

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾
z dnia 2009 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów uzyskanych przez podatników mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu nieodpłatnego nabycia:

- 1) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) prawa do używania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how), na podstawie umowy użyczenia lub umowy o podobnym charakterze,
- 3) usług szkoleniowych

- w następstwie wykonywania umowy offsetowej z dnia 22 października 2008 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Satlynx S.a.r.l. Luxemburg związanej z dostawą anten satelitarnych oraz podzespołów satelitarnego sprzętu nadawczo-odbiorczego do mobilnych terminali satelitarnych PPTS-1,8. w związku z dostawą mobilnych terminali satelitarnych PPTS-1,8 dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Zaniechanie dotyczy również podatników mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku nieodpłatnego nabycia wartości, praw lub usług, określonych w ust. 1, od podatników, o których mowa w tym przepisie, lub za ich pośrednictwem.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych w następstwie nieodpłatnego nabycia wartości, praw lub usług, o których mowa w tym przepisie, pozostających w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi, pod warunkiem że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe.

§ 3. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

-
- ¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818 i Nr 192, poz. 1378, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888 i Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362 oraz Nr 57, poz. 466.

UZASADNIENIE

Powodem wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych jest wniosek Ministra Gospodarki, dotyczący objęcia zaniechaniem poboru podatku dochodowego dochodów uzyskiwanych przez podatników w związku z zawarciem w dniu 22 października 2008 r. umowy offsetowej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Satlynx S.a.r.l. Luxemburg, związanej z dostawą anten satelitarnych oraz podzespołów satelitarnego sprzętu nadawczo-odbiorczego do mobilnych terminali satelitarnych PPTS-1,8.

Dotychczas Minister Finansów wydał pięć rozporządzeń, w których zarządził zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych, z tytułu nieodpłatnego nabycia:

- 1) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how);
- 2) prawa do używania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umowy użyczenia lub umowy o podobnym charakterze;
- 3) usług szkoleniowych.

We wszystkich rozporządzeniach Minister Finansów wskazywał umowy offsetowe, w następstwie realizacji których powstały dochody podatników, objęte zaniechaniem poboru podatku dochodowego. Ostatnim z przyjętych w tym zakresie aktów prawnych - rozporządzeniem z dnia 23 kwietnia 2008 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. Nr 78, poz. 468) objęto 10 umów offsetowych, zawartych pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a różnymi dostawcami wyposażenia i sprzętu wojskowego. Jednocześnie ustalono, iż zaniechanie poboru podatku w stosunku do wymienionych w rozporządzeniu umów obejmuje dochody uzyskane w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r.

W związku z tym, iż termin realizacji części zobowiązań offsetowych ujętych w umowie z Satlynx S.a.r.l. Luxemburg upływa z końcem czerwca 2009 r. niezbędne jest, przy utrzymaniu w mocy rozporządzenia z dnia 23 kwietnia 2008 r., wydanie nowego aktu, który umożliwi zaniechanie poboru podatku dochodowego także w stosunku do dochodów uzyskanych w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. przez offsetobiorców objętych tą umową.

Zgodnie z umową offsetową, polskie podmioty jako beneficjenci, nieodpłatnie otrzymują środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w postaci technologii, licencji i know-how oraz prawa do korzystania z tych wartości, a także usługi szkoleniowe w zakresie wykorzystywania otrzymanych środków i wartości.

Wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń - powodując przysporzenie majątkowe u podatników - stanowi ich przychód (na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.- oraz art. 14 ust. 2 pkt 8 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.), z którego dochód podlega opodatkowaniu

podatkiem dochodowym. Wielkość tego dochodu ustalana jest w wysokości nominalnej, bez uwzględniania mnożników offsetowych, przewidzianych w ustawie z dnia 10 września 1999 r. o niektórych umowach kompensacyjnych zawieranych w związku z umowami dostaw na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa (Dz.U. Nr 80, poz. 903, z późn. zm.), stosowanych jedynie dla zaliczania zobowiązań offsetowych zagranicznych dostawców na poczet wartości umów offsetowych.

Konieczność poniesienia obciążeń z tytułu podatku dochodowego stanowi jednak istotną przeszkodę, uniemożliwiającą skorzystanie z możliwości nieodpłatnego pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji, technologii i innych wartości niematerialnych.

W tej sytuacji Minister Finansów uznał, iż wystąpiła określona w art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) - przesłanka „interesu publicznego”, uzasadniająca wydanie rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego, którego celem jest umożliwienie i ułatwienie pozyskiwania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn i urządzeń oraz technologii, licencji i know-how.

Łączna wartość zrealizowanych w latach 2004 - 2007 zobowiązań offsetowych nieobjętych podatkiem dochodowym, na podstawie dotychczasowych rozporządzeń Ministra Finansów, wynosi 913,14 mln zł, a wartość zaniechanego podatku od tych zobowiązań wynosi 173,50 mln zł.

