



Druk nr 3366

Warszawa, 4 sierpnia 2010 r.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Komisja Nadzwyczajna
„Przyjazne Państwo” do spraw
związanych z ograniczaniem biurokracji
NPP-020-140-2010

Pan
Grzegorz Schetyna
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 zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Do reprezentowania stanowiska Komisji w pracach nad projektem ustawy został upoważniony poseł Krzysztof Borkowski.

Przewodniczący Komisji

(-) Janusz Palikot

USTAWA
z dnia 2010 r.
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów
osiąganych przez osoby fizyczne

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6:

a) ust. 2 otrzymują brzmienie:

„2. Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26 i art. 26c; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Wniosek, o którym mowa w ust. 2 może być złożony przez jednego z małżonków, pod warunkiem że w składanym zeznaniu podatkowym za rok poprzedni, wniosek o sposób opodatkowania dochodów, o którym mowa w ust. 2, złożyli oboje małżonkowie. W kolejnych latach podatkowych wniosek o sposób opodatkowania dochodów, o którym mowa w ust. 2, może być nadal składany przez jednego z małżonków, pod warunkiem że od roku, w którym złożony został wniosek przez oboje z nich, małżonkowie nie opodatkowywali swoich dochodów w sposób określony w ust. 1.”,

c) w ust. 4 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Od dochodów rodzica lub opiekuna prawnego, podlegającego obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, będącego panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą w stosunku, do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów lub osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej mąż został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym samotnie wychowuje dzieci.”,

d) uchyla się ust. 5;

2) w art. 11 uchyla się ust. 3 i 4;

3) art. 11a otrzymuje brzmienie:

- „Art. 11a. 1. Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.
2. Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.
3. Kwoty uprawniające do odliczenia od dochodu, podstawy obliczenia podatku lub obniżenia podatku, wydatki oraz podatek, wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia wydatku lub zapłaty podatku.”;

4) w art. 14 uchyla się ust. 1a;

5) w art. 17 uchyla się ust. 4;

6) w art. 20 uchyla się ust. 4;

7) w art. 21:

a) w ust. 1:

- pkt 18 i 19 otrzymują brzmienie:

„18) dodatek za rozłąkę przysługujący na podstawie odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,

19) wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, z zastrzeżeniem ust. 14 – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł,”

- pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) świadczenia, z wyjątkiem świadczeń, o których mowa w pkt 26, otrzymywane przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł,”

- pkt 40b otrzymuje brzmienie:

„40b) stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3.800 zł,”

- pkt 83 otrzymuje brzmienie:

„83) świadczenia przyznane na podstawie odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw żołnierzom i pracownikom jednostek wojskowych w związku z ich pobytem poza granicami państwa w celu:

- a) udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojuszniczych,
 - b) udziału w misji pokojowej, w tym jako obserwator w misji pokojowej organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych,
 - c) udziału w akcji zapobiegania aktom terroryzmu lub ich skutkom
- z wyjątkiem wynagrodzeń za pracę oraz uposażeń i innych należności pieniężnych przysługujących z tytułu pełnienia służby na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym, z uwzględnieniem powstałych w tym czasie zmian mających wpływ na ich wysokość,”

- po pkt 83 dodaje się pkt 83a w brzmieniu:

„83a) świadczenia przyznane na podstawie odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw policjantom, funkcjonariuszom celnym i Straży Granicznej, pracownikom jednostek policyjnych lub jednostek organizacyjnych Straży Granicznej w związku z ich pobytem poza granicami państwa w celu:

- a) udziału w misji pokojowej, w tym jako obserwator w misji pokojowej organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych,
 - b) udziału w akcji zapobiegania aktom terroryzmu lub ich skutkom
 - c) organizowania i kontroli ruchu granicznego, organizowania ochrony granicy państwowej lub zapewnienia bezpieczeństwa w komunikacji międzynarodowej
- z wyjątkiem wynagrodzeń za pracę oraz uposażeń i innych należności pieniężnych przysługujących z tytułu pełnienia służby na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym, z uwzględnieniem powstałych w tym czasie zmian mających wpływ na ich wysokość”

- pkt 92 otrzymuje brzmienie:

„92) świadczenia, z wyjątkiem świadczeń, o których mowa w pkt 26, otrzymane na podstawie odrębnych przepisów przez członków rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów lub rencistów, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł,”

- w pkt 100 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„emerytury lub renty otrzymane przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w okresie wojny 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów, pod warunkiem posiadania przez podatnika:”

- pkt 101 otrzymuje brzmienie:

„101) przychody uzyskane przez krwiodawców ze sprzedaży pobranej od nich: krwi lub jej składników,”

b) uchyla się ust. 10,

c) w ust. 15 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) pracownika w związku z jego pobytem poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także w związku z pełnieniem funkcji obserwatora w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych, o ile otrzymuje świadczenia zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 83 lub 83a,”

d) dodaje się ust. 33 w brzmieniu:

„33. Płatnik stosuje zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 100, pod warunkiem przedłożenia przez podatnika dokumentów określonych w tym zwolnieniu.”;

8) w art. 22 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.”;

9) w art. 22g w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w razie odpłatnego nabycia – cenę ich nabycia,”;

10) w art. 23:

a) w ust. 1 pkt 61 otrzymuje brzmienie:

„61) poniesionych wydatków oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa określonego w art. 229 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.),”

b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Przepis ust. 1 pkt 38b stosuje się wyłącznie przy określaniu dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 30b ust. 2 pkt 1-4.”;

11) w art. 24:

a) w ust. 2 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„U podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzących księgi przychodów i rozchodów dochodem z działalności jest różnica pomiędzy przychodem w rozumieniu art. 14 a kosztami uzyskania powiększona o różnicę pomiędzy wartością remanentu końcowego i początkowego towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków, jeżeli wartość remanentu końcowego jest wyższa niż wartość remanentu początkowego, lub pomniejszona o różnicę pomiędzy wartością remanentu początkowego i końcowego, jeżeli wartość remanentu początkowego jest wyższa.”,

b) w ust. 3 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„W razie zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o likwidacji działalności gospodarczej, dochód ustala się przy zastosowaniu do wartości ustalonej według

cen zakupu pozostałych na dzień likwidacji towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków oraz rzeczowych składników majątku związanego z wykonywaną działalnością, nie będących środkami trwałymi - takiego wskaźnika procentowego, jaki wynika z udziału dochodu w przychodach w okresie ostatnich trzech miesięcy poprzedzających miesiąc, w którym nastąpiła likwidacja działalności, a jeżeli w tym okresie dochód nie wystąpił - w roku podatkowym poprzedzającym rok, w którym nastąpiła likwidacja.”,

c) w ust. 5 uchyla się pkt 2,

d) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Dochód stanowiący nadwyżkę pomiędzy wartością rynkową akcji objętych (nabytych) przez osoby uprawnione na podstawie uchwały walnego zgromadzenia, a wydatkami poniesionymi na ich objęcie, nie podlega opodatkowaniu w momencie objęcia tych akcji; zasadę określoną w zdaniu pierwszym stosuje się odpowiednio do dochodu stanowiącego nadwyżkę pomiędzy wartością rynkową akcji a wydatkami poniesionymi na ich nabycie od spółki posiadającej osobowość prawną, która objęła te akcje wyłącznie w celu przeniesienia tytułu ich własności na osoby uprawnione na podstawie uchwały walnego zgromadzenia spółki będącej emitentem akcji.”,

e) po ust. 12 dodaje się ust. 12a w brzmieniu:

„12a. Przepisy, o których mowa w ust. 11 i 12, mają zastosowanie do dochodu uzyskanego przez osoby uprawnione z tytułu objęcia (nabycia) akcji spółek, których siedziba znajduje się na terytorium państw Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego.”;

12) w art. 26:

a) w ust. 1 pkt 6a otrzymuje brzmienie:

