



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSPA-140-146(6)/08

Warszawa, 5 września 2008 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec komisyjnego projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (druk nr 666).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rządu do komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (druk nr 666).**

Projekt dotyczy zmiany zasad wpłat ostatniej w roku podatkowym zaliczki na podatek dochodowy (art. 44 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 25 ust. 1a i 1c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Zmiany polegają na przesunięciu terminu wpłaty ostatniej zaliczki płatnej obecnie do 20 dnia ostatniego miesiąca (kwartału) roku podatkowego na okres do 20 dnia pierwszego miesiąca (kwartału) następnego roku podatkowego. Z projektu wynika, iż wpłaty ostatniej zaliczki byłyby, tak jak obecnie, dokonywane w wysokości zaliczki za miesiąc (kwartał) poprzedni. Jednakże podatnicy byłiby zwolnieni z obowiązku wpłaty ostatniej zaliczki, jeżeli przed upływem tego terminu, tj. do 20 dnia pierwszego miesiąca (kwartału) następnego roku podatkowego, dokonaliby rocznego rozliczenia podatku w wyniku złożenia zeznania.

Należy pozytywnie ocenić proponowany kierunek zmian w zakresie zniesienia obowiązku płatności ostatniej zaliczki w podwójnej wysokości, z zastrzeżeniem konieczności uwzględnienia, iż ostatnia zaliczka nie powinna być ustalana w wysokości zaliczki za miesiąc poprzedni, lecz na podstawie rzeczywistych wyników za okres od początku do ostatniego dnia roku podatkowego. Jeżeli zaliczka za ostatni miesiąc (kwartał) roku podatkowego byłaby uiszczana w miesiącu następnym, to powinna być ustalona na bazie rzeczywistych wyników podatkowych.

W odniesieniu do firm proponowane zmiany mogą przyczynić się do poprawy ich płynności finansowej. Ponadto podatnicy mogliby nie wpłacać ostatniej zaliczki pod warunkiem złożenia rocznego rozliczenia z podatku dochodowego przed upływem terminu do wpłacenia tej ostatniej zaliczki. Może to zmobilizować podatników do wcześniejszego składania rocznych zeznań.

Ze względu na skutki budżetowe proponuje się wprowadzenie tych zmian do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2010 r.

Wprowadzenie wpłacania zaliczki w styczniu za miesiąc grudzień na podstawie rzeczywistych wyników w miejsce wpłacania zaliczki w grudniu w podwójnej wysokości zaliczki wynikającej z wyników listopadowych spowoduje przesunięcie strumienia dochodów budżetu państwa w czasie. W ujęciu rocznym spowoduje to jednorazowy ubytek w dochodach budżetu poprzez zmniejszone wpływy w grudniu. Biorąc pod uwagę dane na temat wykonania dochodów budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w grudniu 2007 r. oraz przewidywaną dynamikę wpływów w 2008 i 2009 r. oszacowano, iż w skutek wprowadzenia proponowanych rozwiązań od dnia 1 stycznia 2009 r. dochody budżetu państwa w 2009 r. zostaną zmniejszone o ok. 2,2 mld zł. Skutek dla całego sektora (budżet państwa + jednostki samorządu terytorialnego) można oszacować na 2,9 mld zł. Jeśli rozwiązanie wprowadzone zostanie w 2010 r. kwoty te wyniosą odpowiednio 2,4 i 3,1 mld zł.

Nie przewiduje się natomiast, iż przesunięcie terminu płatności dwunastej zaliczki z grudnia na styczeń spowoduje skutki budżetowe w podatku dochodowym od osób fizycznych. Analiza danych dotyczących zaliczek wpłacanych przez podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną wg stawki 19% wskazuje, że przy obecnym stanie prawnym, grudniowa zaliczka tej grupy podatników stanowi zaledwie 90%

zaliczki za październik, zamiast spodziewanych 200%. Należy przypuszczać, że proponowana zmiana spowoduje urealnienie wysokości zaliczki płatnej w grudniu wyłącznie od dochodów za listopad.

Proponowana w projekcie ustawy zmiana będzie powodować zwiększenie deficytu w grudniu i jego zmniejszenie w kolejnym miesiącu, a tym samym pogłębi zróżnicowanie miesięcznego rozkładu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa. W 2006 r. kwota zrealizowanego deficytu w grudniu wyniosła 6,5 mld zł, zaś w 2007 r. 10,0 mld zł (stanowiło to odpowiednio 26% całorocznej kwoty deficytu, a w 2007 r. 62%). Jednocześnie w styczniu w kolejnych latach w budżecie pojawia się nadwyżka (w 2007 r. 3,1 mld zł, a w 2008 r. 4,4 mld zł). Taki nierównomierny rozkład deficytu i dalsze jego pogłębianie jest niekorzystne z punktu finansowania potrzeb pożyczkowych i zarządzania płynnością budżetu państwa. Sytuacja ta powoduje konieczność okresowego gromadzenia znacznych środków lub zwiększenia podaży skarbowych papierów wartościowych.

Zgodnie z obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2008 r. przepisami ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, po raz pierwszy w grudniu 2008 r. jednostki samorządu terytorialnego otrzymają dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za:

- listopad 2008 r. (w terminie do 10 grudnia 2008 r.),
- zaliczkowo za grudzień 2008 r. (w terminie do dnia 20 grudnia 2008 r.) w wysokości stanowiącej 80% kwoty przekazanej za listopad 2008 r.

Natomiast w terminie do dnia 10 stycznia 2009 r. z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego powinny być przekazane środki za grudzień 2008 r. w wysokości wynikającej z rozliczenia środków należnych za grudzień 2008 r. i już przekazanych w formie zaliczki. Przy określaniu terminu wprowadzenia nowego rozwiązania uwzględnić należy czas na ewentualne wprowadzenie niezbędnych poprawek w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Uwzględniając przedstawione argumenty, proponuje się wprowadzenie w projekcie ustawy zmian dotyczących terminu i zasad wpłat ostatniej zaliczki na podatek dochodowy, z uwzględnieniem, iż:

- 1) ostatnia zaliczka będzie ustalana na podstawie rzeczywistych wyników za okres od początku do ostatniego dnia roku podatkowego,
- 2) zmiany będą miały zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2010 r.

Przyjęcie *vacatio legis* jest konieczne w celu zneutralizowania negatywnych skutków budżetowych.