



MINISTER FINANSÓW
DD2/0602/24/DZI/11/BMI9-10550

Warszawa, dnia 4 sierpnia 2011 r.

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

Odpowiadając na przekazane przy piśmie z dnia 13 lipca 2011 r. Nr BPS/DSK-043-3822/11 oświadczenie złożone przez senatora Grzegorza Czeleja na 80. posiedzeniu Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 7 lipca 2011 r. dotyczące planowanych zmian w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w zakresie tzw. kredytu podatkowego, uprzejmie informuję.

Przepisy normujące tzw. kredyt podatkowy wprowadzone zostały w 2002 r. Celem ich wprowadzenia było wykorzystanie instrumentów podatkowych dla stymulacji wzrostu gospodarczego oraz dla aktywizacji zawodowej ludności. Regulacja ta jest jednym z elementów działań państwa w zakresie pobudzania przedsiębiorczości i ograniczenia bezrobocia. Instytucja kredytu podatkowego przewidziana została dla podatników rozpoczynających działalność gospodarczą. Rozwiązanie takie służyć ma stworzeniu dodatkowego instrumentu dla przedsiębiorców stanowiącego zachętę do zakładania nowych firm, tworzących nowe miejsca pracy. Istotne jest, iż jednym z warunków uprawniających do skorzystania z kredytu podatkowego jest utrzymanie zatrudnienia na względnie stałym poziomie (w którymkolwiek z miesięcy w roku lub za rok korzystania ze zwolnienia albo w pięciu następnych latach podatkowych zmniejszenie zatrudnienia nie może przekroczyć 10 % w stosunku do najwyższego przeciętnego miesięcznego zatrudnienia w roku poprzedzającym rok podatkowy).

Z tych też względów unormowania statuuje instytucję kredytu podatkowego są korzystne nie tylko dla przedsiębiorców, ale również są pewną gwarancją dla osób zatrudnionych w tych firmach.

Jednakże w celu uniknięcia nadużywania instytucji kredytu podatkowego dla celów odmiennych od zakładanych zostały wprowadzone odpowiednie regulacje mające zapobiegać takim sytuacjom. Tracą prawo do kredytu podatkowego podatnicy, którzy w okresie pięciu lat po roku za który skorzystali ze zwolnienia:

- 1) zlikwidowali działalność gospodarczą albo została ogłoszona ich upadłość obejmująca likwidację majątku lub upadłość obejmująca likwidację majątku spółki, której są współnikami, lub
- 2) osiągnęli przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej średniomiesięcznie w wysokości stanowiącej równowartość w złotych kwoty niższej niż 1.000 euro,

przeliczonej według średniego kursu euro, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, z ostatniego dnia roku poprzedniego, lub

- 3) w którymkolwiek z miesięcy w tych latach zmniejszą przeciętne miesięczne zatrudnienie na podstawie umowy o pracę o więcej niż 10 %, w stosunku do najwyższego przeciętne miesięcznego zatrudnienia w roku poprzedzającym rok podatkowy, lub
- 4) mają zaległości z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa, ceł oraz składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; określenie lub wymierzenie w innej formie - w wyniku postępowania prowadzonego przez właściwy organ (z wyjątkiem, gdy zaległość z wymienionych tytułów wraz z odsetkami za zwłokę zostanie uregulowana w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ostatecznej).

W takiej sytuacji podatnicy zobowiązani są do zapłaty odroczonej zobowiązań podatkowych wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

Proponowana przez Pana Senatora liberalizacja warunków korzystania z kredytu podatkowego poprzez nienaliczanie odsetek od kredytu podatkowego w przypadku niespełnienia warunków do korzystania z niego, spowodowałaby likwidację instrumentu uniemożliwiającego nadużycia tej instytucji i wypaczenie jej celu istnienia. Możliwe byłoby zaistnienie licznych przypadków, w których przedsiębiorcy rozpoczynaliby prowadzenie działalności, tylko po to, aby w początkowym okresie nie płacić podatku. W praktyce kredyt podatkowy mógłby przerodzić się w instytucję prawną udzielenia nieodpłatnych kredytów przez budżet państwa, co stoi w sprzeczności z celem jego wprowadzenia i z istotą opodatkowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, uważam, że pozostawienie w przepisach ustaw podatkowych regulacji dotyczącej instytucji kredytu podatkowego w istniejącym kształcie jest zasadne. Stąd też nie planuje się zmian w tym zakresie.

2 *penararian*
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski