



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja

Druk nr 1249
Warszawa, 14 lipca 2016 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Pawła Kobylińskiego.

(-) Adam Cyrański; (-) Barbara Dolniak; (-) Grzegorz Furgo; (-) Kamila Gasiuk-Pihowicz; (-) Marta Golbik; (-) Zbigniew Gryglas; (-) Paulina Hennig-Kloska; (-) Michał Jaros; (-) Paweł Kobyliński; (-) Radosław Lubczyk; (-) Katarzyna Lubnauer; (-) Jerzy Meysztowicz; (-) Piotr Misiło; (-) Mirosław Pampuch; (-) Ryszard Petru; (-) Monika Rosa; (-) Joanna Scheuring-Wielgus; (-) Joanna Schmidt; (-) Michał Stasiński; (-) Elżbieta Stępień; (-) Mirosław Suchoń; (-) Adam Szłapka; (-) Krzysztof Truskolaski; (-) Kornelia Wróblewska; (-) Witold Zembaczyński.

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 9 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, można obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących piętnastu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.”;

2) w art. 22d ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 22a i 22b, których wartość początkowa, określona zgodnie z art. 22g, nie przekracza 10.000 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.”,

3) w art.22e:

a) w ust.1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli podatnicy nabędą lub wytworzą we własnym zakresie składniki majątku wymienione w art. 22a ust. 1 i art. 22b ust. 1, o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł, i ze względu na przewidywany przez nich okres używania równy lub krótszy niż rok nie zaliczą ich do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, a faktyczny okres ich używania przekroczy rok - podatnicy są obowiązani, w pierwszym miesiącu następującym po miesiącu, w którym ten rok upłynął.”,

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 z 2015 r. poz. 73, 178, 211, 251, 478, 693, 699, 860, 933, 978, 1197, 1217, 1259, 1296, 1321, 1322, 1333, 1569, 1595, 1607, 1688, 1767, 1784, 1844, 1893 i 1925 oraz z 2016 r. poz. 188, 195, 615.

b) ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przepisy ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku zaliczenia wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł do kosztów uzyskania przychodów, a następnie zaliczenia tych składników do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych przed upływem roku od dnia ich nabycia lub wytworzenia; w tym przypadku odsetki nalicza się do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.”;

4) w art. 22f ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z art. 22h-22m, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000 zł, podatnicy, z zastrzeżeniem art. 22d ust. 1, mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 22h-22m albo jednorazowo - w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym.”;

5) w art. 22g ust. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, ustaloną zgodnie z ust. 1, 3-9 i 11-15, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.”;

6) w art. 22k ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Przy określaniu limitu, o którym mowa w ust. 7, nie uwzględnia się odpisów amortyzacyjnych od nieprzekraczającej 10.000 zł wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w art. 22f ust. 3.”;

7) w art. 30c ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, z zastrzeżeniem art. 29, 30 i 30d, wynosi 15% podstawy obliczenia podatku.”.

Art. 2. Do podatników, których rok podatkowy rozpoczął się i nie zakończył się przed dniem 1 stycznia 2017 r., do końca tego roku podatkowego stosuje się przepisy dotychczasowe.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

UZASADNIENIE

1. Wyjaśnienie potrzeby i celu wydania aktu

1.1. Możliwość rozliczania straty podatkowej w ciągu 15 lat podatkowych

Art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) – zwaną dalej ustawą stanowi, że stratę podatkową można rozliczać w ciągu najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty straty. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zakłada wydłużenie tego okresu do lat 15, co w konsekwencji umożliwi osobom prowadzącym działalność zarobkową rozliczanie straty podatkowej w dłuższym okresie ponoszonych kosztów, które przewyższają uzyskiwane dochody.

1.2. Zwiększenie limitu odpisu amortyzacyjnego do 10.000 zł

Obecnie obowiązujący limit odpisu amortyzacyjnego wynosi 3.500 zł i nie był aktualizowany od 2000 roku, podczas gdy w tym samym czasie skumulowana inflacja wyniosła 43%. Stąd konieczne staje się podwyższenie tej kwoty do wysokości 10.000 zł. Sytuacja ta sprawi, że zmiana kwoty odpisu amortyzacyjnego wypełni system zachęt inwestycyjnych dla osób prowadzących działalność zarobkową.

1.3. Zmniejszenie stawki podatku liniowego do 15%

Zgodnie z art. 30c ustawy, podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, z zastrzeżeniem art. 29, 30 i 30d, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.

Proponowana zmiana polega na zmniejszeniu stawki podatku liniowego z 19% do 15%. Należy podkreślić, że obecnie trwają prace legislacyjne nad obniżeniem stawki podatku CIT do 15%, co w konsekwencji sprawi, że pozostanie przy dotychczasowej stawce podatku liniowego, prowadziłoby do uprzywilejowania przedsiębiorców, do których zastosowanie mają regulacje ustawy CIT.

2. Przedstawienie rzeczywistego (faktycznego) stanu w dziedzinie, która ma zostać uregulowana

Pięcioletni okres rozliczania straty podatkowej przewidziany w art. 9 ust. 3 ustawy, tylko w części uwzględnia specyfikę ciągłości prowadzenia działalności zarobkowej, podczas gdy np. w Australii, Niemczech, Szwecji i w Wielkiej Brytanii w ogóle nie obowiązują ograniczenia czasowe w zakresie odliczania strat, natomiast w USA przepisy przewidują dwudziestoletni okres ich rozliczania.

W gestii podatnika jest to, jaka część straty będzie rozliczana w danym roku, jednakże z zastrzeżeniem, że w każdym roku może to być co najwyżej 50% straty. Z tej też przyczyny stratę z danego źródła przychodów można odliczyć najszybciej w ciągu dwóch lat podatkowych. O wysokości odliczenia decyduje poziom dochodu z tego źródła osiągniętego w roku podatkowym i może być co najwyżej równa wysokości dochodu z tego źródła. Ustawodawca nie zawarł w ustawie żadnych regulacji, które odnosiłyby się do kolejności odliczania strat z poszczególnych lat, jednak należy w tym zakresie mieć na względzie krótki pięcioletni termin odliczania straty.

Sytuacja ta sprawia, że w sytuacji znacznego poniesienia kosztów związanych przykładowo z uruchomieniem źródła przychodów oraz uzyskania niskiego dochodu do opodatkowania w danym roku podatkowym, powstanie problem z rozliczeniem straty w pełnej przysługującej wysokości, a w niektórych przypadkach może się zdarzyć, że również w kolejnych pięciu latach strata podatkowa może nie zostać w pełni rozliczona.

W kwestii natomiast amortyzacji, należy podnieść, że w aktualnym stanie prawnym istnieje możliwość zaliczenia bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów w całości wydatku poniesionego przez podatnika na nabycie składników majątku, które mają służyć dłużej niż rok, a których wartość początkowa nie przekracza kwoty 3500 zł. Kwota ta nie była waloryzowana od wielu lat, co może nie stanowić zachęty do podejmowania pozytywnych decyzji w zakresie dokonywania inwestycji.

Wskazaną powyżej wartość początkową określa się obecnie zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 22g ustawy. Oznacza to, że w przypadku zakupu składnika majątkowego kwota należna zbywcy powinna być skorygowana o różnice kursowe i wszelkie inne koszty związane z jego zakupem, w tym m.in. koszty transportu, montażu, instalacji, opłat notarialnych, skarbowych i inne. Ustawodawca przewiduje taki sam tryb w zakresie ustalenia wartości początkowej w przypadku wytworzenia składnika majątkowego. Podatnik ma wówczas prawo zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione przez siebie w związku z wytworzeniem środka trwałego o ile koszt wytworzenia tego składnika majątkowego, rozumiany jako wartość zużytych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi i innych dających się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych kosztów, nie przekroczy łącznej kwoty 3500 zł.

W zakresie stawki podatku liniowego należy podnieść, że obecnie wynosi ona 19%. Do ostatniej zmiany stawki tego podatku doszło z początkiem 2004 r., kiedy równocześnie doszło do istotnej zmiany poziomu opodatkowania podatkiem CIT, poprzez obniżenie stawki tego podatku z 27% do 19%.

Wybór zastosowania tej formy opodatkowania uzależniony jest od zgłoszenia przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 20 stycznia roku podatkowego. Zaletą opodatkowania dochodów podatkiem liniowym jest stosowanie jednej stawki podatku niezależnie od tego, ile przedsiębiorca zarabia. Podatnik może w tym przypadku od podstawy opodatkowania odliczyć sobie składki na ubezpieczenia społeczne, zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe, a także wpłat na indywidualne

konto zabezpieczenia emerytalnego dokonanych w roku podatkowym, do wysokości określonej w przepisach o indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego.

