



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja

Druk nr 3330-A

**DODATKOWE SPRAWOZDANIE
KOMISJI FINANSÓW PUBLICZNYCH**

- o rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (druk nr 3222),**
- o poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 3246)**

Sejm na 87 posiedzeniu w dniu 19 października 2004 r. - zgodnie z art. 47 ust. 1 Regulaminu Sejmu - skierował ponownie powyższe projekty ustaw zawarte w druku nr 3330 do Komisji Finansów Publicznych w celu rozpatrzenia poprawek zgłoszonych w drugim czytaniu.

Komisja Finansów Publicznych po rozpatrzeniu poprawek na posiedzeniu w dniu 20 października 2004 r.

wnosi:

W y s o k i S e j m raczy następujące poprawki:

do Art. 1:

1) po pkt 3 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) po art. 6a dodaje się art. 6b w brzmieniu:

„Art. 6b. Małżonkowie oraz ich dzieci do ukończenia 25 lat uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach o szkolnictwie wyższym, lub w przepisach o wyższych szkołach zawodowych, 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 mogą być opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z

art. 9 ust. 1 i 1a. W tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w wysokości uwzględniającej oboje małżonków i ich dzieci.”;

- poseł M.Kotlinowski w imieniu Klubu Liga Polskich Rodzin - odrzucić

2) w pkt 7 po lit.c dodać lit.d w brzmieniu:

„d) po ust. 18 dodaje się ust. 19 w brzmieniu:

„19. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 46 i 47c nie stosuje się do rent strukturalnych wypłacanych na podstawie przepisów o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, zgodnie z Planem Rozwoju Obszarów Wiejskich.”;

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD - przyjąć

Uwaga: poprawki nr 2 i 28 należy rozpatrywać łącznie.

3) w pkt 8 ust. 1d nadać brzmienie:

„1d. W przypadku odpłatnego zbycia nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych rzeczy lub praw, a także innych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych świadczeń, w związku z którymi, stosownie do art. 11 ust. 2-2b, określony został przychód, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji zgodnie z odrębnymi przepisami, jest:

1) wartość przychodu określonego w art. 11 ust. 2 i 2a albo

2) wartość przychodu określonego w art. 11 ust. 2b, powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń

- pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1.”;

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD - przyjąć

4) w pkt 10 w lit. a dodać nowe tiret w brzmieniu:

„- po pkt 38a dodaje się pkt 38b w brzmieniu:

„38b) wydatków na wynagrodzenia i nagrody (za wyjątkiem wypłat z zysku) oraz świadczeń pieniężnych i niepieniężnych, których łączna wartość miesięcznie dla zatrudnionego przekracza 12-krotność przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni,”;

- poseł J.Gruszka w imieniu Klubu PSL - odrzucić

5) w pkt 10 w lit.a w tiret piątym pkt 55 nadać brzmienie:

„55) niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18, a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy,”;

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD

- przyjąć

6) w pkt 11 w lit.b ust. 5d nadać brzmienie:

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

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD

- przyjąć

7) w pkt 12 w lit.a przed tiret pierwszym dodać nowe tiret w brzmieniu:

„- zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 3, art. 28-30 oraz art. 30a-30c, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4, 4a-4e, ust. 6 lub art. 24b ust. 1 i 2 lub art. 25, po odliczeniu kwot.”;

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD

- przyjąć

8) w pkt 12:

a) w lit. a w tiret drugim pkt 6a nadać brzmienie:

„6a) wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł,”

b) po lit. c dodać nową lit. w brzmieniu:

„...”) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Wysokość wydatków na cele określone w ust. 1 ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie. Jednakże w przypadku odliczeń, o których mowa w ust. 1:

1) w pkt 6a, odliczenie stosuje się, jeżeli wysokość wydatków została udokumentowana fakturą w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,

2) w pkt 9, odliczenie stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.”;

- poseł M.Zagórski w imieniu grupy posłów

- przyjąć

9) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) po art. 26b dodaje się art. 26c w brzmieniu:

„Art. 26c. Od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 i art. 26b, odlicza się kwoty z tytułu posiadania dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 pkt 1-3, w wysokości:

- 1) na jedno dziecko - 360 zł,
- 2) na dwoje i więcej dzieci - 420 zł.”;

- poseł J.Gruszka w imieniu Klubu PSL

- odrzucić

10) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27:

a) ust. 1 nadać brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a-30d oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	14% podstawy obliczenia
37 024	74 048	4 653 zł 28 gr + 25% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048		13 909 zł 28 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł

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

„1a. Nie pobiera się podatku, gdy dochody podatnika osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły 6 000 zł, z zastrzeżeniem ust. 1b.

1b. Zasada wyrażona w ust. 1a nie ma zastosowania, gdy podatnik, oprócz dochodów opodatkowanych według skali z ust. 1, osiąga dochody z poza rolniczej działalności gospodarczej opodatkowane na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub według zasad określonych w art. 30c.”;

- poseł M.Kotlinowski w imieniu Klubu Liga Polskich Rodzin

- odrzucić

Uwaga: przyjęcie poprawki nr 10 oznacza bezprzedmiotowość poprawek nr 11-17 oraz 21-26.

11) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27 ust. 1 nadać brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a-30d oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	19% minus kwota zmniejszająca podatek 1 800 zł 06 gr
37 024	74 048	5 234 zł 50 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048	144 000	16 341 zł 70 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł
144 000		44 322 zł 50 gr + 50% nadwyżki ponad 144 000 zł”

- poseł A.Lepper w imieniu Klubu Samoobrona

- odrzucić

Uwaga: przyjęcie poprawki nr 11 oznacza bezprzedmiotowość poprawek nr 12-17 oraz 21-26.

12) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27 ust. 1 nadać brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a-30d oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	19% minus kwota zmniejszająca podatek 530 zł 08 gr
37 024	74 048	6 504 zł 48 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048	600 000	17 611 zł 68 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł
600 000		227 992 zł 48 gr + 50% nadwyżki ponad 600 000 zł”

- poseł A.Aumiller i M.Pol w imieniu Klubu Unii Pracy

- odrzucić

Uwaga: przyjęcie poprawki nr 12 oznacza bezprzedmiotowość poprawek nr 13-17 oraz 21-26.

13) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27 ust. 1 nadać brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a i 30b oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	19% podstawy odliczenia
37 024	74 048	7 034 zł 56 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048		18 141 zł 76 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów

- odrzucić

Uwaga: poprawki nr 13, 16, 21, 23, 25 należy rozpatrywać łącznie; ich przyjęcie oznacza bezprzedmiotowość poprawek nr 14, 15, 17, 22, 24 i 26.

14) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27 ust. 1 nadać brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a i 30b oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	19% podstawy odliczenia
37 024	74 048	7 034 zł 56 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048		18 141 zł 76 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów

- odrzucić

Uwaga: poprawki nr 14, 17, 22, 24 i 26 należy rozpatrywać łącznie; ich przyjęcie oznacza bezprzedmiotowość poprawki nr 15.

15) po pkt 12 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) w art. 27 w ust. 1:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a-30d oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	37 024	19% minus kwota zmniejszająca podatek 570 zł
37 024	74 048	6 464 zł 56 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł
74 048		17 571 zł 76 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł

- poseł J.Gruszka w imieniu Klubu PSL

- odrzucić

16) w pkt 13 dodać nową zmianę w brzmieniu:

„...”) w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podatek dochodowy, obliczony zgodnie z art. 27 i 27e lub art. 30c w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne w Narodowym Funduszu Zdrowia.”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów

- odrzucić

17) w pkt 13 dodać nową zmianę w brzmieniu:

„...”) w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podatek dochodowy, obliczony zgodnie z art. 27 i 27e lub art. 30c w pierwszej kolejności ulega obniżeniu o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne w Narodowym Funduszu Zdrowia.”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów

- odrzucić

18) w pkt 13 dodać nową zmianę w brzmieniu:

„...”) uchyla się ust. 2”;

19) po pkt 14 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) po art. 27d dodaje się art. 27e w brzmieniu:

„Art. 27e. 1. Podatek dochodowy od osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, obliczony zgodnie z art. 27, obniżony zgodnie z art. 27b o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zmniejsza się na zasadach określonych w ust. 2-12, jeżeli w roku podatkowym podatnik poniósł wydatki na własne potrzeby mieszkaniowe, przeznaczone na remont i modernizację budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, zajmowanych na podstawie tytułu prawnego, oraz wpłaty na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej, utworzonych na podstawie odrębnych przepisów,

2. Podstawę określenia przysługującej kwoty odliczeń od podatku z tytułu wydatków, o których mowa w ust. 1, ustala się na podstawie kwoty stanowiącej iloczyn 70 m² powierzchni użytkowej i wskaźnika przeliczeniowego 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał roku poprzedzającego rok podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. W kolejnych następujących po sobie latach podatkowych podstawa, o której mowa w ust. 2, nie może ulec zmniejszeniu. W tym celu dla ustalenia tej podstawy przyjmuje się najwyższy w okresie obowiązywania ustawy wskaźnik przeliczeniowy 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał.
4. Kwota, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć w każdym okresie trzech kolejnych lat, poczynając od dnia 1 stycznia 2006 r., 19% kwoty poniesionych wydatków, nie więcej jednak niż:
 - 1) 3% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3, obowiązującej w pierwszym roku każdego okresu trzyletniego - jeżeli wydatki dotyczą budynków mieszkalnych lub wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej,
 - 2) 2,5% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3, obowiązującej w pierwszym roku każdego okresu trzyletniego - jeżeli wydatki dotyczą lokali mieszkalnych

- z tym że w razie zbiegu uprawnień do odliczeń z tytułu wydatków, o których mowa w pkt 1 i 2, łączna kwota odliczeń nie może przekroczyć kwoty limitu określonego w pkt 1.
5. Jeżeli podatnik, dokonując remontu lub modernizacji budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, ponosi wydatki na remont lub modernizację instalacji gazowej, urządzeń eksplozymetrycznych lub urządzeń gazowych i w związku z tymi wydatkami przekroczy limity

odliczeń określone w ust. 4, wysokość odliczeń podwyższa się o 0,5% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3.

6. Zmniejszenie podatku na zasadach określonych w ust. 4 i 5, może być dokonane w roku podatkowym, w którym suma wydatków poniesionych przez podatnika od początku każdego okresu trzyletniego wynosi co najmniej 0,3% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3, obowiązującej w pierwszym roku tego okresu.
7. Wysokość wydatków na cele określone w ust. 1 ustala się na podstawie faktury wystawionej wyłącznie przez podatnika podatku od towarów i usług, nie korzystającego ze zwolnienia od tego podatku, lub dowodu odprawy celnej, a w przypadku wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej - na podstawie dowodu tej wpłaty.
8. Odliczenie stosuje się, jeżeli:
 - 1) wydatki na cele określone w ust. 1 nie zostały odliczone od ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na podstawie art. 14b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, chyba że zwrócone wydatki zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
 - 2) wydatki na cele określone w ust. 1 dotyczą budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
9. Wysokość odliczeń od podatku, określona zgodnie z ust. 4, dotyczy łącznie obojga małżonków, z wyjątkiem małżonków, w stosunku do których orzeczono separację. Jeżeli małżonkowie:
 - 1) podlegają odrębnemu opodatkowaniu - odliczeń dokonuje się zgodnie z wnioskami zawartymi w zeznaniach rocznych bądź od podatku każdego z małżonków, w proporcji wskazanej we wniosku, bądź od podatku jednego z małżonków,
 - 2) przed zawarciem związku małżeńskiego, w okresie obowiązywania ustawy, korzystali z odliczeń od podatku na cele, o których mowa w ust. 1, o kwotę dokonanych odliczeń zmniejsza się kwoty odliczeń określone zgodnie z ust. 4,
 - 3) w czasie trwania związku małżeńskiego lub do momentu orzeczenia separacji korzystali, w okresie obowiązywania ustawy, z odliczeń od podatku na cele określone w ust. 1, a następnie związek małżeński ustał lub została orzeczona separacja - przysługująca każdemu z nich kwota odliczenia podlega zmniejszeniu o kwotę odliczeń dokonanych w czasie trwania związku małżeńskiego lub do momentu orzeczenia separacji, w wysokości po 50% tych odliczeń, jeżeli byli opodatkowani łącznie, a jeżeli byli opodatkowani odrębnie - w wysokości odliczenia dokonanego przez każdego z nich.
10. Odliczeń od podatku z tytułu wydatków na cele, o których mowa w ust. 1, nie dokonuje się od zryczałtowanego podatku dochodowego, z zastrzeżeniem art. 14b ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

