Druk nr 1010

Warszawa, 9 lipca 2008 r.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Komisja Nadzwyczajna "Przyjazne Państwo" do spraw związanych z ograniczaniem biurokracji
NPP-020-50-2008

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu Komisja Nadzwyczajna "Przyjazne Państwo" do spraw związanych z ograniczaniem biurokracji wnosi projekt ustawy:

-o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do reprezentowania stanowiska Komisji w pracach nad projektem ustawy został upoważniony poseł Michał Marcinkiewicz.

Przewodniczący Komisji

(-) Janusz Palikot

projekt

USTAWA
z dnia ……2008 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

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.[1)]) w art. 23 w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności – o ile suma odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej tych środków trwałych przed likwidacją nie przekracza połowy wartości początkowej tych środków trwałych,”.

Art. 2.

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654, z późn. zm.[2)]) w art. 16 w ust. 1 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

[1)] 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 151, poz. 1596, 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, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549.

[2)] 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, 2003 r. Nr 7, poz. 79, 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 116, poz. 1203, 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, z 2006 r. Nr 94,

„6) strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności – o ile suma odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej tych środków trwałych przed likwidacją nie przekracza połowy wartości początkowej tych środków trwałych,”.

Art. 3.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2009 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy wymienionej w art. 2 w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 4.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

---

poz. 651, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1589 i Nr 251, poz. 1847 oraz z 2007 r. Nr 165, poz. 1169, Nr 171, poz. 1208 i Nr 176, poz. 1238.

UZASADNIENIE

1. Wyjaśnienie celu ustawy

Celem nowelizacji jest rozszerzenie katalogu wydatków, które mogą stanowić koszty uzyskania przychodów. Zmierza ona do usunięcia ograniczenia w zaliczaniu do kosztów strat powstałych w wyniku likwidacji środków trwałych spowodowanej zmianą rodzaju podejmowanej działalności. Zmiany mają doprowadzić do usunięcia barier w prowadzeniu działalności gospodarczej i regulacji hamujących rozwój przedsiębiorstw.

2. Przedstawienie stanu obecnego

W obecnym stanie prawnym przedsiębiorcy, którzy ze względów ekonomicznych zmieniają rodzaj prowadzonej działalności i rozpoczynają działalność gospodarczą w nowym sektorze, nie mają możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat wynikających z likwidacji środków trwałych, które w wyniku tej zmiany utraciły przydatność dla przedsiębiorcy i nie będą wykorzystywane w ramach prowadzenia działalności w nowym obszarze rynku. Oznacza to, że w sytuacji, gdy przedsiębiorca zlikwiduje (np. dokona złomowania) środek trwały, który nie będzie przydatny w nowym rodzaju działalności, a który nie został w całości zamortyzowany, nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów tej nie zamortyzowanej części wartości środka trwałego.

Przepisy, w obecnym brzmieniu, stanowią barierę dla przedsiębiorców w dostosowaniu się do zmieniających się warunków i potrzeb rynkowych. Przyczyniają się do hamowania innowacyjności i rozwoju przedsiębiorstw. Obecnie, przedsiębiorca, który ze względów ekonomicznych (np. dążąc do zwiększenia dochodów, poprzez rozpoczęcie działalności w bardziej opłacalnym segmencie rynku) planuje choćby częściowe wycofanie się z dotychczasowej działalności i rozpoczęcie jej w innym obszarze, musi liczyć się z dodatkowym obciążeniem wynikającym z niemożliwości uwzględnienia w swoim wyniku podatkowym wartości zlikwidowanego środka trwałego w części niepokrytej dokonanymi odpisami amortyzacyjnymi.

Jednocześnie trzeba zwrócić uwagę, że tego rodzaju negatywnych konsekwencji przepisy ustaw podatkowych nie przewidują w sytuacji, gdy po zmianie rodzaju podejmowanej działalności nieprzydatne środki trwałe zostaną odpłatnie zbyte. W takim przypadku do kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć wartość środków trwałych pomniejszoną o dotychczas dokonane odpisy. Przepisy nie przewidują takich niekorzystnych

skutków nawet wówczas, gdy środek trwały ulegnie likwidacji, ale z innych przyczyn niż zmiana rodzaju działalności.

Dostrzegalna jest w tych przypadkach daleko idąca niekonsekwencja w skutkach podatkowych zbliżonych do siebie sytuacji. W obecnym stanie prawnym przepisy, poprzez wykluczenie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów nie zamortyzowanej wartości środków trwałych, *de facto* przewidują więc sankcję za dokonywanie zmian w zakresie rodzaju działalności podejmowanej przez przedsiębiorców. W efekcie nowelizowane przepisy, w ich obecnym brzemieniu krępują rozwój przedsiębiorstw.

3. Różnice między dotychczasowym a przewidywanym stanem prawnym

Proponowane zmiany polegają na umożliwieniu, w wybranych przypadkach, zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat powstałych w wyniku likwidacji środków trwałych wynikających ze zmiany rodzaju działalności

Nowelizacja utrzymuje obecnie obowiązującą zasadę, że do kosztów nie można zaliczać strat wynikających z likwidacji środków trwałych, jeżeli likwidacja ta spowodowana jest zmianą rodzaju działalności i w jej efekcie – utratą przydatności przez dany środek trwały. Jednocześnie, wprowadza jednak ograniczenie stosowania tej zasady wyłącznie do tych środków trwałych, które zostały już co najmniej w połowie umorzone.

W konsekwencji, przedsiębiorcy, którzy w wyniku zmiany rodzaju działalności zlikwidują nieprzydatne środki trwałe, od których suma dokonanych odpisów amortyzacyjnych przekracza 50% ich wartości, będą mogli zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów pozostałą nie zamortyzowaną część ich wartości. Likwidacja środków trwałych zamortyzowanych w mniejszym stopniu traktowana będzie na dotychczasowych zasadach (bez możliwości zaliczenia tak powstałej straty do kosztów uzyskania przychodów).

Zmiana ta spowoduje redukcję bariery hamującej innowacyjność przedsiębiorstw.

Zmiana w proponowanym kształcie zmierza w kierunku osiągnięcia pewnego niezbędnego z punktu widzenia przedsiębiorców minimum, choć ustawodawca może rozważyć całkowite zniesienie omawianej bariery – poprzez usunięcie analizowanego wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów.

4. Oczekiwane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne

Podstawowym skutkiem wprowadzenia zmiany jest zawężenie katalogu wydatków, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów i tym samym obniżenie podstawy opodatkowania w przedsiębiorstwach, które dokonują takiej likwidacji. Tym samym należy

się liczyć z możliwością obniżenia wpływów budżetowych. Nie da się jednak na etapie projektowania przewidzieć, jaka to będzie wielkość.

Dopuszczenie możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych strat w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych z pewnością poprawi warunki prowadzenia działalności gospodarczej i wpłynie na wzrost zaufania przedsiębiorców do stanowionego prawa. To może przełożyć się na wzrost inwestycji i chętniej podejmowane przedsięwzięcia. Wynika to z tego, że skutkiem projektowanej zmiany jest przejęcie przez państwo części ryzyka gospodarczego podejmowanej przez przedsiębiorcę zmiany prowadzonej działalności.

Zachęcenie przedsiębiorcy do zmiany rodzaju podejmowanej działalności, która często okazuje się bardziej rentowna i dochodowa w długim okresie może wpłynąć pozytywnie na budżet państwa poprzez wzrost dochodowości podatników i tym samym wzrost dochodów podatkowych państwa.

Projektowana zmiana wprowadzi również te same prawa dla tych, którzy odnotowują straty w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych oraz tych, którzy odnotowują straty w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych. I tak powinno być, ponieważ sytuacje te z ekonomicznego punktu widzenia nie różnią się od siebie (o ile wykluczy się z treści projektu ograniczenia, o którym była mowa wcześniej).

5. Ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Przedmiot projektu ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 25 lipca 2008 r.

BAS-WAEM-2078/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Michał Marcinkiewicz)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2002 r., Nr 23, poz. 398, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

1. Przedmiot projektu ustawy

Projekt przewiduje zmianę art. 23 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2000 r., Nr 14, poz. 176, ze zmianami) oraz zmianę art. 16 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zmianami). Projekt przewiduje ograniczenie zasady niezaliczania strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności, do kosztów uzyskania przychodów. Straty te nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów jedynie w sytuacji, w której suma odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej środków trwałych przed likwidacją nie przekroczy połowy wartości początkowej tych środków. Projekt zawiera przepis przejściowy.

Proponowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem

Prawo Unii Europejskiej nie reguluje kwestii, o której mowa w projekcie ustawy.

3. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa Unii Europejskiej

Przedmiot proponowanej zmiany nie należy do materii regulacji prawa UE.

4. Konkluzja

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Deskryptory bazy REX: Unia Europejska, projekt ustawy, podatek dochodowy

Warszawa, 25 lipca 2008 r.

BAS-WAEM-2079/08

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
w sprawie stwierdzenia – w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu – czy komisyjny projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Michał Marcinkiewicz), jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej

Projekt przewiduje zmianę art. 23 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2000 r., Nr 14, poz. 176, ze zmianami) oraz zmianę art. 16 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zmianami). Projekt przewiduje ograniczenie zasady niezaliczania strat powstałych w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności, do kosztów uzyskania przychodów. Straty te nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów jedynie w sytuacji, w której suma odpisów amortyzacyjnych dokonanych od wartości początkowej środków trwałych przed likwidacją nie przekroczy połowy wartości początkowej tych środków.

Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **nie jest projektem ustawy wykonującej** prawo Unii Europejskiej.

Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Deskryptory bazy REX: Unia Europejska, projekt ustawy, podatek dochodowy

NBP

Narodowy Bank Polski

PIERWSZY ZASTĘPCA PREZESA
Piotr Wiesiołek

Warszawa, 16 września 2008 r.

GP-LS-MJ-070-1/08/ 1806/2008

Pan
Lech Czapla
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie,

W nawiązaniu do pisma z dnia 3 września 2008 r. (znak PS-229/08) dotyczącego *komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

z poważaniem,

WYDZIAŁ PREZYDIALNY
L.dz. .....
Data wpływu 16-09-2008

ul. Świętokrzyska 11/21, 00-919 Warszawa, telefon 022 826 55 15, fax 022 620 57 49

PIERWSZY PREZES
SĄDU NAJWYŻSZEGO
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 10 września 2008 r.

BSA III - 021 - 160/08

Pan
Lech CZAPLA
Zastępca Szefa
Kancelarii Sejmu

W odpowiedzi na pismo z dnia 3 września 2008 r., Ps-229/08 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 p. 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (Dz. U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.) nie uznaje za celowe opiniowania ***komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.***

Z poważaniem

wz.

Janusz GODYŃ
Prezes Sądu Najwyższego

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz. .....

Data wpływu 11 09 2008