3. Różnice pomiędzy dotychczasowym a projektowanym stanem prawnym

W obecnym stanie prawnym, stratę podatkową rozlicza się w ciągu 5 następujących po sobie lat podatkowych. Po zaproponowanej zmianie stratę podatkową będzie można rozliczać w ciągu 15 następujących po sobie lat podatkowych. Ponadto projektowany stan prawny polega na zmianie wartości początkowej składników majątku podlegających amortyzacji z kwoty 3.500 zł na 10.000 zł oraz na zmianie stawki podatku liniowego z 19% do 15%.

4. Przewidywane skutki prawne wejścia aktu w życie

Przewiduje się, że proponowane zmiany będą miały pozytywne skutki w postaci stymulowania rozwoju gospodarczego. W perspektywie zmiana przepisów może mieć wpływ na podejmowanie działalności gospodarczej, co może też mieć odczuwalne przełożenie dla dobra kondycji polskiej gospodarki. Ponadto przyjmuje się, że stosowanie bodźców podatkowych jest dobrym rozwiązaniem dla wsparcia inwestycji i biznesu.

Projektowana ustawa nie wywoła innych znaczących zmian prawnych. Nie wymaga również wydania nowych aktów wykonawczych.

Projekt ustawy nie wymaga notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Proponuje się, aby przedłożona ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

5. Przedkładany projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej

Warszawa, 25 lipca 2016 r.

BAS-WAPEiM-1587/16

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia

w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paweł Kobyliński)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

1. Przedmiot projektu ustawy

W projekcie przewidziano zmianę artykułów 9, 22d–22g, 22k i 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zmianami; dalej: ustawa). Proponowana regulacja zakłada wydłużenie okresu rozliczania straty podatkowej z pięciu lat do 15 lat podatkowych oraz zwiększenie limitu odpisu amortyzacyjnego z 3 500 zł do 10 000 zł. Zgodnie ze zmienianym art. 30c ustawy podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej wynosi 19% podstawy obliczenia podatku. W projekcie założono zmniejszenie stawki podatku do 15%.

Projekt zawiera przepis przejściowy nakazujący stosowanie przepisów dotychczasowych do podatników, których rok podatkowy rozpoczął się i nie zakończył się przed dniem 1 stycznia 2017 r.

Proponowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem

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

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

Przepisy projektu nie należą do materii regulacji prawa UE.

Warszawa, 25 lipca 2016 r.

BAS-WAPEiM-1588/16

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia

w sprawie stwierdzenia – w trybie art. 95a ust. 3 regulaminu Sejmu – czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Paweł Kobyliński) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej

W projekcie przewidziano zmianę artykułów 9, 22d–22g, 22k i 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zmianami; dalej: ustawa). Proponowana regulacja zakłada wydłużenie okresu rozliczania straty podatkowej z pięciu lat do 15 lat podatkowych oraz zwiększenie limitu odpisu amortyzacyjnego z 3 500 zł do 10 000 zł. Zgodnie ze zmienianym art. 30c ustawy podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej wynosi 19% podstawy obliczenia podatku. W projekcie założono zmniejszenie stawki podatku do 15%. Projekt zawiera przepis przejściowy nakazujący stosowanie przepisów dotychczasowych do podatników, których rok podatkowy rozpoczął się i nie zakończył się przed dniem 1 stycznia 2017 r.

Projekt nie zawiera przepisów mających na celu wykonanie prawa UE.

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

Szef Kancelarii Sejmu



Lech Czapla



ZWIĄZEK POWIATÓW POLSKICH

ASSOCIATION OF POLISH COUNTIES
(member of Council of European Municipalities and Regions)

Pałac Kultury i Nauki, XXVII piętro, 00-901 Warszawa 134,
Plac Defilad 1, skr. pocztowa 7, tel. (22) 656 63 34, fax. (22) 656 63 33

Adres do korespondencji: 33-300 Nowy Sącz 1, skr. pocztowa 119, tel. (18) 477 86 00,
fax. (18) 477 86 11, e-mail: biuro@powiatypolskie.pl, www.zpp.pl