11. Kwota odliczeń od podatku, ustalona zgodnie z ust. 4 i 5, przekraczająca kwotę podatku obliczonego zgodnie z art. 27, podlega odliczeniu od podatku obliczonego za lata następne, aż do całkowitego jej odliczenia.
12. Jeżeli podatnik skorzystał z odliczeń od dochodu (przychodu) lub podatku z tytułu wydatków poniesionych na cele określone w ust. 1, a następnie po roku, w którym dokonano odliczeń, otrzymał zwrot odliczonych wydatków, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu, do dochodu (przychodu) lub podatku należnego za rok, w którym zaistniały te okoliczności, dolicza się odpowiednio kwoty poprzednio odliczone.
13. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” wysokość kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 3.
14. Minister właściwy do spraw gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, określi, w drodze rozporządzenia, zakres i rodzaje wydatków, o których mowa w ust. 1 i 5, mając na uwadze konieczność zaspokojenia podstawowych potrzeb mieszkaniowych podatnika.”;

- poseł J.Gruszka w imieniu Klubu PSL

- odrzucić

Uwaga: konsekwencją przyjęcia poprawki nr 19 jest dodanie art. 14b w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne:

- „Art. 14b. 1. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wymienionych w art. 6 ust. 1 i 1a, pomniejszone o kwotę składki, o której mowa w art. 13, ulega obniżeniu o wydatki wymienione w art. 27e ustawy o podatku dochodowym, jeżeli nie zostały odliczone od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.
2. W przypadku dokonywania odliczeń, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 27e ust. 2-9 i 11-14 ustawy o podatku dochodowym.”.

Uwaga: dodawane przepisy wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Konsekwencją przyjęcia tej poprawki będzie zmiana w przepisie o wejściu w życie ustawy.

20) po pkt 14 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„,...) po art. 27 dodaje się art. 27e w brzmieniu:

- „Art. 27a. 1. Podatek dochodowy od osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, obliczony zgodnie z art. 27, obniżony zgodnie z art. 27b o kwotę składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, zmniejsza się na zasadach określonych w ust. 2-15, jeżeli w roku podatkowym podatnik:

