przez uprawniony do tego podmiot na podstawie przepisów prawa bankowego albo przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, a z umowy kredytu (pożyczki) wynika, że dotyczy on (ona) jednej z inwestycji wymienionej w art. 26b ust. 1 ustawy. W obecnym stanie prawnym, na podstawie art. 26b ust. 1 ustawy, odliczeniu od dochodu podlegają odsetki od kredytów (pożyczek) mieszkaniowych. Ulga ta obowiązuje od dnia 1 stycznia 2002 r. i została wprowadzona w związku z likwidacją (z końcem 2001 r.) tzw. dużej ulgi mieszkaniowej. Zatem omawiany przepis jest konsekwencją uchylecia art. 26b ustawy. Z tym, że ust. 2 i 3 w art. 15 projektu zawiera delegacje dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzoru oświadczenia składanego przez podatnika wraz z zeznaniem podatkowym za rok, w którym po raz pierwszy odliczane są odsetki od kredytu (pożyczki),

odpowiednio delegację do ogłaszania kwoty stanowiącej podstawę do obliczenia kwoty przysługującego limitu odliczeń.

Art. 23 projektu określa skalę podatkową na rok podatkowy 2007 i rok podatkowy 2008, tj. do czasu wejścia w życie dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32%, progiem dochodu w wysokości 85 528 zł i kwotą zmniejszającą podatek w wysokości 556,02 zł, która odpowiada dochodowi nie powodującemu obowiązku zapłaty w kwocie 3 089 zł.

W latach 2007-2008 nadal obowiązywać będzie skala trzystopniowa ze stawkami 19%, 30% i 40%. Z tym, że na 2007 r. pierwszy przedział dochodu ulegnie podwyższeniu z 37 024 zł (kwota obowiązująca w 2006 r.) do 43 405 zł, odpowiednio drugi przedział dochodu ulegnie podwyższeniu z 74 048 zł do 85 528 zł. Jednocześnie zwiększeniu ulegnie kwota zmniejszająca podatek z 530,08 zł (co odpowiada dochodowi nie powodującemu obowiązku zapłaty podatku w kwocie 2 790 zł) do 572,54 zł (co odpowiada dochodowi niepowodującemu obowiązku zapłaty podatku w kwocie 3 013 zł).

Natomiast na 2008 r., w stosunku do roku 2007, podwyższeniu ulegnie wyłącznie pierwszy przedział dochodu z 43 405 zł na 44 490 zł, oraz kwota zmniejszająca podatek z 572,54 zł na 586,85 zł, która odpowiada dochodowi niepowodującemu obowiązku zapłaty podatku w kwocie 3 089 zł. Powyższe stanowi wstęp do wprowadzenia od 2009 r. dwustopniowej skali podatkowej. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że choć w skali ze stawkami 18% i 32% kwota zmniejszająca podatek jest niższa od proponowanej na 2008 r., to jednak – z uwagi na obniżenie stawki podatkowej z 19% na 18% – odpowiada dochodowi niepowodującemu obowiązku zapłaty podatku w takiej samej wysokości co w 2008 r., tj. 3 089 zł.

Art. 24 projektu jest konsekwencją uchylecia art. 27e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis ten stanowi, że osobie prowadzącej gospodarstwo domowe, która zgodnie z przepisami o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy zawarła umowę aktywizacyjną z osobą bezrobotną w celu wykonania pracy zarobkowej w gospodarstwie domowym i poniosła

z tego tytułu wydatki z własnych środków na opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, przysługuje odliczenie od podatku tych składek, na zasadach określonych w ustawie. Celem proponowanej regulacji jest zachowanie praw nabytych dla osób prowadzących gospodarstwo domowe, które umowę aktywizacyjną zawarły przed dniem 1 stycznia 2007 r., tj. przed uchycieniem ww. art. 27e ustawy. Jednocześnie, aby uniknąć ewentualnego „obchodzenia” tego przepisu, proponuje się, aby odliczeniu podlegały wyłącznie te składki, które będą opłacane wyłącznie do upływu terminu trwania umowy, określonego na dzień 31 grudnia 2006 r. W konsekwencji przepis ten nie będzie miał zastosowania do wydatków ponoszonych na skutek przedłużenia umowy, o której mowa w ust. 1, dokonanego od dnia 1 stycznia 2007 r.

Art. 25 projektu – przepis ten jest konsekwencją uchycienia, z dniem 1 stycznia 2007 r., art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych określającego mechanizm dokonywania 1% zmniejszenia podatku należnego z tytułu darowizny pieniężnej na rzecz organizacji pożytku publicznego, z jednoczesnym wprowadzeniem nowych zasad przekazywania 1%. Z tym, że nowe zasady będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 2007 r. Celem przedmiotowej regulacji jest zatem jednoznaczne określenie zasad dokonywania 1% zmniejszenia w zeznaniach podatkowych składanych za 2006 r., a obejmujących wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego dokonane od dnia 1 maja 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia złożenia zeznania podatkowego za 2006 r. Mogą pojawić się bowiem wątpliwości, czy wpłaty dokonane w okresie składania zeznań podatkowych za 2006 r. (tj. od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 30 kwietnia 2007 r.) mogą stanowić podstawę do 1% zmniejszenia podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego złożonego za 2006 r.

Art. 26 projektu. Przepis ust. 1 związany jest z projektowanym uchyceniem regulacji w zakresie możliwości amortyzowania fabrycznie nowych środków trwałych w wysokości 30% wartości początkowej tych środków trwałych. Z kolei ust. 2 dotyczy podatników, którzy na dzień 31 grudnia 2008 r. korzystali



z opodatkowania kartą podatkową. Podatnicy ci, zmieniając z dniem 1 stycznia 2009 r. formę opodatkowania ze zryczałtowanej na ogólne zasady według progresywnej skali podatkowej albo 19% stawki podatkowej, w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, będą musieli uwzględnić odpisy amortyzacyjne przypadające za okres opodatkowania w formach zryczałtowanych.

Art. 27 projektu – proponowana regulacja jest konsekwencją zmiany zasad przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (obecny art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Celem przepisu jest zachowanie status quo w odniesieniu do zwróconych darowizn, które w latach ubiegłych zmniejszyły należny podatek. Jeżeli zwrot przedmiotowych kwot nastąpił po dniu 31 grudnia 2006 r., to na podatniku ciążył będzie obowiązek ich doliczenia w zeznaniu podatkowym, według tych samych zasad co obecnie obowiązujące.

Art. 28 projektu – przepis reguluje sytuację podatników, którzy na dzień 31 grudnia 2006 r. korzystali z opodatkowania pozarolniczej działalności gospodarczej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych lub na dzień 31 grudnia 2008 r. korzystali z opodatkowania pozarolniczej działalności gospodarczej w formie karty podatkowej. Podatnicy, którzy w terminie do dnia 20 stycznia 2007 r. lub odpowiednio do dnia 20 stycznia 2009 r. nie wybiorą opodatkowania według 19% stawki podatku, będą opodatkowani na ogólnych zasadach według progresywnej skali podatkowej. Z kolei ust. 3 dotyczy podatników, którzy na dzień 31 grudnia 2006 r. korzystali z opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym przychodów z najmu lub z umów o podobnym charakterze. Jeżeli podatnicy ci, w terminie do dnia 20 stycznia 2007 r. nie złożą oświadczenia o ustalaniu kosztów uzyskania przychodów z tych tytułów w sposób ryczałtowy (30% przychodu), dochód do opodatkowania będzie ustalany z uwzględnieniem kosztów rzeczywistych.

Art. 29 projektu. Zmiana dotyczy możliwości dokonania pomniejszenia podatku z tytułu ryczału od przychodów ewidencjonowanych o wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego przez podatników, którzy w okresie od dnia 1 lutego 2006 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. oraz od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia złożenia zeznania za 2006 r. dokonali takich wpłat. Zmniejszenia takiego dokonują podatnicy w zeznaniu o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) składanego przez podatnika w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Ponieważ projekt ustawy przewiduje utratę mocy obowiązującej ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne z dniem 1 stycznia 2009 r., powyższy przepis stanowić będzie podstawę prawną do dokonywania przedmiotowych odliczeń w zeznaniu PIT-28 składanym po tym dniu.

Art. 30 projektu – przepis dotyczy podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych, którzy przed dniem 1 stycznia 2007 r. wycofali z pozarolniczej działalności gospodarczej składniki majątku, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit. f oraz w art. 12 ust. 10 i 10a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a następnie dokonali ich zbycia i między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich zbycia nie upłynęło sześć lat. Przepis określa sposób opodatkowania dochodów uzyskanych z tytułów określonych w tych przepisach od dnia 1 stycznia 2007 r.

Art. 31 projektu – regulacja dotyczy obowiązku sporządzenia przez podatników opodatkowanych w roku podatkowym 2006 w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych spisu z natury według zasad określonych w art. 20 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w brzmieniu przed nowelizacją.

Przepis reguluje również obowiązek złożenia we właściwym urzędzie skarbowym zeznania o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości

dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku przez podatników opodatkowanych w roku 2006 w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Art. 32 projektu – przepis dotyczy podatników opodatkowanych przed nowelizacją w formie karty podatkowej. Podatnicy będą mieli obowiązek wydawać na żądanie klienta po dniu 31 grudnia 2008 r. rachunki i faktury, o których mowa w odrębnych przepisach, stwierdzające sprzedaż przed dniem 1 stycznia 2009 r. wyrobu, towaru lub wykonanie usługi, oraz przechowywać w kolejności numerów kopie tych rachunków i faktur w okresie pięciu lat podatkowych, licząc od końca roku, w którym wystawiono rachunek lub fakturę.

Ponadto przepis reguluje obowiązek złożenia we właściwym urzędzie skarbowym w terminie do dnia 31 stycznia 2009 r. deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne przez podatników opodatkowanych w formie karty podatkowej (PIT-16A) oraz w terminie do dnia 31 stycznia 2007 r. takiej deklaracji przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych (PIT-19A).

Art. 33-37 projektu – przepis art. 33 projektu uchyla obowiązek wydania przez Ministra Finansów obwieszczenia w sprawie stawek ryczałtu od przychodów osób duchownych na 2007 r. (stawki te stanowią załącznik do ustawy).

Art. 34-37 projektu zawierają przepisy związane z projektowanym art. 5 projektu nowelizującym ustawę o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Są to zmiany o charakterze porządkowym związane z zachowaniem tej ustawy na dwa lata.

Art. 38 projektu – przepis ten zachowuje moc obowiązującą aktów prawnych wydanych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych

przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, do czasu wydania nowych aktów, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r. Ponadto ust. 3 tego artykułu dotyczy przepisów aktów prawnych wydanych na podstawie ww. ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym po dniu 1 stycznia 2007 r., które zachowują moc do czasu wydania aktów prawnych na mocy niniejszej ustawy, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2009 r.

Art. 39 projektu związany jest ze zmianą zasad określania daty powstania przychodów z działalności gospodarczej. Przepis ten zachowuje prawo do określania przychodów na „starych zasadach” (art. 14 ust. 1g ustawy) tym podatnikom, którzy przed wejściem w życie zmian wystawili faktury, których termin płatności określony został po dniu 31 grudnia 2006 r.

Art. 40 projektu – przepis ujednotacza rozumienie pojęcia „dochodu określonego na podstawie deklaracji miesięcznej” jako dochodu wykazanego w zeznaniu podatkowym złożonym za rok poprzedzający rok podatkowy.

Art. 41 projektu – przepis ma charakter porządkowy i wynika ze zmiany definicji działalności gospodarczej.

Art. 42 projektu pozwala zastosować zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu nadanym niniejszą nowelizacją, już do dochodów uzyskanych w 2006 r. Jest to zmiana korzystna dla podatników, gdyż zwiększa kwotę przychodu, jaka nie podlega opodatkowaniu w przypadku osób czasowo przebywających za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy (dotychczasową trzydziestokrotność diet z tytułu podróży służbowej proponuje się zastąpić 30% diety za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy).

Art. 43 projektu określa, że przepisy niniejszej ustawy będą miały zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2007 r.

Art. 44 projektu uchyla ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zakładając likwidację zryczałtowanych form opodatkowania kierowano się przede wszystkim ujednocnieniem zasad opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej osiąganych przez osoby fizyczne.

Korzystając ze zryczałtowanych form opodatkowania, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą nie uwzględniają kosztów uzyskania przychodów. Tym samym podatek nie jest uiszczany od rzeczywiście osiągniętego dochodu. A zatem w formach zryczałtowanych obciążenie podatkowe nie jest uzależnione od faktycznego dochodu.

Okoliczność ta również miała wpływ na projektowaną likwidację opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej. Niewątpliwie też rezygnacja ze zryczałtowanych form opodatkowania spowodowałaby postulowane niejednokrotnie uproszczenia systemu podatkowego.

Wprowadzając do projektu te rozwiązania, wzięto również pod uwagę systematyczny spadek zainteresowania zryczałtowanymi formami opodatkowania w poszczególnych latach podatkowych oraz wzrost liczby podatników wybierających opodatkowanie według 19% stawki.

Jednakże w wyniku uwag zgłaszanych w ramach uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych, uwzględniając w szczególności postulaty środowisk rzemieślniczych, postanowiono, że likwidacja opodatkowania w formie karty podatkowej nastąpi z dniem 1 stycznia 2009 r. Oznacza to, że podatnicy prowadzący małe firmy będą mogli nadal korzystać ze zryczałtowanej formy opodatkowania.

Art. 45 projektu wprowadza w życie przepisy niniejszej ustawy.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### Cel projektowanej ustawy

Celem projektu jest usprawnienie i uproszczenie systemu podatkowego oraz wprowadzenie bodźców zachęcających przedsiębiorców do rozpoczynania działalności, a podatników (w szczególności małych) do realizacji inwestycji. Ponadto celem przedkładanej nowelizacji jest zmiana na lata 2007-2008 wysokości progów oraz kwoty zmniejszającej podatek, o których mowa w skali podatkowej, oraz wprowadzenie dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% począwszy od 2009 r.

### Zakres i wyniki konsultacji społecznych

Przedmiotem konsultacji społecznych był projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (art. 4 tej ustawy zawierał zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych); został on przekazany do zaopiniowania przez organizacje przedsiębiorców, związki zawodowe, organizacje społeczne oraz zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów celem umożliwienia jego oceny przez wszystkich zainteresowanych. W ramach konsultacji projekt otrzymali:

1. Business Centre Club,
2. Naczelna Rada Zrzeszeń Transportu Prywatnego,
3. Konfederacja Pracodawców Polskich,
4. Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług,
5. Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
6. Polska Rada Biznesu,
7. Związek Rewizyjny Spółdzielni Mieszkaniowych,
8. Krajowa Izba Gospodarcza,
9. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów,
10. Konferencja Episkopatu Polski (za pośrednictwem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów),

11. Związek Rzemiosła polskiego,
12. Polska Izba Turystyki,
13. Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”,
14. Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni “SPOŁEM”,
15. Zarząd Główny Stowarzyszenia Księgowych w Polsce,
16. Naczelna Rada Adwokacka,
17. Krajowa Rada Radców Prawnych,
18. Krajowa Rada Notarialna,
19. Zrzeszenie Prawników Polskich,
20. Izba Gospodarcza Komunikacji Miejskiej,
21. Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji,
22. Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji,
23. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych Lewiatan,
24. Dyrekcja Generalna Poczty Polskiej,
25. Związek Banków Polskich,
26. Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,
27. Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa,
28. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,
29. Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”,
30. Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji,
31. Brytyjsko-Polska Izba Handlowa,
32. Amerykańska Izba Handlowa w Polsce,
33. Polsko-Niemiecka Izba Przemysłowo-Handlowa,
34. Skandynawsko-Polska Izba Gospodarcza,
35. Francuska Izba Przemysłowo-Handlowa w Polsce,
36. Polska Izba Książki,

### 37. Polska Izba Druku.

Do zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych następujące podmioty zgłosiły uwagi.

#### Krajowa Izba Gospodarcza

1. Tak wiele zmian wprowadzanych zarówno w przepisach podatkowych, jak i w innych ustawach (np. o systemie ubezpieczeń społecznych), nie powinno być dokonywanych w formie jednego aktu prawnego, gdyż tytuł ustawy nowelizacji nie oddaje w pełni merytorycznej zawartości projektu.

Uwaga została uwzględniona.

2. Z punktu widzenia przedsiębiorców, a także zatrudnionych przez nich osób, za niecelową należy uznać likwidację 50% i 20% kosztów uzyskania przychodów dla twórców, odpowiednio osób wykonujących działalność osobiście (art. 4 pkt 14 lit. h i lit. j projektu, art. 22 ust. 9 i 10 ustawy).

Należy zatem zauważyć, że zaproponowane w projekcie zmiany w zakresie wysokości kosztów uzyskania przychodów dla twórców artystów wykonawców oraz osób wykonujących działalność osobiście, podyktowane są w głównej mierze koniecznością ograniczenia szeroko rozumianych preferencji podatkowych, a za takie należy uznać stosowanie w szczególności 50% kosztów uzyskania przychodów przez twórców korzystających z praw autorskich i artystów wykonawców korzystających z praw pokrewnych.

Mając jednak na uwadze szereg postulatów zgłoszonych w ramach uzgodnień zewnętrznych oraz konsultacji społecznych, a dotyczących utrzymania obecnie funkcjonujących rozwiązań w zakresie kosztów uzyskania przychodów (w szczególności dla twórców i artystów wykonawców), proponuje się, na lata 2007-2008, dla podatników dotychczas korzystających z preferencyjnej stawki kosztów w wysokości 50% oraz podatników stosujących 20% stawkę kosztów z tytułów niektórych rodzajów działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,



wprowadzenie odrębnych regulacji w przepisie przejściowym. I tak, w przypadku przychodów z tytułu zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, a także z tytułu opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną – koszty uzyskania przychodów na lata 2007-2008 określono w wysokości 20% przychodów. Podobnie w przypadku korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu przepisów o prawie autorskim i prawach pokrewnych, lub rozporządzania przez nich tymi prawami, wysokość kosztów uzyskania przychodów określono na 20% przychodu (przepis ten nie miałby jednak zastosowania w odniesieniu do podatników uzyskujących przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy).

Natomiast z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 ustawy, koszty uzyskania przychodów przyjęto w wysokości 10% uzyskanego przychodu. Z tym, że zarówno w przypadku przychodów „twórców”, jak i uzyskujących przychody z ww. rodzajów osobiście wykonywanej działalności wymienionych w art. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty obliczane byłyby analogicznie jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym, tj. od przychodu pomniejszonego o składki na ubezpieczenia społeczne, potrącone w danym miesiącu przez płatnika, ze środków podatnika, których podstawę wymiaru stanowił ten przychód.

Jednocześnie ust. 5 tego artykułu przewiduje możliwość zastosowania kosztów w wysokości faktycznie poniesionej, jeżeli podatnik udowodni, że koszty wynikające z zastosowania normy procentowej okazałyby się niższe od faktycznych.

Dodatkowo proponuje się „zachowanie” na okres trwania umowy cywilnoprawnej, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2007 r., obecnych

50%, odpowiednio 20% kosztów uzyskania przychodów, dla twórców, artystów i osób uzyskujących przychody z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8 (np. zleceniobiorcy), pod warunkiem zarejestrowania tej umowy w urzędzie skarbowym przed końcem 2006 r. Z tym, że omawiany przepis nie będzie miał zastosowania do umów, które zostałyby zmienione po wejściu w życie ustawy.

Jednocześnie proponuje się, aby od 2009 r. zaczęła obowiązywać dwustopniowa skala podatkowa, ze stawkami 18% i 32%, która powinna przyczynić się do obniżenia obciążeń fiskalnych dla ogółu podatników.

3. Krytycznie oceniono nową definicję działalności gospodarczej, ponieważ ogranicza ona możliwość samozatrudnienia. Zdaniem Izby wprowadzenie zmian w proponowanym kształcie może spowodować w dłuższym okresie spadek liczby osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą. Zaznaczono także, że zmiany te ograniczą swobodę działalności gospodarczej.

Celem zmiany definicji działalności gospodarczej jest wyeliminowanie z życia gospodarczego nadużyć w zakresie przechodzenia na samozatrudnienie. W związku z tym nie należy ich traktować jako ograniczeń w zakresie swobody prowadzenia działalności gospodarczej. Chodzi mianowicie o wykluczenie sytuacji, w których podatnicy zakładaliby działalność gospodarczą jedynie ze względu na chęć obniżenia kosztów pracy, a w rzeczywistości świadczyliby pracę na rzecz innych podmiotów pod ich kierownictwem lub nadzorem. Nie bez znaczenia dla proponowanych rozwiązań w zakresie nowej definicji działalności gospodarczej jest okoliczność, że niekiedy pracownicy, chcąc zachować dotychczasowe stanowisko pracy, są zmuszani do przejścia na samozatrudnienie. Z tego też względu postulowane zmiany mają również na celu ochronę praw pracowniczych.

4. Pozytywnie oceniono proponowaną regulację w zakresie możliwości jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do wysokości 50 000 euro. Jednocześnie stwierdzono, że regulacja ta powinna obejmować swoim zakresem większy krąg podatników.

Jednorazowy odpis amortyzacyjny jest preferencją skierowaną do małych i rozpoczynających działalność podatników. Jej celem jest stworzenie zachęty do inwestowania w nabycie środków trwałych oraz wprowadzenie bodźców zachęcających przedsiębiorców do rozpoczęcia działalności.

5. Negatywnie oceniono projekt zmiany opodatkowania przychodów z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości i praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy.

Należy zauważyć, że w obowiązującym stanie prawnym podatek z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych wynosi 10% przychodu z tytułu odpłatnego zbycia. Projektowana regulacja zakłada natomiast, że opodatkowany ma być dochód uzyskany z odpłatnego zbycia.

#### Związek Rzemiosła Polskiego

1. Związek postuluje obniżenie wysokości miesięcznego przychodu powstającego u osób wykorzystujących samochód osobowy do celów prywatnych. W ocenie Związku, kwota obliczona jako 0,5% wartości początkowej samochodu osobowego lub 0,5% ceny samochodu osobowego wynikającej z umowy jest zbyt wysoka (art. 4 pkt 10 projektu ustawy, nowy art. 11a ustawy).

Zrezygnowano z wprowadzania regulacji dotyczących opodatkowania przychodów z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

2. Związek sprzeciwia się likwidacji 20% i 50% kosztów uzyskania przychodów (w tym dla twórców) i wprowadzeniu w ich miejsce kosztów określonych kwotowo. Powyższa likwidacja oznacza znaczne podwyższenie podstawy opodatkowania u osób uzyskujących przychody z osobiście wykonywanej działalności oraz u pracowników (twórców), a w konsekwencji wpływa na poziom kosztów pracy ponoszonych przez pracodawców (art. 4 pkt 14 lit. h projektu, art. 22 ust. 9 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

3. Związek proponuje zachowanie aktualnie obowiązującego limitu w wysokości 0,25% przychodów w odniesieniu do kosztów reprezentacji (art. 4 pkt 21 lit. a, art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy).

W projekcie ustawy proponuje się zrezygnowanie z dotychczasowego rozróżniania reklamy publicznej i niepublicznej, a tym samym likwidację limitu wydatków na reklamę niepubliczną, zaliczonych do kosztów podatkowych. Oznacza to, że wydatki na reklamę zaliczane będą do kosztów podatkowych w pełnej wysokości bez względu na charakter reklamy.

Propozycji nie uwzględniono, ponieważ stworzenie tak szerokiej możliwości zaliczania wszelkich form reklamy do kosztów podatkowych uzasadnia wprowadzenie ograniczenia w zaliczaniu do tych kosztów wydatków na reprezentację, z wyjątkiem wydatków określonych przepisami o bezpieczeństwie i higienie pracy.

4. Krytycznie oceniono proponowaną likwidację zryczałtowanych form opodatkowania w odniesieniu do przychodów z działalności gospodarczej, tj. ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej. W konsekwencji proponuje się skreślenie w projekcie ustawy art. 47.

Zakładając likwidację zryczałtowanych form opodatkowania, kierowano się przede wszystkim ujednoczeniem zasad opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej osiąganych przez osoby fizyczne.

Korzystając ze zryczałtowanych form opodatkowania, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą nie uwzględniają kosztów uzyskania przychodów. Tym samym podatek nie jest uiszczany od rzeczywiście osiągniętego dochodu. A zatem w formach zryczałtowanych obciążenie podatkowe nie jest uzależnione od faktycznego dochodu.

Okoliczność ta również miała wpływ na projektowaną likwidację opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej. Niewątpliwie też rezygnacja ze zryczałtowanych form

opodatkowania spowodowałyby postulowane niejednokrotnie uproszczenia systemu podatkowego.

Wprowadzając do projektu te rozwiązania, wzięto również pod uwagę systematyczny spadek zainteresowania zryczałtowanymi formami opodatkowania w poszczególnych latach podatkowych oraz wzrost liczby podatników wybierających opodatkowanie według 19% stawki.

Jednakże w wyniku uwag zgłaszanych w ramach uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych, uwzględniając w szczególności postulaty środowisk rzemieślniczych, postanowiono, że likwidacja opodatkowania w formie karty podatkowej nastąpi z dniem 1 stycznia 2009 r. Oznacza to, że podatnicy prowadzący małe firmy będą mogli nadal korzystać ze zryczałtowanej formy opodatkowania.

#### Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”

1. Postulat wprowadzenia zmiany w zakresie wspólnego opodatkowania dochodów małżonków przez doprecyzowanie momentu, na który powinna istnieć wspólność majątkowa małżonków (art. 4 pkt 3 projektu, art. 6 ust. 2 ustawy).

Uwaga została uwzględniona.

2. Propozycja zmiany treści przepisu określającego warunki, jakie musi spełnić pełnoletnie, uczące się dziecko, wychowywane w niepełnej rodzinie, aby jego rodzic (opiekun) mógł skorzystać z preferencyjnego opodatkowania swoich dochodów. W ocenie Związku doprecyzowania wymaga w szczególności kwestia, czy uzyskanie przez dziecko dochodów opodatkowanych podatkiem w formie ryczału (np. wygranej w konkursie radiowym) pozbawia rodzica omawianej preferencji (art. 4 pkt 3 projektu, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy).

Uwaga nie została uwzględniona.

3. Zmiana w zakresie art. 22 ust. 9 ustawy dotycząca likwidacji 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych nie uwzględnia

faktu, że osoby wykonujące działalność o charakterze twórczym (zleceniobiorcy, twórcy) osobiście ponoszą koszty związane z uzyskaniem przychodu (np. sami muszą zorganizować sobie warsztat pracy), które są wyższe niż zaproponowane koszty kwotowe. Jednocześnie ww. osoby zostały pozbawione możliwości zastosowania kosztów uzyskania przychodów w wysokości faktycznie poniesionej (art. 4 pkt 14 lit. h i lit. j projektu, art. 22 ust. 9 i 10 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

4. Postulat, aby to płatnik (zakład pracy), a nie podatnik, obliczał kwotę ulgi prorodzinnej, jaka może zostać uwzględniona w rocznym obliczeniu podatku przez pracodawcę.

Należy zauważyć, że przyjęcie tej propozycji oznaczałoby przerzucenie odpowiedzialności na płatnika za prawidłowe obliczenie kwoty przysługującej ulgi. Ponadto kwota ulgi powinna uwzględniać nie tylko liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie, ale również okoliczność faktycznego zamieszkania dziecka u każdego z rodziców w danym roku podatkowym. Natomiast są to sprawy osobiste, o których pracodawca nie musi być informowany. Stąd wystarczy, że podatnik oświadczy że spełnia warunki do zastosowania przedmiotowej ulgi i poda globalną kwotę odliczenia, którą płatnik będzie zobowiązany uwzględnić w rocznym obliczeniu podatku (art. 4 pkt 39 lit. b projektu ustawy, art. 37 ust. 1a pkt 4 ustawy).

#### Krajowy Związek Rewizyjny Spółdzielni Spożywców „Społem”

1. Ulga prorodzinna w kształcie proponowanym w projekcie nie będzie wsparciem dla osób najuboższych, lecz wyłącznie promowaniem rodzin wielodzietnych (art. 4 pkt 31 projektu, nowy art. 27f ustawy). Ponadto, „wydatkowane kwoty przez budżet państwa nie zostały wycenione w uzasadnieniu”.

Należy zauważyć, że zamiarem proponowanej ulgi jest wspomaganie polityki państwa w zakresie stymulacji wzrostu demograficznego, a nie niesienie pomocy socjalnej dla osób najuboższych. Jednocześnie koszt wprowadzenia ulgi prorodzinnej został zamieszczony w OSR w części dot. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże z uwagi na fakt, że z przedmiotowej ulgi podatnicy będą mogli korzystać w rozliczeniu za 2007 r. szacowana kwota w wysokości 700-800 mln zł wpłynie na zmniejszenie dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych w roku budżetowym 2008, a nie w 2007 r., jak pozostałe skutki proponowanych zmian.

3. Wiele kontrowersji budzi zmiana dotycząca powstawania przychodu do opodatkowania u osób wykorzystujących samochody osobowe (np. firmy) do celów prywatnych, w szczególności z uwagi na wieloznaczność pojęcia „udostępnienie”. Stąd z pewnością pojawią się wątpliwości interpretacyjne (art. 4 pkt 10 projektu, nowy art. 11a ustawy).

Zrezygnowano z wprowadzania regulacji dotyczących opodatkowania przychodów z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

4. Krytycznie oceniono wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na reprezentację (art. 4 pkt 21 lit. a, art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 3 przez Związek Rzemiosła Polskiego.

#### Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych Lewiatan

1. Zdaniem Konfederacji niejasna jest projektowana definicja działalności gospodarczej (art. 4 pkt 1 lit. a i pkt 2, art. 5a pkt 6 ustawy). Wprowadza ona wątpliwości interpretacyjne przez nieostre kryteria, do których się odwołuje pozostające częściowo ze sobą w sprzeczności np. kryterium „zmiernia do osiągnięcia korzyści majątkowych” i kryterium „prowadzenia bez względu na jej cel”.

Negatywnie oceniono także kryterium „wykonywania pod kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez zlecającego te czynności”, ponieważ wyłącza ono z pojęcia działalności gospodarczej rzeczywiste relacje gospodarcze (np. w kontraktach w budownictwie). Ponadto projektowana definicja działalności gospodarczej powinna być tak skonstruowana, żeby nie wykluczała tzw. samozatrudnienia, bowiem „nie istnieje ku temu żadne uzasadnienie gospodarcze ani społeczne”.

Zaproponowano zmiany w definicji działalności gospodarczej. Należy mieć na uwadze, że celem zmiany definicji działalności gospodarczej jest wyeliminowanie z życia gospodarczego nadużyć w zakresie przechodzenia na samozatrudnienie. Chodzi mianowicie o wykluczenie sytuacji, w których podatnicy zakładaliby działalność gospodarczą jedynie ze względu na chęć obniżenia kosztów pracy, a w rzeczywistości świadczyliby pracę na rzecz innych podmiotów pod ich kierownictwem lub nadzorem. Nie bez znaczenia dla proponowanych rozwiązań w zakresie nowej definicji działalności gospodarczej jest okoliczność, że niekiedy pracownicy, chcąc zachować dotychczasowe stanowisko pracy, są zmuszani do przejścia na samozatrudnienie. Z tego też względu postulowane zmiany mają również na celu ochronę praw pracowniczych.

2. Pozytywnie oceniono wprowadzenie kompleksowej regulacji w zakresie opodatkowania samochodów osobowych i ich prywatnego użytku. Jednakże w zaproponowanym kształcie regulacja ta nie jest pozbawiona wad. Podstawową wadą jest wprowadzenie domniemania używania samochodu do celów prywatnych, co prowadzi do opodatkowania niezastniałych stanów faktycznych, jeżeli użytek nie będzie miał miejsca. Natomiast, w ocenie PKPP opodatkowanie powinno mieć miejsce wyłącznie w sytuacji, gdy samochód jest rzeczywiście wykorzystywany. Ponadto proponuje się zmianę sposobu ustalania przychodu z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych przez zastąpienie wartości początkowej samochodu ceną uwzględniającą stan zużycia samochodu (np. wartością ubezpieczeniową samochodu albo rynkową ceną netto ustalaną na początek danego roku podatkowego) (art. 4 pkt 10 projektu, nowy art. 11a ustawy).



Dokonano krytycznej oceny delegacji dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wykazu pojazdów samochodowych nieuznawanych dla celów ustawy za samochody osobowe.

Zrezygnowano z wprowadzania regulacji dotyczących opodatkowania przychodów z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

3. Wątpliwości interpretacyjne PKPP „Lewiatan” dotyczą proponowanych regulacji odnośnie do daty powstania przychodu (art. 4 pkt 12, art. 14 ust. 1c ustawy). Zwrócono uwagę na ewentualne trudności z ustaleniem daty powstania przychodu np. w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych. W opinii PKPP „Lewiatan” „nie będzie wiadome, czy za usługę należy uznać poszczególne rozmowy czy też całe okresy rozliczeniowe”.

Sposób realizacji usług określają umowy między kontrahentami. Z tego powodu uwaga nie została uwzględniona.

4. Wątpliwości interpretacyjne PKPP „Lewiatan” budzi również projektowana definicja art. 4 pkt 12, art. 14 ust. 1h ustawy). Zaproponowano „określenie kilku kryteriów jakie charakteryzują dostawę realizowaną w sposób nieprzerwany”.

Zrezygnowano z definiowania „dostawy towarów w sposób ciągły”.

5. Pozytywnie oceniono proponowane rozszerzenie definicji kosztów uzyskania przychodów oraz kierunkowych zmian dotyczących zasad rozliczania kosztów w czasie (art. 4 pkt 14, art. 22 ust. 1, 5 i 6 ustawy). Wskazano jednak, że pojęcie kosztów bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami nie jest precyzyjne. W konsekwencji zaproponowano zdefiniowanie tych pojęć bądź wprowadzenie jednej zasady dla wszystkich kosztów.

Podkreślono również, że niezrozumiałe jest rozróżnienie zasad rozliczania kosztów w czasie ze względu na fakt sporządzania sprawozdania finansowego – zaproponowano wprowadzenie jednego terminu, jakim byłaby data złożenia zeznania za rok podatkowy.

Należy zauważyć, że brak jest uzasadnienia do definiowania kosztów bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami, gdyż istnieje bogate orzecznictwo w tym zakresie.

Niemożliwe jest także ujednoczenie terminów, ponieważ termin złożenia zeznania przez osoby fizyczne jest inny niż wynikający z przepisów ustawy o rachunkowości termin sporządzenia sprawozdania finansowego.

6. Wątpliwości budzi zmiana zasad ustalania kosztów uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych. O ile, ujednoczenie systemu podatkowego i obowiązujących w nim zasad w wielu przypadkach zasługuje na poparcie, to jednak eliminacja wyjątków nie może stanowić wartości samej w sobie. Konieczne jest w takich sytuacjach stosowanie zasady proporcjonalności środka do zamierzonego rezultatu. W tym przypadku, taka zasada nie znalazła zastosowania (art. 4 pkt 14 lit. h projektu, art. 22 ust. 9 ustawy).

Jednocześnie za nieuzasadnioną należy również uznać zmianę polegającą na uniemożliwieniu korzystania z kosztów faktycznie poniesionych m.in. przez twórców i osoby wykonujące działalność osobiście, o których mowa w art. 13 pkt 2, 4, 6 i 8, w sytuacji gdy koszty te są wyższe niż wynikające z zastosowania wielkości zryczałtowanej (art. 4 pkt 14 lit. j projektu, art. 22 ust. 10 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

7. Pozytywnie oceniono proponowane regulacje w zakresie możliwości jednorazowego odpisu amortyzacyjnego do wysokości 50 000 euro w odniesieniu do podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej, przy jednoczesnej krytycznej ocenie likwidacji możliwości dokonania odpisów w wysokości 30% wartości fabrycznie nowych środków trwałych (art. 4 pkt 19, art. 22k ustawy).

Zamiast przyspieszonej amortyzacji dla fabrycznie nowych środków trwałych proponuje się wprowadzenie jednorazowej amortyzacji dla szerszej grupy środków trwałych, preferując małych i rozpoczynających

działalność podatników w celu zwiększenia bazy dla tworzenia nowych miejsc pracy.

Jednocześnie pozostawienie możliwości dokonania odpisów w wysokości 30% wartości fabrycznie nowych środków trwałych przy jednoczesnej możliwości dokonania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego (50 000 euro) stanowiłoby podwójną preferencję podatkową.

8. Pozytywnie oceniono likwidację limitu zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na reklamę publiczną (art. 4 pkt 21 lit. a, art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy).

Krytycznie oceniono wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów wydatków na reprezentację. Zaproponowano także zdefiniowanie pojęcia „reprezentacja”.

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 3 przez Związek Rzemiosła Polskiego, odnośnie do zdefiniowania pojęcia „reprezentacji” to należy je rozumieć zgodnie z orzecznictwem i wykładnią gramatyczną.

9. Negatywnie oceniono projektowaną likwidację wpłat zaliczek w uproszczonej formie (art. 4 pkt 45 lit. g, art. 44 ust. 6b-6i ustawy). Zdaniem PKPP „Lewiatan” dopuszczalna byłaby jedynie ewentualna zmiana naliczania uproszczonych wpłat zaliczek w celu odzwierciedlenia rzeczywistych wyników podatkowych.

Odnosząc się do tych zastrzeżeń, należy zauważyć, że celem zmian jest uproszczenie przepisów, w świetle których zaliczki będą uiszczane za miesiąc lub kwartał według rzeczywistych wyników podatkowych, bez obowiązku składania jakichkolwiek deklaracji.

10. Krytycznie odniesiono się także do obowiązującej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych regulacji w zakresie ograniczenia przechodzenia na samozatrudnienie przez podatników świadczących usługi na rzecz byłego pracodawcy, którzy chcieliby skorzystać z opodatkowania 19% podatkiem (art. 9a ust. 3 ustawy).

Celem regulacji jest wyeliminowanie z życia gospodarczego nadużyć w zakresie przechodzenia na samozatrudnienie. Chodzi mianowicie

o wykluczenie sytuacji, w których podatnicy zakładaliby działalność gospodarczą jedynie ze względu na chęć skorzystania z opodatkowania 19% podatkiem, a w rzeczywistości świadczyliby pracę na rzecz innych podmiotów pod ich kierownictwem lub nadzorem.

11. PKPP „Lewiatan” postuluje również weryfikację katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów i wykreślenie z niego poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji (art. 23 ust. 1 pkt 35 ustawy).

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztami uzyskania przychodów są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

Ponieważ inwestycje zostały zaniechane, to kosztów takich nie można uznać za „poniesione w celu osiągnięcia przychodów”, gdyż brak jest związku przyczynowego między poniesionym wydatkiem a uzyskanym przychodem. Z tego względu uwaga nie została uwzględniona.

12. Negatywnie oceniono brak zmian odnośnie do opodatkowania przychodów z tytułu kontraktów menedżerskich.

W rozumieniu ustawy, osoby wykonujące działalność osobiście na podstawie umowy o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze nie wykonują pozarolniczej działalności gospodarczej. Przychody uzyskane z tego tytułu stanowią przychody z działalności wykonywanej osobiście na podstawie art. 13 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

PKPP „Lewiatan” postuluje umożliwienie zawierania kontraktów menedżerskich w ramach działalności gospodarczej. Umożliwiłoby to skorzystanie tej grupie podatników z opodatkowania 19% podatkiem i rozwiązałoby problemy dotyczące rozliczania przychodów i kosztów, w sytuacji gdy podatnik świadczący usługi menedżerskie prowadzi działalność gospodarczą, w ramach której je świadczy.

Zauważyć należy, że menedżer (kierownik) to osoba zarządzająca przedsiębiorstwem lub jego częścią na podstawie czasowego kontraktu. Z uwagi na fakt, że czynności zarządcze dotyczą określonej osoby, to tym samym mogą być dokonywane bezpośrednio przez tę osobę.

Z tych powodów kontrakt menedżerski, nawet wówczas, kiedy zawierany jest z osobami fizycznymi występującymi jako autonomiczne podmioty gospodarcze, czyli przedsiębiorcami prowadzącymi zarejestrowaną działalność gospodarczą na własny rachunek w oparciu o wpis do ewidencji działalności gospodarczej, również w przypadku wykonywania czynności zarządczych przy merytorycznej pomocy osób trzecich, nie traci osobistego charakteru.

W konsekwencji przychody uzyskane na podstawie kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze stanowią dla podatnika będącego stroną takiej umowy przychody z osobiście wykonywanej działalności, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z tych względów postulatu nie uwzględniono.

#### Związek Banków Polskich

1. Związek zgłosił do projektu uwagę dotyczącą zmiany w zakresie art. 22 ustawy, tj. likwidacji 50% kosztów uzyskania przychodów dla twórców. Przy czym Związek protestuje przeciw wprowadzeniu zmiany od 2006 r., na co jego zdaniem wskazuje brzmienie art. 22 projektu, zwracając jednocześnie uwagę, że zmiana zasad opodatkowania w trakcie roku podatkowego na niekorzyść podatnika stanowić będzie rozwiązanie niezgodne z przepisami Konstytucji RP (art. 4 pkt 14 lit. h projektu, art. 22 ust. 9 ustawy).

Uwaga jest niezasadna, gdyż projekt zakłada, że zmiana w zakresie kosztów uzyskania przychodów dla twórców miałaby zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od dnia 1.01.2007 r.

2. Przy wprowadzeniu nowych zasad opodatkowania z tytułu wykorzystania samochodów osobowych dla celów prywatnych, podniesiono brak określenia, czy od samochodów wykorzystywanych do celów prywatnych odpisy amortyzacyjne w pełnej wysokości będą kosztem podatkowym (art. 4 ust. 1 lit. c, art. 5a pkt 20 ustawy).

Zrezygnowano z wprowadzania regulacji dotyczących opodatkowania przychodów z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

#### Polska Izba Informatyki i Telekomunikacji

Izba wyraziła obawę, iż tak obszerne zmiany w ustawach podatkowych nie były analizowane pod kątem czasu oraz kosztów dla firm, wynikających z wprowadzenia tych zmian do informatycznych systemów finansowo-księgowych. Dlatego też, Izba nie widzi możliwości bezkolizyjnego wprowadzenia projektu do obiegu gospodarczego kraju, na co jej zdaniem, przykładem ma być obszerny art. 15, wchodzący w życie 30 dni od dnia ogłoszenia.

#### Polska Izba Książki, Izba Wydawców Prasy

1. Izby proponują pozostawienie aktualnie obowiązującej definicji działalności gospodarczej, co umożliwiłoby zastosowanie 30% kosztów uzyskania przychodów dla działalności twórców (art. 4 pkt 1 lit. a i pkt 2, art. 5a pkt 6 ustawy).

Propozycja jest niezasadna, gdyż projektowane w art. 22 ust. 9a 30% koszty uzyskania przychodów dotyczą wyłącznie osiągniętych przychodów z najmu i innych umów o podobnym charakterze.

2. Izba wyraziła sprzeciw wobec likwidacji 50% kosztów uzyskania przychodów. Zdaniem Izby, likwidacja 50% kosztów uzyskania jest niezasadna i zmierza do nieuprawnionego dyskryminowania twórców i osób, których zawodowa aktywność w istocie nie ma charakteru działania trwałego, które mogłoby być oparte np. na nawiązaniu stosunku pracy.

Tymczasem twórcy, tacy jak np. pisarze, tłumacze, artyści plastycy itp., uzyskują przychód, gdy znajdą nabywców dla stworzonych przez siebie dzieł. Wartość tych dzieł ma charakter subiektywny, a przez to, że mają charakter niepowtarzalny, nie można im przypisać wartości rynkowej. Izba przedstawiła symulację różnic w wynagrodzeniu netto przy przyjęciu obecnych i proponowanych kosztów uzyskania przychodów (art. 4 pkt 14 lit. h projektu, art. 22 ust. 9 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

#### Krajowa Rada Doradców Podatkowych

1. Pozytywnie oceniono zmianę definicji działalności gospodarczej. Zwrócono jednak uwagę, że jest ona nieprecyzyjna i niezgodna z innymi definicjami „działalności gospodarczej” funkcjonującymi w polskim systemie prawa. KRDP wnioskuje o rezygnację z definiowania dla celów ustawy „działalności gospodarczej” i wprowadzenie przepisu odwołującego się do definicji działalności gospodarczej z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 4 pkt 1 lit. a i pkt 2 projektu, art. 5a pkt 6 i art. 5b ustawy).

Definiowanie „działalności gospodarczej” dla celów podatkowych jest uzasadnione specyfiką przepisów podatkowych.

2. Krytycznie oceniono delegację dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia w drodze rozporządzenia wykazu pojazdów samochodowych nieuznawanych dla celów ustawy za samochody osobowe.

Zrezygnowano z wprowadzenia powyższej regulacji.

3. Negatywnie odniesiono się do nowych zasad opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą (art. 4 pkt 8 lit. b projektu, art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy).

Wykorzystywanie składników majątku na potrzeby związane z działalnością gospodarczą uzasadnia zaliczenie przychodów z odpłatnego zbycia tych składników do źródła przychodów – działalność gospodarcza, niezależnie od terminu wycofania tych składników z działalności gospodarczej.

4. Negatywnie oceniono brak zmian w zakresie opodatkowania przychodów z tytułu umów zarządzania przedsiębiorstwem.

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 12 przez Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.

5. Krytycznie zaopiniowano propozycje zmian dotyczących powstawania przychodu z tytułu wykorzystywania „firmowego” pojazdu (w tym samochodu osobowego) do celów prywatnych (art. 4 pkt 9 i 10 projektu). Zwrócono uwagę na brak wskazania źródła przychodu, do którego należy kwalifikować ten przychód. Jednocześnie wyrażono pogląd, że proponowane brzmienie art. 11 ust. 2a pkt 3a ustawy kłóci się z treścią art. 5a ust. 20 ustawy, z uwagi na fakt, że art. 11 ust. 2a pkt 3a posługuje się pojęciem pojazdu, natomiast art. 5a ust. 20 odnosi się wyłącznie do wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

Zrezygnowano z wprowadzania regulacji dotyczących opodatkowania przychodów z tytułu wykorzystywania samochodu osobowego do celów prywatnych.

6. Zaproponowano zastąpienie w art. 14 ust. 1c pkt 2 ustawy wyrażen „uregulowanie” oraz „termin uregulowania” wyrażeniami „termin płatności” i „data faktycznej zapłaty”.

Uwaga nie została uwzględniona.

7. W ocenie KRDP, zmiana proponowana w art. 4 pkt 13 lit. a tiret czwarte projektu (dot. art. 21 ust. 1 pkt 78a ustawy) niesie poważne skutki społeczne.

Z uwagi na brak wskazania, na czym polegają owe „poważne skutki społeczne”, nie jest możliwe odniesienie się do poruszonej kwestii.



8. Negatywnie oceniono zmianę zasad opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy, oraz uchylenie pkt 32 i 32a w art. 21 ust. 1 ustawy.  
Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 5 przez Krajową Izbę Gospodarczą.
9. Niedobrze oceniono wprowadzenie pojęcia „kosztów innych niż bezpośrednio związanych z przychodami”, a także wprowadzenie zasady potrącalności kosztów w dacie ich poniesienia, a tym samym KRDP postuluje utrzymanie zasady potrącalności kosztów w roku ich poniesienia.  
Projekt nie wprowadza pojęć kosztów bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami, a jedynie reguluje sposób ich księgowania. Brak jest uzasadnienia do definiowania kosztów bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami, gdyż istnieje bogate orzecznictwo w tym zakresie.
10. Zaproponowano zdefiniowanie dla celów ustawy pojęcia „reprezentacji”.  
Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 8 przez Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”.
11. Zgłoszono postulat doprecyzowania przepisu przejściowego dotyczącego kosztów uzyskania przychodów mających mieć zastosowanie do rozliczenia dochodów uzyskanych w 2006 r.  
Uwaga stała się bezprzedmiotowa. Odstąpiono od dokonywania tego rodzaju zmiany.
12. Za ryzykowne należy uznać wprowadzenie nowej skali podatkowej, która miałaby mieć zastosowanie do dochodów uzyskanych w 2006 r. Tego rodzaju rozwiązanie nie przyczynia się do zwiększenia przejrzystości systemu podatkowego.  
Uwaga stała się bezprzedmiotowa. Zrezygnowano z wprowadzania ww. regulacji.
13. Negatywnie oceniono likwidację zryczałtowanych form opodatkowania.

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 4 przez Związek Rzemiosła Polskiego.

14. KRDP zaproponowała rezygnację z przepisu uchylającego przewidziany w art. 55 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne obowiązek wydania przez Ministra Finansów obwieszczenia w sprawie stawek karty podatkowej i kwot określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym na rok 2007 i uchylenie art. 55 z dniem uchylenia ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Uwagi nie uwzględniono. W wyniku uzgodnień międzyresortowych i konsultacji społecznych postanowiono zachować kartę podatkową na dwa lata.

#### Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”

1. Negatywnie oceniono projektowaną likwidację opodatkowania przychodów z tytułu umowy najmu, jeżeli umowa ta nie jest zawierana w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Podkreślić należy, że projekt ustawy przewiduje eliminację opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych z systemu podatkowego, a nie likwidację tej formy opodatkowania w odniesieniu do przychodów z tytułu umowy najmu i umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Skoro projekt ustawy przewiduje likwidację opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, to konsekwencją tego jest likwidacja możliwości wyboru tej formy opodatkowania dla przychodów z najmu i umów o podobnym charakterze, o których mowa w wystąpieniu KK NSZZ „Solidarność”. Zakładając likwidację zryczałtowanej formy opodatkowania dla przychodów z tytułu najmu i umów o podobnym charakterze, proponuje się jednocześnie możliwość wyboru ustalania ryczałtowych kosztów uzyskania przychodów z tego tytułu w wysokości 30% uzyskanego przychodu. O wyborze tych kosztów będzie decydował

podatnik. Rozwiązanie to będzie zatem stanowiło alternatywę dla funkcjonującego obecnie w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych sposobu ustalania dochodu z tego tytułu z uwzględnieniem kosztów faktycznie poniesionych.

2. Za negatywną uznano również zmianę polegającą na likwidacji zwolnienia z opodatkowania dochodów podatników prowadzących osobiście lub w formie spółki klub sportowy, w rozumieniu ustawy o sporcie kwalifikowanym, w części przeznaczony na szkolenie i współzawodnictwo dzieci i młodzieży, a także likwidację odliczenia od dochodu wydatków poniesionych na działalność klubów sportowych, o których mowa w art. 26d ustawy. Zdaniem Komisji, powyższe zmiany nie przyczynią się do rozwoju kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży.

Likwidacja zwolnienia oraz odliczenia od dochodu, o których mowa wyżej, związana jest z projektowanym poszerzeniem bazy opodatkowania. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że sposób wprowadzenia omawianych preferencji podatkowych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych od początku budził wiele kontrowersji, czego skutkiem jest złożenie w 2005 r. przez Prokuratora Generalnego wniosku o zbadanie przez Trybunał Konstytucyjny zgodności z Konstytucją RP art. 60 pkt 2 i art. 61 pkt 2 ustawy o sporcie kwalifikowanym (w chwili obecnej wniosek ten czeka na rozpatrzenie, sygn. akt K 40/05).

3. Krytycznie oceniono proponowaną likwidację 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu korzystania z praw autorskich i praw pokrewnych. W ocenie Komisji, zmiana ta spowoduje znaczące obniżenie dochodów nauczycieli akademickich i twórców.

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

4. Jednocześnie Komisja postuluje objęcie zakresem zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w obecnym art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy, bonów, talonów i innych znaków uprawniających do ich wymiany na towary lub usługi.

Postulat nie został uwzględniony, gdyż stoi w sprzeczności z przyjętym kierunkiem zmian polegającym m.in. na poszerzaniu bazy opodatkowania.

5. Pozytywnie oceniono natomiast zmiany polegające na „urealnieniu” wysokości: kosztów uzyskania przychodów dla pracowników, progów podatkowych oraz kwoty zmniejszającej podatek. Akceptację zyskała również możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na prywatną opiekę medyczną pracowników oraz możliwość dokonywania odliczeń w podatku dochodowym przez osoby wychowujące troje i więcej dzieci własnych lub przysposobionych.

#### Polski Komitet Normalizacyjny

Wątpliwości budzi zmiana dotycząca likwidacji 50% i 20% kosztów uzyskania przychodów. Powyższe spowoduje, że pracownicy nauki otrzymają mniejsze wynagrodzenie za pracę (art. 4 pkt 14 lit. h projektu, art. 22 ust. 9 ustawy).

Stanowisko analogiczne jak do uwagi zgłoszonej w pkt 2 przez Krajową Izbę Gospodarczą.

Do projektu zmian w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych.

#### Krajowa Izba Gospodarcza

Pozytywną jest zmiana polegająca na obniżeniu wysokości składki na ubezpieczenie rentowe i ubezpieczenie chorobowe, gdyż przyczynia się do obniżenia kosztów zatrudnienia w przedsiębiorstwach. Negatywnie ocenia się natomiast przeniesienie finansowania w całości składki na ubezpieczenie chorobowe z ubezpieczonego na płatnika składek.