W roku 2008 wartość nie objętych podatkiem dochodowym zobowiązań offsetowych, zrealizowanych na podstawie umów zawartych z EADS Construcciones Aeronauticas S.A., OTO Melara S.p.A., Lockheed Martin Corporation, Harris Corporation, NAMMO RAUFOSS AS, Saab Bofors Dynamice Aktiebolag oraz Avio S.p.A. wyniosła 93,23 mln zł. Wartość zaniechanego podatku wyniosła 17,71 mln zł.

Zaniechanie poboru podatku dochodowego nie stanowi pomocy publicznej, o ile dotyczy dochodów uzyskanych w następstwie nieodpłatnego nabycia wartości lub praw, pozostających w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi, pod warunkiem, że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe (art. 296 TWE).

Konsultacje społeczne.

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia mogą spowodować jedynie poprawę sytuacji podatników, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji społecznych.

Ponadto, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414 z późn. zm.), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym - został zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Ocena skutków wejścia w życie przepisów rozporządzenia

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.

Rozporządzenie skierowane jest bezpośrednio do polskich przedsiębiorców, otrzymujących nieodpłatnie środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne oraz prawa do ich używania, a także usługi szkoleniowe, pozostające w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi i pod warunkiem, że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe.

2. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

Wejście w życie przepisów rozporządzenia nie spowoduje konieczności ponoszenia przez sektor finansów publicznych żadnych wydatków. Nie spowoduje także zmniejszenia planowanych dochodów. Kwoty potencjalnego podatku dochodowego, jakie musiałyby zapłacić podmioty nieodpłatnie otrzymujące w ramach umów offsetowych środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz usługi szkoleniowe, nie były bowiem uwzględniane jako dochody sektora finansów publicznych.

Wartość umowy offsetowej zawartej z Satlynx S.a.r.l. Luxemburg wynosi 17,29 mln €, natomiast wartość nominalna zobowiązań offsetowych związanych z nieodpłatnym nabyciem nowoczesnych technologii oraz know-how, praw własności intelektualnej, uzyskaniem świadectw certyfikacji oraz usług szkoleniowych wynosi 333 tys. €. Przyjmując jako referencyjny kurs 1€ = 4,50 zł wartość zaniechanego podatku od tych zobowiązań można oszacować na ok. 285 tys. zł.

Należy jednak wziąć pod uwagę, iż możliwość korzystania przez polskich przedsiębiorców z nowoczesnych technologii i licencji tworzy korzystne warunki do rozwoju tych przedsiębiorców, co w konsekwencji powinno zaowocować wzrostem ich dochodów i płaconego od tych dochodów podatku dochodowego.

3. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy.

Nie można jednoznacznie określić charakteru wpływu, jaki przepisy rozporządzenia będą miały na rynek pracy w Polsce. Możliwość pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji i technologii może niewątpliwie wpłynąć na zmniejszenie zagrożenia w postaci likwidacji przedsiębiorstwa albo konieczności ograniczenia produkcji (ze względu na stosunkowo niską jakość technologiczną produktów, wynikającą m.in. z braku dostępu do nowoczesnych technologii), a tym samym oddalić możliwość - związanych z tymi zagrożeniami - zwolnień pracowników. Jednocześnie, możliwość pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji i technologii, przyczyniając się do ich rozwoju, może stworzyć również korzystny klimat dla wzrostu zatrudnienia.

4. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

Jak wspomniano w uzasadnieniu oraz w pkt 1 i 2 powyżej, celem rozporządzenia jest ułatwienie polskim przedsiębiorcom skorzystania z wynikających z umów offsetowych -

możliwości pozyskania nowoczesnych środków trwałych oraz technologii i licencji. Skorzystanie zaś z tych możliwości niewątpliwie przyczyni się do unowocześnienia polskiej gospodarki, a tym samym umożliwi technologiczne konkurowanie produktów wytworzonych w Polsce z produktami wytworzonymi w krajach technologicznie wyżej zaawansowanych.

Każdego rodzaju ulgi podatkowe, które nie mają charakteru powszechnego, stanowią naruszenie zasad równowagi wewnętrznej konkurencji. W dalszej jednak perspektywie, unowocześnienie procesów technologicznych przez niektórych przedsiębiorców, „wymusi” postęp technologiczny również u innych przedsiębiorców.

5. *Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny.*

W związku z tym, że w przeważającej części offset skierowany jest do podmiotów gospodarczych działających w przemyśle zbrojeniowym, prowadzących zarazem działalność gospodarczą na terenie gmin charakteryzujących się wysokim bezrobociem strukturalnym, wejście w życie przepisów rozporządzenia może spowodować poprawę sytuacji w tych gminach. Jednocześnie, wprowadzenie przepisów rozporządzenia nie spowodują zatarcia różnic w rozwoju gospodarczym poszczególnych regionów kraju, to jednak przyczyniając się do wzrostu gospodarczego określonych regionów kraju, przyczynią się pozytywnie do poprawy sytuacji również w pozostałych regionach.

6. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.*

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z art. 296 TWE.

Osoba właściwa w sprawie projektu:

Dariusz Zasada
st. specjalista, tel. 34-03
Departament Podatków Dochodowych
Wydział DD5

DD5/0301/1/ZSD/09/PGMC-407