- 1) poniósł wydatki na własne potrzeby mieszkaniowe, przeznaczone na remont i modernizację - zajmowanego na podstawie tytułu prawnego - budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego oraz wpłaty na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej, utworzonych na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) poniósł wydatki na:
 - a) dojazd dzieci własnych i przysposobionych do szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół specjalnych, sportowych oraz mistrzostwa sportowego i szkół artystycznych, położonych poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania dzieci,
 - b) odpłatne doksztalcanie i doskonalenie zawodowe podatnika,
 - c) odpłatne kształcenie w szkołach wyższych, w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym lub przepisów o wyższych szkołach zawodowych,
 - d) zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą.
2. Podstawę określenia przysługującej kwoty odliczeń od podatku z tytułu wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 1, ustala się na podstawie kwoty stanowiącej iloczyn 70 m^2 powierzchni użytkowej i wskaźnika przeliczeniowego 1 m^2 powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał roku poprzedzającego rok podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 2a.
- 2a. W kolejnych następujących po sobie latach podatkowych podstawa, o której mowa w ust. 2, nie może ulec zmniejszeniu. W tym celu dla ustalania tej podstawy przyjmuje się najwyższy w okresie obowiązywania ustawy wskaźnik przeliczeniowy 1 m^2 powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczania premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał.
3. Kwota, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć:
 - 1) za rok podatkowy:
 - a) 19% poniesionych wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. a),
 - b) 19% poniesionych wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. b), jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, nie więcej jednak niż 19% kwoty 2 280 zł,
 - c) 19% poniesionych wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. c), nie więcej jednak niż kwota 760 zł,
 - d) 19% poniesionych wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. d), nie więcej jednak niż 19% kwoty 2 280 zł,

- 2) w każdym okresie trzech kolejnych lat, poczynając od dnia 1 stycznia **2003 r.** - w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 - 19% kwoty poniesionych wydatków, nie więcej jednak niż:
 - a) 3% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2a, obowiązującej w pierwszym roku każdego okresu trzyletniego - jeżeli wydatki dotyczą budynków mieszkalnych lub wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej,
 - b) 2,5% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2a, obowiązującej w pierwszym roku każdego okresu trzyletniego - jeżeli wydatki dotyczą lokali mieszkalnych- z tym że w razie zbiegu uprawnień do odliczeń z tytułu wydatków, o których mowa w lit. a) i b), łączna kwota odliczeń nie może przekroczyć kwoty limitu określonego w lit. a).
4. Jeżeli podatnik, dokonując remontu lub modernizacji budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, ponosi wydatki na remont lub modernizację instalacji gazowej, urządzeń eksplozymetrycznych lub urządzeń gazowych i w związku z tymi wydatkami przekroczy limity odliczeń określone w ust. 3 pkt 2, wysokość odliczeń podwyższa się o 0,5% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2a.
5. Zmniejszenie podatku na zasadach określonych w ust. 3 pkt 2 i w ust. 4 może być dokonane w roku podatkowym, w którym suma wydatków poniesionych przez podatnika od początku każdego okresu trzyletniego wynosi co najmniej 0,3% kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2a, obowiązującej w pierwszym roku tego okresu.
6. Wysokość wydatków na cele określone w ust. 1 ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie, z tym że:
 - 1) wydatki na cele wymienione w ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. d) ustala się na podstawie faktury wystawionej wyłącznie przez podatnika podatku od towarów i usług, nie korzystającego ze zwolnienia od tego podatku, lub dowodu odprawy celnej, a w przypadku wpłat na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty mieszkaniowej - na podstawie dowodu tej wpłaty,
 - 2) wydatki na cele wymienione w ust. 1 pkt 2 lit. a) ustala się na podstawie imiennych biletów okresowych na dojazdy środkami transportu autobusowego, kolejowego lub promowego.
7. Odliczenia stosuje się, jeżeli:
 - 1) wydatki na cele określone w ust. 1 nie zostały odliczone od ryczału od przychodów ewidencjonowanych na podstawie art. 14 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym oraz nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, chyba że zwrócone wydatki zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
 - 2) wydatki na cele określone w ust. 1 pkt 1 dotyczą budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- 3) wydatki na cele określone w ust. 1 pkt 2 lit. d) zostały poniesione przez podatników osiągających przychody określone w art. 12 ust. 1 i 6.
8. Za wydatki, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. b), podlegające odliczeniu, uważa się wydatki z tytułu:
 - 1) doksztalcania w formach szkolnych i pozaszkolnych, określonych w przepisach w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych,
 - 2) poddania się egzaminowi na tytuł kwalifikacyjny,
 - 3) nauki języka obcego w formach zorganizowanych przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie.
9. Wydatki, o których mowa w ust. 8, podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały odliczone od podatku, na podstawie ust. 1 pkt 2 lit. c).
10. Wysokość odliczeń od podatku, określona zgodnie z ust. 3 pkt 1 lit. a) i pkt 2, dotyczy łącznie obojga małżonków, z wyjątkiem małżonków, w stosunku do których orzeczono separację. Jeżeli małżonkowie:
 - 1) podlegają odrębnemu opodatkowaniu - odliczeń dokonuje się zgodnie z wnioskami zawartymi w zeznaniach rocznych bądź od podatku każdego z małżonków, w proporcji wskazanej we wniosku, bądź od podatku jednego z małżonków,
 - 2) przed zawarciem związku małżeńskiego, w okresie obowiązywania ustawy, korzystali z odliczeń od podatku na cele, o których mowa w ust. 1 pkt 1, o kwotę dokonanych odliczeń zmniejsza się kwoty odliczeń określone zgodnie z ust. 3 pkt 2,
 - 3) w czasie trwania związku małżeńskiego lub do momentu orzeczenia separacji korzystali, w okresie obowiązywania ustawy, z odliczeń od podatku na cele określone w ust. 1 pkt 1, a następnie związek małżeński ustał lub została orzeczona separacja - przysługująca każdemu z nich kwota odliczenia podlega zmniejszeniu o kwotę odliczeń dokonanych w czasie trwania związku małżeńskiego lub do momentu orzeczenia separacji, w wysokości po 50% tych odliczeń, jeżeli byli opodatkowani łącznie, a jeżeli byli opodatkowani odrębnie - w wysokości odliczenia dokonanego przez każdego z nich.
11. Prawo do odliczeń, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. c), przysługuje podatnikowi kształcącemu się w szkole wyższej - o ile nie ukończył 35 roku życia, oraz podatnikowi, na którego utrzymaniu pozostaje osoba kształcąca się, o ile osoba ta nie ukończyła 25 roku życia i nie uzyskuje dochodów, z wyjątkiem dochodów:
 - 1) opodatkowanych zgodnie z art. 28 i 30,
 - 2) zwolnionych od podatku dochodowego,
 - 3) w wysokości nie powodującej obowiązku zapłaty podatku.
12. Wysokość odliczeń od podatku, określona zgodnie z ust. 3 pkt 1 lit. c), w przypadku ponoszenia wydatków na kształcenie dziecka własnego lub przysposobionego, przysługuje łącznie obojgu rodzicom. W ramach limitu przysługującego rodzicom wydatki poniesione na rzecz dzieci własnych i przysposobionych odlicza się od podatku jednego z rodziców lub od podatku obojga, w proporcji określonej przez nich w zeznaniach rocznych.