#### Związek Rzemiosła Polskiego

Sprzeciw przeciwko finansowaniu w całości przez płatnika składek na ubezpieczenie chorobowe. Powyższa regulacja nie sprzyja rozwojowi

przedsiębiorczości. Spowoduje, że pracodawca będzie zarówno finansował z własnych środków wynagrodzenie za czas choroby pracownika do 33 dnia, jak i składkę na ubezpieczenie chorobowe pracownika. W konsekwencji Związek postuluje utrzymanie dotychczasowej zasady opłacania składki na ubezpieczenie chorobowe. Korzystną zmianą jest natomiast propozycja obniżenia stawek procentowych składki na ubezpieczenie rentowe i chorobowe (art. 7 pkt 1 projektu, art. 16 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych).

Uwaga nie została uwzględniona.

Ponadto należy zauważyć, że projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (art. 4 tej ustawy dotyczył zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, odpowiednio art. 14 wprowadzał zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego) był rozpatrywany przez Zespół ds. Systemu Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego na posiedzeniu w dniu 29 maja 2006 r. Co do zasady, Zespół pozytywnie odniósł się do projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Strona samorządowa podniosła jednakże kwestię dotyczącą m.in. oszacowania skutków finansowych projektowanych rozwiązań na poszczególne rodzaje jednostek samorządu terytorialnego i przedstawienia źródeł zrekompensowania zmniejszonych dochodów jednostek samorządu terytorialnego. W ocenie strony rządowej Zespołu, skutki finansowe projektowanych zmian systemu podatkowego dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego należy liczyć łącznie dla całego pakietu ustaw podatkowych, a nie dla poszczególnych projektów ustaw.

W dniu 14 czerwca 2006 r. omawiany projekt ustawy był natomiast rozpatrywany przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, która nie zgłosiła do projektu uwag.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że podczas prac nad projektem ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw, swoje zainteresowanie pracami nad tym projektem (w zakresie zmian

w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych), zgłosił – zgodnie z ustawą o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa – jedynie Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

#### Zakres oceny skutków regulacji

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

Szacuje się, że proponowane regulacje wpłyną na dochody sektora finansów publicznych w roku budżetowym 2007 w następującej wysokości:

- obniżenie z 50% do 20% kosztów uzyskania przychodów z praw majątkowych (w tym wyłączenie z okresu przejściowego podatników uzyskujących przychody ze stosunku pracy) +400 mln zł
- obniżenie z 20% do 10% kosztów uzyskania przychodów z osobiście wykonywanej działalności (m.in. umowy zlecenia) +240 mln zł

Skutki budżetowe dotyczące obniżenia kosztów oszacowano z uwzględnieniem możliwości wykazywania przez podatników faktycznie poniesionych kosztów uzyskania przychodu i rejestracji umów.

- likwidacja deklaracji miesięcznych

Przewiduje się, że spowoduje to zmniejszenie wydatków budżetowych w wysokości 1,4 mln zł. Skutek oszacowano na podstawie kosztu druku w 2005 r. likwidowanych deklaracji.

- likwidacja odliczeń (tj. możliwości odliczania składek na ubezpieczenia społeczne przez osoby prowadzące gospodarstwa domowe i zatrudniające osoby bezrobotne, wydatków na działalność klubów sportowych i odliczania wydatków na spłatę odsetek od kredytu na sfinansowanie inwestycji mieszkaniowych (z zachowaniem praw nabytych).

Z uwagi jednak na fakt, że ulgi podatkowe wykazywane są w większości dopiero w zeznaniu rocznym – szacowany skutek

finansowy w wysokości 29 mln zł wpłynie na zwiększenie dochodów z podatku PIT w roku budżetowym 2008.

- zmiana zasad przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (rozszerzenie zakresu i zmiana sposobu przekazywania)

Według danych z rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2004 r. zmniejszenia podatku z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego (1%) dokonało:

- 676 912 podatników opodatkowanych na ogólnych zasadach, według progresywnej skali podatkowej, na kwotę 41 mln zł,
- 3 629 podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Zmniejszenie podatku tej grupy podatników wyniosło 0,6 mln zł.

Nałożenie obowiązku przekazywania przez urzędy skarbowe 1% podatku wynikającego z zeznań za 2007 r. oraz poszerzenie bazy wpłynie na zmniejszenie dochodów z podatku PIT w roku budżetowym 2008 w wysokości ca' – 250 mln zł.

- możliwość dokonywania jednorazowego odpisu amortyzacyjnego przez małych podatników -150 mln zł
- zmiana zasad amortyzacji +320 mln zł
- możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na finansowanie usług medycznych pracowników -25 mln zł
- skutek finansowy skali podatkowej i kosztów uzyskania przychodów proponowanych na 2007 r. -1 946 mln zł
- podwyższenie podstawy opodatkowania w związku z obniżeniem składki rentowej o 2 pkt proc. (dot. pracownika) i „przerzucenie” składki chorobowej z pracownika na pracodawcę +2 400 mln zł
- wprowadzenie ulgi prorodzinnej

Skutek oszacowano przy założeniu, że skala i koszty uzyskania

przychodów zostaną „zwaloryzowane” oraz zostanie obniżona składka rentowa, co wpłynie na podwyższenie dochodu do opodatkowania.

Z uwagi na fakt, że ulga odliczana będzie w zeznaniu rocznym – szacowany skutek finansowy wpłynie na zmniejszenie dochodów z podatku PIT w roku budżetowym 2008 w wysokości 700 do 800 mln zł,

- podwyższenie diet dla osób przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku pracy -100 mln zł
- likwidacja podatku płaconego w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych +200 mln zł

Oszacowane wyżej skutki proponowanych zmian wpłyną na zwiększenie dochodów sektora finansów publicznych w 2007 r. w łącznej wysokości 1 339 mln zł oraz zmniejszenie wydatków sektora w kwocie 1,4 mln zł z tytułu likwidacji deklaracji i w kwocie 332 mln zł w związku ze zmianą wysokości składek na ubezpieczenia rentowe i chorobowe.

Eliminacja od 2007 r. ryczału od przychodów ewidencjonowanych spowoduje objęcie, podatników korzystających z tej formy, opodatkowaniem na zasadach ogólnych, co w konsekwencji wpłynie na zmianę struktury dochodów budżetowych.

Uwzględniając powyższe (w tym również zmianę w 2007 r. struktury zasilania budżetów, w związku z likwidacją ryczału) szacuje się, że proponowane rozwiązania wpłyną na wysokość dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie:

- budżet państwa „minus” 478,9 mln zł,
- budżety jednostek samorządu terytorialnego „plus” 819,6 mln zł.

Pozostała kwota wpłynie na zwiększenie dochodów NFZ w związku z podwyższeniem podstawy obliczania składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne.



Szacuje się, że obniżenie składek na powszechne ubezpieczenia społeczne (rentowej i chorobowej) wpłynie na obniżenie dochodów FUS o 12,6 mld zł (kwota obliczona w warunkach 2007 r.). Uwzględniając wykazane wyżej zwiększenie dochodów innych jednostek sektora finansów publicznych z tytułu wprowadzenia tego rozwiązania, dochody sektora finansów publicznych z tytułu obniżenia składek zmniejszą się o ok. 10,3 mld zł.

Z uwagi na brak danych do przeprowadzenia analiz oraz bardzo złożoną materię brak jest możliwości oszacowania wymiernych skutków pozostałych propozycji rozwiązań systemowych.

#### Wpływ regulacji na rynek pracy

Proponowane zmiany przewidują m.in. obniżenie pozapłacowych kosztów pracy oraz wprowadzenie od 2009 r. dwustopniowej skali podatkowej, co powinno przyczynić się do obniżenia tzw. klina podatkowego, a w konsekwencji spowodować spadek bezrobocia i wzrost wynagrodzeń.

#### Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki

Nowelizacja powinna wywrzeć pozytywny wpływ na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną. Ułatwienia wynikające z przedłożonych przepisów wychodzą naprzeciw oczekiwaniom przedsiębiorców.

#### Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

W długim okresie nowelizacja powinna wywrzeć pozytywny wpływ na sytuację regionów, przez wzrost gospodarczy i zmniejszenie bezrobocia.



URZĄD  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ STANU

*Ewa Ośniecka - Tamecka*

Min.EOT/1393 /2006/DP/ak

Warszawa, dnia 13.06. 2006 r.

Pani  
Jolanta Rusiniak  
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, Ewę Ośniecką-Tamecką.**

*Szanowna Pani Minister,*

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (nr pisma RM-10-79-06), pozwalam sobie zgłosić następujące uwagi.

I. Przedłożony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw uwzględnia część uwag dotyczących niezgodności z prawem Unii Europejskiej poprzedniej wersji projektu oraz ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w obowiązującym brzmieniu, zgłoszonych w piśmie UKIE z dnia 5 maja br., nr Min.EOT//1015/2006/DP/AK.

Art. 1 pkt 16 projektu ustawy uchyla art. 21 pkt 32 i 32a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych natomiast art. 1 pkt 43 projektu dodaje nowy art. 30e ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, usuwając możliwość reinwestowania na cele mieszkaniowe środków uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i poddając w ten sposób uzyskany dochód opodatkowaniu. Niniejsza zmiana usuwa z polskiej regulacji naruszenie nr 2005/2421, w którego sprawie toczy się przeciwko Polsce postępowanie w trybie art. 226 TWE.

JK-1909

2006-06-13

Art.1 pkt 32 projektu ustawy uchyla art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych usuwając naruszenie nr 2005/2428, w którego sprawie toczy się przeciwko Polsce postępowanie w trybie art. 226 TWE (ulga odsetkowa).

Art. 1 pkt 54 projektu ustawy dostosowuje art. 42c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dostosowując go do Dyrektywy Rady 2003/48 EWG.

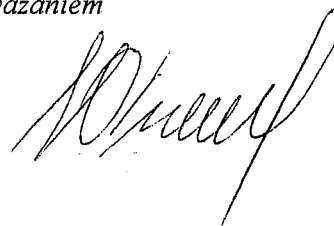
II. Przedłożony projekt ustawy nie usuwa z polskiej regulacji naruszenia nr 2005/2426, w którego sprawie toczy się przeciwko Polsce postępowanie w trybie art. 226 TWE. Zastrzeżenia Komisji Europejskiej dotyczą art. 21 i art. 30 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z polską regulacją wygrane w grach i zakładach wzajemnych uzyskane na terytorium polskim opodatkowane są 10% ryczałtem, lub podlegają zwolnieniu podatkowemu.

Wygrane w grach i zakładach wzajemnych uzyskanych poza terytorium polskim podlegają progresywnemu opodatkowaniu według skali podatkowej określonej w art. 27 ustawy. Zdaniem Komisji regulacja ta stanowi ograniczenie w swobodnym przepływie usług.

III. Przedłożony projekt ustawy nie usuwa z polskiej regulacji naruszenia nr 2005/2410, w którego sprawie toczy się przeciwko Polsce postępowanie w trybie art. 226 TWE. Zastrzeżenia Komisji Europejskiej dotyczą art. 26 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w zakresie odliczeń podatkowych, w związku z dokonaniem darowizn. Prawo do odliczeń podatkowych przysługuje jedynie w wypadku jeżeli darowizna została dokonana na rzecz organizacji pożytku publicznego utworzonych na podstawie polskich przepisów, a więc nie przysługuje w wypadku darowizn dokonanych na rzecz instytucji posiadających siedzibę na terenie pozostałych państw członkowskich. Zdaniem Komisji regulacja ta stanowi ograniczenie w swobodnym przepływie kapitału i swobodzie przedsiębiorczości.

**W konkluzji pozwalam sobie stwierdzić, że projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.**

*Z poważaniem*



Do uprzejmej wiadomości

Pani Zyta Gilowska

Wiceprezes Rady Ministrów

Minister Finansów

**Rozporządzenie  
Ministra Finansów<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie określenia wzoru deklaracji obowiązującej w zakresie podatku dochodowego  
od osób fizycznych**

Na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ..., poz. ...) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzór deklaracji o osiągniętych przychodach z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, stanowiący załącznik do rozporządzenia (PIT-23).

§ 2.

Wzór określony w § 1 stosuje się do przychodów uzyskanych od 1 stycznia 2007 r.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia .....(poz. ....)

## Uzasadnienie

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia ... o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ..., poz. ...) zobowiązującej Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia, wzoru deklaracji, o której mowa w art. 28 ust. 4, 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.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania.

Zgodnie z delegacją ustawową rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, i urzędu skarbowego, do którego kierowana jest deklaracja, oraz poprawnego obliczenia podatku dochodowego w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nabytych lub wybudowanych (oddanych do użytkowania) do dnia 1 stycznia 2007 r., według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r.

Powołany art. 28 stanowi podstawę prawną do opodatkowania 10% zryczałtowanym podatkiem, na zasadach obowiązujących do końca 2006 r., przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nabytych lub wybudowanych (oddanych do użytkowania) przed 1 stycznia 2007 r.

**Załącznik** - określa wzór deklaracji o osiągniętych przychodach ze sprzedaży lub zamiany nieruchomości i praw majątkowych, objętych zryczałtowanym podatkiem dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-23.

### **Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

- 1) Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego,
- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy,
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw,
- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

Załącznik

**PIT-23**

## DEKLARACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z ODPLĄTNEGO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH, OBJĘTYCH ZRYCZAŁTOWANYM PODATKIEM DOCHODOWYM

Podstawa prawna:	Art.28 ust.4 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.), zwanej dalej "ustawą", w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r. w związku z art.20 ustawy z dnia _____ o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr _____, poz. _____).
Składający:	Podatnik, który uzyskuje przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, określonych w art.10 ust.1 pkt 8 lit.a-c ustawy.
Termin składania:	W terminie 14 dni od dnia dokonania odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI**

4. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja _____
5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji

**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

6. Nazwisko _____	7. Pierwsze imię _____	8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____
----------------------	---------------------------	--

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

9. Kraj _____	10. Województwo _____	11. Powiat _____	
12. Gmina _____	13. Ulica _____	14. Nr domu _____	15. Nr lokalu _____
16. Miejscowość _____	17. Kod pocztowy _____	18. Poczta _____	

**C. PRZYCHODY Z ODPLĄTNEGO ZBYCIA NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH****C.1. ODPLĄTNE ZBYCIE NIERUCHOMOŚCI**

19. Rodzaj nieruchomości _____		
20. Miejsce położenia nieruchomości _____	21. Data odpłatnego zbycia (dzień - miesiąc - rok) _____	22. Numer aktu notarialnego _____
23. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia _____ zł, _____ gr	24. Koszty odpłatnego zbycia _____ zł, _____ gr	25. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia Od kwoty z poz.23 należy odjąć kwotę z poz.24; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. _____ zł, _____ gr

**C.2. ODPLĄTNE ZBYCIE PRAW MAJĄTKOWYCH**

26. Rodzaj prawa majątkowego _____		
27. Data odpłatnego zbycia (dzień - miesiąc - rok) _____	28. Numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego odpłatne zbycie _____	
29. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia _____ zł, _____ gr	30. Koszty odpłatnego zbycia _____ zł, _____ gr	31. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia Od kwoty z poz.29 należy odjąć kwotę z poz.30; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. _____ zł, _____ gr

**D. PRZYCHODY Z ODPLATNEGO ZBYCIA W DRODZE ZAMIANY NIERUCHOMOŚCI LUB PRAW MAJĄTKOWYCH****D.1. ODPLATNE ZBYCIE W DRODZE ZAMIANY NIERUCHOMOŚCI**

32. Rodzaj nieruchomości zbywanej w drodze zamiany

33. Miejsce położenia nieruchomości

34. Data zamiany (dzień - miesiąc - rok)

35. Numer aktu notarialnego

36. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia w drodze zamiany (należy wpisać wartość nieruchomości zbywanej w drodze zamiany)

37. Koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany

38. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany  
Od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł, gr

zł, gr

zł, gr

**D.2. ODPLATNE ZBYCIE W DRODZE ZAMIANY PRAW MAJĄTKOWYCH**

39. Rodzaj prawa majątkowego zbywanego w drodze zamiany

40. Data zamiany (dzień - miesiąc - rok)

41. Numer i rodzaj dokumentu potwierdzającego odpłatne zbycie w drodze zamiany

42. Przychód uzyskany z odpłatnego zbycia w drodze zamiany (należy wpisać wartość prawa zbywanego w drodze zamiany)

43. Koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany

44. Przychód pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia w drodze zamiany  
Od kwoty z poz.42 należy odjąć kwotę z poz.43; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

zł, gr

zł, gr

zł, gr

**E. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU ZRYCZAŁTOWANEGO**Ogółem przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw majątkowych, pomniejszony o koszty odpłatnego zbycia  
Suma kwot z poz.25, 31, 38 i 44.

45.

zł, gr

Kwota przychodu zwolniona od opodatkowania na podstawie art.21 ust.1 pkt 32 lit.a lub lit.e ustawy  
Należy wpisać kwotę wymienioną w składanym oświadczeniu. Jeżeli podatnik nie składa oświadczenia, o którym mowa w art.28 ust.2a ustawy, należy wpisać 0.

46.

zł, gr

Podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu do pełnego złotego)

47.

Od kwoty z poz.45 należy odjąć kwotę z poz.46.

zł

Zryczałtowany podatek dochodowy (po zaokrągleniu do pełnego złotego) \*)

48.

Kwotę z poz.47 należy pomnożyć przez 10%.

zł

**F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

49. Podpis podatnika

**G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

50. Uwagi urzędu skarbowego

51. Identyfikator przyjmującego formularz

52. Podpis przyjmującego formularz

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

**\*) Pouczenie**

W wypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz.48 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954).

**OBJAŚNIENIA**

1. Do kosztów z odpłatnego zbycia zalicza się między innymi:

- opłatę notarialną,
- opłatę skarbową,
- opłatę sądową,
- koszty pośrednika obrotu nieruchomościami,

w wysokości faktycznie poniesionej przez podatnika.

2. W terminie złożenia deklaracji podatnik składa oświadczenie, o którym mowa w art.28 ust.2a ustawy, o przeznaczeniu części przychodu ze sprzedaży na cele określone w art.21 ust.1 pkt 32 lit.a lub lit.e ustawy. W poz.45 należy wykazać kwotę wymienioną w oświadczeniu.

**PIT-23**<sub>(5)</sub>

2/2



**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków  
związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych**

Na podstawie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia .....2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ....., poz. ....) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Określa się wzór oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2.

Wzór, o którym mowa w § 1, stosuje się do dochodów (przychodów) osiągniętych od dnia 1 stycznia 2007 r.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.<sup>2)</sup>

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 220, poz. 1887).

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 4, poz. 40).

## UZASADNIENIE

Przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia ..... 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr ....., poz..... ), nakłada na Ministra Finansów obowiązek określenia w drodze rozporządzenia wzoru oświadczenia o wysokości wszystkich poniesionych wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych, w tym o wysokości wydatków udokumentowanych fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług nie korzystających ze zwolnienia od tego podatku, o którym mowa w art. 26b ust. 2 pkt 5 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.), w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2006 r.

Przedmiotowy wzór będą składać osoby fizyczne, które stosownie do przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2007 r., dokonują odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułu faktycznie poniesionych w roku podatkowym wydatków na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi na sfinansowanie inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych, związanej z:

- 1) budową budynku mieszkalnego albo
- 2) wniesieniem wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku, albo
- 3) zakupem nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej, albo
- 4) nadbudową lub rozbudową budynku na cele mieszkalne lub przebudową (przystosowaniem) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego.

W oświadczeniu tym podatnik (a w przypadku małżonków – zarówno mąż jak i żona), podaje zarówno swoje dane identyfikacyjne, a także:

- rok, w którym uzyskał kredyt (pożyczkę) mieszkaniowy,
- kwotę uzyskanego kredytu (pożyczki),
- rok rozpoczęcia i zakończenia inwestycji mieszkaniowej, na sfinansowanie której podatnik zaciągnął kredyt (pożyczkę),
- rodzaj prowadzonej inwestycji,
- łączną kwotę poniesionych wydatków związanych z daną inwestycją,
- kwotę wydatków udokumentowanych fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku.

Celem powyższych informacji jest prawidłowa identyfikacja przez organy podatkowe osób korzystających z tzw. ulgi odsetkowej, a co za tym idzie, ułatwienie podatnikom złożenia zeznania podatkowego, z uwzględnieniem odliczeń z tytułu odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego. Ponadto wzór oświadczenia PIT-2K pozwala na monitorowanie wielkości wydatków ponoszonych przez podatników na materiały i usługi budowlane, w których cenę wliczony jest podatek od towarów i usług.

Podkreślenia wymaga, że w latach 2002-2006 podstawę prawną do dokonywania odliczeń w ramach tzw. ulgi odsetkowej stanowił art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym w tych latach, natomiast począwszy od 1 stycznia 2007 r. - art. 22 ust. 1 ustawy z dnia ..... (Dz.U. Nr ....., poz. ....). Powołaną

nowelizacją uchylony został bowiem ww. art. 26b z jednoczesnym zachowaniem praw nabytych dla podatników, którym w latach 2002-2006 został udzielony kredyt (pożyczka) mieszkaniowy, o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r.

Przy czym, konsekwencją uchylecia art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest utrata mocy obowiązującej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 4, poz. 40). Powyższe wynika z postanowień § 32 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908), zgodnie z którym, jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

Stąd, przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia ..... (Dz.U. Nr ....., poz. ....) nakłada na Ministra Finansów obowiązek określenia nowego wzoru oświadczenia, z którego będą korzystały osoby dokonujące na zasadzie praw nabytych odliczeń od dochodu kwot faktycznie spłaconych odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego. Niniejsze rozporządzenie stanowi wykonanie omawianego upoważnienia ustawowego.

Dodatkowo należy zauważyć, iż przepisy prawa wspólnotowego nie regulują kwestii związanej z ustanawianiem wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a zatem problematyka, której dotyczy niniejsze rozporządzenie pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Ocena skutków regulacji:

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika _____	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka _____	Załącznik
--	---	-----------

**PIT- 2K****OŚWIADCZENIE****o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych**

Podstawa prawna: Art.26b ust. 2 pkt 5 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.), zwanej dalej "ustawą", w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r., w związku z art.22 ust.2 ustawy z dnia \_\_\_\_\_ o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_).

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA****A.1. DANE PODATNIKA**

3. Nazwisko	4. Pierwsze imię	5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		
6. Województwo		7. Powiat		
8. Gmina	9. Ulica		10. Nr domu	11. Nr lokalu
12. Miejscowość		13. Kod pocztowy	14. Poczta	

**A.2. DANE MAŁŻONKA**

15. Nazwisko	16. Pierwsze imię	17. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____		
18. Województwo		19. Powiat		
20. Gmina	21. Ulica		22. Nr domu	23. Nr lokalu
24. Miejscowość		25. Kod pocztowy	26. Poczta	

W związku z dokonywaniem odliczeń z tytułu spłaty odsetek od uzyskanego w roku  kredytu (pożyczki) w wysokości , udzielonego na sfinansowanie jednej z niżej wymienionych inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych, której budowa została rozpoczęta w roku , a zakończona w roku , **oświadczam**, że na daną inwestycję:

31. Rodzaj inwestycji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. budowa budynku mieszkalnego
2. wniesienie wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku
3. zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej
4. nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, lub przebudowa (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego.

poniosłem(am) łączne wydatki w wysokości , w tym udokumentowane fakturami wystawianymi przez podatników podatku od towarów i usług, niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku w kwocie .

**B. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA (/ÓW)**

Oświadczam (/y), że powyższe dane zostały podane zgodnie ze stanem faktycznym oraz, że są mi (/nam) znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

34. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) _____	35. Podpis (/y) _____
---	--------------------------

## Objaśnienia

1. Oświadczenie należy złożyć wraz z zeznaniem podatkowym składanym za rok, w którym podatnik po raz pierwszy odlicza od podstawy obliczenia podatku faktycznie poniesione w roku podatkowym wydatki na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi na sfinansowanie jednej z inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych.
2. Małżonkowie rozliczający się indywidualnie oraz małżonkowie wnoszący o łączne opodatkowanie dochodów, jeżeli dokonują wyżej wymienionych odliczeń - składają jedno oświadczenie podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.
3. W poz.29 należy podać rok, w którym dana inwestycja uzyskała pozwolenie na budowę w rozumieniu prawa budowlanego.
4. W poz.30 należy podać rok, w którym nastąpiło zakończenie inwestycji potwierdzone określonym w przepisach prawa budowlanego pozwoleniem na użytkowanie budynku mieszkalnego, a w razie braku obowiązku jego uzyskania - zawiadomieniem o zakończeniu budowy.

**Rozporządzenie  
Ministra Finansów<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów**

Na podstawie art. 24a ust. 7 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1**

**Przepisy ogólne**

**§ 1.**

Rozporządzenie określa sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, zwanej dalej „księgą”, oraz uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów, zwanej dalej „uproszczoną księgą”, szczegółowe warunki, jakim powinny odpowiadać księga albo uproszczona księga, aby stanowiły dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z ich prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi albo uproszczonej księgi.

**§ 2.**

1. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, o których mowa w art. 24a ust. 1, 1a i 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej "ustawą o podatku dochodowym", są obowiązane prowadzić księgę, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, według wzoru ustalonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia, w sposób określony w rozdziale 2.
2. Rolnicy prowadzący gospodarstwo rolne bez zatrudnienia w nim pracowników, członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz pracowników rolnych, wykonujący działalność gospodarczą, osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

<sup>2)</sup> 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, 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, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 46, poz. 328.

gospodarstwie domowym, jeżeli łączny przychód z tej działalności gospodarczej nie przekracza 10.000 zł w roku podatkowym, są obowiązani prowadzić księgę przeznaczoną dla tych rolników, według wzoru ustalonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia, w sposób określony w rozdziale 3.

3. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, o których mowa w art. 24a ust. 1 i 1a i 2 ustawy o podatku dochodowym mogą prowadzić uproszczoną księgę, z zastrzeżeniem ust. 1 i 2, według wzoru ustalonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia, w sposób określony w rozdziale 4, jeżeli ich przychody, w rozumieniu art. 14 ustawy o podatku dochodowym, z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki – w roku poprzedzającym rok podatkowy – nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 250.000 euro.