PREZES ZARZĄDU

Ludwik Węgrzyn
POWIAT BOCHENSKI

WICEPREZESI ZARZĄDU

Robert Godek
POWIAT STRZYŻOWSKI

Janina Kwiecień
POWIAT KARTUSKI

Ewa Masny-Askanas
MIASTO NA PRAWACH POWIATU
m.st. WARSZAWA

Krzysztof Nosal
POWIAT KALISKI

Andrzej Płonka
POWIAT BIELSKI /woj. ŚLĄSKIE/

Zenon Rodzik
POWIAT OPOLSKI /woj. LUBELSKIE/

Sławomir Snarski
POWIAT BIELSKI /woj. PODLASKIE/

Zbigniew Szumski
POWIAT ŚWIEBODZIŃSKI

Marek Tramś
POWIAT POLKOWICKI

CZŁONKOWIE ZARZĄDU

Sebastian Burdzy
POWIAT ŚREDZKI

Zbigniew Deptuła
POWIAT MAKOWSKI

Edmund Kaczmarek
POWIAT JĘDRZEJOWSKI

Franciszek Koszowski
POWIAT ŚWIECKI

Edmund Kotecki
POWIAT BRZEZIŃSKI

Józef Kozina
POWIAT GŁUBCZYCKI

Adam Krzysztos
POWIAT ŁAŃCUCKI

Tadeusz Kwiatkowski
POWIAT DĄBROWSKI

Krzysztof Lis
POWIAT SZCZECINECKI

Andrzej Nowicki
POWIAT PISKI

Marek Pławiak
POWIAT NOWOSĄDECKI

KOMISJA REWIZYJNA

PRZEWODNICZĄCY

Józef Swaczyna
POWIAT STRZELECKI

Z-CA PRZEWODNICZĄCEGO

Andrzej Szymanek
POWIAT WIERUSZOWSKI

CZŁONKOWIE

Marek Chciałowski
POWIAT GARWOLIŃSKI

Andrzej Ciołek
POWIAT GOŁDAPSKI

Janusz Guzdek
POWIAT DZIERŻONIOWSKI

Józef Jodłowski
POWIAT RZESZOWSKI

Krzysztof Maćkiewicz
POWIAT WĄBRZESKI

Szczepan Ołdakowski
POWIAT SUWALSKI

Andrzej Opala
POWIAT ŁÓDZKI WSCHODNI

DYREKTOR BIURA

Rudolf Borusiewicz

Or.A.0531/188/16

Warszawa, 5 sierpnia 2016 r.

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Szanowny Panie Ministrze

Lech Czapla

Szef Kancelarii Sejmu

Data wpływu 08.08.2016

Szanowny Panie Ministrze

W odpowiedzi na pismo z 26 lipca 2016 r. w sprawie poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (MK-020-274/16) uprzejmie informuje, że Związek Powiatów Polskich negatywnie opiniuje przedłożony projekt ustawy z uwagi na skutki finansowe dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 34 Regulaminu Sejmu do projektu ustawy dołącza się uzasadnienie, które powinno m.in. przedstawiać przewidywane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne oraz wskazywać źródła finansowania, jeżeli projekt ustawy pociąga za sobą obciążenie budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W uzasadnieniu do projektu kwestia ta została przez projektodawców całkowicie pominięta. Zważywszy, że osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą borykają się z szeregiem problemów i barier prawnych i organizacyjnych, mało prawdopodobne wydaje się aby obniżenie stawki podatku przyczyniło się do wzrostu liczby osób decydujących się na rozpoczęcie prowadzenia działalności, co pozwoliłoby w dłuższej perspektywie czasowej zrekompensować ubytek w dochodach publicznych.

Zmniejszenie stawki podatku liniowego dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą będzie stanowiło znaczne uprzywilejowanie względem innych podatników tego podatku. Argument, że trwające jeszcze prace nad ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych doprowadzą do obniżenia podatku CIT z 19% jest o tyle nietrafiony, że po pierwsze z obniżonej stawki będą mogli skorzystać tylko mali podatnicy oraz podatnicy rozpoczynający działalność – w roku podatkowym, w którym rozpoczęli działalność, a po drugie w przypadku osób decydujących się na prowadzenie działalności za pośrednictwem spółki kapitałowej mamy do czynienia ze zjawiskiem podwójnego opodatkowania zysku (opodatkowanie spółki oraz wspólnika



KRAJOWA IZBA
RADCÓW PRAWNYCH

00-540 Warszawa, Aleje Ujazdowskie 41 lok. 2
tel./fax: 022 622 05 88, 622 84 28;33 • e-mail: kirp@kirp.pl • NIP: 526-10-43-011

L.dz. 714 /OBSiL/2016

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2016 r.

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L. dz.