„6a) wydatków ponoszonych przez podatnika z tytułu użytkowania sieci Internet, w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł,”,

b) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Wysokość wydatków na cele określone w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 7c, ustala się na podstawie:

- 1) dowodu wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego – w przypadku darowizny pieniężnej,
- 2) dowodu, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu – w przypadku darowizny innej niż pieniężna lub innej niż określona w ust. 1 pkt 9 lit.c,
- 3) zaświadczenia jednostki organizacyjnej realizującej zadania w zakresie pobierania krwi o ilości bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników przez krwiodawcę,
- 4) dokumentu stwierdzającego ich poniesienie, zawierającego w szczególności: dane identyfikujące kupującego (odbiorcę usługi lub towaru) i sprzedającego (towar lub usługę), rodzaj zakupionego towaru lub usługi oraz kwotę zapłaty – w przypadkach innych niż wymienione w pkt 1-3.”,

c) w ust. 7a pkt 8 otrzymuje brzmienie:

- „8) utrzymanie przez osoby niewidome i niedowidzące zaliczone do I lub II grupy inwalidztwa oraz osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczone do I grupy inwalidztwa, psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2.280 zł,”

d) ust. 7b i 7c otrzymują brzmienie:

- „7b. Wydatki, o których mowa w ust. 7a, podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zakładowego funduszu aktywności, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie. W przypadku gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z tych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica pomiędzy poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.

7c. W przypadku wydatków, o których mowa w ust. 7a pkt 7, 8 i 14, nie jest wymagane posiadanie dokumentów stwierdzających ich wysokość. Jednakże na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnik jest obowiązany przedstawić dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia, polegające w szczególności na:

- 1) wskazaniu z imienia i nazwiska osób, które opłacono w związku z pełnieniem przez nie funkcji przewodnika,
- 2) posiadaniu certyfikatu potwierdzającego status psa asystującego,
- 3) posiadaniu dokumentu potwierdzającego zlecenie i odbycie niezbędnych zabiegów leczniczo-rehabilitacyjnych.”;

13) w art. 27 w ust. 9 uchyla się zdanie czwarte;

14) w art. 29 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

- „1) z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) – pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20% przychodu,”;

15) w art. 30 w ust. 1:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

- „4) z tytułu świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 26 i 38 - w wysokości 10% należności,”

b) pkt 5a otrzymuje brzmienie:

„5a) z tytułu, o którym mowa w art. 13 pkt 2 i 5-9, jeżeli kwota należności określona w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem płatnika nie przekracza 200 zł – w wysokości 18% przychodu.”;

16) w art. 30a:

a) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Zryczałtowany podatek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 6, 8 i 9, pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 5 pkt 1 i 4, ust. 5a i 5d.”,

b) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Dochodem, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, jest różnica między kwotą stanowiącą wartość środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym a sumą wpłat na indywidualne konto emerytalne.”,

c) po ust. 8 dodaje się ust. 8a-8e w brzmieniu:

„8a. Dochodem przy całkowitym zwrocie, który został poprzedzony zwrotami częściowymi, jest różnica pomiędzy wartością środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym na dzień całkowitego zwrotu, a sumą wpłat na indywidualnym koncie emerytalnym pomniejszoną o koszty częściowych zwrotów.

8b. W przypadku częściowego zwrotu dochodem jest kwota zwrotu pomniejszona o koszty przypadające na ten zwrot. Za koszt, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uważa się iloczyn kwoty zwrotu i wskaźnika stanowiącego udział sumy wpłat na indywidualnym koncie emerytalnym do wartości środków zgromadzonych na tym koncie.

8c. Przy kolejnym częściowym zwrocie przepis ust. 8a stosuje się odpowiednio, z tym że do ustalenia wartości środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym bierze się aktualny stan środków figurujących na tym koncie.

8d. Dochodu, o którym mowa w ust. 8-8c nie pomniejsza się o straty z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych poniesionych w roku podatkowym oraz w latach poprzednich.

8e. Przepisy ust. 8-8d stosuje się odpowiednio do określania dochodu, o którym mowa w ust. 1 pkt 11.”;

17) w art. 30c w ust. 4 uchyla się zdanie czwarte;

18) w art. 30e w ust. 8 uchyla się zdanie czwarte;

19) w art. 45 ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. Jeżeli obliczając podatek należny podatnik dokonał odliczeń od dochodu podstawy obliczenia podatku lub podatku, a następnie otrzymał zwrot odliczonych kwot (w całości lub w części), w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot dolicza odpowiednio kwoty poprzednio odliczone.”;

20) art. 45a otrzymuje brzmienie:

„Art. 45a. Jeżeli jest to uzasadnione ochroną tajemnicy państwowej i wymogami bezpieczeństwa państwa:

- 1) zadania naczelnika urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 37 ust. 3, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 2, pełni organ wymieniony w art. 13a Ordynacji podatkowej,
- 2) zadania urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1, pełni urząd administracji rządowej obsługujący organ, o którym mowa w art. 13a Ordynacji podatkowej,
- 3) przekazania 1% podatku należnego z zeznań podatkowych albo ich korekt, o którym mowa w art. 45c ust. 1, złożonych urzędowi administracji rządowej, o którym mowa w pkt 2, dokonuje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby urzędu, o którym mowa w pkt 2 na podstawie otrzymanej od tego urzędu pisemnej informacji.”;

21) w art. 45b pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) oświadczeń, o których mowa w art. 32 ust. 3, art. 34 ust. 4, art. 35 ust. 4 i art. 37 ust. 1”.

Art. 2. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.²⁾) w art. 21b ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W przypadku, gdy organizacja pożytku publicznego nie podała lub nie zweryfikowała, zgodnie z art. 27a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub błędnie podała numer rachunku bankowego, naczelnik urzędu skarbowego odstępuje od przekazania 1 % podatku na rzecz tej organizacji.”.

Art. 3. Przepisy wydane na podstawie art. 45b pkt 5 ustawy, o której mowa w art. 1, zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wydanych na podstawie art. 45b pkt 5 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541 oraz z 2010 r. Nr 3, poz. 13

UZASADNIENIE

1 . Wyjaśnienie celu ustawy.

Celem projektowanej ustawy jest dokonanie zmian w szeregu przepisach ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych budzących obecnie wątpliwości interpretacyjne lub powodujących rozbieżności w orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych. Zasadnicza większość zmian jest korzystna dla podatników.

2. Przedstawienie stanu obecnego.

Ad. Art. 1 pkt 1 lit. a i b: W obowiązującym stanie prawnym, generalną regułę dotyczącą opodatkowania dochodów małżonków ustanawia art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą pit”, zgodnie z którym małżonkowie podlegają odrębnemu opodatkowaniu od osiągniętych przez nich dochodów.

Przepisem szczególnym w stosunku do art. 6 ust. 1 ustawy pit jest ust. 2. Na jego podstawie małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, mogą być jednak, z zastrzeżeniem ust. 8, na wniosek wyrażony we wspólnym zeznaniu rocznym, z zastrzeżeniem art. 6a, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26 i art. 26c; w tym przypadku podatek określa się dla obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany.

Wniosek o wspólne opodatkowanie dochodów małżonków musi zostać wyrażony zarówno przez żonę jak i przez męża, z wyjątkiem wdów i wdowców, o których mowa w art. 6a).

Ad. Art. 1 pkt 1 lit. c i d: Zgodnie z obowiązującym brzmieniem art. 6 ust. 5 ustawy pit, „za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się jednego z rodziców albo opiekuna prawnego, jeżeli osoba ta jest panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów. Za osobę samotnie wychowującą dzieci uważa się również osobę pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności.”.