### § 3.

Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

- 1) towary - towary handlowe, materiały podstawowe i pomocnicze, półwyroby (półfabrykaty), wyroby gotowe, braki i odpady oraz materiały przyjęte od zamawiających do przerobu lub obróbki, z tym że:
  - a) towarami handlowymi są wyroby przeznaczone do sprzedaży w stanie nieprzerobionym; towarami handlowymi są również produkty uboczne uzyskiwane przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej,
  - b) materiałami (surowcami) podstawowymi są materiały, które w procesie produkcji lub przy świadczeniu usług stają się główną substancją gotowego wyrobu; do materiałów podstawowych zalicza się również materiały stanowiące część składową (montażową) wyrobu lub ściśle z wyrobem związane (np. opakowania - puszki, butelki) oraz opakowania wysyłkowe wielokrotnego użytku (np. transportery, palety), jeżeli opakowania te nie są środkami trwałymi,
  - c) materiałami pomocniczymi są materiały niebędące materiałami podstawowymi, które są zużywane w związku z działalnością gospodarczą i bezpośrednio oddają wyrobowi swoje właściwości,
  - d) wyrobami gotowymi są wyroby własnej produkcji, których proces przerobu został całkowicie zakończony, wykonane usługi, prace naukowo-badawcze, prace projektowe, geodezyjno-kartograficzne, zakończone roboty, w tym także budowlane,
  - e) produkcją niezakończoną jest produkcja w toku oraz półwyroby (półfabrykaty), to jest niegotowe jeszcze produkty własnej produkcji, a także wykonywane roboty, usługi przed ich ukończeniem,
  - f) brakami są nieodpowiadające wymaganiom technicznym wyroby własnej produkcji, całkowicie wykończone bądź też doprowadzone do określonej fazy produkcji; brakami są również towary handlowe, które na skutek uszkodzenia lub zniszczenia w czasie transportu bądź magazynowania utraciły częściowo swą pierwotną wartość,
  - g) odpadami są materiały, które na skutek procesów technologicznych lub na skutek zniszczenia albo uszkodzenia utraciły całkowicie swą pierwotną wartość użytkową;
- 2) cena zakupu - cenę, jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, podlegający odliczeniu zgodnie z odrębnymi przepisami, a przy imporcie powiększoną o należne cło, podatek akcyzowy oraz opłaty celne dodatkowe, obniżoną o rabaty opusty, inne podobne obniżenia, w przypadku zaś otrzymania składnika majątku w drodze darowizny lub spadku - wartość odpowiadającą cenie zakupu takiego samego lub podobnego składnika;

- 3) cena nabycia - cenę zakupu składnika majątku powiększoną o koszty uboczne związane z zakupem towarów i składników majątku do chwili złożenia w magazynie według ich cen zakupu, a w szczególności koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz ubezpieczenia w drodze;
- 4) koszt wytworzenia - wszelkie koszty związane bezpośrednio i pośrednio z przerobem materiałów, z wykonywaniem usług lub pozyskaniem (wydobyciem) kopalin, z wyłączeniem kosztów sprzedaży wyrobów gotowych i usług;
- 5) biuro rachunkowe - przedsiębiorcę uprawnionego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg, który na podstawie umowy zawartej z podatnikiem świadczy usługi w tym zakresie;
- 6) przychód - przychód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 7) wyposażenie - rzeczowe składniki majątku, związane z wykonywaną działalnością, niezaliczone, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym, do środków trwałych;
- 8) środki trwałe - środki trwałe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 9) wartości niematerialne i prawne - wartości niematerialne i prawne w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 10) przedsiębiorstwo wielozakładowe - działalność prowadzoną w oparciu o kilka zespołów składników materialnych i niematerialnych, jakimi są w szczególności sklepy, zakłady, punkty usługowe, przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych;
- 11) siedziba przedsiębiorstwa - miejsce położenia przedsiębiorstwa wskazane w koncesji, zezwoleniu lub zaświadczeniu o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej albo w rejestrze przedsiębiorców, a w razie niedopełnienia tych obowiązków albo gdy działalność jest wykonywana bez posiadania zorganizowanego zakładu - miejsce zamieszkania osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą; w przypadku spółek cywilnych osób fizycznych - siedzibę spółki, a jeśli nie można ustalić siedziby spółki - miejsce zamieszkania jednego ze współników;
- 12) zryczałtowane opodatkowanie podatkiem dochodowym – podatek opłacany na podstawie 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.<sup>3)</sup>).

## **Rozdział 2**

### **Sposób prowadzenia księgi przez podatników niebędących rolnikami**

#### **§ 4.**

1. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, o których mowa w § 2 ust. 1, obowiązane do prowadzenia księgi, zwane dalej "podatnikami", prowadzą:
  - 1) ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 22n ust. 2-6 ustawy o podatku dochodowym;

---

<sup>3)</sup> 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, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420.



- 2) ewidencję wyposażenia.
2. Ewidencją wyposażenia obejmuje się wyposażenie, którego wartość początkowa, w rozumieniu odrębnych przepisów, przekracza 1.500 zł.
  3. 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, numer pozycji, pod którą wpisano w księdze koszt związany z nabyciem wyposażenia, datę likwidacji (w tym również datę sprzedaży lub darowizny) oraz przyczynę likwidacji wyposażenia.
  4. Podatnicy, którzy w ciągu roku podatkowego utracili lub zrzekli się prawa do zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym w formie karty podatkowej albo zakładają po raz pierwszy ewidencję wyposażenia, dokonują wyceny wyposażenia według cen zakupu lub według wartości rynkowej z dnia założenia ewidencji.

#### § 5.

1. Podatnicy wypłacający pracownikom należności ze stosunku pracy, o których mowa w art. 12 ustawy o podatku dochodowym, są obowiązani prowadzić indywidualne (imienne) karty przychodów pracowników, zwane dalej "kartami przychodów".
2. Karty przychodów powinny zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko pracownika, Numer Identyfikacji Podatkowej, numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL), miesiąc, w którym nastąpiła wypłata, sumę osiągniętych w danym miesiącu przychodów brutto (w gotówce i w naturze), koszty uzyskania przychodu, składkę na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe), podstawę obliczenia zaliczki w danym miesiącu, razem dochód narastająco od początku roku, kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy obliczonej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym, składkę na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, należną zaliczkę na podatek dochodowy, datę przekazania zaliczki na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

#### § 6.

Podatnicy wykonujący:

- 1) działalność kantorową - prowadzą również według zasad określonych w przepisach prawa dewizowego ewidencję wszystkich operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej, zwaną dalej "ewidencją kupna i sprzedaży wartości dewizowych";
- 2) działalność w zakresie udzielania pożyczek pod zastaw (prowadzenia lombardów) - są obowiązani prowadzić również ewidencję pożyczek i zastawionych rzeczy; ewidencja ta powinna zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, imię i nazwisko pożyczkobiorcy, adres, datę udzielenia pożyczki, kwotę udzielonej pożyczki, wysokość umówionych odsetek w złotych, opis zastawionej rzeczy i jej wartość rynkową, termin zwrotu pożyczki wraz z odsetkami, datę i kwotę zwróconej pożyczki wraz z odsetkami, datę zwrotu zastawionej rzeczy, datę sprzedaży rzeczy i kwotę należną z tytułu tej sprzedaży, kwotę prowizji stanowiącej wartość spłaconych odsetek lub różnicę między kwotą uzyskaną ze sprzedaży zastawionej rzeczy a kwotą udzielonej pożyczki.

#### § 7.

W przypadkach uzasadnionych szczególnymi okolicznościami, zwłaszcza takimi jak: rodzaj i rozmiar wykonywanej działalności, wiek oraz stan zdrowia, naczelnik urzędu skarbowego, o którym mowa w § 10 ust. 2, na wniosek podatnika może zwolnić go od obowiązku prowadzenia księgi, jak również od poszczególnych czynności z zakresu prowadzenia księgi. Wniosek musi być złożony co najmniej na 30 dni przed rozpoczęciem miesiąca, od którego

zwolnienie miałyby być zastosowane, a w razie rozpoczęcia wykonywania działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi w ciągu roku podatkowego - w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia tej działalności lub powstania obowiązku prowadzenia księgi.

## § 8.

1. Jeżeli na zlecenie podatnika prowadzenie księgi zostało powierzone biurowi rachunkowemu, podatnik jest obowiązany:
  - 1) w terminie siedmiu dni od dnia zawarcia umowy z biurem rachunkowym zawiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego, któremu zostało złożone zawiadomienie o prowadzeniu księgi, wskazując nazwę i adres biura, miejsce (adres) prowadzenia oraz przechowywania księgi i dowodów związanych z jej prowadzeniem;
  - 2) prowadzić w miejscu wykonywania działalności ewidencję sprzedaży, z zastrzeżeniem ust. 3, a w razie wykonywania działalności określonej w § 6 - także ewidencje, o których mowa w tym przepisie.
2. Podatnik jest obowiązany zbroszować ewidencję sprzedaży, o której mowa w ust. 1 pkt 2, i kolejno ponumerować jej karty. Ewidencja powinna zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę uzyskania przychodu nieudokumentowanego fakturami, rachunkami oraz kwotę tego przychodu.
3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie dotyczy podatników, którzy ewidencjonują obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.<sup>4)</sup>), zwanej dalej "ustawą o VAT".
4. Podatnicy, korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, jeżeli nie prowadzą odrębnej ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 1 ustawy o VAT, mogą w ewidencji sprzedaży w odrębnej kolumnie wykazywać przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług od czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT oraz łączną kwotę dziennej sprzedaży wynikającą z faktur, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.

## § 9.

1. Podatnik jest obowiązany zbroszować księgę i kolejno ponumerować jej karty.
2. Księga oraz dowody, na których podstawie są dokonywane w niej zapisy, musi znajdować się na stałe w miejscu wykonywania działalności lub miejscu wskazanym przez podatnika jako jego siedziba, z zastrzeżeniem ust. 6, a jeżeli prowadzenie księgi zostało zlecone biurowi rachunkowemu - w miejscu wskazanym przez podatnika stosownie do § 8 ust. 1 pkt 1.
3. W przypadku prowadzenia przedsiębiorstwa wielozakładowego księgi muszą znajdować się w każdym zakładzie. Podatnik może jednak prowadzić jedną księgę w miejscu wskazanym jako jego siedziba, pod warunkiem że w poszczególnych zakładach jest prowadzona co najmniej ewidencja sprzedaży, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, a w razie wykonywania działalności określonej w § 6 - również ewidencje określone w tym przepisie.
4. W przypadku dokonywania przesunięć (przerzutów) towarów handlowych oraz materiałów podstawowych między zakładami należącymi do tego samego podatnika, podatnik dokumentuje te zdarzenia dowodami wewnętrznymi, zwanymi dalej "dowodami przesunięć". Dowody te sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden

---

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484.

przechowywany jest w zakładzie, z którego dokonano przesunięcia towaru lub materiału, a drugi - w zakładzie, w którym przyjęto te towary lub materiały.

5. Dowody przesunięć powinny zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę dokonania przesunięcia, nazwę towarów lub materiałów oraz ich ilość i wartość obliczoną według cen zakupu. Jeżeli podatnik prowadzi jedną księgę dla przedsiębiorstwa wielozakładowego, a zakupione towary przekazuje tylko do jednego zakładu (oddziału), nie ma obowiązku sporządzania dowodu przesunięć, pod warunkiem że na dowodzie zakupu poda nazwę zakładu, do którego przekazał te towary.
6. U podatników prowadzących działalność w zakresie handlu obnośnego i obwoźnego księga musi znajdować się w miejscu wykonywania działalności. Jeżeli podatnik prowadzi ewidencję, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, w miejscu wykonywania działalności musi znajdować się co najmniej ta ewidencja. W tym przypadku przepisy ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.

### **§ 10.**

1. Podatnicy są obowiązani założyć księgę, a w razie obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2 - również tę ewidencję, na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.
2. Podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej albo w poprzednim roku podatkowym prowadzili uproszczoną księgę albo księgi rachunkowe, są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika o prowadzeniu księgi w terminie 20 dni od dnia jej założenia.
3. Jeżeli działalność jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki jawnej osób fizycznych lub spółki partnerskiej, zawiadomienie, o którym mowa w ust. 2, składają wszyscy wspólnicy naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania każdego z nich.

### **§ 11.**

1. Podatnik jest obowiązany prowadzić księgę rzetelnie i w sposób niewadliwy.
2. Za niewadliwą uważa się księgę prowadzoną zgodnie z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do wzoru księgi.
3. Księgę uważa się za rzetelną, z zastrzeżeniem ust. 4, jeżeli dokonywane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
4. Księgę uznaje się za rzetelną również, gdy:
  - 1) niewpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodu nie przekraczają łącznie 0,5 % przychodu wykazanego w księdze za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej stwierdził te błędy, lub
  - 2) brak właściwych zapisów jest związany z nieszczęśliwym wypadkiem lub zdarzeniem losowym, które uniemożliwiło podatnikowi prowadzenie księgi, lub
  - 3) błędy spowodowały podwyższenie kwoty podstawy opodatkowania, z wyjątkiem błędów polegających na niewykazaniu lub zaniżeniu kosztów zakupu materiałów podstawowych, towarów handlowych oraz kosztów robocizny, lub
  - 4) podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w księdze przed rozpoczęciem kontroli przez naczelnika urzędu skarbowego lub przez organ kontroli skarbowej, lub

- 5) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a podatnik posiada dowody księgowe odpowiadające warunkom, o których mowa w § 12 ust. 3.
5. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia braku zapisów lub błędnych zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodu.

## § 12.

1. Zapisy w księdze dokonywane są w języku polskim i w walucie polskiej w sposób staranny, czytelny i trwały, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.
2. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez:
  - 1) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki lub
  - 2) wprowadzenie do księgi niewpisanych dowodów lub dowodów zawierających korekty błędnych zapisów. Zapisy zmniejszające przychody lub koszty mogą być dokonywane ze znakiem minus (-) lub kolorem czerwonym.
3. Podstawą zapisów w księdze są dowody księgowe, którymi są:
  - 1) faktury VAT, dokumenty celne, rachunki oraz faktury korygujące i noty korygujące, zwane dalej "fakturami", odpowiadające warunkom określonym w odrębnych przepisach, lub
  - 2) inne dowody, wymienione w § 13 i 14, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej:
    - a) wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,
    - b) datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania operacji gospodarczej odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty,
    - c) przedmiot operacji gospodarczej i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot operacji jest wymierny w jednostkach naturalnych,
    - d) podpisy osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych

- oznaczone numerem lub w inny sposób umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi wykonanymi na jego podstawie.
4. Dowód księgowy powinien być sporządzony w języku polskim. Treść dowodu musi być pełna i zrozumiała; dopuszczalne jest stosowanie skrótów ogólnie przyjętych. Jeżeli w dowodzie podane jest wartościowe określenie operacji gospodarczej tylko w walucie obcej, podatnik posiadający ten dowód jest obowiązany przeliczyć walutę obcą na złote, po obowiązującym w dniu dokonania operacji kursie, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym. Wynik przeliczenia należy zamieścić w wolnych polach dowodu lub w załączniku do dowodu sporządzonego w walucie obcej.
5. Błędy w dowodach księgowych można poprawiać, z zastrzeżeniem ust. 6, wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu lub liczby, w sposób pozwalający odczytać tekst lub liczbę pierwotną, i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawka dokonana w dowodzie księgowym musi być potwierdzona datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.
6. Zasad, o których mowa w ust. 5, nie stosuje się do dowodów księgowych, dla których ustalono odrębnymi przepisami zakaz dokonywania jakichkolwiek poprawek, oraz do dowodów obcych. Dowody obce mogą być poprawione przez wystawienie i przesłanie

kontrahentowi dowodu korygującego (noty). Dowody własne zewnętrzne przesłane uprzednio kontrahentowi mogą być poprawione tylko przez wystawienie dowodu korygującego (noty).

### § 13.

Za dowody księgowe uważa się również:

- 1) dzienne zestawienia dowodów (faktur dotyczących sprzedaży) sporządzone do zaksięgowania ich zbiorczym zapisem;
- 2) noty księgowe, sporządzone w celu skorygowania zapisu dotyczącego operacji gospodarczej, wynikającej z dowodu obcego lub własnego, otrzymane od kontrahenta podatnika lub przekazane kontrahentowi;
- 3) dowody przesunięć;
- 4) dowody opłat pocztowych i bankowych;
- 5) inne dowody opłat, w tym dokonywanych na podstawie książeczek opłat, oraz dokumenty zawierające dane, o których mowa w § 12 ust. 3 pkt 2.

### § 14.

1. Na udokumentowanie zapisów w księdze, dotyczących niektórych kosztów (wydatków), mogą być sporządzone dokumenty zaopatrzone w datę i podpisy osób, które bezpośrednio dokonały wydatków (dowody wewnętrzne), określające: przy zakupie - nazwę towaru oraz ilość, cenę jednostkową i wartość, a w innych przypadkach - przedmiot operacji gospodarczych i wysokość kosztu (wydatku).
2. Dowody, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć wyłącznie:
  - 1) zakupu, bezpośrednio od krajowego producenta lub hodowcy, produktów roślinnych i zwierzęcych, nieprzerobionych sposobem przemysłowym lub przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt;
  - 2) zakupu od ludności, sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU), surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych (PKWiU 01.11.91-00), jagód, owoców leśnych (PKWiU 01.13.23-00) i grzybów (PKWiU 01.12.13-00.43);
  - 3) wartości produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli prowadzonej przez podatnika;
  - 4) zakupu w jednostkach handlu detalicznego materiałów pomocniczych;
  - 5) kosztów diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących;
  - 6) zakupu od ludności odpadów poużytkowych, stanowiących surowce wtórne, z wyłączeniem zakupu (skupu) metali nieżelaznych oraz przeznaczonych na złom samochodów i ich części składowych;
  - 7) wydatków związanych z opłatami za czynsz, energię elektryczną, telefon, wodę, gaz i centralne ogrzewanie, w części przypadającej na działalność gospodarczą; podstawą do sporządzenia tego dowodu jest dokument obejmujący całość opłat na te cele;
  - 8) opłat uiszczanych znakami opłaty skarbowej oraz opłat sądowych i notarialnych;

- 9) wydatków związanych z parkowaniem samochodu w sytuacji, gdy są one poparte dokumentami niezawierającymi danych, o których mowa w § 12 ust. 3 pkt 2; podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu.
3. Dowody wewnętrzne dotyczące rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących powinny zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko, cel podróży, nazwę miejscowości docelowej, liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu), stawkę i wartość przysługujących diet.
4. Zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych może być, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 4, dokumentowany paragonami zaopatrzonymi w datę i stempel (oznaczenie) jednostki wydającej paragon - określającymi ilość, cenę jednostkową oraz wartość, za jaką dokonano zakupu. Na odwrocie paragonu podatnik musi uzupełnić jego treść, wpisując swoje nazwisko (nazwę zakładu), adres oraz rodzaj (nazwę) zakupionego towaru.
5. Wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami lub dowodami kasowymi. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

#### **§ 15.**

Nie wymaga zaksięgowania materiał powierzony przez zleceniodawcę. Jeżeli jednak podatnik nie może przedstawić dokumentu określającego zleceniodawcę, uważa się, że materiał został przez podatnika zakupiony bez udokumentowania.

#### **§ 16.**

1. Otrzymanie materiałów podstawowych i pomocniczych, zwanych dalej "materiałami", i towarów handlowych musi być potwierdzone na dowodzie zakupu datą i podpisem osoby, która je przyjęła.
2. Jeżeli materiał lub towar handlowy, którego zakup - zgodnie z przepisami rozporządzenia - dokumentowany jest fakturami dostawców, został dostarczony do zakładu lub dokonano nim obrotu przed otrzymaniem faktury, należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału (lub towaru handlowego), podając imię, nazwisko (firmę) i adres dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału (lub towaru handlowego) i dokonać zapisu w księdze na podstawie opisu. Opis musi być potwierdzony w sposób określony w ust. 1 oraz przechowywany jako dowód zakupu i połączony z nadesłaną następnie fakturą. Ewentualna różnica w stosunku do wartości podanej w fakturze musi być wpisana do księgi (ewidencji) w dniu otrzymania faktury.
3. Jeżeli podatnik otrzymał materiał lub towar handlowy oraz fakturę na ten materiał lub towar handlowy w tym samym miesiącu, opis, o którym mowa w ust. 2, dołącza do otrzymanej faktury, a zapisów w księdze dokonuje na podstawie otrzymanej faktury.
4. Podatnik może nie sporządzać opisu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli zakup udokumentowany jest specyfikacją dostawcy, pod warunkiem że specyfikacja spełnia wymogi określone dla opisu. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.

#### **§ 17.**

1. Zakup materiałów podstawowych oraz towarów handlowych musi być wpisany do księgi, z zastrzeżeniem § 30, niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży.
2. Zapisów dotyczących pozostałych wydatków dokonuje się, z zastrzeżeniem § 20 i 30, jeden raz dziennie, po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności

w dniu następnym, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 22 ustawy o podatku dochodowym.

### **§ 18.**

1. Podatnik jest obowiązany dokonywać zapisów w ewidencjach, o których mowa w § 6 pkt 1 i § 8 ust. 1 pkt 2, jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym.
2. Kwota udzielonej pożyczki i umownych odsetek oraz przyjęcie zastawionej rzeczy muszą być niezwłocznie wpisane do ewidencji, o której mowa w § 6 pkt 2.
3. Podatnik jest obowiązany wypełnić karty przychodów pracowników najpóźniej w terminie przewidzianym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy od tych przychodów na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.
4. Podatnik jest obowiązany dokonać zapisów w ewidencjach, o których mowa w § 4 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia do używania.

### **§ 19.**

1. Zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży wyrobów, towarów handlowych i usług są dokonywane na podstawie wystawionych faktur, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej fakturami - na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie wykazana jest wartość tych przychodów za dany dzień, o ile nie jest prowadzona ewidencja sprzedaży lub ewidencja przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. Zapisów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym, z zastrzeżeniem § 20 ust. 2 i 3 oraz § 30.
3. Jeżeli w danym dniu podatnik wystawia wiele faktur, zapisów w księdze można dokonywać jedną sumą wynikającą z dziennego zestawienia tych faktur, zwanego dalej "zestawieniem sprzedaży".
4. Zestawienie sprzedaży powinno zawierać co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, numery od-do faktur objętych zestawieniem, sumę zbiorczą tych faktur oraz podpis podatnika lub osoby, która sporządziła zestawienie.
5. Podatnicy prowadzący ewidencję, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, mogą dokonywać zapisów dotyczących przychodu, wykazanych w tej ewidencji, w jednej pozycji na koniec każdego miesiąca.

### **§ 20.**

1. Podatnicy, którzy ewidencjonują obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących, dokonują zapisów w księdze na podstawie danych wynikających z raportów dobowych, z zastrzeżeniem ust. 2, skorygowanych o wartości dotyczące zwrotów towarów wynikające z odrębnych ewidencji.
2. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą dokonywać zapisów w księdze na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 30 ust. 1, na podstawie danych wynikających z miesięcznych zestawień raportów dobowych.
3. Zestawienie, o którym mowa w ust. 2, powinno zawierać: numer kolejny wpisu, numer unikatowy pamięci fiskalnej kasy, numery i daty raportów dobowych, wynikającą z raportów łączną kwotę należności pomniejszoną o łączną kwotę podatku i skorygowaną o wartości dotyczące zwrotów towarów wynikające z odrębnych ewidencji.

4. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, nie wpisują do księgi kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio zarejestrowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, natomiast są obowiązani do połączenia w sposób trwały zwróconych oryginałów paragonów fiskalnych z kopiami wystawionych faktur.

#### **§ 21.**

1. Jeżeli podatnik prowadzi odrębną ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 1 lub 3 ustawy o VAT, zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów i usług mogą być dokonywane na koniec miesiąca łączną kwotą wynikającą z miesięcznego zestawienia sporządzonego na podstawie danych wynikających z tej ewidencji.
2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, powinno zawierać co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, sumę przychodów ze sprzedaży pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług oraz o wartość towarów i usług niestanowiącą przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym i powiększoną o przychody nieobjęte obowiązkiem ewidencjonowania dla celów podatku od towarów i usług.

#### **§ 22.**

1. Podatnik, opłacający na podstawie odrębnych przepisów podatek od towarów i usług:
  - 1) może w ciągu roku podatkowego ewidencjonować przychody w dacie wystawienia faktury, a jeżeli faktura nie została wystawiona w terminie określonym w odrębnych przepisach, w dniu, w którym faktura powinna być wystawiona, z zastrzeżeniem pkt 2;
  - 2) w ostatnim dniu roku podatkowego, jest obowiązany wpisać do księgi kwoty przychodów odnoszące się do zdarzeń określonych w art. 14 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym zaistniałych w grudniu danego roku podatkowego, na które, zgodnie z odrębnymi przepisami, zostaną wystawione faktury w roku następnym, a po ich wystawieniu wpisać numery i daty faktur w księdze za dany rok podatkowy w kolumnie "Uwagi" przy każdej pozycji odnoszącej się do danej transakcji.
2. Ewidencjonując przychody w roku następnym, podatnik nie wykazuje wartości przychodów wynikających z faktur odnoszących się do przychodów z roku poprzedniego, o których mowa w ust. 1 pkt 2.

#### **§ 23.**

W razie likwidacji działalności, a także w razie zmiany współnika lub zmiany umowy spółki w ciągu roku podatkowego, przepis § 22 stosuje się odpowiednio.

#### **§ 24.**

Podatnicy, o których mowa w art. 84 ustawy o VAT, mogą ewidencjonować przychody w księdze oraz w ewidencji sprzedaży łącznie z podatkiem od towarów i usług, z tym że na koniec miesiąca przychód pomniejsza się o należny podatek od towarów i usług.

#### **§ 25.**

Zapisy w księdze dotyczące pozostałych przychodów muszą być dokonywane na podstawie dowodów potwierdzających te przychody.

#### **§ 26.**

Zapisy w księdze dotyczące wydatków (kosztów) są dokonywane na podstawie dowodów, o których mowa w § 12-16.

#### **§ 27.**

1. Podatnicy są obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów,



produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, zwanego dalej "spisem z natury", na dzień 1 stycznia, na koniec każdego roku podatkowego, na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego, a także w razie zmiany współnika, zmiany proporcji udziałów współników lub likwidacji działalności.

2. Spis z natury podlega wpisaniu do księgi także wówczas, gdy osoby prowadzące działalność gospodarczą sporządzają go za okresy miesięczne oraz gdy na podstawie odrębnych przepisów jego sporządzenie zarządził naczelnik urzędu skarbowego.
3. W razie zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o likwidacji działalności, spisem z natury należy objąć również wyposażenie.

### **§ 28.**

1. Spis z natury powinien być sporządzony w sposób staranny i trwały oraz zakończony i zaopatrzony w podpisy osób uczestniczących w spisie.
2. Spis z natury powinien zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko właściciela zakładu (nazwę firmy), datę sporządzenia spisu, numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury, szczegółowe określenie towaru i innych składników wymienionych w § 27, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę w złotych i groszach za jednostkę miary, wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową, łączną wartość spisu z natury oraz klauzulę "Spis zakończono na pozycji...", podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela zakładu (wspólników), z tym że przy prowadzeniu:
  - 1) księgarń i antykwariatów księgarskich - spisem z natury można obejmować jedną pozycją wydawnictwa o tej samej cenie, bez względu na nazwę i nazwisko autora, z podziałem na książki, broszury, albumy i inne;
  - 2) działalności kantorowej - spisem z natury należy objąć niesprzedane wartości dewizowe;
  - 3) działalności polegającej na udzielaniu pożyczek pod zastaw - spisem z natury należy objąć rzeczy zastawione pod udzielone pożyczki;
  - 4) działów specjalnych produkcji rolnej - spisem z natury należy objąć nieużyte w toku produkcji materiały i surowce oraz ilość zwierząt według gatunków z podziałem na grupy.
3. Spis z natury powinien obejmować również towary stanowiące własność podatnika, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza zakładem podatnika, a także towary obce znajdujące się w zakładzie podatnika. Towary obce nie podlegają wycenieniu; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.
4. O zamiarze sporządzenia spisu z natury w innym terminie niż na dzień 1 stycznia, 31 grudnia oraz na dzień rozpoczęcia działalności gospodarczej podatnicy są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie co najmniej siedmiu dni przed datą sporządzenia tego spisu.

### **§ 29.**

1. Podatnik jest obowiązany wycenić materiały i towary handlowe objęte spisem z natury według cen zakupu lub nabycia albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu lub nabycia; spis z natury półwyrobów (półfabrykatów), wyrobów gotowych i braków własnej produkcji wycenia się według kosztów wytworzenia, a odpadów użytkowych, które w toku działalności utraciły swoją pierwotną wartość użytkową, wycenia się według wartości wynikającej z oszacowania uwzględniającego ich przydatność do dalszego użytkowania.

2. Spis z natury niesprzedanych wartości dewizowych wycenia się według cen zakupu z dnia sporządzenia spisu, a w dniu kończącym rok podatkowy - według cen zakupu, jednak w wysokości nie wyższej niż kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski w dniu kończącym rok podatkowy, a wartość rzeczy zastawionych - według ich wartości rynkowej.
3. Przy działalności usługowej i budowlanej produkcję niezakończoną wycenia się według kosztów wytworzenia, z tym że nie może to być wartość niższa od kosztów materiałów bezpośrednich zużytych do produkcji niezakończonej.
4. Produkcję zwierzęcą objętą spisem z natury wycenia się według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, z uwzględnieniem gatunku, grupy i wagi zwierząt.
5. Spis z natury musi być wpisany do księgi według poszczególnych rodzajów jego składników lub w jednej pozycji (sumie), jeżeli na podstawie spisu zostało sporządzone odrębne, szczegółowe zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie przechowuje się łącznie z księgą.
6. Podatnik jest obowiązany dokonać wyceny najpóźniej w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu z natury.
7. W razie przyjęcia wyceny towarów w kwocie niższej od ceny zakupu lub nabycia albo od kosztów wytworzenia, w szczególności z powodu uszkodzenia, wyjścia z mody, należy przy poszczególnych pozycjach uwidocznić również jednostkową cenę zakupu (nabycia) lub koszt wytworzenia.
8. Podatnik jest obowiązany dokonać wyceny, w tym wyposażenia objętego spisem z natury, sporządzonym na dzień likwidacji działalności, według cen zakupu.

### **§ 30.**

1. W razie prowadzenia księgi przez biuro rachunkowe, zapisy są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w § 12-16, oraz sum miesięcznych przychodów wynikających z ewidencji, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, lub danych wynikających z zestawienia, o którym mowa w § 20 ust. 2, przekazywanych przez podatnika zgodnie z postanowieniami umowy, w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników prowadzących przedsiębiorstwa wielozakładowe.
3. Podatnicy mogą dokonywać wpisów do księgi na zasadach określonych w ust. 1 pod warunkiem prowadzenia równocześnie ewidencji, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2. Warunek ten nie dotyczy podatników dokonujących sprzedaży dokumentowanej wyłącznie fakturami.

### **§ 31.**

1. W razie prowadzenia księgi przy zastosowaniu technik informatycznych, warunkiem uznania ksiąg za prawidłowe jest:
  - 1) określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg;
  - 2) stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z wzorem księgi;

- 3) przechowywanie zapisanych danych na magnetycznych nośnikach informacji, do czasu wydruku zawartych na nich danych, w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych albo naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, na koniec każdego miesiąca w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, podatnik jest obowiązany sporządzić wydruk zapisów dokonanych za dany miesiąc. Wydruk powinien być zgodny z wzorem księgi określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.
3. Podatnik posługujący się programem komputerowym, który nie zapewnia wydrukowania księgi, według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia, jest obowiązany założyć księgę, o której mowa w § 2 ust. 1. Po zakończeniu miesiąca należy sporządzić wydruk komputerowy zawierający podsumowanie zapisów za dany miesiąc i wpisać do odpowiednich kolumn księgi sumy miesięczne wynikające z tego wydruku.

### **Rozdział 3**

#### **Sposób prowadzenia księgi przez rolników, o których mowa w § 2 ust. 2**

##### **§ 32.**

1. Rolnicy, o których mowa w § 2 ust. 2, zwani dalej "rolnikami", są obowiązani zbroszować księgę i kolejno ponumerować jej karty.
2. Księga oraz dowody, o których mowa w § 12-16, na których podstawie są dokonywane w niej zapisy, musi znajdować się na stałe w miejscu zamieszkania rolnika, a jeżeli prowadzenie księgi zostało zlecone biuru rachunkowemu - w miejscu wskazanym stosownie do § 8 ust. 1 pkt 1.

##### **§ 33.**

1. Rolnicy są obowiązani założyć księgę na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.
2. Rolnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej albo w poprzednim roku podatkowym korzystali ze zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym lub prowadzili księgi rachunkowe, są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika o prowadzeniu księgi w terminie 20 dni od dnia jej założenia.

##### **§ 34.**

Rolnicy są obowiązani prowadzić księgę rzetelnie i w sposób niewadliwy. W księdze należy ewidencjonować wyłącznie przychody i koszty z działalności gospodarczej. W tym przypadku mają zastosowanie przepisy § 7, § 11-17, § 19-22, § 24-26 oraz § 30 i 31.

### **Rozdział 4**

#### **Sposób prowadzenia uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez podatników, o których mowa w § 2 ust. 3**

##### **§ 35.**

1. Podatnicy, o których mowa w § 2 ust. 3 zakładają uproszczoną księgę na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego.
2. Podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej albo w poprzednim roku podatkowym korzystali ze zryczałtowanego opodatkowania podatkiem dochodowym lub prowadzili księgę albo księgi rachunkowe, są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca

zamieszkania podatnika o prowadzeniu uproszczonej księgi w terminie 20 dni od dnia jej założenia.

3. Jeżeli działalność jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki jawnej osób fizycznych lub spółki partnerskiej, zawiadomienie, o którym mowa w ust. 2, składają wszyscy wspólnicy naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania każdego z nich.

#### **§ 36.**

W uproszczonej księdze należy ewidencjonować wyłącznie przychody i koszty z działalności gospodarczej. Przepisy § 4-9, § 11- 31 stosuje się odpowiednio.

### **Rozdział 5**

#### **Przepisy końcowe**

#### **§ 37.**

Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475 i Nr 224, poz. 2226 oraz z 2004 r. Nr 282, poz. 2807).

#### **§ 38.**

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.

**MINISTER FINANSÓW**

Załączniki do rozporządzenia z dnia .....  
(poz. )

**ZAŁĄCZNIK Nr 1**

**WZÓR**

Strona tytułowa podatkowej księgi przychodów i rozchodów

**PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW PRZEZNACZONA DLA  
PODATNIKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ**

(o których mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia)

.....

Imię i nazwisko (firma)

.....

Adres

**Rodzaj działalności**

**UWAGA:** Przed rozpoczęciem zapisów w księdze należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Kontrahent		Opis zdarzenia gospodarczego	Przychód					
			imię i nazwisko (firma)	adres		wartość sprzedanych towarów i usług		pozostałe przychody		razem przychód (7+8)	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7		8		9	
					Suma strony						
					Przeniesienie z poprzedniej strony						
					<b>Razem od początku roku</b>						

Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu		Koszty uboczne zakupu		Wydatki (koszty)								Uwagi
				wynagrodzenia w gotówce i w naturze		pozostałe wydatki		razem wydatki (12+13)				
zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	
10		11		12		13		14		15		16

### OBJAŚNIENIA DO PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

- Przy dokonywaniu zapisów w księdze, wynikających z prowadzonych przez podatnika:
  - ewidencji sprzedaży,
  - ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - ewidencji pożyczek i zastawionych rzeczy,
  - ewidencji dla potrzeb podatku od towarów i usług
- nie wypełnia się kolumn 3-5 księgi.
- Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do księgi. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
- W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży).
- W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.
- Kolumny 4 i 5 są przeznaczone do wpisywania imion i nazwisk (nazw firm) oraz adresów kontrahentów (dostawców lub odbiorców), z którymi zawarte zostały transakcje dotyczące zakupu surowców, materiałów, towarów itp. lub sprzedaży wyrobów gotowych (towarów), gdy transakcje te udokumentowane są fakturami i paragonami. Kolumn tych nie wypełnia się w wypadku zapisów dotyczących przychodu ze sprzedaży na podstawie dziennych zestawień sprzedaży oraz dowodów wewnętrznych.
- W kolumnie 6 należy wpisać rodzaje przychodów lub wydatków. Określenie to powinno zwięźle oddawać istotę dokonanego zdarzenia gospodarczego, np. zakup blachy, zapłata za niklowanie obręczy, wypłata wynagrodzeń za okres ... .

7. Kolumna 7 jest przeznaczona do wpisywania przychodów ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych) i sprzedaży usług.

Podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę przychodu (sprzedaży wartości dewizowych) wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

W przypadku prowadzenia działalności polegającej na udzielaniu pożyczek pod zastaw (w lombardach) do kolumny 7 wpisuje się na koniec miesiąca kwotę prowizji stanowiącą wartość spłaconych w danym miesiącu odsetek lub różnicę między kwotą uzyskaną ze sprzedaży zastawionych rzeczy a kwotą udzielonych pożyczek.

8. Kolumna 8 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych przychodów, np. przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku, otrzymanych kar umownych, wynagrodzenia płatnika.
9. Kolumna 9 jest przeznaczona do wpisywania łącznej kwoty przychodów zewidencjonowanych w kolumnach 7 i 8.
10. Kolumna 10 jest przeznaczona do wpisywania zakupu materiałów oraz towarów handlowych według cen zakupu.

Podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

11. Kolumna 11 jest przeznaczona do wpisywania kosztów ubocznych związanych z zakupem, np. kosztów dotyczących transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze.
12. Kolumna 12 jest przeznaczona do wpisywania wynagrodzeń brutto wypłacanych pracownikom (w gotówce i w naturze). Wynagrodzenia w naturze, jeżeli przedmiotem świadczeń w naturze są rzeczy lub usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej pracodawcy, wpisuje się według przeciętnych cen stosowanych wobec innych odbiorców, a w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia. Wpisu dokonuje się:

- a) na podstawie listy płac lub innych dowodów, na których pracownik potwierdza własnym podpisem kwoty otrzymanych wynagrodzeń w gotówce i w naturze - w przypadku wypłaty wynagrodzenia w kasie,
- b) na podstawie innych dowodów, np. dowodu potwierdzającego przekazanie wynagrodzenia na rachunek pracownika - jeżeli wynagrodzenie nie jest wypłacane w kasie.

W kolumnie tej ewidencjonuje się również wynagrodzenia wypłacane osobom z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło.

13. Kolumna 13 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych kosztów (poza wymienionymi w kolumnach 10-12), z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów. W kolumnie tej wpisuje się w szczególności takie wydatki, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów, amortyzację środków trwałych, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracowników w części finansowanej przez pracodawcę, składki na ubezpieczenie wypadkowe pracowników, wartość zakupionego wyposażenia. Wydatki z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego, w tym także stanowiącego własność

osoby prowadzącej działalność gospodarczą, dla potrzeb działalności gospodarczej podatnika, należy wpisywać w tej kolumnie po zakończeniu miesiąca na podstawie miesięcznego zestawienia poniesionych wydatków wynikających z faktur zawierających numer rejestracyjny tego pojazdu. Suma wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w poszczególnych miesiącach, ustalona od początku roku podatkowego, nie może przekraczać kwoty wynikającej z ewidencji przebiegu pojazdu za ten sam okres, to jest kwoty wynikającej z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach przez właściwego ministra.

Zapisów dotyczących kosztów podróży służbowej, w tym również diet właściciela oraz osób z nim współpracujących, dokonuje się na podstawie rozliczenia tych kosztów sporządzonego na dowodzie wewnętrznym, zwanym rozliczeniem podróży służbowej. Do rozliczenia należy dołączyć dowody (faktury) potwierdzające poszczególne wydatki. Jeżeli uzyskanie dowodu (faktury) nie było możliwe, pracownik musi złożyć pisemne oświadczenie o dokonanych wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania. Nie wymagają udokumentowania fakturami diety oraz wydatki objęte ryczałtem, a także koszty przejazdu własnym samochodem pracownika.

14. Kolumna 14 jest przeznaczona do wpisywania łącznej kwoty wydatków wykazanych w kolumnach 12-13.
15. Podatnicy, o których mowa w art. 113 ust. 5 ustawy o VAT, dokonują, po zakończeniu miesiąca, w którym nastąpiło przekroczenie kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej równowartości 10.000 euro wartości sprzedaży, o której mowa w art. 113 ust. 1 i 2 ustawy o VAT, korekty zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodów o tę część naliczonego podatku od towarów i usług, którą odliczają od podatku należnego. Kwotę tę określa Minister Finansów w odrębnym rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 113 ust. 14 pkt 1 ustawy o VAT.
16. Kolumna 15 jest wolna. W kolumnie tej można wpisywać inne zaszłości gospodarcze poza wymienionymi w kolumnach 1-13. W kolumnie tej można również wpisywać wydatki odnoszące się do przychodów miesiąca lub roku następnego (lat następnych).
17. Kolumna 16 jest przeznaczona do wpisywania uwag co do treści zapisów w kolumnach 2-15. Kolumna ta może być także wykorzystywana np. do wpisywania pobranych zaliczek, obrotu opakowaniami zwrotnymi.
18. Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 7-14 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Podatnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.
19. Jeżeli podatnik nie dokonuje podsumowania zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku roku, po zakończeniu roku podatkowego musi na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je.
20. W celu ustalenia wartości poszczególnych składników spisu z natury materiałów i towarów handlowych według cen nabycia należy ustalić procentowy wskaźnik kosztów ubocznych zakupu (kolumna 11) w stosunku do ogólnej wartości zakupu towarów handlowych i materiałów zewidencjonowanych (w kolumnie 10) (suma kosztów ubocznych zakupu pomnożona przez 100 i podzielona przez wartość zakupu). O tak ustalony wskaźnik należy podwyższyć jednostkowy koszt zakupu, a następnie ustalić wartość poszczególnych składników spisu z natury.



Podatnik może również dokonać wyceny wartości materiałów i towarów handlowych według cen zakupu, tj. bez podwyższenia tej ceny o wskaźnik kosztów ubocznych zakupu.

21. W celu ustalenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym należy na oddzielnej stronie księgi:

- 1) ustalić wartość osiągniętego przychodu w roku podatkowym (kolumna 9);
- 2) ustalić wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów w sposób następujący:
  - a) do wartości spisu z natury na początek roku podatkowego doliczyć wartość zakupu towarów handlowych (materiałów) z kolumn 10 i 11, a następnie pomniejszyć o wartość spisu z natury sporządzonego na koniec roku podatkowego;
  - b) kwotę wynikającą z tego obliczenia powiększyć o kwotę wydatków z kolumny 14 oraz pomniejszyć o wartość wynagrodzeń w naturze w tej części, w której wydatki (koszty) związane z wynagrodzeniami w naturze zostały zaksięgowane w innych kolumnach księgi przychodów i rozchodów (np. w gastronomii koszty zakupu materiałów i towarów handlowych zużytych do przygotowania posiłków dla pracowników zostały wpisane w kolumnie 10),
- 3) wartość osiągniętego przychodu (kolumna 9) pomniejszyć o wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodu, obliczonych zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 2; wynikająca z tego obliczenia różnica stanowi kwotę dochodu osiągniętego w roku podatkowym.

22. Określony w ust. 21 sposób obliczenia dochodu dotyczy również podatników sporządzających spis z natury (np. na koniec miesiąca lub jeśli sporządzenie spisu z natury zarządził naczelnik urzędu skarbowego).

23. Przykład obliczenia dochodu:

	zł gr
1) Przychód (kolumna 9)	455.600,75
2) Wysokość kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym:	
a) wartość spisu z natury na początek roku podatkowego	58.678,28
b) plus wydatki na zakup towarów handlowych i materiałów (kolumna 10)	289.288,56
c) plus wydatki na koszty uboczne zakupu (kolumna 11)	10.320,40
d) minus wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego	46.524,32
e) plus kwota pozostałych wydatków (kolumna 14)	78.328,09
f) minus wartość wynagrodzeń w naturze ujętych w innych kolumnach księgi	4.826,00
	-----
Razem koszty uzyskania przychodu	385.265,01
3) Ustalenie dochodu osiągniętego w roku podatkowym:	
a) przychód (pkt 1)	455.600,75
b) minus koszty uzyskania przychodów (pkt 2)	385.265,01

Dochód (a-b)

-----  
70.335,74

24. Zasady określone w ust. 1-23 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w imieniu podatnika przez biuro rachunkowe.

## ZAŁĄCZNIK Nr 2

### WZÓR

Strona tytułowa podatkowej księgi przychodów i rozchodów  
**PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW  
PRZEZNACZONA DLA ROLNIKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ  
GOSPODARCZĄ**

(o których mowa w § 2 ust. 2 rozporządzenia)

.....  
Imię i nazwisko (firma)

.....  
Adres

### Rodzaj działalności

**UWAGA:** Przed rozpoczęciem zapisów w księdze należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Przychód		Wydatki (koszty)		Uwagi
			zł	gr	zł	gr	
1	2	3	4		5		6
		Suma strony					
		Przeniesienie z poprzedniej strony					
		<b>Razem</b> od początku roku					

### OBJAŚNIENIA DO PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW PRZEZNACZONEJ DLA ROLNIKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

1. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do księgi. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
2. W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży).
3. W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.

4. Kolumna 4 jest przeznaczona do wpisywania przychodów, np. ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych), sprzedaży usług.
5. Kolumna 5 jest przeznaczona do wpisywania kosztów, z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów. W kolumnie tej wpisuje się np. zakup materiałów lub towarów handlowych według cen zakupu, koszty uboczne związane z zakupem, np. koszty dotyczące transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze. Ponadto w kolumnie tej wpisuje się w szczególności takie wydatki, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, centralne ogrzewanie, opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów.
6. Kolumna 6 jest przeznaczona do wpisywania uwag co do treści zapisów w kolumnach 2-5. Kolumna ta może być także wykorzystywana np. do wpisywania pobranych zaliczek, obrotu opakowaniami zwrotnymi.
7. Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 4 i 5 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Rolnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.
8. Jeżeli rolnik nie dokonuje podsumowania zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku roku, po zakończeniu roku podatkowego musi na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je.
9. W celu ustalenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym należy na oddzielnej stronie księgi:
  - 1) ustalić wartość osiągniętego przychodu w roku podatkowym (kolumna 4);
  - 2) ustalić wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów (kolumna 5);
  - 3) wartość osiągniętego przychodu (kolumna 4) pomniejszyć o wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodu, obliczonych zgodnie z objaśnieniami zawartymi w pkt 2; wynikająca z tego obliczenia różnica stanowi kwotę dochodu osiągniętego w roku podatkowym.
10. Przykład obliczenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym:

	zł gr
1) przychód (kolumna 4)	6.420,30
2) minus koszty uzyskania przychodów (kolumna 5)	5.248,80
	-----
Dochód (pkt 1-pkt 2)	1.171,50

11. Zasady określone w ust. 1-10 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów w imieniu rolnika przez biuro rachunkowe.

## ZAŁĄCZNIK Nr 3

### WZÓR

Strona tytułowa uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów  
**UPROSZCZONA PODATKOWA KSIĘGA PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW  
PRZEZNACZONA DLA PODATNIKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ  
GOSPODARCZĄ**

(o których mowa w § 2 ust. 3 rozporządzenia)

.....  
Imię i nazwisko (firma)

.....  
Adres

### Rodzaj działalności

**UWAGA:** Przed rozpoczęciem zapisów w uproszczonej księdze należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Przychód		Wydatki (koszty)		Uwagi
			zł	gr	zł	gr	
1	2	3	4		5		6
		Suma strony					
		Przeniesienie z poprzedniej strony					
		<b>Razem</b> od początku roku					

### OBJAŚNIENIA DO UPROSZCZONEJ PODATKOWEJ KSIĘGI PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW

1. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do księgi. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
2. W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu albo datę zestawienia sprzedaży).
3. W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.
4. Kolumna 4 jest przeznaczona do wpisywania przychodów, np. ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych), sprzedaży usług, a także pozostałych przychodów, np.

przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku, otrzymanych kar umownych, wynagrodzenia płatnika.

Podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę przychodu (sprzedaży wartości dewizowych) wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych.

W przypadku prowadzenia działalności polegającej na udzielaniu pożyczek pod zastaw (w lombardach) do kolumny 4 wpisuje się na koniec miesiąca kwotę prowizji stanowiącą wartość spłaconych w danym miesiącu odsetek lub różnicę między kwotą uzyskaną ze sprzedaży zastawionych rzeczy a kwotą udzielonych pożyczek.

5. Kolumna 5 jest przeznaczona do wpisywania kosztów, z wyjątkiem kosztów, których zgodnie z art. 23 ustawy o podatku dochodowym nie uznaje się za koszty uzyskania przychodów.

W kolumnie tej wpisuje się np.:

- 1) zakup materiałów oraz towarów handlowych według cen zakupu (podatnicy prowadzący działalność kantorową w kolumnie tej wpisują miesięczną kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z ewidencji kupna i sprzedaży wartości dewizowych),
- 2) koszty uboczne związane z zakupem np. koszty dotyczące transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze,
- 3) wynagrodzenia brutto wypłacane pracownikom (w gotówce i w naturze). Wynagrodzenia w naturze, jeżeli przedmiotem świadczeń w naturze są rzeczy lub usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej pracodawcy, wpisuje się według przeciętnych cen stosowanych wobec innych odbiorców, a w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia. Wpisu dokonuje się:
  - a) na podstawie listy płac lub innych dowodów, na których pracownik potwierdza własnym podpisem kwoty otrzymanych wynagrodzeń w gotówce i w naturze - w przypadku wypłaty wynagrodzenia w kasie,
  - b) na podstawie innych dowodów, np. dowodu potwierdzającego przekazanie wynagrodzenia na rachunek pracownika - jeżeli wynagrodzenie nie jest wypłacane w kasie.

W kolumnie tej ewidencjonuje się również wynagrodzenia wypłacane osobom z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło,

- 4) wydatki takie, jak: czynsz za lokal, opłatę za energię elektryczną, gaz, wodę, c.o., opłatę za telefon, zakup paliw, wydatki dotyczące remontów, amortyzację środków trwałych, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracowników w części finansowanej przez pracodawcę, składki na ubezpieczenie wypadkowe pracowników, wartość zakupionego wyposażenia. Wydatki z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego, w tym także stanowiącego własność osoby prowadzącej działalność gospodarczą, dla potrzeb działalności gospodarczej podatnika, należy wpisywać w tej kolumnie po zakończeniu miesiąca na podstawie miesięcznego zestawienia poniesionych wydatków wynikających z faktur zawierających numer rejestracyjny tego pojazdu. Suma wydatków zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, w poszczególnych miesiącach, ustalona od początku roku podatkowego, nie może przekraczać kwoty wynikającej z ewidencji przebiegu pojazdu za ten sam okres, to jest kwoty wynikającej z przemnożenia liczby

kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za jeden kilometr przebiegu, określonej w odrębnych przepisach przez właściwego ministra.

Zapisów dotyczących kosztów podróży służbowej, w tym również diet właściciela oraz osób z nim współpracujących, dokonuje się na podstawie rozliczenia tych kosztów sporządzonego na dowodzie wewnętrznym, zwanym rozliczeniem podróży służbowej. Do rozliczenia należy dołączyć dowody (faktury) potwierdzające poszczególne wydatki. Jeżeli uzyskanie dowodu (faktury) nie było możliwe, pracownik musi złożyć pisemne oświadczenie o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania. Nie wymagają udokumentowania fakturami diety oraz wydatki objęte ryczałtem, a także koszty przejazdu własnym samochodem pracownika.

6. Kolumna 6 jest przeznaczona do wpisywania uwag co do treści zapisów w kolumnach 2-5. Kolumna ta może być także wykorzystywana np. do wpisywania pobranych zaliczek, obrotu opakowaniami zwrotnymi, wskazania które z wydatków stanowią koszty zakupu oraz koszty uboczne związane z zakupem.
7. Po zakończeniu miesiąca wpisy dokonane w danym miesiącu należy podkreślić, a dane z kolumn 4 i 5 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić. Podatnik może pod podsumowaniem danego miesiąca wpisać w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do miesiąca poprzedzającego dany miesiąc i w kolejnej pozycji wpisać w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.
8. Jeżeli podatnik nie dokonuje podsumowania zapisów kolejnych miesięcy narastająco od początku roku, po zakończeniu roku podatkowego musi na oddzielnej stronie w księdze sporządzić zestawienie roczne. W tym celu należy wpisać do właściwych kolumn sumy z poszczególnych miesięcy i dodać je.
9. W celu ustalenia wartości poszczególnych składników spisu z natury materiałów i towarów handlowych według cen nabycia należy ustalić procentowy wskaźnik kosztów ubocznych zakupu w stosunku do ogólnej wartości zakupu towarów handlowych i materiałów zewidencjonowanych (suma kosztów ubocznych zakupu przemnożona przez 100 i podzielona przez wartość zakupu). O tak ustalony wskaźnik należy podwyższyć jednostkowy koszt zakupu, a następnie ustalić wartość poszczególnych składników spisu z natury.  

Podatnik może również dokonać wyceny wartości materiałów i towarów handlowych według cen zakupu, tj. bez podwyższenia tej ceny o wskaźnik kosztów ubocznych zakupu.
10. W celu ustalenia dochodu osiągniętego w roku podatkowym należy na oddzielnej stronie księgi:
  - 1) ustalić wartość osiągniętego przychodu w roku podatkowym (kolumna 4);
  - 2) ustalić wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodów w sposób następujący: wartość osiągniętego przychodu (kolumna 9) pomniejszyć o wysokość poniesionych w roku podatkowym kosztów uzyskania przychodu, wynikająca z tego obliczenia różnica stanowi kwotę dochodu osiągniętego w roku podatkowym.
11. Określony w ust. 10 sposób obliczenia dochodu dotyczy również podatników sporządzających spis z natury (np. na koniec miesiąca lub jeśli sporządzenie spisu z natury zarządził naczelnik urzędu skarbowego).