Data wpływu 17. 08. 2016

Pan Adam Podgórski

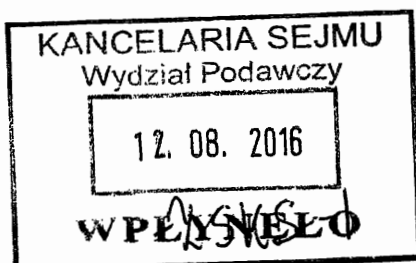
Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W nawiązaniu do wskazanego przy piśmie GMS-WP-173-221/26 z 25 lipca 2016 r. poselskiego projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uprzejmie zawiadamiam, że Ośrodek Badań, Studiów i Legislacji Krajowej Rady Radców Prawnych nie zgłasza uwag do tego projektu.

Z poważaniem

Wiceprezes
Krajowej Rady Radców Prawnych
dr hab. Arkadiusz Bereża prof. nadzw.



02.08.2016

Uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Jedną ze zmian przewidzianych w projekcie jest zwiększenie limitu odpisu amortyzacyjnego do 10 000 zł. Podniesienie odpisu amortyzacyjnego, który dla przedsiębiorcy jest kosztem, przy nie zmienionych przychodach, spowoduje obniżenie wyniku finansowego brutto przedsiębiorcy, czyli podstawy opodatkowania podatkiem PIT, a tym samym obniżenie samego podatku PIT. Inne zmiany przewidziane w projekcie dotyczą obniżenia stawki podatku liniowego z 19% do 15% oraz wydłużenie okresu, w którym można rozliczać stratę podatkową, z 5 do 15 lat. Wszystkie te zmiany mają niekorzystny wpływ na wysokość dochodów województwa, których istotnym źródłem jest udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Proponowane zmiany nie zostały również poparte kalkulacją, która wskazałaby ich wpływ na sektor finansów publicznych.

Przedmiotowy projekt, jest to kolejny projekt, którego wprowadzenie będzie skutkowało zmniejszeniem dochodów województw, nie przewidując w zamian żadnej rekompensaty. Proponuje się dokonanie kalkulacji, która wskazałaby, jakie straty poniosą województwa w wyniku wprowadzenia proponowanych zmian oraz wskazanie źródeł, które zrekompensują ubytek dochodów województw z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

UWAGI DO PROJEKTU USTAWY ZMIENIAJĄCEJ USTAWĘ O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH

Proponowane zmiany zmierzają do pobudzenia aktywności podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, poprzez zmniejszanie obciążeń podatkowych, lecz jednocześnie należy liczyć się z tym, że spowodują uszczuplenie dochodów budżetu państwa oraz budżetów j.s.t. mających udziały w tym podatku. W przypadku samorządów województw udziały te wynoszą 1,6% wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze województwa.

Dodatkowo należy zaznaczyć, że dochody podatkowe stanowią także podstawę do naliczania subwencji ogólnej z budżetu państwa dla j.s.t.

Uszczuplenie dochodów budżetów poszczególnych jednostek tworzących sektor finansów publicznych na skutek wprowadzenia w życie proponowanych zmian jest bardzo trudne do wyszacowania lecz należy się spodziewać, że nie zostanie ono zrekompensowane założonym przez inicjatora zmian efektem pobudzania rozwoju gospodarczego.

Zmniejszanie obciążeń podatkowych powinno być dokonywane w oparciu o szczegółowe, kompleksowe wyliczenia, tak aby nie doprowadzić do zakłóceń w funkcjonowaniu jednostek sektora finansów publicznych czy w absorpcji środków UE.

Przyjęcie nowych rozwiązań wymaga każdorazowo właściwego zabezpieczenia finansowania zadań nałożonych na samorządy województw. Samorządy województw niedługo będą opracowywać projekty budżetów na 2017 rok i WPF na lata przyszłe. Wskaźniki zadłużenia poszczególnych samorządów województw są bardzo napięte, a każde zmniejszenie dochodów bieżących obniża poziom nadwyżki operacyjnej pogarszając ich sytuację.

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
GŁÓWNY KSIĘGOWY BUDŻETU WOJEWÓDZTWA

Janina Jastrzab



Business Centre Club

SEKRETARIAT Z-OY SZEFKA KS

Warszawa, 5 sierpnia 2016 r.