Ad. Art. 1 pkt 2-6, 8, 13, 17 i 18: W obecnym stanie prawnym szereg przepisów ustawowych reguluje kwestie przeliczania na złote wartości wyrażonych w walucie obcej. Różny jest również sposób tego przeliczenia, np. przychody uzyskiwane z działalności gospodarczej przeliczane są według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu (art. 14 ust. 1a ustawy pit). Natomiast przychody uzyskiwane przez osoby nie wykonujące działalności gospodarczej przelicza się na złote według kursów z dnia otrzymania lub postawienia do dyspozycji podatnika, ogłaszanych przez bank, z którego usług korzystał podatnik, i mających zastosowanie przy kupnie walut, a jeżeli podatnik nie korzysta z usług banku, przychody przelicza na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu. Jeżeli bank podatnika stosuje różne kursy walut obcych i nie jest możliwe zastosowanie kursu z dnia otrzymania lub postawienia do dyspozycji podatnika przychodu, lub bank nie ogłasza kursu walut, wówczas do przeliczenia stosuje się kurs średni walut obcych ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu (art. 11 ust. 3 i 4 ustawy pit).

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret pierwsze: W obecnym stanie prawnym wolny od podatku jest dodatek za rozłąkę wypłacany pracownikom czasowo przeniesionym - do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. Dodatek za rozłąkę wypłacany jest w szczególności:

- funkcjonariuszom Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 87 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. o służbie funkcjonariuszy Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego (Dz. U. Nr 104, poz. 710, z późn. zm.),
- żołnierzom zawodowym na podstawie art. 68 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 141, poz. 892),
- funkcjonariuszom celnym na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 20a ust. 2 ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o służbie celnej (Dz. U. z 2004 r. Nr 156, poz. 1641, z późn. zm.),
- sędziom Sądu Najwyższego na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym (Dz. U. Nr 240, poz. 2052, z późn. zm.),

- urzędnikom państwowym na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 26 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 86, poz. 953, z późn. zm).

Generalną zasadą jest, że dodatek za rozłąkę przysługuje w związku z przesiedleniem się do innej miejscowości, do czasu otrzymania lokalu umożliwiającego zamieszkanie z członkami rodzin. Wysokość dodatku ustalana jest za każdy dzień rozłąki i w większości przypadków wynosi 95% diety określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Obecne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 19 ustawy pit zwalnia z opodatkowania wartość świadczenia dotyczącego zakwaterowania pracowników w hotelach pracowniczych bez limitu kwotowego lub kwaterach prywatnych wynajmowanych na cele zbiorowego zakwaterowania z miesięcznym limitem 500 zł. Jednocześnie uzupełnieniem tej regulacji jest art. 21 ust. 14 ustawy pit określający, że powyższe zwolnienie można zastosować wyłącznie do pracowników, którzy zamieszkują w innej miejscowości niż zakład pracy i nie korzystają z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret drugie: W obecnym stanie prawnym ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy pit korzystają świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń otrzymywane przez emerytów i rencistów w związku z łączącym ich poprzednio z zakładami pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy oraz od związków zawodowych - do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł. W praktyce przepis ten budzi wątpliwości interpretacyjne w zakresie pojęcia „świadczenia rzeczowe”. Mianowicie, czy obejmuje ono swoim zakresem wszelkiego rodzaju świadczenia o charakterze niepieniężnym, czy wyłącznie takie, których przedmiotem jest rzecz. Ponadto, czy podstawą wypłaty ekwiwalentu pieniężnego musi być świadczenie rzeczowe.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret trzecie: W obecnym stanie prawnym ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy pit korzystają stypendia, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, w wysokości nie przekraczającej miesięcznie kwoty 380 zł, pod warunkiem że podatnik przed pierwszą

wypłatą świadczenia złoży płatnikowi oświadczenie, że nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 29-30b i art. 30e ust. 10 ustawy o pit.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret czwarte i piąte:

Zgodnie z obowiązującym brzmieniem art. 21 ust. 1 pkt 83 ustawy pit wolne od podatku są „należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom, funkcjonariuszom celnym, Straży Granicznej, pracownikom jednostek wojskowych, jednostek policyjnych i jednostek organizacyjnych Straży Granicznej, użytych poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobiegania aktom terroryzmu lub ich skutkom, organizowania i kontroli ruchu granicznego, organizowania ochrony granicy państwowej lub zapewnienia bezpieczeństwa w komunikacji międzynarodowej, a także należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom, funkcjonariuszom celnym, Straży Granicznej i pracownikom, pełniącym funkcje obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych”, z wyjątkiem wynagrodzeń za pracę oraz uposażeń i innych należności pieniężnych przysługujących z tytułu pełnienia służby na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym”.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret szóste: Jak stanowi art. 21 ust. 1 pkt 92 ustawy pit zwalnia się z opodatkowania świadczenia rzeczowe (w naturze) lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń, przysługujące na podstawie odrębnych przepisów członkom rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów i rencistów - do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret siódme: Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy pit, zwolnione są od podatku emerytury lub renty otrzymywane przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w okresie wojny 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów, pod warunkiem przedłożenia płatnikowi dokumentów określających rodzaj otrzymywanego świadczenia.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret ósme: Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 101 ustawy pit wolne od podatku są przychody uzyskane przez krwiodawców ze sprzedaży pobranych od nich: krwi lub osocza.

Ad. Art. 1 pkt 9: Art. 22g ust. 1 pkt 1 ustawy pit określa obecnie sposób ustalania wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w razie nabycia w drodze kupna.

Ad. Art. 1 pkt 10: Art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy pit stanowi, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub

wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Ad. Art. 1 pkt 11 a i b: Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy pit u podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzących księgi przychodów i rozchodów dochodem z działalności gospodarczej jest różnica pomiędzy przychodem w rozumieniu art. 14 a kosztami uzyskania powiększona o różnicę pomiędzy wartością remanentu końcowego i początkowego towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, wyrobów gotowych, braków i odpadków, jeżeli wartość remanentu końcowego jest wyższa niż wartość remanentu początkowego, lub pomniejszona o różnicę pomiędzy wartością remanentu początkowego i końcowego, jeżeli wartość remanentu początkowego jest wyższa. Z przepisu tego wynika szczególny sposób ustalania dochodu z działalności gospodarczej w stosunku do definicji zawartej w art. 9 ust. 2 ustawy pit, zgodnie z którym dochodem ze źródła przychodów jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym.

Ad. Art. 1 pkt 11 lit. c: Art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy pit stanowi, że do dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych zalicza się dochód uzyskany z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji). Uzyskany dochód podlega opodatkowaniu 19% zryczałtowanym podatkiem dochodowym pobieranym przez płatnika (spółkę).

Ad. Art. 1 pkt 11 lit. d i e: W art. 24 ust. 11 ustawy pit wprowadzono rozwiązanie dotyczące przesunięcia momentu opodatkowania dochodów uzyskanych z tytułu nabycia akcji w ramach tzw. programów motywacyjnych. Przyjęto wówczas, iż opodatkowaniu podlega dochód uzyskany ze zbycia takich akcji określony jako nadwyżka przychodu nad wydatkami poniesionymi na ich objęcie. Aby skorzystać z tego rozwiązania należało spełnić dwa warunki:

- akcje obejmowane musiały być akcjami nowej emisji, oraz
- akcje musiały zostać przydzielone osobom uprawnionym na podstawie uchwały walnego zgromadzenia.

Ad. Art. 1 pkt 12 lit. a: Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy pit wydatkiem podlegającym odliczeniu są wydatki ponoszone przez podatnika z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł.

Ad. Art. 1 pkt 12 lit. b - d: Zgodnie z art. 26 ust. 7a pkt 8 ustawy pit, od dochodu podatnik będący osobą niepełnosprawną lub podatnik, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne może odliczyć wydatki poniesione na utrzymanie przez osoby niewidome

I lub II grupy inwalidztwa, psa przewodnika - w wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł.