12. Przykład obliczenia dochodu:

	zł gr
1) Przychód	455.600,75
2) Wysokość kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym:	
a) wartość spisu z natury na początek roku podatkowego	58.678,28
b) plus wydatki na zakup towarów handlowych i materiałów	289.288,56
c) plus wydatki na koszty uboczne zakupu	10.320,40
d) minus wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego	46.524,32
e) plus kwota pozostałych wydatków	78.328,09
f) minus wartość wynagrodzeń w naturze	4.826,00
	-----
Razem koszty uzyskania przychodu	385.265,01
3) Ustalenie dochodu osiągniętego w roku podatkowym:	
a) przychód (pkt 1)	455.600,75
b) minus koszty uzyskania przychodów (pkt 2)	385.265,01
	-----
Dochód (a-b)	70.335,74

13. Zasady określone w ust. 1-12 stosuje się odpowiednio w przypadku prowadzenia uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów w imieniu podatnika przez biuro rachunkowe.



## Uzasadnienie

Na podstawie art. 24a ust. 7 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.), Minister Finansów został upoważniony do określenia w drodze rozporządzenia sposobu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczegółowych warunków, jakim powinna odpowiadać ta księga, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych oraz szczegółowego zakresu obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminów zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi.

Wykonując powyższe upoważnienie Minister Finansów wydał w dniu 26 sierpnia 2003 r. rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475, z późn. zm.).

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, w art. 1 pkt 27 lit e), przewiduje zmianę upoważnienia dla Ministra Finansów, na podstawie którego zostało wydane przedmiotowe rozporządzenie.

Projekt przewiduje następującą treść upoważnienia: *„Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, określi sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów, szczególne warunki, jakim powinny odpowiadać te księgi, aby stanowiły dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z ich prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu księgi albo uproszczonej księgi.”*

W myśl § 32 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908), z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej treść przepisu upoważniającego, akt prawny wydany na jego podstawie traci moc.

Mając na uwadze powyższe przedkłada się projekt rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów oraz uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Z uwagi na postanowienia §32 Zasad techniki prawodawczej, niemożliwe jest bowiem wydanie rozporządzenia zmieniającego aktualnie obowiązujące rozporządzenie

### I. Cel wprowadzenia rozporządzenia.

Rozporządzenie ma przede wszystkim na celu dostosowanie przepisów aktu wykonawczego do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do wymogów projektowanej ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Poniżej opisano wyłącznie zmiany jakie występują w projekcie rozporządzenia w stosunku do przepisów aktualnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

- 1) Wśród zmian projekt ustawy przewiduje nowelizację art. 24a ustawy i wprowadzenie uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Uproszczonej podatkową księgą przychodów i rozchodów będą mogły prowadzić osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, oraz spółki partnerskie wykonujące działalność gospodarczą, jeżeli ich przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki – w roku poprzedzającym rok podatkowy – nie

przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 250.000 euro (według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy).

W związku z powyższym projekt rozporządzenia w załączniku nr 3 przewiduje wzór uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Sposób prowadzenia uproszczonej księgi został określony z kolei w rozdziale 4 rozporządzenia. Proponuje się, aby sposób prowadzenia uproszczonej księgi był analogiczny jak sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Podatnicy obowiązani byłiby prowadzić uproszczoną księgę rzetelnie i w sposób niewadliwy w warunkach określonych w §11. Zapisów w uproszczonej księdze podatnicy dokonywaliby w sposób staranny, czytelny i trwały, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów. Podstawę zapisów stanowiłyby dowody księgowe określone w §12-14 rozporządzenia (m.in. faktury, dokumenty celne, rachunki, faktury korygujące, dowody wewnętrzne).

Proponuje się natomiast radykalne ograniczenie liczby kolumn uproszczonej księgi. W uproszczonej podatkowej księdze przychodów i rozchodów podatnicy obowiązani będą do wykazywania jedynie przychodów i kosztów uzyskania przychodów.

W związku z projektowanym wprowadzeniem uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów dokonano zmian o charakterze.

- 2) W § 12 w ust. 3 w pkt 1 dotyczącym dowodów księgowych skreślono wyrazy „w szczególności faktury VAT marża, faktury VAT RR, faktury VAT MP”. Zmiana ta pozwoli uniknąć konieczności nowelizowania rozporządzenia w przypadku zmiany przepisów o podatku od towarów i usług w zakresie określenia rodzaju faktur. Proponuje się, aby rozporządzenie jako dowód księgowy określało faktury VAT, bez przykładowego wskazywania ich rodzaju. Propozycja ta nie ma zatem charakteru merytorycznego.
- 3) W projekcie ustawy zakłada się zmianę art. 23 ust. 1 pkt 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczącego zaliczania do kosztów podatkowych kosztów reprezentacji i reklamy. Aktualnie w kosztach podatkowych podatnicy mogą uwzględniać koszty reprezentacji i reklamy do wysokości limitu 0,25% przychodów, chyba, że reklama jest prowadzona w środkach masowego przekazu lub publicznie w inny sposób. Koszty reprezentacji i reklamy objęte limitem podatnicy wykazują w podatkowej księdze przychodów i rozchodów w kolumnie 12.

Projekt ustawy przewiduje zniesienie limitu kosztów reprezentacji i reklamy (0,25% przychodów). Z kosztów uzyskania przychodów wyłączone będą koszty reprezentacji, w tym poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych, z wyjątkiem przypadków określonych przepisami o bezpieczeństwie i higienie pracy.

W związku z powyższym w projekcie rozporządzenia, w załączniku nr 1 określającym wzór podatkowej księgi przychodów i rozchodów zrezygnowano z kolumny nr 12, a w konsekwencji w *Objaśnieniach do podatkowej księgi przychodów i rozchodów* zrezygnowano z opisu do tej kolumny.

- 4) Projekt ustawy przewiduje nową definicję samochodu osobowego (art. 5a pkt 19 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Jednocześnie przewiduje się uchycenie ust. 3a w art. 23 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obecnie definiującego dla potrzeb tej ustawy samochód osobowy. Zmiana definicji samochodu osobowego została uwzględniona w projekcie rozporządzenia w ust. 13 *Objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów* (skreślono wyrazy: „który nie posiada homologacji producenta lub importera wymaganej dla samochodów innych niż osobowe oraz którego dopuszczalna ładowność nie przekracza 500 kg,”).

- 5) W związku z zakładaną w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw likwidacją opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, w projekcie rozporządzenia zmieniony został ust. 17 *Objaśnień do podatkowej księgi przychodów i rozchodów* stanowiący opis do kolumny 16 księgi *Uwagi*. Skreślono wyrazy: *”W kolumnie tej mogą być także ewidencjonowane przychody faktycznie przez podatnika otrzymane. W przypadku wyboru w następnym roku podatkowym opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, limit otrzymanych przychodów w poprzednim roku podatkowym w kwocie stanowiącej równowartość 25.000 euro jest - zgodnie z art. 21 ust. 1b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym - warunkiem korzystania z kwartalnego sposobu wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.”*.

## **II. Konsultacje społeczne.**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych oraz do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

## **III Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

- 1) *Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego* – brak wpływu na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.
- 2) *Wpływ regulacji na rynek pracy* – zakłada się, że wprowadzenie uproszczonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów powinno zachęcić do podejmowania działalności gospodarczej, co pośrednio powinno wpłynąć na zmniejszenie bezrobocia.
- 3) *Wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki* – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.
- 4) *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia**

**w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji  
i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie  
podatku dochodowego od osób fizycznych**

Na podstawie art. 45b pkt 1 i 5 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Określa się wzór:

1) oświadczenia:

- a) pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-2), stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- b) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych osoby otrzymującej: rentę lub emeryturę z zagranicy, osoby otrzymującej stypendium, osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz.U. Nr 220, poz. 1887).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego 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, 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, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 46, poz. 328.

za pracę, osoby otrzymującej świadczenie integracyjne (PIT-2A), stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia,

- c) osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-2C), stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- d) osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-3), stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia,
- e) dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym (PIT-12), stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;

2) deklaracji:

- a) rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R), stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- b) do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej za rok podatkowy (PIT-6), stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia,
- c) rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR), stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia,
- d) o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A), stanowiący załącznik nr 9 do rozporządzenia;

3) informacji:

- a) o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych (PIT-8C), stanowiący załącznik nr 10 do rozporządzenia,
- b) o wysokości wypłaconego stypendium (PIT-8S), stanowiący załącznik nr 11 do rozporządzenia,
- c) o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11), stanowiący załącznik nr 12 do rozporządzenia,
- d) o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (PIT-R), stanowiący załącznik nr 13 do rozporządzenia,
- e) o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R), stanowiący załącznik nr 14 do rozporządzenia.

## § 2.

Wzory określone w § 1 stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 r.

## § 3.

Oświadczenia, deklaracje i informacje podatkowe o przychodach, dochodach (stratach) uzyskanych w 2006 r., składane po dniu 31 grudnia 2006 r., należy sporządzać na formularzach według wzorów określonych w rozporządzeniu z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z 2004 r. Nr 276, poz. 2736 oraz z 2005 r. Nr 257, poz. 2155).

## § 4.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r.<sup>3)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>3)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z 2004 r. Nr 276, poz. 2736 oraz z 2005 r. Nr 257, poz. 2155) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 października 2005 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych, do sporządzania których obowiązana jest osoba prowadząca gospodarstwo domowe (Dz. U. 212, poz. 1768).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia .....(poz. ....)

## Uzasadnienie

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) - zwana dalej „ustawą” - w art. 45b pkt 1 i 5 zawiera delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji, informacji oraz oświadczeń, o których mowa w powołanym przepisie.

Minister Finansów wykonując powyższą delegację wydał rozporządzenie z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.).

Z uwagi na fakt, iż projektowana nowelizacja przepisów ustawy zawiera między innymi zmianę zakresu upoważnienia ustawowego dla Ministra Finansów, o którym mowa w art. 45b pkt 1 ustawy, powołane wyżej rozporządzenie Ministra Finansów straci moc obowiązującą z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej treść przepisu upoważniającego. Niezbędne stało się zatem przygotowanie projektu nowego rozporządzenia, określającego wzory informacji, deklaracji oraz oświadczeń obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wzory te - stanowiące załączniki do projektu rozporządzenia - będą miały zastosowanie do dochodów, przychodów (strat) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 roku.

Załącznik:

**Nr 1** - określa wzór oświadczenia pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2. Pracownikiem w rozumieniu ustawy jest osoba pozostająca w stosunku służbowym, stosunku pracy, stosunku pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy. Oświadczenie składa się przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym. Jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie, nie ma obowiązku złożenia oświadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-2, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 2** - określa wzór oświadczenia dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, osoby: otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy, otrzymującej stypendium, tymczasowo aresztowanej lub skazanej otrzymującej należności za pracę, a także osoby otrzymującej świadczenie integracyjne, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2A. W składanym oświadczeniu podatnik określa płatnika (np. bank, odpowiednio jednostkę organizacyjną uczelni, placówkę naukową, zakład pracy lub inną jednostkę organizacyjną, areszt śledczy lub zakład karny, czy centrum integracji społecznej) jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Złożenie przedmiotowego oświadczenia jest uwarunkowane nieosiąganiem przez podatnika równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 30-30c oraz art. 30e-30f ustawy. Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym, lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.



W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2A określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.) wzór formularza PIT-2A, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę treści oświadczenia podatnika, dotyczącą uaktualnienia powołań przepisów do zmian projektowanych w nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W związku z powyższym wyrazy „28 i 30 oraz w art. 30a-30c”, zastępuje się wyrazami „30-30c” oraz art. 30e-30f”.

**Nr 3** – określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-2C. Do składania przedmiotowego oświadczenia zobowiązani są uczniowie oraz studenci, otrzymujący stypendia, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego lub zostały przyznane przez organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm. (np. fundacje lub stowarzyszenia) na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe, udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych. Zwolnienie od podatku stosuje się, jeżeli wysokość stypendium nie przekracza miesięcznie 380 zł, a podatnik nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 29-30b i art. 30e ustawy. Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą świadczenia.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-2C określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-2C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w treści oświadczenia podatnika; wyrazy „art. 28-30b ustawy” zastąpiono wyrazami „art. 29-30b i art. 30e ustawy”. Zmiany te stanowią dostosowanie do projektowanej nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**Nr 4** - określa wzór oświadczenia osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego (przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego) dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-3. W składanym oświadczeniu podatnik upoważnia płatnika (organ rentowy) do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli wypłata zasiłków dotyczy pełnego miesiąca kalendarzowego i związana jest z pozostawaniem w stosunku służbowym, w stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy, a ponadto jeżeli w okresie zasiłkowym podatnik:

- 1) nie pobiera emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiąga innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,
- 3) powyższy zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy, pomniejszając je o 1/12 kwoty, o której mowa powyżej,
- 4) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-3 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-3, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia nie zawiera zmian.

**Nr 5** - określa wzór oświadczenia dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełnienia, terminu i miejsca składania. Oświadczenie to oznaczone jest symbolem PIT-12. Oświadczenie składa podatnik, który w trakcie roku podatkowego uzyskiwał dochody za pośrednictwem płatnika wymienionego w art. 31, 33 lub 35 ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7 ustawy (tj. m.in. zakładów pracy, banków, centrum integracji społecznej) obowiązany do poboru zaliczek na podatek dochodowy. Oświadczenie składa się płatnikowi w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, ale tylko w sytuacji gdy podatnik spełnia warunki do dokonania rocznego obliczenia podatku przez płatnika.

W stosunku do wzoru oświadczenia PIT-12 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-12, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmiany dostosowujące do przepisów projektu nowelizacji ustawy z 12 listopada 2003 r. W oświadczeniu tym dokonano następujących zmian:

1) w pkt 1 oświadczenia:

a) w lit.a wyrazy „28 i 30-30b” zastąpiono wyrazami „30-30c oraz art. 30e i 30f”,

b) lit.b otrzymała brzmienie:

„b) nie będę korzystał(a) z odliczeń, z wyjątkiem pobranych przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne, odliczeń wymienionych w pkt 3 oświadczenia oraz ulgi z tytułu wychowywania dzieci<sup>2)</sup>”.

Konsekwencją określenia nowego brzmienia lit.b oświadczenia jest dodanie w objaśnieniach do Oświadczenia przypisu 2) w brzmieniu „Odliczenie z tytułu wychowywania dzieci, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy, przysługuje, jeżeli podatnik przed 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży płatnikowi oświadczenie, w którym: stwierdzi, że spełnia warunki określone w art. 27f ustawy, wskaże liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie, wskaże kwotę odliczenia, o której mowa w art. 27f ust. 2 ustawy.”

c) skreślono lit.d, w konsekwencji dotychczasową treść lit.e oznaczono lit.d

2) w objaśnieniach, wyrazy „członkowie spółdzielni” zastąpiono wyrazami „członkowie rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną”.

**Nr 6** - określa wzór deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-4R. Do jej sporządzania obowiązani są płatnicy wymienieni w:

1) art. 31, 33-35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, organy rentowe, banki, areszty śledcze i zakłady karne, oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), od należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów, emerytur i rent, świadczeń integracyjnych,

- 2) art. 35a ust. 1 ustawy, tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej,
- 3) art. 41 ust. 1 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy,
- 4) art. 42e ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcami prawnymi zakładów pracy, przejmujący zobowiązania zakładów pracy ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy.

Deklarację składa się do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art. 38 ust. 1, art. 41 ust. 1 oraz 42e ustawy, przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności. Natomiast w razie zaprzestania przez płatnika, o którym mowa w art. 35a ust. 1 ustawy, poboru zaliczek przed tym terminem – do dnia ustania obowiązku poboru tych zaliczek. Miejszem składania deklaracji jest urząd skarbowy, którym kieruje właściwy według miejsca zamieszkania płatnika naczelnik urzędu skarbowego, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Deklaracja PIT-4R jest nowym wzorem, którego określenie jest związane z proponowaną w projekcie nowelizacji zmianą formuły składania deklaracji, tj. z deklaracji składanych miesięcznie, na roczne, składane w terminie do końca stycznia następnego roku.

W związku z powyższym, wzór deklaracji PIT-4R został zmodyfikowany w stosunku do PIT-4, pod kątem wykazania w nim danych za 12 miesięcy roku podatkowego, pozostawiając praktycznie bez zmian zakres informacji poprzednio przedstawianych w deklaracji miesięcznej PIT-4 i jednocześnie rozszerzony o dane dotychczas zawarte w deklaracji PIT-4G przeznaczonej dla płatników zobligowanych do poboru zaliczek na podatek od należności z tytułu zawartej umowy aktywizacyjnej.

Podstawę prawną sporządzania deklaracji stanowią będą następujące przepisy: art. 35a ust. 4a, art. 38 ust. 1a, art. 42 ust. 1a i art. 42e ust. 5 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.).

Część A – Miejsce składania deklaracji, została rozszerzona o poz. 6 - Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa deklarację po raz pierwszy czy korektę deklaracji. Część B – Dane płatnika, pozostały bez zmian w stosunku do deklaracji PIT-4 i PIT-4G.

Część C (w PIT-4 zatytułowana: Obliczenie pobranego podatku) nosi tytuł: „Wykaz należnych zaliczek<sup>2)</sup> na podatek dochodowy”. W części tej, w dwóch wierszach (1 i 2) płatnicy wykażą należne zaliczki.

Przy czym, wiersz 1 przeznaczony jest do wykazywania należnych zaliczek na podatek za poszczególne miesiące roku podatkowego ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłków z ubezpieczenia społecznego. Wiersz ten wypełniają zatem zakłady pracy oraz płatnicy, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy, wykazując jednocześnie liczbę podatników. Wiersz 2 przeznaczony jest do wykazywania należnych zaliczek z innych rodzajów przychodów, niż wymienione w wierszu 1; wiersz ten wypełniają płatnicy, o których mowa w art. 33-35 ustawy.

Wiersz 3 przeznaczony jest do obliczenia sumy należnych zaliczek za poszczególne miesiące, wykazanych w wierszach 1 i 2.

W części D płatnicy obliczają kwotę podatku do wpłaty. Wiersz 1 przeznaczony jest do wykazania kwot zaliczek, których pobór został ograniczony na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy, w rozbiciu na poszczególne miesiące. W wierszu 2 płatnicy wykazują kwoty zaliczek, które przypadają do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy. W wierszu 3 należy wykazać kwoty dodatkowo pobranego podatku wynikającego z rozliczenia za rok ubiegły. Wiersz 4 przeznaczony jest do wykazania kwoty zaliczonej nadpłaty wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły oraz kwoty nadpłaty zwróconej w gotówce. W wierszu 5 płatnik wykaże kwotę pobranego podatku, przekazanej na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Natomiast w wierszach 6 i 7 należy wykazać kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, o której mowa w art. 35a ust. 1 ustawy i odpowiednio kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od wypłat należności z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 i art. 18 ustawy. Wiersz 8 służy do obliczenia kwoty pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego. Wiersz 9 wypełniają płatnicy, którzy potrącali wynagrodzenie, o którym mowa w art. 28 ustawy - Ordynacja podatkowa, z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, wykazując kwoty potrąconego wynagrodzenia za poszczególne miesiące roku podatkowego. W wierszu 10 płatnicy wykazują kwoty do wpłaty do urzędu skarbowego, jako różnicę pomiędzy kwotami pobranego podatku za poszczególne miesiące a kwotami potrąconego wynagrodzenia płatnika.

Część E stanowi oświadczenie płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku, o zapoznaniu się z przepisami Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika, pod którym podatnik bądź osoba przez niego wyznaczona do obliczenia i pobrania podatku, składa podpis.

Część F przeznaczona na adnotacje urzędu skarbowego, zawiera pozycje, w których urząd może umieścić uwagi odnośnie złożonej deklaracji i opatrzyć je podpisem przyjmującego formularz.

Pod deklaracją umieszczono objaśnienia ułatwiające płatnikom prawidłowe sporządzenie deklaracji PIT-4R, następującej treści:

„Wiersz 2 części C wypełniają płatnicy, którzy m.in. dokonywali wypłat z tytułu:

- należności z członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego,
- emerytur – rent oraz innych świadczeń krajowych, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy,
- emerytur – rent zagranicznych,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłaconych przez organ rentowy,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacania zryczałtowanego podatku, zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.

Zamieszczono przypisy:

- <sup>1)</sup> Ilekcio jest mowa o urzędzie skarbowym – oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- <sup>2)</sup> Zaliczki na podatek pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy o składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy.
- <sup>3)</sup> W wierszach 6 i 7 należy wykazać odpowiednio kwoty pobranych zaliczek za poszczególne miesiące, obliczonych zgodnie z art. 35a ust. 1-3 oraz art. 41 ust. 1 i 1a ustawy, tj. pomniejszonych zgodnie z przepisami ustawy o składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 ustawy.

Ilekcio w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

\*) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie odpowiednio kwot z poz. od 156 do 167 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r., Nr 229, poz. 1954).”

**Nr 7** – określa wzór deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja oznaczona jest symbolem PIT-6.

Deklarację składa się w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a w przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego – w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności, w urzędzie skarbowym, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru deklaracji PIT-6 określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-6, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmianę w części A – Miejsce składania deklaracji. Zakres tego bloku został rozszerzony o poz. 6 - Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa deklarację po raz pierwszy czy korektę deklaracji. W związku z tym, przenieumerowaniu uległy pozycje formularza.

**Nr 8** - określa wzór rocznej deklaracji o zryczałtowanym podatku dochodowym, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Deklaracja ta oznaczona jest symbolem PIT-8AR. Deklarację tę składają płatnicy określenni w art. 41 ust. 1 ustawy (tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej), którzy są obowiązani do poboru zryczałtowanego podatku, o którym mowa w art. 41 ust. 4-7 ustawy.

Deklarację tę składa się w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku zaprzestania działalności przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności, w urzędzie skarbowym, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

Deklaracja PIT-8AR jest nowym wzorem, którego określenie jest związane z proponowaną w projekcie nowelizacji zmianą formuły składania deklaracji, tj. z deklaracji składanych miesięcznie, na roczne składane w terminie do końca stycznia następnego roku.

Podstawę prawną składania deklaracji stanowić będzie art. 42 ust. 1a znowelizowanej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W związku z powyższym, wzór deklaracji PIT-8AR został zmodyfikowany w stosunku do PIT-8A, pod kątem wykazania w nim danych za 12 miesięcy roku podatkowego, pozostawiając praktycznie bez zmian zakres informacji poprzednio przedstawianych w deklaracji miesięcznej PIT-8A.

Część A – Miejsce składania deklaracji, została rozszerzona o poz. 6 – Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa deklarację po raz pierwszy czy korektę deklaracji.

W Części C - Obliczenie pobranego podatku, płatnicy wykazują kwoty pobranego zryczałtowanego podatku w poszczególnych miesiącach z różnych rodzajów przychodów (w wierszach od 1 do 12). Różnica w stosunku do deklaracji PIT-8A polega na tym, że nie wykazuje się kwot przychodów, ani stawek procentowych podatku służących do obliczenia należnego zryczałtowanego podatku. Wiersz 14 służy do wykazywania sumy kwot pobranego zryczałtowanego podatku za poszczególne miesiące z wierszy 1-13 deklaracji. W wierszu 15 płatnicy wykażą kwoty potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, za poszczególne miesiące. Natomiast wiersz 16 służy do wykazania kwoty do wpłaty, tj. różnicy pomiędzy kwotami miesięcznymi wykazanymi w wierszu 14 i odpowiednio kwotami wykazanymi w wierszu 15 deklaracji.

Część D stanowi oświadczenie płatnika lub osoby wyznaczonej do obliczenia i pobrania podatku, o zapoznaniu się z przepisami Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkowi płatnika, pod którym podatnik bądź osoba przez niego wyznaczona do obliczenia i pobrania podatku, składa podpis.

Część E przeznaczona na adnotacje urzędu skarbowego, zawiera pozycje, w których urząd może umieścić uwagi odnośnie złożonej deklaracji i opatrzyć je podpisem przyjmującego formularz.

Pod deklaracją umieszczono objaśnienia ułatwiające płatnikom prawidłowe sporządzenie deklaracji PIT-8AR, następującej treści:

1. Deklarację wypełniają płatnicy określeni w art. 41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art. 18 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, z późn. zm.).
2. Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 5-9 i 13 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

3. Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacania zryczałtowanego podatku, zgodnie z art. 63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.
4. Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).”

Zamieszczono przypis:

„<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowy – oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.”

Zamieszczono pouczenie:

„W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 199 do 210 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r., Nr 229, poz. 1954).”

**Nr 9** – określa wzór deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego (PIT-19A).

W stosunku do wzoru deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych w poszczególnych kwartałach roku podatkowego obowiązującego w 2005 r., wzór formularza PIT-19A, zawiera następujące zmiany:

- 1) w części określającej podstawę prawną złożenia deklaracji powołano art. 30f ust. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zmiana związana jest z projektowaną utratą mocy obowiązującej 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 przeniesieniem regulacji w tym zakresie do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (projektowany art. 30f). W związku ze zmianą w lit b) dodano także wyrazy „*zwanej dalej ustawą*”,
- 2) w części określającej składającego deklarację zmieniono opis w następujący sposób „Osoba duchowna, zwana dalej „podatnikiem”, osiągająca przychody, o których mowa w art. 13 pkt 3 ustawy, w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów osób duchownych.”. Zmiana wynika z proponowanego w projekcie ustawy nowego brzmienia art. 30f ust. 1: „*Osoby duchowne, w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim, opłacają od przychodów, o których mowa w art. 13 pkt 3 zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osób duchownych, zwany dalej „ryczałtem*”,
- 3) dodano pole oznaczone nr 6 „Cel złożenia formularza” w celu identyfikacji charakteru złożonej deklaracji (złożenie lub korekta deklaracji).

**Nr 10** - określa wzór informacji o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8C.

Do sporządzenia informacji PIT-8C obowiązane są: osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które:

- 1) dokonują wypłaty należności lub świadczeń, wymienionych w art. 20 ust. 1 ustawy, od których nie są zobowiązane do poboru zaliczek na podatek dochodowy lub poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
- 2) pośredniczą w obrocie papierami wartościowymi i tym samym w osiągnięciu przez podatnika dochodu, o którym mowa w ust. 30b ustawy.

