



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-176(6)/08

Warszawa, 25 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 781).

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 781)

Projekt wprowadza zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych polegające na skreśleniu przepisu wykluczającego z kosztów uzyskania przychodów poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji (art. 23 ust. 1 pkt 35 updof i art. 16 ust. 1 pkt 41 updop). Projekt zakłada, że koszty te będą mogły być zaliczane do kosztów podatkowych, w dacie zbycia inwestycji lub ich likwidacji poprzez wyzbycie, zniszczenie lub rozbiórkę, uniemożliwiające dalsze wykorzystanie (dodawane ust. 5e w art. 22 updof i ust. 4f w art. 15 updop).

W projekcie proponuje się, żeby zmiany weszły w życie z dniem 1 stycznia 2009 r. Ponadto projekt zakłada, że dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2009 r., do końca przyjętego roku podatkowego, proponowane zmiany nie miałyby zastosowania.

Rada Ministrów pozytywnie ocenia podstawowe założenie projektu polegające na wyeliminowaniu z negatywnego katalogu kosztów podatkowych, poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji.

Obowiązujące przepisy podatkowe uznają za koszty podatkowe wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w katalogu negatywnym. Przepisy art. 23 ust. 1 pkt 35 updof oraz art. 16 ust. 1 pkt 41 updop stanowią natomiast *expressis verbis*, iż do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji.

Zaniechanie inwestycji wynika z braku działania, zaprzestania wykonywania kolejnych czynności i odstąpienia od inwestycji, jest zatem wynikiem trwałego zaprzestania prowadzenia zadania inwestycyjnego w związku z niedokonywaniem kolejnych czynności. Ponoszenie kosztów zaniechanych inwestycji jest nieodłącznym elementem działalności gospodarczej w warunkach rynkowych.

Uwzględniając, iż koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem negatywnym, które nie mogą być zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych, stanowią koszty podatkowe, w takiej sytuacji również poniesione koszty zaniechanej inwestycji, tj. środków trwałych w budowie, powinny być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Projekt ustawy zakłada, iż koszty zaniechanych inwestycji będą potrącalne w dacie zbycia inwestycji lub ich likwidacji, poprzez wyzbycie, zniszczenie lub rozbiórkę, uniemożliwiające dalsze wykorzystanie.

Rada Ministrów z aprobatą odnosi się do propozycji zaliczania poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji do kosztów podatkowych w dacie likwidacji tych inwestycji.

Nieuzasadnione jest natomiast definiowanie likwidacji inwestycji poprzez wyzbycie, zniszczenie lub rozbiórkę, uniemożliwiające dalsze wykorzystanie. Nie ma konieczności definiowania tego pojęcia. Pojęcie „likwidacji” określone jest w definicjach słownikowych, a jego znaczenie zostało wypracowane w praktyce.

Wyrażając negatywną opinię do proponowanego określenia likwidacji inwestycji poprzez wyzbycie, zniszczenie lub rozbiórkę, uniemożliwiające dalsze wykorzystanie, Rada Ministrów zauważa, że pojęcie „likwidacja” występuje zarówno w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych jak i ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w różnym znaczeniu np. „upadłość obejmująca likwidację majątku” (art. 22f ust. 1 updof i art. 16f ust. 1 updog), „likwidacja osoby prawnej” (art. 22g ust. 1 pkt 5 updof i art. 16g ust. 1 pkt 5 updog). Podobne zróżnicowanie występuje również np. w ustawie o rachunkowości. Proponowane w projekcie ustawy określenie likwidacji miałyby zastosowanie tylko do dodawanych przepisów art. 22 ust. 5e updof i art. 15 ust. 4f updog. Jednak z uwagi na brak ustawowej definicji „likwidacji”, istnieje niebezpieczeństwo, że proponowane w projekcie dookreślenie w praktyce może być stosowane w odniesieniu do innych regulacji, w których występuje pojęcie „likwidacja”, co byłoby działaniem nieuprawnionym.

Nieuzasadniona jest propozycja określania potrącalności kosztów zaniechanych inwestycji w dacie zbycia inwestycji. W świetle obecnie istniejących rozwiązań w przypadku zbycia (sprzedaży) inwestycji, w tym zaniechanej, poniesione przez podatnika wydatki są bezpośrednio zaliczane do kosztów podatkowych w dacie jej zbycia. Są one poniesione w celu osiągnięcia przychodów. W dacie zbycia inwestycji powstają zatem przychody i koszty podatkowe, które wpływają na wynik podatkowy.

Oszacowanie rzeczywistych skutków proponowanej zmiany polegającej na uwzględnianiu w kosztach uzyskania przychodów poniesionych kosztów zaniechanych inwestycji w podatkach dochodowych dla sektora finansów publicznych jest niemożliwe. Zakładając jednakże, iż zaniechane inwestycje stanowiłyby 1% nakładów inwestycyjnych na środki trwałe w danym roku, łączne skutki wpływające na wysokość dochodów sektora finansów publicznych w podatku dochodowym od osób prawnych i podatku dochodowym od osób fizycznych, wyniosłyby minus 0,3 mld zł (dane z 2006 r.). Z uzasadnienia do projektu wynika natomiast, iż rozszerzenie zakresu wydatków stanowiących koszty podatkowe może spowodować jedynie „marginalny” spadek wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Biorąc pod uwagę przedstawione argumenty, Rada Ministrów pozytywnie ocenia proponowane w projekcie ustawy zmiany w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczące zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów zaniechanych inwestycji w dacie ich likwidacji oraz proponowanej daty wejścia w życie tych zmian. Negatywnie natomiast Rada Ministrów odnosi się do definiowanej w projekcie ustawy likwidacji inwestycji poprzez wyzbycie, zniszczenie lub rozbiórkę, uniemożliwiające dalsze wykorzystanie.