Ad. Art. 1 pkt 14: Osoby niemające miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w Rzeczypospolitej Polskiej (w tym nierezydenci), które uzyskują w Rzeczypospolitej Polskiej dochody z osobiście wykonywanej działalności m.in. z umowy zlecenia, o dzieło, czy też z odsetek, stosownie do art. 29 ustawy, podlegają w Polsce opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem w wysokości 20% uzyskanego przychodu.

Ad. Art. 1 pkt 15 lit. a: Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy pit od przychodów z tytułu świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy pobiera się co do zasady zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 10% należności.

Ad. Art. 1 pkt 15 lit. b: Art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy pit stanowi, iż 18% zryczałtowany podatek pobiera się w przypadku, gdy suma należności określonych w umowie lub w umowach zawartych z osobą nie będącą pracownikiem płatnika z tego samego tytułu nie przekracza miesięcznie od tego samego płatnika kwoty 200 zł.

Ad. Art. 1 pkt 16: Od 1 stycznia 2009 r. istnieje możliwość dokonywania częściowych zwrotów środków zgromadzonych na indywidualnych kontach emerytalnych (IKE). Dochód uzyskany z tytułu zwrotu środków zgromadzonych na IKE, jak i z tytułu częściowego zwrotu podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Regulacja zawarta w art. 30a ust. 8 ustawy pit, określa zasady ustalenia dochodu z tytułu zwrotu albo częściowego zwrotu środków zgromadzonych na IKE. W obecnym stanie prawnym dochodem z tytułu całkowitego zwrotu jest różnica między kwotą stanowiącą wartość środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym a sumą wpłat na indywidualne konto emerytalne. Natomiast dochód z tytułu częściowego zwrotu określamy jest jako kwotę zwrotu pomniejszoną o kwotę stanowiącą iloczyn kwoty zwrotu i wskaźnika stanowiącego udział sumy wpłat na indywidualne konto emerytalne do wartości środków zgromadzonych na tym koncie. Oznacza to, że prowadzący IKE określając dochód z tytułu częściowego zwrotu pomniejsza, dla celów podatkowych, wypłacaną kwotę o „koszty”, które ustala jako iloczyn kwoty częściowego zwrotu i wskaźnika stanowiącego udział sumy wpłat na IKE do wartości środków zgromadzonych na koncie.

Ad. Art. 1 pkt 19: Przepis art. 45 ust. 3a dotyczy zwrotu ulg podatkowych, w sytuacji gdy poniesiony przez podatnika wydatek, stanowiący podstawę odliczeń od dochodu lub podatku, został następnie zwrócony podatnikowi w jakiegokolwiek formie. Przepis ten obecnie dotyczy wyłącznie otrzymania zwrotu uprzednio zapłaconych i odliczonych składek na

ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, odliczonej darowizny oraz zapłaconego za granicą i odliczonego podatku. W konsekwencji, nie obejmuje wszystkich sytuacji, m.in. obowiązku zwrócenia ulgi rehabilitacyjnej w przypadku otrzymania przez podatnika zwrotu części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (np. w związku z adaptacją (remontem) budynku mieszkalnego do potrzeb wynikających z niepełnosprawności).

Ad. Art. 1 pkt 20: Na podstawie dotychczasowego art. 45a ustawy pit Prezes Rady Ministrów został zobligowany do określenia, ze względu na ochronę tajemnicy państwowej, w drodze zarządzenia, odrębnego trybu poboru podatku dochodowego, trybu składania informacji i zeznań podatkowych, a także dodatkowych zadań płatników związanych z obowiązkiem rozliczania rocznego podatku, z uwzględnieniem wszystkich dodatkowych dochodów, wydatków, ulg, zwolnień i wyłączeń, mających wpływ na podstawę opodatkowania i wysokość podatku podatnika, niż określone w art. 6, 37, 38, 41, 42 i 45, ustalając jednocześnie dodatkowy zakres obowiązków płatnika, w szczególności prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach podatkowych, w których właściwe są organy.

3. Różnice między dotychczasowym a przewidywanym stanem prawnym.

Ad. Art. 1 pkt 1 lit. a i b: Zmiana dotycząca art. 6 ust. 2 ustawy pit ma charakter legislacyjny. W zmianie dot. art. 6 ust. 2a proponuje się aby zasada, o której mowa w art. 6 ust. 2 miała zastosowanie również do następnych lat podatkowych .

Ad. Art. 1 pkt 1 lit. c i d: Na tle stosowania zacytowanego przepisu dochodzi do sporów interpretacyjnych pomiędzy podatnikami a organami podatkowymi pogłębiany przez brak jednolitego orzecznictwa sądów administracyjnych w tym zakresie. Przykładem wyroków korzystnych dla podatników jest prawomocne orzeczenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 18 września 2007 r. (sygn. akt III S.A./Wa 1133/07) oraz wyrok z dnia 25 lutego 2009 r. (sygn. akt III S.A./Wa 2498/08), od którego została wniesiona skarga kasacyjna. Odmienne stanowisko zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 29 grudnia 2008 r. (sygn. akt I S.A./Łd868/08), który podzielił stanowisko organów podatkowych, zgodnie z którym aby skorzystać z preferencyjnego opodatkowania swoich dochodów na zasadach przewidzianych w art. 6 ust. 4, należy mieć nie tylko określony stan cywilny ale również wychowywać samotnie dziecko. Do opinii tej przychylił się również Naczelny Sąd Administracyjny, który w wyroku z dnia 30 czerwca 2009 r., sygn. akt II FSK 279/08 uznał, iż skarżący (który nie jest związany z matką dziecka związkiem małżeńskim, ale z nią mieszka i razem z nią wychowuje ich wspólne dzieci) nie

wychowywał samotnie dzieci. Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego przyjęcie odmiennej wykładni stałoby w sprzeczności z uzasadnieniem wprowadzenia tej ulgi, z którego jednoznacznie wynika, iż ustawodawca kierował ją tylko do osób, które samotnie troszczą się o codzienne zaspokojenie potrzeb dziecka, nie zaś do każdego rodzica, który ma władzę rodzicielską i jednocześnie jest stanu wolnego.

W konsekwencji powyższego, zmiana w art. 6 ust. 4 ustawy pit zmierza do doprecyzowania pojęcia „osoby samotnie wychowującej dzieci”, w taki sposób, aby nie budziło wątpliwości, iż prawo do preferencyjnego opodatkowania dochodów nie przysługuje wszystkim osobom stanu wolnego posiadającym dzieci własne lub przysposobione, o których mowa w art. 6 ust. 4, a wyłącznie tym, które samotnie wychowują te dzieci.

W tym celu zaproponowano połączenie dotychczasowych brzmień art. 6 ust. 4 i 5 ustawy pit, w jeden przepis, który precyzuje warunki korzystania z preferencji i jednocześnie pozwoli na odzwierciedlenie zamierzenia ustawodawcy dotyczącego samotnego wychowywania dzieci. Ponadto wyeliminuje rozbieżności interpretacyjne, które pojawiają się zarówno w postępowaniu administracyjnym, jak i sadowym.

Ad. Art. 1 pkt 2-6, 8, 13, 17 i 18: Propozycje dotyczące art. 11 ust. 3 i 4, art. 11a, art. 14 ust. 1a, art. 17 ust. 4, art. 20 ust. 4 i art. 22 ust. 1 ustawy pit zmierzają do przyjęcia w jednym przepisie jednej zasady przeliczania wartości wyrażonych w walutach obcych przy zastosowaniu metody określonej dla przychodów uzyskiwanych z działalności gospodarczej, a więc według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret pierwsze: Proponuje się zmianę brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 18 ustawy pit poprzez odwołanie się wyłącznie do dodatku za rozłąkę przyznanego na podstawie przepisów ustaw oraz aktów wydanych na ich podstawie. Tym samym wyeliminuje się ewentualne spory co do tego, czy mamy do czynienia z czasowym przeniesieniem pracownika, czy ze świadczeniem w postaci dodatku za rozłąkę.