Informację tę za rok podatkowy, sporządza się do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Jeden egzemplarz informacji należy przekazać podatnikowi, drugi urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8C określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-8C, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w części A – Miejsce składania deklaracji. Blok ten został rozszerzony o poz. 6 – Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa informację po raz pierwszy czy korektę informacji. Dodanie pozycji spowodowało konieczność przenieśnięcia dalszych pozycji informacji.

**Nr 11** - określa wzór informacji o wysokości wypłaconego stypendium, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-8S. Do jej sporządzenia obowiązane są podmioty wypłacające uczniom i studentom stypendia, zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy. Na podstawie powołanego przepisu wolne od podatku dochodowego są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 380 zł.

Informację PIT-8S płatnik sporządza w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym i przekazuje ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

W stosunku do wzoru informacji PIT-8S określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-8S, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w części A – Miejsce składania deklaracji. Blok ten został rozszerzony o poz. 7 – Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa informację po raz pierwszy czy korektę informacji. Dodanie pozycji spowodowało konieczność przenieśnięcia dalszych pozycji informacji.

**Nr 12** – określa wzór informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja oznaczona jest symbolem PIT-11.

Do jej sporządzenia obowiązani są płatnicy, o których mowa w:



- 1) art. 31, 33 i 35 ustawy (np. zakłady pracy, rolnicze spółdzielnie produkcyjne oraz inne spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną, banki, areszty śledcze i zakłady karne oraz oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej, centra integracji społecznej), którzy dokonywali w ciągu roku podatkowego wypłat między innymi ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, stypendiów oraz emerytur i rent z zagranicy, świadczeń integracyjnych,
- 2) art. 35a ust. 1 ustawy, tj. osoby prowadzące gospodarstwo domowe, które zawarły umowę aktywizacyjną, na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej,
- 3) art. 41 ustawy, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń osobom określonym w art. 3 ust. 1 ustawy (tj. podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy,
- 4) art. 42e ust. 1 ustawy, tj. komornicy sądowi lub podmioty niebędące następcą prawnym zakładu pracy, w sytuacji gdy przejęli zobowiązania zakładu pracy, wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy.

Informację PIT-11 płatnik sporządza i przekazuje podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, płatnicy wymienieni w art. 35a ust. 1, art. 41 ust. 1 i art. 42e ust. 1 ustawy, przekazują informację do urzędu skarbowego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Jeżeli obowiązek poboru zaliczek na podatek przez płatników, o których mowa w art. 39 ust. 1 ustawy, w ciągu roku, są oni zobowiązani sporządzić i przekazać informację PIT-11 – do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka. Natomiast, jeśli płatnik, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy zaprzestał działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym – informację PIT-11 przekazuje – do dnia zaprzestania działalności.

W stosunku do wzoru informacji PIT-11/8B określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-11, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera następujące zmiany:

- 1) zmianie uległ kod formularza z PIT-11/8B na PIT-11. Jest to spełnienie postulatów zgłaszanych przez organy podatkowe, wynika także z konieczności przystosowania wzoru do przygotowywanego składania wzorów formularzy podatkowych drogą elektroniczną,
- 2) uzupełniono podstawę prawną o art. 35a ust. 5 oraz art. 42e ust. 6 ustawy,
- 3) część A rozszerzono o poz. 7 – Cel złożenia formularza; w pozycji tej płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa informację po raz pierwszy czy korektę informacji,
- 4) w części D, przeznaczonej do wskazania przez zakład pracy bądź płatnika, o którym mowa w art. 42e ustawy, sposobu uwzględniania kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych w trakcie roku podatkowego, zmieniono opisy przy kwadratach. I tak, w opisie do kwadratu nr 1 wyrazy „od jednego zakładu pracy” zastąpiono wyrazami „z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)”, do kwadratu

nr 2: wyrazy „od więcej niż jednego zakładu pracy” zastąpiono wyrazami „z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)”, do kwadratu nr 3: wyrazy „od jednego zakładu pracy” zastąpiono wyrazami „z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)”, do kwadratu nr 4: „od więcej niż jednego zakładu pracy” zastąpiono wyrazami „z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)”,

5) w Części E:

- a) nadano nowe brzmienie wierszowi 1: „Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art. 42e ust. 1 ustawy” skreślając przy tym opis dotyczący wyodrębnienia przychodów, do których zastosowanie miałyby mieć koszty uzyskania przychodów obliczone według preferencyjnej procentowej normy, wraz z odrębnymi pozycjami dotyczącymi tych przychodów oraz kosztów; jest to zmiana dostosowawcza wynikająca z uregulowania zawartego w przepisach nowelizacji wyłączających stosowanie zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów z tytułu praw majątkowych, w tym korzystania z praw autorskich i pokrewnych w przypadku uzyskiwania tych przychodów w ramach stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- b) nadano nowe brzmienie wierszowi 2: „Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego”,
- c) po wierszu 10 dodano wiersz 11 „Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej, o której mowa w art. 35a ust. 1 ustawy,
- d) w związku z powyższym dotychczasowy wiersz 11 „Inne źródła” oznaczono nr 12.

Pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny i wiążą się z koniecznością przenieśnięcia pozycji.

**Nr 13** - określa wzór informacji o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem PIT-R.

W stosunku do wzoru informacji PIT-R określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2003 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 2225, z późn. zm.), wzór formularza PIT-R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w części A – Miejsce składania deklaracji. Blok ten został rozszerzony o poz. 5 – Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa informację po raz pierwszy czy korektę informacji. Dodanie pozycji spowodowało konieczność przenieśnięcia dalszych pozycji informacji.

**Nr 14** - określa wzór informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania, wraz z objaśnieniami co do sposobu prawidłowego jej wypełnienia, terminu i miejsca składania. Informacja ta oznaczona jest symbolem IFT-1/IFT-1R.

W stosunku do wzoru informacji IFT-1/IFT-1R określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2004 r. (załącznik nr 9), wzór formularza IFT-1/IFT-1R, stanowiący załącznik do niniejszego rozporządzenia zawiera zmianę w części A – Miejsce składania deklaracji. Blok ten został rozszerzony o poz. 7 – Cel złożenia formularza, w którym płatnik poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu określa czy składa informację po

raz pierwszy czy korektę informacji. Dodanie pozycji spowodowało konieczność przeniechania dalszych pozycji informacji. Pozostałe zmiany mają charakter redakcyjny.

#### **Ocena skutków regulacji rozporządzenia:**

Projektowane rozporządzenie będzie miało pośredni wpływ na podmioty obowiązane na podstawie przepisów ustawy do sporządzania i składania określonych w tym rozporządzeniu wzorów deklaracji i informacji. Bowiem na skutek wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia tracą moc niektóre wzory formularzy podatkowych, a co za tym idzie zaistnieje konieczność stosowania nowych. Zatem zarówno podatnicy, jak i płatnicy, będą zobligowani do zaopatrzenia się w nowe formularze podatkowe obowiązujące w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2007 r. Wzory formularzy określonych w niniejszym rozporządzeniu będą dostępne w urzędach skarbowych, a także na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w wersji do wydruku.

1. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – brak wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.
2. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
3. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
4. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 1

PIT-2

## OŚWIADCZENIE pracownika

**dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Podstawa prawna: Art.32 ust.3 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.), zwanej dalej "ustawą".

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina		8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określam płatnika:

.....  
(nazwa pełna zakładu pracy)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, gdyż:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
- 2) nie osiągam dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- 3) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 4) nie osiągam dochodów, od których jestem obowiązany(a) opłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podstawie art.44 ust.3 ustawy, tj. dochodów:
  - a) z działalności gospodarczej, o której mowa w art.14 ustawy,
  - b) z najmu lub dzierżawy.

### B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	15. Podpis

#### Objaśnienia:

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym.

Oświadczenia nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.

Jeżeli podatnik powiadomi zakład pracy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 2

PIT-2A

## OŚWIADCZENIE

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych <sup>1)</sup>

- osoby otrzymującej rentę lub emeryturę z zagranicy
- osoby otrzymującej stypendium
- osoby tymczasowo aresztowanej lub skazanej, otrzymującej należności za pracę
- osoby otrzymującej świadczenie integracyjne

Podstawa prawna: Art.35 ust.4 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.), zwanej dalej "ustawą".

## A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo		6. Powiat			
7. Gmina	8. Ulica			9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określám płatnika:

.....  
(nazwa pełna płatnika)

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej.

Oświadczam, iż nie osiągam równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art.30-30c oraz art.30e-30f ustawy.

## B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	15. Podpis
--	------------

<sup>1)</sup> Należy zaznaczyć właściwy kwadrat.

## Objaśnienie:

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym podatnik zaczął osiągać takie dochody.

PIT-2C

## OŚWIADCZENIE

osoby otrzymującej stypendium, o którym mowa w art.21 ust.1 pkt 40b ustawy  
z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

Podstawa prawna: Art.21 ust.10 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.), zwanej dalej "ustawą".

### A. DANE IDENTYFIKACYJNE \*) I ADRES ZAMIESZKANIA OSOBY OTRZYMUJĄCEJ STYPENDIUM

1. Numer Identyfikacji Podatkowej		2. Nazwisko	
3. Pierwsze imię	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	5. PESEL	
6. Imię ojca		7. Imię matki	
8. Województwo		9. Powiat	
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu	13. Nr lokalu
14. Miejscowość		15. Kod pocztowy	16. Poczta

Niniejszym oświadczam, iż oprócz stypendium wypłaconego przez:

.....  
(nazwa pełna płatnika)

nie uzyskuję równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art.29 - 30b i art.30e ustawy.

Jednocześnie oświadczam, iż o zmianach w stosunku do stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia zawiadomię płatnika przed pierwszą wypłatą świadczenia za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

### B. OŚWIADCZENIE I PODPIS

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

17. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	18. Podpis
.....	

#### Objaśnienie:

Oświadczenie należy złożyć płatnikowi przed pierwszą wypłatą świadczenia w roku podatkowym.

\*) Poz.5, 6 i 7 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszego oświadczenia nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 4

**PIT-3****OŚWIADCZENIE**

**osoby otrzymującej zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego  
(przez okres pełnego miesiąca kalendarzowego)  
dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Podstawa prawna: Art.34 ust.4 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.).

**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. PESEL	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina		8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

Niniejszym określám płatnika:

.....

jako właściwego do zmniejszania miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej. Jednocześnie oświadczam, że w okresie otrzymywania zasiłku:

- 1) nie otrzymuję emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
  - 2) nie osiągam innych dochodów, poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy
- .....

(nazwa pełna zakładu pracy)

w którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,

- 3) wyżej podany zakład pracy oblicza zaliczki na podatek dochodowy zmniejszając je o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,
- 4) nie otrzymuję świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

**B. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

14. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)		15. Podpis	
.....			

**Objaśnienie:**

Oświadczenie należy złożyć organowi rentowemu łącznie z dokumentacją uzasadniającą wypłatę zasiłków.

Oświadczenie należy złożyć przed pierwszą wypłatą.

Jeżeli podatnik powiadomi płatnika o zmianie stanu faktycznego, wynikającego z oświadczenia, płatnik nie zmniejsza zaliczki w wyżej określony sposób.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

Załącznik nr 5

**PIT-12****OŚWIADCZENIE****dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu  
uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym**Podstawa prawna: Art.37 ust.1 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.),  
zwanej dalej "ustawą".**A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

2. Nazwisko		3. Pierwsze imię		4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
5. Województwo			6. Powiat		
7. Gmina	8. Ulica		9. Nr domu	10. Nr lokalu	
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	13. Poczta		

**B. NAZWA I ADRES URZĘDU SKARBOWEGO**

14. Nazwa i adres urzędu skarbowego, według miejsca zamieszkania podatnika

Niniejszym proszę płaćnika:

(nazwa pełna płaćnika)

- o dokonanie rocznego obliczenia podatku od dochodu uzyskanego przeze mnie w roku podatkowym \_\_\_\_\_, gdyż:
  - poza dochodami uzyskanymi od płaćnika nie uzyskałem(am) innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art.30-30c oraz art.30e i 30f ustawy,
  - nie będę korzystał(a) z odliczeń, z wyjątkiem pobranych przez płaćnika składek na ubezpieczenia społeczne i na ubezpieczenie zdrowotne, odliczeń wymienionych w pkt 3 oświadczenia oraz ulgi z tytułu wychowywania dzieci <sup>2)</sup>
  - nie będę korzystał(a) z możliwości łącznego opodatkowania moich dochodów z dochodami małżonka bądź opodatkowania w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
  - nie mam obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z wyjątkiem zwróconej za pośrednictwem płaćnika uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- o uwzględnienie kosztów uzyskania przychodów w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych imiennymi biletami okresowymi, tj. w wysokości \_\_\_\_\_ zł, \_\_\_\_\_ gr, ponieważ są one wyższe od kosztów zryczałtowanych odliczonych w roku podatkowym przez płaćnika,
- o dokonanie odliczeń od dochodu, z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększały dochód podlegający opodatkowaniu w wysokości \_\_\_\_\_ zł, \_\_\_\_\_ gr (kwota ta uwzględnia podatek), jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek.

**C. OŚWIADCZENIE I PODPIS**

Oświadczam, że powyższe dane podałem(am) zgodnie ze stanem faktycznym oraz że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpiecie podatku.

15. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

16. Podpis

**Objaśnienia:**

Do złożenia oświadczenia są uprawnieni:

- pracownicy,
- tymczasowo aresztowani lub skazani,
- osoby otrzymujące emerytury i renty z zagranicy za pośrednictwem płaćnika,
- osoby otrzymujące świadczenia integracyjne,
- osoby otrzymujące stypendium,
- członkowie rolniczych spółdzielni produkcyjnych oraz innych spółdzielni zajmujących się produkcją rolną.

Oświadczenie należy złożyć płaćnikowi przed 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym.

- 1) Ilekroć w oświadczeniu jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Odliczenie z tytułu wychowywania dzieci, o którym mowa w art.27f ust.2 ustawy przysługuje, jeżeli podatnik przed 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym złoży płaćnikowi oświadczenie, w którym: stwierdzi, że spełnia warunki określone w art.27f ustawy, wskaże liczbę dzieci, na które przysługuje odliczenie oraz poda kwotę odliczenia, o której mowa w art.27f ust.2 ustawy.



1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 6

**PIT-4R****DEKLARACJA ROCZNA O POBRANYCH ZALICZKACH  
NA PODATEK DOCHODOWY**

za

4. Rok

Podstawa prawna:	Art.35a ust.4a, art.38 ust.1a, art.42 ust.1a i art.42e ust.5 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przed tym terminem – do dnia zaprzestania tej działalności, a w przypadku płatnika, o którym mowa w art.35a ust.1 ustawy, który zaprzestał poboru zaliczek przed tym terminem – do dnia ustania poboru tych zaliczek.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

**B. DANE PŁATNIKA**

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**C. WYKAZ NALEŻNYCH ZALICZEK <sup>2)</sup> NA PODATEK DOCHODOWY ZA POSZCZEGÓLNE  
MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO**

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art.42e ust.1 ustawy

	I	II	III	IV	V	VI
Liczba podatników	19.	20.	21.	22.	23.	24.
Należne zaliczki	25.	26.	27.	28.	29.	30.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Liczba podatników	31.	32.	33.	34.	35.	36.
Należne zaliczki	37.	38.	39.	40.	41.	42.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**2. Należne zaliczki na podatek obliczone przez płatników, o których mowa w art.33-35 ustawy, od innych przychodów niż wymienione w wierszu 1**

Suma należnych zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	43.	44.	45.	46.	47.	48.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Suma należnych zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	49.	50.	51.	52.	53.	54.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**3. Suma należnych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego wykazanych w wierszach 1 i 2**

Suma należnych zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	55.	56.	57.	58.	59.	60.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Suma należnych zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	61.	62.	63.	64.	65.	66.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**D. OBLICZENIE KWOTY PODATKU DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE ROKU PODATKOWEGO****1. Kwoty zaliczek, których pobór został ograniczony na podstawie art.32 ust.2 ustawy**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	67.	68.	69.	70.	71.	72.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	73.	74.	75.	76.	77.	78.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**2. Kwoty zaliczek, które przysługiwały do pobrania w związku z ograniczeniem poboru zaliczek w poprzednich miesiącach (art.32 ust.2 ustawy)**

Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty zaliczek	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**3. Kwoty dodatkowo pobranego podatku wynikające z rozliczenia za rok ubiegły**

Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	91.	92.	93.	94.		
	zł	zł	zł	zł		
Kwoty podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII

<b>4. Zaliczenie nadpłaty wynikającej z rozliczenia za rok ubiegły oraz zwrot nadpłaty w gotówce</b>						
Kwota nadpłaty zaliczonej oraz zwróconej w gotówce	I	II	III	IV	V	VI
			95.			
			zł			
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
<b>5. Kwoty pobranego podatku, przekazana na PFRON oraz zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych</b>						
Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	96.	97.	98.	99.	100.	101.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
102.	103.	104.	105.	106.	107.	
zł	zł	zł	zł	zł	zł	
<b>6. Kwoty pobranych zaliczek od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej, o której mowa w art.35a ust.1 ustawy <sup>3)</sup></b>						
Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	108.	109.	110.	111.	112.	113.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
114.	115.	116.	117.	118.	119.	
zł	zł	zł	zł	zł	zł	
<b>7. Kwoty pobranych zaliczek od wypłat należności z tytułu działalności określonej w art.13 ustawy pkt 2 i 4-9 oraz art.18 ustawy <sup>3)</sup></b>						
Kwoty zaliczek	I	II	III	IV	V	VI
	120.	121.	122.	123.	124.	125.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
126.	127.	128.	129.	130.	131.	
zł	zł	zł	zł	zł	zł	
<b>8. Kwoty pobranego podatku do przekazania do urzędu skarbowego za poszczególne miesiące roku podatkowego</b> Od sumy kwot za poszczególne miesiące z wiersza 3 części C, z wierszy 2, 3, 6 i 7 części D, należy odpowiednio odjąć sumę kwot z wierszy 1, 4 i 5 części D. Jeżeli różnica w którymś z miesięcy jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.						
Kwoty podatku	I	II	III	IV	V	VI
	132.	133.	134.	135.	136.	137.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
138.	139.	140.	141.	142.	143.	
zł	zł	zł	zł	zł	zł	
<b>9. Kwoty potrąconego wynagrodzenia za poszczególne miesiące z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego, zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej</b>						
Kwoty wynagrodzenia płatnika	I	II	III	IV	V	VI
	144.	145.	146.	147.	148.	149.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
150.	151.	152.	153.	154.	155.	
zł	zł	zł	zł	zł	zł	

**10. Kwoty do wpłaty**

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 8 części D, należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 9 części D. Jeżeli różnica w którymś z miesięcy jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Kwoty do wpłaty *)	I	II	III	IV	V	VI
	156.	157.	158.	159.	160.	161.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty do wpłaty *)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	162.	163.	164.	165.	166.	167.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

168. Imię	169. Nazwisko	170. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
-----------	---------------	--

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

171. Uwagi urzędu skarbowego

172. Identyfikator przyjmującego formularz

173. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia**

Wiersz 2 w części C wypełniają płatnicy, którzy m.in. dokonywali wpłat z tytułu:

- należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, o których mowa w art.33 ust.1 ustawy,
- emerytur – rent oraz innych świadczeń krajowych, o których mowa w art.34 ust.7 ustawy,
- emerytur – rent zagranicznych,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez organ rentowy,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym,
- świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, zgodnie z art.63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.

- 1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- 2) Zaliczki na podatek, pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy o składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy.
- 3) W wierszach 6 i 7 części D należy wykazać kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy, obliczone zgodnie z art.35a ust.1-3 i odpowiednio art.41 ust.1 i 1a ustawy, tj. pomniejszone zgodnie z przepisami ustawy o składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy.

Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 156 do 167 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

Załącznik nr 7

**PIT-6**

**DEKLARACJA DO WYMIARU ZALICZEK PODATKU  
DOCHODOWEGO OD DOCHODÓW Z DZIAŁÓW  
SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

za

4. Rok _____
-----------------

Podstawa prawna:	Art.43 ust.1 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Terminy składania:	Do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. W przypadku rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w ciągu roku podatkowego - w terminie 7 dni od dnia rozpoczęcia działalności.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja _____
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji

**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko _____	9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) ____-____-____	
8. Pierwsze imię _____		

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

10. Kraj _____	11. Województwo _____	12. Powiat _____	
13. Gmina _____	14. Ulica _____		16. Nr lokalu _____
17. Miejscowość _____		18. Kod pocztowy _____	19. Poczta _____
		15. Nr domu _____	

**C. MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

1	20. Kraj _____	21. Województwo _____	22. Powiat _____	
	23. Gmina _____	24. Ulica _____		26. Nr lokalu _____
	27. Miejscowość _____		28. Kod pocztowy _____	29. Poczta _____
2	30. Kraj _____	31. Województwo _____	32. Powiat _____	
	33. Gmina _____	34. Ulica _____		36. Nr lokalu _____
	37. Miejscowość _____		38. Kod pocztowy _____	39. Poczta _____
3	40. Kraj _____	41. Województwo _____	42. Powiat _____	
	43. Gmina _____	44. Ulica _____		46. Nr lokalu _____
	47. Miejscowość _____		48. Kod pocztowy _____	49. Poczta _____
		45. Nr domu _____		

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

## D. OBLICZENIE DOCHODU

W kolumnie b należy wpisywać dwucyfrowe oznaczenia działów specjalnych produkcji rolnej z listy podanej w części H.  
W kolumnie c należy wpisać tylko rozmiary produkcji bez określenia jednostek miar.

### PRZYKŁAD:

Osoba prowadząca uprawę roślin ozdobnych w tunelach foliowych ogrzewanych, o powierzchni np. 5000 m<sup>2</sup>, powinna wypełnić deklarację w następujący sposób:

Rodzaj produkcji: Rośliny ozdobne w tunelach foliowych ogrzewanych  
Numer działu: 04  
Rozmiar: 5000

UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej wraz z kodami i jednostkami miar znajduje się w części H.

	Rodzaj produkcji	Numer działu	Rozmiar	Norma szacunkowa dochodu rocznego	Dochód do opodatkowania
	a	b	c	d zł, gr	e zł, gr
D.1.	50.	51. _____	52.	53. _____	54. _____
D.2.	55.	56. _____	57.	58. _____	59. _____
D.3.	60.	61. _____	62.	63. _____	64. _____
D.4.	65.	66. _____	67.	68. _____	69. _____
D.5.	70.	71. _____	72.	73. _____	74. _____
D.6.	75.	76. _____	77.	78. _____	79. _____
D.7.	80.	81. _____	82.	83. _____	84. _____
D.8.	85.	86. _____	87.	88. _____	89. _____
D.9.	90.	91. _____	92.	93. _____	94. _____
D.10.	95.	96. _____	97.	98. _____	99. _____
D.11.	100.	101. _____	102.	103. _____	104. _____
D.12.	105.	106. _____	107.	108. _____	109. _____
D.13.	110.	111. _____	112.	113. _____	114. _____
D.14.	115.	116. _____	117.	118. _____	119. _____
D.15.	120.	121. _____	122.	123. _____	124. _____
D.16.	125.	126. _____	127.	128. _____	129. _____
D.17.	130.	131. _____	132.	133. _____	134. _____
D.18.	135.	136. _____	137.	138. _____	139. _____
D.19.	<b>RAZEM DOCHÓD DO OPODATKOWANIA</b> Suma kwot z wierszy od D.1. do D.18. po zaokrągleniu do pełnych złotych.				140. _____ zł

## E. OŚWIADCZENIE PODATNIKA W SPRAWIE USTALENIA WYSOKOŚCI DOCHODÓW NA PODSTAWIE PROWADZONYCH KSIĄG

Oświadczam, że w niżej wymienionym roku podatkowym dochód z działów specjalnych produkcji rolnej będzie ustalony na podstawie prowadzonych przeze mnie ksiąg wykazujących przychody i koszty.

141. Deklarowany (przewidywany) dochód ustalany na podstawie ksiąg za rok:

142.  
\_\_\_\_\_ zł

## F. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczerpienie podatku.

143. Podpis podatnika  
\_\_\_\_\_

## G. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

144. Uwagi urzędu skarbowego

145. Identyfikator przyjmującego formularz

146. Podpis przyjmującego formularz

## H. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ I STOSOWANYCH JEDNOSTEK MIAR

01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin "in vitro", hodowla entomofagów

<b>Szklarnie ogrzewane</b>		
01	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
02	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
03	<b>Szklarnie nieogrzewane</b> .....	m <sup>2</sup>
<b>Tunele foliowe ogrzewane</b>		
04	Rośliny ozdobne .....	m <sup>2</sup>
05	Rośliny pozostałe.....	m <sup>2</sup>
06	<b>Uprawa grzybów i ich grzybni</b> (powierzchnia uprawowa) .....	m <sup>2</sup>
07	<b>Uprawy roślin "in vitro"</b> (powierzchnia półek).....	m <sup>2</sup>
08	<b>Hodowla entomofagów</b> (powierzchnia upraw roślin żywicielskich).....	m <sup>2</sup>

01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym

21	Krowy.....	szt.
22	Cielęta .....	szt.
23	Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów.....	szt.

**01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym**

31	Owce - chów i hodowla .....	szt.
32	Owce - tucz.....	szt.
33	Konie rzeźne.....	szt.
34	Konie hodowlane .....	szt.

**01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym**

41	Tuczniki .....	szt.
42	Prosięta i warchlaki.....	szt.

**01-24 Chów i hodowla drobiu****Drób rzeźny**

51	Kurczęta .....	szt.
52	Gęsi .....	szt.
53	Kaczki .....	szt.
54	Indyki .....	szt.

**Drób nieśny (stado reprodukcyjne)**

55	Kury nieśne.....	szt.
56	Kury mięsne.....	szt.
57	Gęsi .....	szt.
58	Kaczki .....	szt.
59	Indyki .....	szt.

60	<b>Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)</b> .....	szt.
----	--	------

**Wylęgarnie drobiu**

61	Kurczęta .....	szt.
62	Gęsi .....	szt.
63	Kaczki.....	szt.
64	Indyki.....	szt.

**01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt****Zwierzęta futerkowe**

71	Lisy .....	szt.
72	Jenoty .....	szt.
73	Norki .....	szt.
74	Tchórzofretki .....	szt.
75	Szynszyle .....	szt.
76	Nutrie .....	szt.
77	Króliki.....	szt.

**Zwierzęta laboratoryjne**

78	Szczury białe .....	szt.
79	Myszki białe.....	szt.

80	<b>Jedwabniki (produkcja kokonów)</b> .....	dm <sup>3</sup>
----	---	-----------------

81	<b>Pasieki</b> .....	rodzina(y)
----	----------------------	------------

82	<b>Hodowla dżdżownic (powierzchnia łoża hodowlanego)</b> .....	m <sup>2</sup>
----	--	----------------

**Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym**

83	Ryby akwariowe.....	dm <sup>3</sup>
84	Psy rasowe .....	szt.
85	Koty rasowe .....	szt.



1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 8

## PIT-8AR

## DEKLARACJA ROCZNA O ZRYCZAŁTOWANYM PODATKU DOCHODOWYM

za

4. Rok

Podstawa prawna: Art.42 ust.1a 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.), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminy składania: Do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. W przypadku zaprzestania działalności przez płatnika przed tym terminem - do dnia zaprzestania tej działalności.

Otrzymuje: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby.

## A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

## B. DANE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

## B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

8. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

## B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

## C. OBLICZENIE POBRANEGO PODATKU W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH

1. Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią (art.30 ust.1 pkt 2 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	19.	20.	21.	22.	23.	24.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	25.	26.	27.	28.	29.	30.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

2. Świadczenia otrzymane przez emerytów lub rencistów będących byłymi pracownikami (art.30 ust.1 pkt 4 ustawy)

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	31.	32.	33.	34.	35.	36.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	37.	38.	39.	40.	41.	42.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**3. Świadczenia pieniężne otrzymane przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, wymienione w art.30 ust.1 pkt 4a ustawy**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	43.	44.	45.	46.	47.	48.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	49.	50.	51.	52.	53.	54.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**4. Jednorazowe odszkodowania za skrócenie okresu wypowiedzenia wypłacane żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej (art.30 ust.1 pkt 13 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	55.	56.	57.	58.	59.	60.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	61.	62.	63.	64.	65.	66.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**5. Należności osób zagranicznych, wymienione w art.29 ustawy**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	67.	68.	69.	70.	71.	72.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	73.	74.	75.	76.	77.	78.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**6. Odsetki od pożyczek (z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych (art.30a ust.1 pkt 1 i 2 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	85.	86.	87.	88.	89.	90.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**7. Odsetki lub inne przychody od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art.30a ust.1 pkt 3 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	91.	92.	93.	94.	95.	96.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	97.	98.	99.	100.	101.	102.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**8. Dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych (art.30a ust.1 pkt 4 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	103.	104.	105.	106.	107.	108.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	109.	110.	111.	112.	113.	114.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**9. Dochód z tytułu udziału w funduszach kapitałowych (art.30a ust.1 pkt 5 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	115.	116.	117.	118.	119.	120.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	121.	122.	123.	124.	125.	126.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**10. Kwoty wypłacane po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego (art.30a ust.1 pkt 6 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	127.	128.	129.	130.	131.	132.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	133.	134.	135.	136.	137.	138.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**11. Dochody członka pracowniczego funduszu emerytalnego, z tytułu przeniesienia akcji (art.30a ust.1 pkt 7 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	139.	140.	141.	142.	143.	144.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	145.	146.	147.	148.	149.	150.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**12. Przychody z tytułu zbycia prawa poboru akcji (art.30a ust.1 pkt 8 ustawy)**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	151.	152.	153.	154.	155.	156.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	157.	158.	159.	160.	161.	162.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**13. Inne należności niewymienione w wierszach 1-12**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	163.	164.	165.	166.	167.	168.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	169.	170.	171.	172.	173.	174.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**14. Suma pobranego zryczałtowanego podatku z wierszy 1-13**

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku	I	II	III	IV	V	VI
	175.	176.	177.	178.	179.	180.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	181.	182.	183.	184.	185.	186.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**15. Kwota potrąconego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art.28 Ordynacji podatkowej**

Kwoty potrąconego wynagrodzenia	I	II	III	IV	V	VI
	187.	188.	189.	190.	191.	192.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty potrąconego wynagrodzenia	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	193.	194.	195.	196.	197.	198.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**16. Kwoty do wpłaty**

Od kwot za poszczególne miesiące z wiersza 14 należy odpowiednio odjąć kwoty z wiersza 15

Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku do wpłaty *)	I	II	III	IV	V	VI
	199.	200.	201.	202.	203.	204.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwoty pobranego zryczałtowanego podatku do wpłaty *)	VII	VIII	IX	X	XI	XII
	205.	206.	207.	208.	209.	210.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

**D. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY WYZNACZONEJ DO OBLICZENIA I POBRANIA PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

211. Imię	212. Nazwisko	213. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
-----------	---------------	--

**E. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

214. Uwagi urzędu skarbowego	
215. Identyfikator przyjmującego formularz	216. Podpis przyjmującego formularz

1) Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla płatnika naczelnik urzędu skarbowego.

**Objaśnienia**

- Deklarację wypełniają płatnicy określani w art.41 ustawy, jeżeli są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych oraz spółdzielnie pobierające zryczałtowany podatek dochodowy stosownie do postanowień art.18 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, z późn. zm.).
- Kwoty zryczałtowanego podatku wykazywanego w wierszach 5-9 i 13 należy obliczać z uwzględnieniem postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
- Kwoty podatku i wynagrodzenia przysługującego płatnikom z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego, zgodnie z art.63 Ordynacji podatkowej, zaokrągla się do pełnych złotych.
- Ilekroć w deklaracji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

**\*) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. od 199 do 210 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 9

## PIT-19A

**DEKLARACJA O WYSOKOŚCI SKŁADKI NA UBEZPIECZENIE  
ZDROWOTNE, ZAPŁACONEJ I ODLICZONEJ OD ZRYCZAŁTOWANEGO  
PODATKU DOCHODOWEGO OD PRZYCHODÓW OSÓB DUCHOWNYCH  
W POSZCZEGÓLNYCH KWARTAŁACH ROKU PODATKOWEGO**

4. Rok

Podstawa prawna: Art.30f ust.7 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".  
 Składający: Osoba duchowna, zwana dalej "podatnikiem", osiągająca przychody, o których mowa w art.13 pkt 3 ustawy, w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, objęte zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów osób duchownych.  
 Termin składania: Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.  
 Miejsce składania: Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca wykonywania funkcji o charakterze duszpasterskim.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji

2. korekta deklaracji

**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

10. Imię ojca

11. Imię matki

**B.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

12. Kraj

13. Województwo

14. Powiat

15. Gmina

16. Ulica

17. Nr domu

18. Nr lokalu

19. Miejscowość

20. Kod pocztowy

21. Poczta

**C. ADRES MIEJSCA WYKONYWANIA FUNKCJI O CHARAKTERZE DUSZPASTERSKIM**

22. Kraj

23. Województwo

24. Powiat

25. Gmina

26. Ulica

27. Nr domu

28. Nr lokalu

29. Miejscowość

30. Kod pocztowy

31. Poczta

**D. KWOTY SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE, ZAPŁACONE I ODLICZONE  
OD RYCZAŁTU <sup>2)</sup>**

	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał	Razem
Zapłacona kwota składki	32. zł, gr	33. zł, gr	34. zł, gr	35. zł, gr	36. zł, gr
Odliczona kwota składki	37. zł, gr	38. zł, gr	39. zł, gr	40. zł, gr	41. zł, gr

**E. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

42. Podpis podatnika

- 1) Ilekroć w deklaracji jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.  
 2) Ryczałt od przychodów osób duchownych ulega obniżeniu o kwotę składki opłaconej na ubezpieczenie zdrowotne, o ile nie została ona odliczona od podatku dochodowego.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podmiotu obowiązującego do składania informacji	2. Nr dokumentu	3. Status	Załącznik nr 10
---	-----------------	-----------	-----------------

**PIT-8C**

## INFORMACJA O PRZYCHODACH Z INNYCH ŹRÓDEŁ ORAZ O NIEKTÓRYCH DOCHODACH Z KAPITAŁÓW PIENIĘŻNYCH

**W ROKU**

4. Rok
--------

Podstawa prawna:	Art.39 ust.3 oraz art.42a 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, osoba prawna i jej jednostka organizacyjna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, zwane dalej "składającym".
Termin składania:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja
6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. złożenie informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji

**B. DANE SKŁADAJĄCEGO**

\* - dotyczy składającego niebędącego osobą fizyczną      \*\* - dotyczy składającego będącego osobą fizyczną

**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

7. Rodzaj składającego (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. składający niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 2. osoba fizyczna
8. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

**B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\***

9. Kraj	10. Województwo	11. Powiat		
12. Gmina	13. Ulica	14. Nr domu	15. Nr lokalu	
16. Miejscowość	17. Kod pocztowy	18. Poczta		

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

19. Numer Identyfikacji Podatkowej	20. Nazwisko
21. Pierwsze imię	22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

23. Kraj	24. Województwo	25. Powiat		
26. Gmina	27. Ulica	28. Nr domu	29. Nr lokalu	
30. Miejscowość	31. Kod pocztowy	32. Poczta		

<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

W informacji nie wykazuje się przychodów (dochodów) wolnych od podatku dochodowego na podstawie przepisów ustawy, oraz dochodów, od których na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.) zaniechano poboru podatku.

**D. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.20 UST.1 USTAWY**

Rodzaj przychodu (wymienić):	Przychód	
	zł,	gr
33.	34.	
35.	36.	
37.	38.	
39.	40.	
<b>Razem</b> Suma kwot z poz.33, 35, 37 i 39.	41.	

**E. INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART.30b UST.2 USTAWY**

Rodzaje przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód (b - c)	Strata (c - b)
a	zł,	gr	zł,	gr	d	e
1. Odpłatne zbycie papierów wartościowych	42.		43.			
2. Realizacja praw wynikających z papierów wartościowych	44.		45.			
3. Odpłatne zbycie pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacja praw z nich wynikających	46.		47.			
4. Odpłatne zbycie udziałów w spółkach mających osobowość prawną	48.		49.			
5. Objęcie udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część	50.		51.			
<b>Razem</b> Suma wierszy od 1 do 5.	52.		53.		54. zł, gr	55. zł, gr

**F. INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODÓW NIEWYKAZYWANYCH W CZĘŚCI E. <sup>2)</sup>**

Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych	56. zł, gr
---	---------------

**G. OŚWIADCZENIE I PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnie z rzeczywistością i przez to narażenie na uszczuplenie podatku.

57. Imię	58. Nazwisko	59. Podpis (i pieczęć) osoby upoważnionej do sporządzenia informacji
----------	--------------	--

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

60. Uwagi urzędu skarbowego	
61. Identyfikator przyjmującego formularz	62. Podpis przyjmującego formularz

<sup>2)</sup> Składający informację wykazuje przychody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych i realizacji praw z nich wynikających, tylko co do których nie jest w stanie określić czy podlegają opodatkowaniu, czy nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art.19 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 z późn. zm.); przychodów niepodlegających opodatkowaniu, podatnik nie wykazuje w zeznaniu podatkowym.

1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

Załącznik nr 11

## PIT-8S

## INFORMACJA O WYSOKOŚCI WYPŁACONEGO STYPENDIUM

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Podstawa prawna: Art.35 ust.10 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.), zwanej dalej "ustawą".

Składający: Płatnik stypendiów, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 40b ustawy.

Termin doręczenia: Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym.

Otrzymuje: Podatnik i urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

## A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji

## B. DANE PŁATNIKA

## B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Nazwa pełna

## B.2. ADRES SIEDZIBY

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

## C. DANE PODATNIKA

## C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE \*)

19. Numer Identyfikacji Podatkowej

20. Nazwisko

21. Pierwsze imię

22. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

23. PESEL

24. Imię ojca

25. Imię matki

## C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

26. Kraj

27. Województwo

28. Powiat

29. Gmina

30. Ulica

31. Nr domu

32. Nr lokalu

33. Miejscowość

34. Kod pocztowy

35. Poczta

Informacji nie sporządzają płatnicy, którym podatnik (stypendysta) w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym złożył oświadczenie, o którym mowa w art.37 ust.1 ustawy.

<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

<sup>\*)</sup> Poz.23, 24 i 25 należy wypełnić tylko w przypadku osób, które w dniu składania niniejszej informacji nie mają nadanego Numeru Identyfikacji Podatkowej.



**D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI**

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 40b ustawy  zł, gr	Kwota po odliczeniu kwoty wolnej od podatku (b - c)  zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika  zł
Styczeń	36.	37.	38.	39.
Luty	40.	41.	42.	43.
Marzec	44.	45.	46.	47.
Kwiecień	48.	49.	50.	51.
Maj	52.	53.	54.	55.
Czerwiec	56.	57.	58.	59.
Lipiec	60.	61.	62.	63.
Sierpień	64.	65.	66.	67.
Wrzesień	68.	69.	70.	71.
Październik	72.	73.	74.	75.
Listopad	76.	77.	78.	79.
Grudzień	80.	81.	82.	83.
<b>Razem</b>			84.	85.

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

86. Imię	87. Nazwisko	88. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**F. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

89. Uwagi urzędu skarbowego	
90. Identyfikator przyjmującego formularz	91. Podpis przyjmującego formularz

1. Numer identyfikacji Podatkowej płatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Załącznik nr 12

PIT-11

## INFORMACJA O DOCHODACH ORAZ O POBRANYCH ZALICZKACH NA PODATEK DOCHODOWY

za okres	4. Od (dzień - miesiąc - rok)	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
----------	-------------------------------	-------------------------------

Podstawa prawna:	Art.35a ust.5, art.39 ust.1, art.42 ust.2 pkt 1 i art.42e ust.6 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.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.
Termin doręczenia:	Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. W przypadku, gdy w trakcie roku podatkowego ustał obowiązek poboru zaliczki przez płatników, o których mowa w art.39 ust.1 - do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka; w przypadku zaprzestania działalności przez płatników, o których mowa w art.41 ust.1 przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym - do dnia zaprzestania tej działalności.
Otrzymuje:	Podatnik oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art.3 ust.2a ustawy, urząd skarbowy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

### A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji

### B. DANE PŁATNIKA

\* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną

\*\* - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. płatnik niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\*

#### B.2. ADRES SIEDZIBY \* / ADRES ZAMIESZKANIA \*\*

10. Kraj	11. Województwo	12. Powiat			
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu	16. Nr lokalu	
17. Miejscowość		18. Kod pocztowy	19. Poczta		

### C. DANE PODATNIKA

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

20. Numer Identyfikacji Podatkowej	21. Nazwisko	
22. Pierwsze imię		23. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA

24. Kraj	25. Województwo	26. Powiat			
27. Gmina	28. Ulica		29. Nr domu	30. Nr lokalu	
31. Miejscowość		32. Kod pocztowy	33. Poczta		

### D. INFORMACJA O KOSZTACH UZYSKANIA PRZYCHODU Z TYTUŁU STOSUNKU SŁUŻBOWEGO, STOSUNKU PRACY, SPÓŁDZIELCZEGO STOSUNKU PRACY ORAZ PRACY NAKŁADCZEJ

34. Koszty uzyskania przychodów, wykazane w poz.35, zostały uwzględnione do wysokości przysługującej podatnikowi (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

2. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych)

3. z jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

4. z więcej niż jednego stosunku pracy (stosunków pokrewnych), podwyższone w związku z zamieszkiwaniem podatnika poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy

**E. DOCHODY PODATNIKA, POBRANE ZALICZKI ORAZ POBRANE SKŁADKI <sup>4)</sup>**

Źródła przychodów	Przychód <sup>2)</sup>		Koszty uzyskania przychodów <sup>3)</sup>		Dochód (b - c)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł
a	b		c		d		e
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy oraz płatników, o których mowa w art.42e ust.1 ustawy	35.		36.		37.		38.
2. Należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego	39.				40.		41.
3. Emerytury - renty zagraniczne	42.				43.		44.
4. Należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym	45.				46.		47.
5. Świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	48.				49.		50.
6. Przychody z osobiście wykonywanej działalności, o której mowa w art.13 pkt 2, 4, 6 (z wyjątkiem czynności wymienionych w wierszu 7) i 8 ustawy, w tym z umowy zlecenia i o dzieło	51.		52.		53.		54.
7. Czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych lub obywatelskich (art.13 pkt 5 i 6 ustawy) Należy wpisać kwotę wynikającą z PIT-R.	55.		56.		57.		58.
8. Udział w organach stanowiących osób prawnych (art.13 pkt 7 ustawy)	59.		60.		61.		62.
9. Kontrakt menedżerski, umowa o zarządzanie przedsiębiorstwem lub umowa o podobnym charakterze (art.13 pkt 9 ustawy)	63.		64.		65.		66.
10. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art.18 ustawy	67.		68.		69.		70.
11. Należności wynikające z umowy aktywizacyjnej, o której mowa w art.35a ust.1 ustawy	71.		72.		73.		74.
12. Inne źródła	75.				76.		77.
Składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 2 lit.b ustawy						78.	
						zł, gr	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art.27b ust.1 pkt 2, z zastrzeżeniem art.27b ust.2 ustawy						79.	
						zł, gr	

**F. INFORMACJA O PRZYCHODACH ZWOLNIONYCH OD PODATKU ORAZ O ZAŁĄCZNIKU**

Przychody otrzymywane z zagranicy, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 74 ustawy, między innymi renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego	80.
	zł, gr
Przychody pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, o których mowa w art.21 ust.1 pkt 46 ustawy	81.
	zł, gr
82. Do niniejszej informacji dołączono informację PIT-R (należy zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	

**G. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

83. Imię	84. Nazwisko	85. Podpis (i pieczęć) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
----------	--------------	---

**H. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

86. Uwagi urzędu skarbowego	
87. Identyfikator przyjmującego formularz	88. Podpis przyjmującego formularz

**Objaśnienia:**

- <sup>1)</sup> Ilekczo jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.
- <sup>2)</sup> W kwocie przychodów, w części E, nie uwzględnia się przychodów wolnych od podatku na podstawie przepisów ustawy oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.
- <sup>3)</sup> W kwocie kosztów uzyskania przychodów wykazuje się koszty faktycznie uwzględnione przez płatnika przy poborze zaliczek na podatek.
- <sup>4)</sup> W poz.78 i 79 nie wykazuje się składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art.21, 52, 52a i 52c ustawy, oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.
- Ilekczo w informacji jest mowa o Ordynacji podatkowej - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika

Załącznik nr 13

**PIT-R****INFORMACJA O WYPŁACONYCH PODATNIKOWI KWOTACH Z TYTUŁU PEŁNIENIA OBOWIĄZKÓW SPOŁECZNYCH I OBYWATELSKICH**

za okres

2. Od (dzień – miesiąc – rok)

3. Do (dzień – miesiąc – rok)

Informacja sporządzona przez płatników dokonujących wypłat osobom fizycznym z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich – art. 13 pkt 5 i 6 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.), zwanej dalej "ustawą".

**A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI**4. Urząd skarbowy <sup>1)</sup>, do którego adresowana jest informacja

5. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie informacji

2. korekta informacji

**B. DANE PŁATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

6. Nazwa pełna

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

16. Poczta

**C. DANE PODATNIKA****C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

17. Numer Identyfikacji Podatkowej

18. Nazwisko

19. Pierwsze imię

20. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**C.2. ADRES ZAMIESZKANIA**

21. Kraj

22. Województwo

23. Powiat

24. Gmina

25. Ulica

26. Nr domu

27. Nr lokalu

28. Miejscowość

29. Kod pocztowy

30. Poczta

<sup>1)</sup> Ilekcóż jest mowa o urzędzie skarbowym - oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

**D. INFORMACJA O KWOTACH WYPŁACONYCH PODATNIKOWI**

Miesiąc, za który dokonano wypłaty	Kwota wypłacona  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b ustawy  zł, gr	Kwota wolna od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 17 ustawy  zł, gr	Kwota, po odliczeniu kwot wolnych od podatku b – (c + d)  zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika  zł
Styczeń	31.	32.	33.	34.	35.
Luty	36.	37.	38.	39.	40.
Marzec	41.	42.	43.	44.	45.
Kwiecień	46.	47.	48.	49.	50.
Maj	51.	52.	53.	54.	55.
Czerwiec	56.	57.	58.	59.	60.
Lipiec	61.	62.	63.	64.	65.
Sierpień	66.	67.	68.	69.	70.
Wrzesień	71.	72.	73.	74.	75.
Październik	76.	77.	78.	79.	80.
Listopad	81.	82.	83.	84.	85.
Grudzień	86.	87.	88.	89.	90.
<b>Razem</b>				91.	92.

**E. OŚWIADCZENIE PŁATNIKA LUB OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA OBLICZENIE I POBRANIE PODATKU**

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za uchybienie obowiązkom płatnika.

93. Imię	94. Nazwisko	95. Podpis (i pieczętka) osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

**Objaśnienia**

- Informację PIT-R mają obowiązek wypełnić płatnicy, o których mowa w art.41 ust.1 ustawy, dokonujący wypłat należności wolnych od podatku na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b i pkt 17 ustawy, osobom z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich (art.13 pkt 5 i 6 ustawy).
- W części D.:
  - w kolumnie b - płatnik wykazuje ogólną kwotę wypłat dokonanych należności w danym miesiącu, z uwzględnieniem kwot wolnych od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b i pkt 17 ustawy,
  - w kolumnie c - płatnik wykazuje kwoty diet i innych należności, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 16 lit.b ustawy,
  - w kolumnie d - płatnik wykazuje kwoty diet oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, wypłacone osobom pełniącym obowiązki społeczne i obywatelskie, wolne od podatku dochodowego na podstawie art.21 ust.1 pkt 17 ustawy,
  - w kolumnie e - płatnik wykazuje nadwyżkę między kwotą wypłaconych należności a sumą kwot wolnych od podatku dochodowego, która podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym,
  - w kolumnie f - płatnik wykazuje kwotę pobranych zaliczek na podatek dochodowy.
- Sumę kwot wykazanych w kolumnie e i oraz sumę kwot wykazanych w kolumnie f płatnik wykazuje w wierszu 7 części E. informacji PIT-11 oraz w rocznym obliczeniu podatku PIT-40.
- W sytuacji gdy płatnik wypłaca osobie fizycznej jedynie należności z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich i należności te nie przekraczają kwot wolnych od podatku dochodowego, płatnik nie ma obowiązku sporządzania informacji PIT-11, a jedynie informację PIT-R. Jeden egzemplarz informacji płatnik przesyła do urzędu skarbowego według miejsca zamieszkania podatnika, drugi egzemplarz przekazuje podatnikowi.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej płatnika/podmiotu [Tax Identification Number of tax remitter/entity]	2. Nr dokumentu [Document no]	3. Status [Status]	Załącznik nr 14

## IFT-1 / IFT-1R \*) INFORMACJA O WYSOKOŚCI PRZYCHODU (DOCHODU) UZYSKANEGO PRZEZ OSOBY FIZYCZNE NIEMAJĄCE W POLSCE MIEJSCA ZAMIESZKANIA [INFORMATION ON REVENUE (INCOME) DERIVED BY NONRESIDENT NATURAL PERSONS]

**ZA OKRES  
[FOR PERIOD]**

4. Od [From] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]

5. Do [To] (dzień - miesiąc - rok) [(day-month-year)]

<p>Podstawa prawna: [Legal basis:]</p> <p>Składający: [Submitted by:]</p> <p>Termin składania: [Time limit for submitting:]</p> <p>Otrzymuje: [Obtained by:]</p>	<p>Art.42 ust.2 pkt 2 i ust.3-4 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.), zwanej dalej "ustawą". Art.42 par. 2 subpar. 2 and par.3-4 of the Act of 26 July 1991 on natural persons' income tax (consolidated text: Dz.U. 2000, no 14, item 176 with subsequent amendments), hereinafter referred to as „the Act“.]</p> <p>Płatnik zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych/podmiot zobowiązany do sporządzenia i przekazania informacji na podstawie art.42 ust.6 ustawy (zwany dalej "podmiotem"). Tax remitter of lump-sum income tax on natural persons/entity liable to fill out and pass on this form pursuant to Art.42 par. 6 of the Act (hereinafter referred to as "entity").]</p> <p>Do końca lutego roku następującego po roku podatkowym albo w razie zaprzestania działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym do dnia zaprzestania działalności lub na wniosek podatnika w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku. By the last day of February of the year following the tax year or in case of ceasing activity until the end of February of the year following the tax year, until the day of ceasing activity or at the request of taxpayer within 14 days of such a request.]</p> <p>Podatnik, o którym mowa w art.3 ust.2a ustawy, oraz urząd skarbowy <sup>1)</sup> właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Taxpayer referred to in Art. 3 par. 2a of the Act and local tax office competent for taxation of foreign persons.]</p>
--	--

### A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI [PLACE OF FURNISHING THIS DOCUMENT]

6. Nazwa i adres urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych [Name and address of the tax office competent for taxation of foreign persons]

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Purpose of submitting the form (tick right box):]

1. złożenie informacji [submitting the information]       2. korekta informacji [correction of the information]

### B. DANE PŁATNIKA/PODMIOTU (WYPŁACAJĄCEGO NALEŻNOŚĆ) [IDENTIFICATION DATA OF TAX REMITTER/ENTITY (LIABLE TO MAKE THE PAYMENT)]

\* - płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/ entity other than natural person]    \*\* - płatnik/podmiot będący osobą fizyczną [natural person]

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

8. Rodzaj płatnika/podmiotu (zaznaczyć właściwy kwadrat) [Type of tax remitter/entity (tick right box):]

1. płatnik/podmiot niebędący osobą fizyczną [tax remitter/entity other than natural person]       2. osoba fizyczna [natural person]

9. Nazwa pełna \* / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia \*\* [Full name\*/Family name, first name, date of birth\*\*]

#### B.2. ADRES SIEDZIBY/ ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

10. Kraj [Country]	11. Województwo [Province]		
12. Powiat [District]	13. Gmina [Commune]		
14. Ulica [Street]	15. Nr domu [Building number]	16. Nr lokalu [Flat number]	
17. Miejscowość [Locality]	18. Kod pocztowy [Postal code]	19. Poczta [Post office]	

### C. DANE ODBIORCY NALEŻNOŚCI [IDENTIFICATION DATA OF BENEFICIAL OWNER]

#### C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE [IDENTIFICATION DATA]

20. Nazwisko [Family name]	21. Pierwsze imię [First name]		
22. Imię ojca [Father's name]	23. Imię matki [Mother's name]		
24. Data urodzenia (dzień-miesiąc-rok) [Date of Birth]	25. Miejsce urodzenia [Place of Birth]		
26. Numer identyfikacyjny podatnika [Taxpayer identification number] <sup>2)</sup>	27. Rodzaj dokumentu [Type of document]		

#### C.2. ADRES ZAMIESZKANIA [FULL ADDRESS]

28. Kraj [Country]	29. Miejscowość [Locality]		30. Kod pocztowy [Postal code]
31. Ulica [Street]	32. Nr domu [Building number]	33. Nr lokalu [Flat number]	

\*) Niepotrzebne skreślić. IFT-1 jest sporządzany na wniosek podatnika. IFT-1R jest sporządzany za cały rok podatkowy. [Delete as appropriate. IFT-1 shall be issued at the request of taxpayer. IFT-1R shall be issued for the whole tax year.]