13. Odliczeń od podatku z tytułu wydatków na cele, o których mowa w ust. 1, nie dokonuje się od zryczałtowanego podatku dochodowego, z zastrzeżeniem art. 14 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.
14. Jeżeli podatnik skorzystał z odliczeń od dochodu (przychodu) lub podatku z tytułów wydatków poniesionych na cele określone w ust. 1, a następnie po roku, w którym dokonano odliczeń, otrzymał zwrot odliczonych wydatków, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu, do dochodu (przychodu) lub podatku należnego za rok, w którym zaistniały te okoliczności, dolicza się odpowiednio kwoty poprzednio odliczone.
15. Kwota odliczeń od podatku, obliczona zgodnie z ust. 3 pkt 2 oraz ust. 4, przekraczająca kwotę podatku obliczonego zgodnie z art. 27, podlega odliczeniu od podatku obliczonego za lata następne, aż do całkowitego jej odliczenia.
16. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” wysokość kwoty, o której mowa w ust. 2, z zastrzeżeniem ust. 2a.
17. Minister właściwy do spraw gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, określi, w drodze rozporządzenia, zakres i rodzaje wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i w ust. 4, mając na uwadze w szczególności konieczność zaspokojenia podstawowych potrzeb mieszkaniowych podatnika.
18. Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje przyrządów i pomocy naukowych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 lit. d), mając na uwadze potrzebę zapewnienia możliwości prawidłowego wykonywania zawodu.”;