Z uwagi na obecne brzmienie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 19 ustawy pit, zarówno płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, jak i organy podatkowe, mają problemy praktyczne z określeniem, czy do otrzymywanego przez pracownika świadczenia można zastosować przedmiotowe zwolnienie, czy też nie. Wątpliwość ta pojawia się ze względu na brak legalnej definicji pojęcia „kwatery prywatnej wynajmowanej na cele zbiorowego zakwaterowania”, stąd często dochodzi do sporów interpretacyjnych, dotyczących znaczenia tego terminu. Wprowadza to niepotrzebną niepewność w zakresie możliwości stosowania zwolnienia.

Ograniczenie zwolnienia co do miejsca zakwaterowania nie wydaje się uzasadnione, nie zawsze bowiem istnieje możliwość zakwaterowania pracowników w hotelach pracowniczych.

Zmiana dotycząca art. 21 ust. 1 pkt 19 ustawy pit, proponuje zniesienie ograniczenia dotyczące miejsca zakwaterowania, przy jednoczesnym zachowaniu dotychczasowego limitu zwolnienia, a także wyłączeniu stosowania zwolnienia do pracowników, którzy zamieszkują w innej miejscowości niż zakład pracy i nie korzystają z podwyższonych kosztów uzyskania przychodów.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret drugie: W praktyce przepis art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy pit budzi wątpliwości interpretacyjne w zakresie pojęcia „świadczenia rzeczowe”. Mianowicie, czy obejmuje ono swoim zakresem wszelkiego rodzaju świadczenia o charakterze niepieniężnym, czy wyłącznie takie, których przedmiotem jest rzecz. Ponadto, czy podstawą wypłaty ekwiwalentu pieniężnego musi być świadczenie rzeczowe.

Celem wyeliminowania powyższych wątpliwości oraz złagodzenia warunków do zastosowania przedmiotowego zwolnienia jest propozycja zastąpienia świadczeń rzeczowych, „świadczeniami”, które jest pojęciem ogólnym i obejmuje wszelkiego rodzaju świadczenia (zarówno rzeczowe, pieniężne jak i niepieniężne), z tym że do świadczeń tych nie należy kwalifikować świadczeń w postaci zapomóg wymienionych już w zwolnieniu zawartym w pkt 26. Ponadto w zmianie dotyczącej art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy proponuje się zastąpienie wyrazów „od związków zawodowych” wyrazami „w tym od związków zawodowych”, co koresponduje z proponowaną zmianą brzmienia art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy pit (o której mowa dalej), zgodnie z którym od świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 26 i 38 – pobiera się podatek w wysokości 10 % należności.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret trzecie: Przepis art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy pit wywołuje w praktyce wątpliwości interpretacyjne, które dotyczą nieterminowych wypłat, tj. w sytuacji gdy kwota wypłacana w danym miesiącu obejmuje należności przysługujące za kilka miesięcy, oraz kryterium dochodowości uprawniające do zwolnienia z opodatkowania stypendium.

Zaproponowana zmiana zmierza do zastąpienie limitu miesięcznego limitem rocznym w wysokości 3.800 zł, z jednoczesnym umożliwieniem korzystania z przedmiotowego zwolnienia w sytuacji uzyskiwania przez podatnika innych dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej. Kryterium dochodowości nie powinno bowiem decydować o zastosowaniu zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt

40b ustawy pit, lecz powinno być brane pod uwagę wyłącznie przy określaniu zasad przyznawania stypendium, zważywszy że w przeciwieństwie do innych zwolnionych stypendiów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 39 i 40, ustawodawca nie przewidział takiego warunku.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret czwarte i piąte: W ocenie resortu finansów wyraz „żołnierzom” należy czytać łącznie z wyrazami „jednostki wojskowej”. Przeciwnie rozumienie wypaczałoby cel przedmiotowej regulacji, jak również przeczyłoby racjonalności ustawodawcy. Wolą ustawodawcy nie było bowiem zwolnienie należności pieniężnych otrzymywanych przez wszystkich żołnierzy (bez względu na miejsce i charakter pełnionej służby), a wyłącznie tych, którzy wchodzi w skład (przynależą do) jednostki wojskowej użytej poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojuszniczych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom.

Proponowana zmiana brzmienia przepisu w sposób przywracający intencje jakie pierwotnie przyświecały ustawodawcy w momencie wprowadzenia przedmiotowego zwolnienia, a które z czasem uległy wypaczeniu w wyniku dodawania w jego treści kolejnych grup zawodowych (adresatów zwolnienia). W praktyce obecne brzmienie przepisu budzi wątpliwości interpretacyjnych oraz rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych. Można tu wskazać wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 kwietnia 2009 r., sygn. akt II FSK 1505/08, w którym sąd stwierdził, iż warunkiem zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 83 nie jest przynależność żołnierza do jednostki wojskowej.

Ponadto projektodawcy proponują rozbicie dotychczasowego brzmienia przepisu art. 21 ust. 1 pkt 83 ustawy pit na dwie odrębne jednostki: jedną dotyczącą wyłącznie żołnierzy i pracowników cywilnych jednostek wojskowych, a także drugą - dotyczącą pozostałych kategorii osób wymienionych w dotychczasowym pkt 83.

Ponadto, projektodawcy proponują zastąpienie wyrazów „należności pieniężne” wyrazem „świadczenia”, a co za tym idzie objęcie tym zwolnieniem wszelkiego rodzaju świadczeń, a nie wyłącznie o charakterze pieniężnym.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret szóste: Propozycja zmiany brzmienia przepisu art. 21 ust. 1 pkt 92 ustawy pit jest konsekwencją omówionej wyżej zmiany dotyczącym art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy pit oraz ma na celu wyeliminowanie wątpliwości interpretacyjnych odnośnie zakresu pojęcia „świadczenia rzeczowe” oraz „ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń”. Przy czym zwolnieniem tym nie będą objęte świadczenia w postaci zapomóg,

które korzystają już ze zwolnienia zawartego w pkt 26. Zmiana brzmienia przepisu powinna przyczynić się do jego uczynienia oraz złagodzenia warunków jej stosowania.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret siódme: Brzmienie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy pit stwarza mylne wrażenie, że korzystanie ze zwolnienia jest możliwe tylko wówczas, gdy podatnik przedstawi płatnikowi odpowiednie dokumenty. Co do zasady, zwolnienie jest przeznaczone dla podatnika, a nie płatnika. Przedstawienie przez podatnika dokumentów wymienionych w tej regulacji stanowi zatem dla płatnika wskazówkę, aby nie pobierał zaliczek na podatek w trakcie roku podatkowego. Celem proponowanej zmiany jest usunięcie powyżej opisanej wadliwości dotychczasowego sformułowania omawianego przepisu.

Ponadto, proponowana zmiana polega na przeniesieniu do odrębnego ustępu (nowego art. 21 ust. 33 ustawy pit) warunku dotyczącego przedłożenia płatnikowi dokumentów pozwalających mu na zastosowanie zwolnienia w trakcie roku podatkowego.

Ad. Art. 1 pkt 7 lit. a tiret ósme: Na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 7 grudnia 2004 r. w sprawie określenia rzadkich grup krwi, rodzajów osocza i surowic diagnostycznych wymagających przed pobraniem krwi zabiegu uodpornienia dawcy lub innych zabiegów oraz wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pobraną krew i związane z tym zabiegi (Dz. U. Nr 263, poz. 2625, z późn. zm.) dawcom rzadkich grup krwi przysługuje ekwiwalent pieniężny zarówno za pobraną krew, jak również jej składniki.

Ekwiwalent pieniężny przysługuje nie tylko za pobraną krew i osocze, ale także inne składniki krwi (np. płytki). W konsekwencji, projektodawcy proponują uwzględnienie w omawianym zwolnieniu przedmiotowym uzyskanych przez dawców ekwiwalentów za składniki krwi.

Ad. Art. 1 pkt 9: Praktyka wskazuje, że w obrocie gospodarczym coraz częściej występują – obok nabycia w drodze kupna – inne formy odpłatnego nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych np. w drodze umowy dożywocia, umowy zamiany. Jednakże brak wyraźnego wskazania w ustawie pit określenia, co stanowi wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w przypadku ich nabycia w odpłatny sposób, inny niż w drodze kupna, może prowadzić do sporów pomiędzy organami podatkowymi a podatnikami. W związku z powyższym proponuje się – analogicznie jak w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - żeby cena nabycia stanowiła wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku każdego odpłatnego ich nabycia.

Ad. Art. 1 pkt 10: Przepis art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy pit został wprowadzony ustawą z dnia 6 listopada 2008r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr

209, poz. 1316, z późn. zm.), w celu wykonania zalecenia Grupy Roboczej OECD do spraw Zwalczenia Przekupstwa Zagranicznych Funkcjonariuszy Publicznych w Międzynarodowych Transakcjach Handlowych (zwanej dalej Grupą Roboczą OECD). Zalecenie to dotyczyło „wprowadzenia poprawki do ustawodawstwa, która jasno potwierdziłaby, że łąpówki nie mogą być odliczane od podatku oraz rozważenie w tym celu wyraźnego zakazu odliczania łąpówek od podatku”. Podczas posiedzenia Grupy Roboczej OECD w dniach 16-19 czerwca 2009r. w Paryżu uznano, iż zalecenie zostało zrealizowane częściowo, z uwagi na to, iż w treści przepisu art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy pit nie odniesiono się bezpośrednio do „łąpówek”. Celem realizacji w pełnym zakresie zalecenia Grupy Roboczej OECD proponuje się nowe brzmienie powołanego przepisu, w którym zawarte zostanie bezpośrednie odniesienie do wręczanych korzyści majątkowych w związku z popełnieniem przestępstwa przekupstwa określonego w art. 229 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. kodeks karny.

Ad. Art. 1 pkt 11 a i b: Z art. 24 ust. 2 ustawy pit wynika, że remanentem obejmuje się towary handlowe, materiały (surowce) podstawowe i pomocnicze, półwyroby, wyroby gotowe, braki i odpadki. W praktyce remanentem obejmowano również produkcję w toku uznając, że mieści się ona w pojęciu produkcji nie zakończonej, która z kolei jest odpowiednikiem półwyrobów. Dodać należy, że produkcja w toku jest bardzo istotnym elementem remanentu wpływającym na kształtowanie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Potwierdzeniem, że spisem z natury należy objąć również produkcję w toku jest przepis §27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475, z późn. zm.), zgodnie z którym podatnicy są obowiązani do sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadów, na dzień 1 stycznia, na koniec każdego roku podatkowego, na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego, a także w razie zmiany wspólnika, zmiany proporcji udziałów wspólników lub likwidacji działalności.

W wyroku z dnia 24 kwietnia 2008 r., sygn. akt II FSK 376/07, skład orzekający Naczelnego Sądu Administracyjnego uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 14 grudnia 2006 r., sygn. akt I SA/Ol 525/06, i uznał, że z art. 24 ust. 2 ani z żadnego innego przepisu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie wynika obowiązek uwzględnienia w remanencie „produkcji w toku”, a wprowadzenie w §27 ust. 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów obowiązku sporządzenia i wpisania do księgi spisu z natury „produkcji w toku”, stanowi przekroczenie delegacji ustawowej. Późniejsze orzecznictwo sądów administracyjnych w tym

zakresie powiela rozstrzygnięcie zawarte w wyroku NSA z dnia 24 kwietnia 2008 r. (porównaj wyroki WSA w Gdańsku z dnia 03 grudnia 2009 r., sygn. I SA/Gd 711/09 i sygn. akt I SA/Gd/712/09).

W związku z powyższym, w celu wyeliminowania powyżej opisanych wątpliwości projektodawcy w art. 24 ust. 2 ustawy pit przesądzają, że u podatników osiągających dochody z działalności gospodarczej i prowadzących księgi przychodów i rozchodów, przy ustalaniu dochodu z działalności gospodarczej remanentem obejmuje się również „produkcję w toku”. Konsekwencją tej zmiany jest zmiana art. 24 ust. 3 tej ustawy.

Ad. Art. 1 pkt 11 c i d: Przepis art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy pit budzi wątpliwości interpretacyjne dotyczące obowiązku poboru podatku dochodowego przez płatnika. Również linia orzecznicza sądów administracyjnych jest rozbieżna w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w przypadku skupu akcji w celu umorzenia za pośrednictwem giełdy papierów wartościowych. Przykładem tych rozbieżności może być orzeczenie sądu, w którym stwierdza się, iż spółka powinna wykonać obowiązki płatnika (sygn. akt I SA/Wr 306/09), i sprzeczne z nim orzeczenie, godnie z którym nabycie akcji przez spółkę w celu umorzenia za pośrednictwem giełdy nie stanowi ich zbycia w celu umorzenia (sygn. akt I SA/GL 236/09).

Podatnik zbywając akcje na giełdzie nie zna drugiej strony umowy. W przypadku skupu akcji przez spółkę giełdową w celu umorzenia, po stronie spółki powstaje problem, czy spółka ma pobierać zryczałtowany podatek jako płatnik. Zbywający nie zna celu jaki przyświeca nabywcy akcji, a nabywca (spółka) nie jest w stanie zidentyfikować sprzedającego.

Kolejnym problemem związanym ze stosowaniem tego przepisu jest określenie przez płatnika dochodu do opodatkowania. Z uwagi na brak możliwości ustalenia przez niego wydatków poniesionych na nabycie akcji podatek pobierany jest od wypłacanej kwoty przychodu bez uwzględnienia kosztów uzyskania. Zgodnie z powołanym przepisem opodatkowaniu podlega dochód, zatem aby odzyskać nadpłacony podatek podatnik (sprzedający) zmuszony jest wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty.

Rozwiązaniem pozwalającym na uniknięcie powyżej opisanych problemów jest rezygnacja z omawianego przepisu, a tym samym z uznania, iż dochód uzyskany ze zbycia udziałów (akcji) w celu umorzenia jest dochodem z tytułu udziału w zyskach osoby prawnej i przyjęcie, iż dochód ten jest dochodem ze zbycia udziałów (akcji). Dochód ten, tak jak w przypadku pozostałych dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia udziałów byłby

ustalany samodzielnie przez podatnika i podlegałyby opodatkowaniu 19% podatkiem dochodowym rozliczanym w zeznaniu rocznym PIT-38.

Kodeks spółek handlowych dopuszcza możliwość nabywania przez spółkę własnych akcji, które mają być zaoferowane do nabycia pracownikom lub innym osobom zatrudnionym w spółce (por. art. 362 Ksh). Zatem nie różnicuje sposobu nabywania przez spółkę akcji, służących do realizacji programu motywacyjnego. Z tego też względów przepisy podatkowe (art. 24 ust. 11 ustawy pit) również nie powinny uzależniać momentu opodatkowania dochodu z tytułu nabycia akcji, od sposobu ich nabycia.

Z kolei dodanie nowego ust. 12a ma na celu objęcia regulacją również dochodów w spółkach mających siedziby w innych państwach członkowskich UE i EOG.

Ad. Art. 1 pkt 12 lit. a: Dotychczasowe brzmienie przepisu art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy pit nie obejmuje zagadnienia korzystania z Internetu również za pośrednictwem urządzeń mobilnych w komputerach lub telefonach komórkowych, stąd też propozycja usunięcia z przepisu wyrazów „w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika”. Zgodnie z dotychczasowymi poglądami Ministerstwa Finansów, nie ma przeszkód aby w takiej sytuacji odliczyć także wydatki za mobilny Internet, jednak usankcjonowanie tej możliwości w omawianym przepisie wydaje się być w pełni uzasadnione. Ponadto z uwagi na to, iż w Polsce dostęp do Internetu wciąż nie jest powszechny, ale w wielu sytuacjach wręcz jest niezbędny (np. w edukacji) proponuje się rozszerzenie zakresu regulacji, również na wydatki za korzystanie z Internetu w kawiarence internetowej, oczywiście pod warunkiem udokumentowana ich wysokości fakturą VAT.

Z całą pewnością proponowane rozwiązanie ułatwi podatnikom korzystanie z ulgi, a jednocześnie rozszerzy jej zakres.

Ad. Art. 1 pkt 12 lit. b i d: W związku z tym, że operatorzy usług internetowych coraz częściej proponują klientom rezygnację z papierowych faktur VAT na rzecz faktur udostępnianych do wiadomości użytkowników treści faktur na stronie internetowej operatora bądź przesyłanych użytkownikom pocztą elektroniczną, projektodawcy proponują w art. 26 ust. 7 pkt 4 ustawy pit, rezygnację z dokumentowania wydatków poniesionych na Internet fakturą VAT. Wysokość wydatków z tego tytułu będzie ustalana na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie. Zatem każdy dowód, z którego będzie wynikało, że podatnik uiścił opłatę za użytkowanie Internetu będzie dowodem stanowiącym podstawę do dokonania odliczenia, w ramach obowiązującego limitu.

Ponadto projektodawcy proponują rezygnację w art. 26 ust. 7 pkt 2 ustawy pit z wtrącenia dotyczącego nieuwzględniania wartości krwi, za którą dawca otrzymał zapłatę (gdyż w tym

przypadku w ogóle nie mamy do czynienia z darowizną) oraz przeniesieniem sposobu dokumentowania darowizny krwi lub jej składników do odrębnego punktu w tym ustępie.

Z kolei proponuje się, aby darowizny przekazane na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi, byłyby dokumentowane zaświadczeniem wystawionym przez jednostkę organizacyjną realizującą zadania w zakresie pobierania krwi. W zaświadczeniu tym pobierający krew podawałby wyłącznie ilość bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników przez honorowego dawcę.

Powyższe propozycje zmian wymagają również korekt w art. 26 ust. 7b dotyczące sposobu ustalania wysokości poniesionych na cele rehabilitacyjne wydatków, które nie są ograniczone limitem kwotowym, polegających na dostosowaniu przepisów do przepisów o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, oraz do brzmienia art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy w zakresie przekazywania zaliczek od wynagrodzeń pracowników na zakładowy fundusz aktywności.

Proponuje się także wprowadzenie w art. 26 ust. 7c ustawy pit regulacji obligującej podatnika do przedstawienia dokumentów, które potwierdzają poniesienie przez niego wydatków (a nie dokumenty z których wynika wysokość wydatkowanych kwot), w sposób analogiczny do obecnego brzmienia art. 27f ust. 5 ustawy pit. Dokumentem takim byłoby np. zaświadczenie potwierdzające odbycie niezbędnych zabiegów leczniczo-rehabilitacyjnych czy oświadczenie złożone pod rygorem odpowiedzialności za fałszywe zeznania o posiadaniu psa wraz z okazaniem certyfikatu potwierdzającego odbycie specjalistycznego szkolenia przez psa.

Ad. Art. 1 pkt 12 lit. c: Z dniem 19 czerwca 2008 r. znowelizowano ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późn. zm.). Wprowadzono do niej instytucję psa asystującego, który zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 11 tej ustawy, oznacza odpowiednio wyszkolonego i specjalnie oznaczonego psa, w szczególności psa przewodnika osoby niewidomej lub niedowidzącej oraz psa asystenta osoby niepełnosprawnej ruchowo, który ułatwia osobie niepełnosprawnej aktywne uczestnictwo w życiu społecznym. W ustawie tej nie przewidziano zmiany w art. 26 ust. 7a pkt 8 ustawy pit mimo, iż przepis ten obejmuje regulacje dotyczące psa przewodnika osób niewidomych.

Projektodawcy proponują zatem, aby poprzez odwołanie się do definicji psa asystującego zawartej w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, obejmującej zarówno psa przewodnika dla osób niedowidzących oraz niewidomych oraz psa asystenta osoby niepełnosprawnej ruchowo, rozszerzyć zakres odliczenia. Z ulgi rehabilitacyjnej w zakresie

wydatków na utrzymanie psa będą mogły po zmianie skorzystać również osoby niedowidzące oraz osoby z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczone do I grupy inwalidztwa. Oprócz niewątpliwie korzystnego z punktu widzenia podatników skutku projektowanej zmiany, rozszerzającej zakres przepisu, podkreślić należy jeszcze jeden istotny jej aspekt. Otóż odwołanie się do definicji psa asystującego, pozwoli na wyeliminowanie wątpliwości co do tego, że ulga przysługuje wyłącznie w związku z utrzymywaniem psa odpowiednio przeszkolonego, posiadającego certyfikat wydany przez uprawniony do tego podmiot prowadzący szkolenie psów asystujących, wpisany do rejestru podmiotów uprawnionych do wydawania certyfikatów.

Ad. Art. 1 pkt 14: Wątpliwości interpretacyjne pojawiają się w odniesieniu do opodatkowania odsetek na zbiegu stosowania art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy pit i art. 30a ust. 1 tej ustawy. Zgodnie z tym ostatnim przychody z odsetek od pożyczek, z papierów wartościowych i lokat bankowych opodatkowane są 19 % zryczałtowanym podatkiem.

Z uwagi na to, iż użyty w art. 29 ust. 1 pkt 1 wyraz „odsetki” nie posiada żadnego dookreślenia wskazującego na charakter tych odsetek, pojawia się problem, który z przepisów ustawy należy stosować do opodatkowania odsetek, a więc czy podatek od tych odsetek wyniesie 20%, czy 19%.

Aby rozstrzygnąć powyższe wątpliwości, projektodawcy proponują jednoznaczne rozdzielanie obu regulacji, poprzez wskazanie w art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy pit, że chodzi w nim o odsetki inne niż określone w art. 30a ust. 1.

Ad. Art. 1 pkt 14 lit. a: W konsekwencji rozwiązań zaproponowanych w omówionym wyżej art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy pit proponuje się objęcie tą stawką zryczałtowanego podatku dochodowego również dochodów uzyskanych od związków zawodowych przez emerytów i rencistów. Zmiana ta ma na celu złagodzenie skutków podatkowych otrzymania przez emeryta lub rencistę takich świadczeń. Proponowane rozwiązanie zasługuje na akceptację ze względu na to, że dzięki niemu emeryt (rencista):

- zamiast 18% zapłaci podatek w wysokości 10%,
- po zakończeniu roku podatkowego nie będzie zobligowany do dopłaty podatku dochodowego, gdyż 10% zryczałtowany podatek jest podatkiem należnym i pobieranym przez płatnika,
- nie będzie zobligowany do sporządzania samodzielnie zeznania podatkowego, wszyscy emeryci i renciści otrzymują od organu rentowego roczne obliczenie podatku PIT-40A, zatem w przypadku uzyskiwania takich dochodów oraz dochodów opodatkowanych w sposób zryczałtowany nie są już zobligowani do samodzielnego składania zeznania podatkowego.

Natomiast otrzymując świadczenie od związków zawodowym opodatkowane według skali podatkowej muszą samodzielnie złożyć zeznanie podatkowe PIT-36.

Ad. Art. 1 pkt 14 lit. b: W związku ze stosowaniem przepisu art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy pit powstały wątpliwości w związku z tym, że płatnik zawierając umowę, nie wie, czy ma pobierać zaliczkę, czy też podatek zryczałtowany. Nie jest on bowiem w stanie przewidzieć, czy w danym miesiącu nie zawrze kolejnej umowy, z których łączny przychód przekroczy 200 zł. Projektodawcy proponują więc zmianę brzmienia art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy pit, w taki sposób, aby obowiązek podatkowy dotyczył pojedynczej umowy. Jak się zdaje, nowe brzmienie powinno ułatwić stosowanie przepisu i poprawne wykonywanie obowiązków płatnika podatku dochodowego.

Ad. Art. 1 pkt 16: W praktyce powstają wątpliwości dotyczące stosowania przepisu art. 30a ust. 8 ustawy pit w zakresie sposobu wyliczania całkowitego dochodu z tytułu zwrotu, poprzedzonego częściowymi zwrotami, oraz częściowego dochodu z tytułu zwrotu, poprzedzonego częściowymi zwrotami.

Projektodawcy proponują więc jednoznaczne wskazanie, że dochodem przy całkowitym zwrocie, który został poprzedzony zwrotami częściowymi, jest różnica pomiędzy wartością środków zgromadzonych na IKE, a sumą wpłat na IKE pomniejszoną o koszty będące podstawą do obliczenia dochodu przy wcześniejszych częściowych zwrotach. W przypadku kolejnych częściowych zwrotów projektodawcy proponują z kolei przyjąć, że kwotę zwrotu pomniejsza się o koszty, które stanowią iloczyn kwoty zwrotu i wskaźnika stanowiącego udział sumy wpłat na IKE do wartości środków zgromadzonych na tym koncie. Do ustalenia wartości środków zgromadzonych na IKE bierze się aktualny stan środków figurujących na tym koncie.

Ad. Art. 1 pkt 19: Przepis art. 45 ust. 3a ustawy pit obecnie dotyczy wyłącznie otrzymania zwrotu uprzednio zapłaconych i odliczonych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, odliczonej darowizny oraz zapłaconego za granicą i odliczonego podatku. W konsekwencji, nie obejmuje wszystkich sytuacji, m.in. obowiązku zwrócenia ulgi rehabilitacyjnej w przypadku otrzymania przez podatnika zwrotu części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (np. w związku z adaptacją (remontem) budynku mieszkalnego do potrzeb wynikających z niepełnosprawności).

W sposób nieuzasadniony różnicuje zatem sytuację prawnopodatkową podatników, tym bardziej, że otrzymanie tego rodzaju zwrotu w roku poniesienia wydatków rehabilitacyjnych, obliguje podatnika do pomniejszenia kwoty odliczanej w ramach ulgi

rehabilitacyjnej o kwotę otrzymanego zwrotu (art. 26 ust. 13a ustawy pit). Nie zobowiązuje natomiast podatnika do oddania ulgi, jeżeli zwrot części wydatków na zakup materiałów budowlanych nastąpił po roku poniesienia wydatków rehabilitacyjnych.

Dlatego też proponuje się zmianę brzmienia tego przepisu, w taki sposób aby omawiana regulacja miała szeroki zakres i obejmowała wszystkie przypadki, w których podatnik na podstawie obowiązujących przepisów pomniejszył dochód do opodatkowania lub obliczony podatek (zmniejszając tym samym wysokości obciążeń podatkowych), a następnie odliczone kwoty zostały mu zwrócone.

Ad. Art. 1 pkt 20: Przepis art. 45a ustawy pit w obowiązującym brzmieniu jest oczywiście niezgodny z art. 93 Konstytucji RP w związku z tym, że zarządzenia Prezesa Rady Ministrów mają charakter wewnętrzny i nie mogą stanowić podstawy decyzji wobec obywateli. Słusznie zatem w wyroku z dnia 15 lutego 2001 r., sygn. akt III SA 3174/99 Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, iż czym innym jest potrzeba wprowadzenia odrębnych regulacji w celu ochrony tajemnicy państwowej, a czym innym sposób wprowadzenia tych regulacji. Organy władzy muszą działać na podstawie i w granicach prawa. Zobowiązuje ich do tego ustawa zasadnicza. W konsekwencji, sam tryb i sposób dokonywania tego rodzaju rozliczenia powinien być jawny.

Projektodawcy mając zatem powyższe na uwadze, proponują uregulowanie odrębnego trybu poboru podatku dochodowego oraz trybu składania informacji i zeznań podatkowych w przypadku funkcjonariuszy wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze i dochodzeniowo-śledcze, koniecznym jest unormowanie przedmiotowej kwestii w przepisach rangi ustawowej.

4. Oczekiwane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne.

Należy zakładać, że wejście w życie proponowanych rozwiązań wywoła pozytywny skutek prawny w postaci usunięcia licznych wątpliwości interpretacyjnych związanych ze stosowaniem przepisów w dotychczasowym brzmieniu. Szereg proponowanych rozwiązań wpłynie również pozytywnie na dochody podatników. Wejście w życie proponowanych rozwiązań może wpłynąć negatywnie na dochody budżetu państwa. Oszacowanie tych skutków przez wnioskodawców jest niemożliwe z uwagi na brak wyspecjalizowanych służb.

5. Konsultacje społeczne

Należy zakładać, że zgodnie z art. 34 ust. 3 regulaminu Sejmu Marszałek Sejmu przed skierowaniem do pierwszego czytania skieruje niniejszy projekt ustawy do konsultacji w trybie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach.

6. Założenia projektów podstawowych aktów wykonawczych

W związku z treścią art. 34 ust. 2 pkt 6 regulaminu Sejmu należy wskazać, że przedmiotowy projekt ustawy przewiduje konieczność zmiany aktu wykonawczego wydanego na podstawie art. 45b pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych poprzez skreślenie wzoru oświadczenia, o którym mowa w art. 21 ust. 10.

7. Ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Projekt ustawy nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Warszawa, 19 sierpnia 2010 r.

BAS-WAPEiM-1475/10

Pan
Grzegorz Schetyna
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 zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krzysztof Borkowski)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2009 r. Nr 5, poz. 47 i Nr 81, poz. 998 oraz z 2010 r. Nr 10, poz. 87) sporządza się następującą opinię:

1. Przedmiot projektu ustawy

Projekt przewiduje zmianę ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, ze zmianami) oraz ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 114, poz. 930, ze zmianami). Zmiana dotyczy m.in. trybu składania przez małżonków wspólnego rocznego zeznania podatkowego, zasad opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci, zasad przeliczania wartości wyrażonych w walutach obcych na złote polskie, stosowania niektórych zwolnień przedmiotowych, zakresu pojęcia kosztów uzyskania przychodów, szczególnych zasad ustalania dochodu, zasad ustalania podstawy obliczenia podatku, zasad poboru zryczałtowanego podatku od niektórych dochodów, zakresu obowiązku przekazywania przez naczelnika urzędu skarbowego 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Projekt zawiera przepis przejściowy. Proponowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy nie są regulowane prawem Unii Europejskiej.

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

Prawo Unii Europejskiej nie reguluje kwestii zawartych w przepisach opiniowanego projektu.

4. Konkluzja

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Szef Kancelarii Sejmu

Lech Czapla

Warszawa, 19 sierpnia 2010 r.

BAS-WAPEiM-1476/10

Pan
Grzegorz Schetyna
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 zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Krzysztof Borkowski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej

Projekt przewiduje zmianę ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, ze zmianami) oraz ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 114, poz. 930, ze zmianami). Zmiana dotyczy m.in. trybu składania przez małżonków wspólnego rocznego zeznania podatkowego, zasad opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci, zasad przeliczania wartości wyrażonych w walutach obcych na złote polskie, stosowania niektórych zwolnień przedmiotowych, zakresu pojęcia kosztów uzyskania przychodów, szczególnych zasad ustalania dochodu, zasad ustalania podstawy obliczenia podatku, zasad poboru zryczałtowanego podatku od niektórych dochodów, zakresu obowiązku przekazywania przez naczelnika urzędu skarbowego 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Przedmiot projektu ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych

przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne **nie jest projektem ustawy wykonującej** prawo Unii Europejskiej.

Szef Kancelarii Sejmu

Lech Czapla