- poseł M.Kotlinowski w imieniu Klubu Liga Polskich Rodzin - odrzucić

21) po pkt 14 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) po art. 27d dodaje się art. 27e w brzmieniu:

„Art. 27e. Od podatku obliczonego zgodnie z art. 27 odejmuje się w pierwszej kolejności kwotę w wysokości 2 046 zł pomniejszoną o 10% dochodu. Za dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym uważa się dochów obliczony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4, 4a-4e, ust. 5c, 6, 8, 10-12 lub art. 246 ust. 1 i 2 lub art. 25, po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2.”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów - odrzucić

22) po pkt 14 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...”) po art. 27d dodaje się art. 27e w brzmieniu:

„Art. 27e. Od podatku obliczonego zgodnie z art. 27 odejmuje się w pierwszej kolejności kwotę w wysokości 2 046 zł pomniejszoną o 11% dochodu. Za

dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym uważa się dochów obliczony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4, 4a-4e, ust. 5c, 6, 8, 10-12 lub **art. 246** ust. 1 i 2 lub art. 25, po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2.”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów **- odrzucić**

23) po pkt 17 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...) w art. 32 w ust. 1a w pkt 1 wyrazy „1/12 kwoty określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej” zastępuje się wyrazami „1/12 kwoty 2 046 zł pomniejszonej o 10% dochodu, o którym mowa w ust. 2”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów **- odrzucić**

24) po pkt 17 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...) w art. 32 w ust. 1a w pkt 1 wyrazy „1/12 kwoty określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej” zastępuje się wyrazami „1/12 kwoty 2 046 zł pomniejszonej o 11% dochodu, o którym mowa w ust. 2”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów **- odrzucić**

25) po pkt 17 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...) w art. 32 w ust. 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1, 1a i 2 zmniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty 2 046 zł pomniejszoną o 10% dochodu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów **- odrzucić**

26) po pkt 17 dodać nowy pkt w brzmieniu:

„...) w art. 32 w ust. 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1, 1a i 2 zmniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty 2 046 zł pomniejszoną o 11% dochodu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:”;

- poseł J.Lisak w imieniu grupy posłów **- odrzucić**

27) w pkt 18 lit a nadać brzmienie:

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

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD **- przyjąć**

28) w pkt 19 w lit.a pkt 8 nadać brzmienie:

„8) agencje rządowe - od rent strukturalnych wypłacanych na podstawie przepisów o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej, zgodnie z Planem Rozwoju Obszarów Wiejskich”;

- poseł M.Ostrowska w imieniu Klubu SLD

- przyjąć

Warszawa, dnia 20 października 2004 r.

Sprawozdawca

Marek Zagórski

Przewodniczący Komisji
Finansów Publicznych

Mieczysław Czerniawski



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

Sekr.Min.JP/1956 /2004/DPE/kt

Warszawa, dnia 21/10/ 2004r.

Pan
Mieczysław Czerniawski
Przewodniczący Komisji
Finansów Publicznych

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej dodatkowego Sprawozdania Komisji Finansów Publicznych o rządowym projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw i o poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 3330-A), 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) w związku z art. 42 ust. 4 Regulaminu Sejmu przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jarosława Pietrasa, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.

Szanowny Panie Przewodniczący,

W związku z przedłożonym sprawozdaniem (pismo nr FPB-0150-362-04), uprzejmie informuję, że nie zgłaszam uwag. Jednocześnie pozwolę sobie zauważyć, że poprawki proponowane do projektu ustawy nie są objęte zakresem prawa Unii Europejskiej.

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

Tomasz Nowakowski
Tomasz Nowakowski

Do uprzejmej wiadomości:

Pan Mirosław Gronicki

Minister Finansów