L. dz.


Data wpływu 11-08-2016

Pan Adam Podgórski
Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W odpowiedzi na pismo z 25 lipca br., w załączeniu przesyłam opinię *do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

Z wyrazami szacunku,


Anna Potocka-Domin
wiceprezes

ZWIĄZEK PRACODAWCÓW BUSINESS CENTRE CLUB

00-136 Warszawa, Pl. Żelaznej Bramy 10, NIP: 525-22-42-171, tel.: (22) 625 30 37, fax: (22) 621 84 20, e-mail: biuro@bcc.org.pl
Rejestr: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr: 0000070444

trwałych. Regulacja zwiększająca wskazany limit stanowi zachętę do prowadzenia inwestycji, pozwalając na bezpośrednie rozliczenie kosztów, jeżeli nie przekroczą one kwoty 10.000 zł. Warto zauważyć, że limit w wysokości 3.500 zł funkcjonuje w ustawach podatkowych od lat, także jego zwiększenie powinno być postrzegane nie tyle jako forma uprzywilejowania przedsiębiorców, ile jako sposób dostosowania przepisów podatkowych do rzeczywistości gospodarczej.

Zmiana stawki podatku liniowego z 19 proc. do 15 proc., prowadzi do zmniejszenia obciążeń fiskalnych przedsiębiorców, co w konsekwencji może stymulować wzrost gospodarczy. Stawka ta będzie wyraźnie niższa niż najniższa stawka skali podatkowej (18%), co może być powodem zwiększonego zainteresowania przedsiębiorców wyborem tej formy opodatkowania. Nie bez znaczenia jest również fakt, że obniżenie obciążeń podatkowych przedsiębiorców może zmniejszyć zainteresowanie tej grupy podatników różnymi formami optymalizacji podatkowej.

Proponowane wyżej zmiany przepisów należy ocenić pozytywnie. Przedstawione rozwiązania mogą przelożyć się na poprawę sytuacji podatników prowadzących działalność gospodarczą, a w szczególności małych przedsiębiorców.

Na marginesie zwracamy uwagę, że rok podatkowy podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, do których skierowane są proponowane w projekcie zmiany, odpowiada kalendarzowemu. Z tego też powodu trudno wyobrazić sobie sytuację, do której odnosi się art. 2 przedstawionego do oceny projektu.



PRZEWODNICZĄCY
KRAJOWEJ RADY SĄDOWNICTWA
Nr WO-020-123/16

Warszawa, 2016-09-19

Dot. GMS-WP-173-221/16

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L. dz.
20.09.2016
Data wpływu

Pan Adam Podgórski

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu RP

Szanowny Panie Sejmiku

W załączeniu przesyłam odpis opinii Krajowej Rady Sądownictwa z dnia 15 września 2016 r. w przedmiocie poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z poważaniem

WICEPRZEWODNICZĄCY
Krajowej Rady Sądownictwa

plk Piotr Raczkowski
sędzia Wojskowego Sądu Okręgowego

Warszawa, 23 sierpnia 2016 r.

DP-IV-MJ-024-423/16

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Data wpływu 23. 08. 2016

Pan

Lech Czapla

Szef Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze

W nawiązaniu do pisma z dnia 25 lipca 2016 r. (znak: GMS-WP-173-221/16) dotyczącego *poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

Z powrotem,

Autopoprawka

do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

W projekcie ustawy:

1) art. 2 otrzymuje brzmienie:

„**Art. 2.** Do podatników, których rok podatkowy rozpoczął się i nie zakończył się przed dniem 1 stycznia 2018 r., do końca tego roku podatkowego stosuje się przepisy dotychczasowe.”,

2) art. 3 otrzymuje brzmienie:

„**Art. 3.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.”,

3) uzasadnienie projektu ustawy otrzymuje brzmienie:

„UZASADNIENIE

1. Wyjaśnienie potrzeby i celu wydania aktu

1.1. Możliwość rozliczania straty podatkowej w ciągu 15 lat podatkowych

Art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.) – zwaną dalej ustawą stanowi, że stratę podatkową można rozliczać w ciągu najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty straty. Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zakłada wydłużenie tego okresu do lat 15, co w konsekwencji umożliwi osobom prowadzącym działalność zarobkową rozliczanie straty podatkowej w dłuższym okresie ponoszonych kosztów, które przewyższają uzyskiwane dochody.

1.2. Zwiększenie limitu odpisu amortyzacyjnego do 10.000 zł

Obecnie obowiązujący limit odpisu amortyzacyjnego wynosi 3.500 zł i nie był aktualizowany od 2000 roku, podczas gdy w tym samym czasie skumulowana inflacja wyniosła 43%. Stąd konieczne staje się podwyższenie tej kwoty do wysokości 10.000 zł. Sytuacja ta sprawi, że

Klub Poselski **.Nowoczesna**

wysokości, a w niektórych przypadkach może się zdarzyć, że również w kolejnych pięciu latach strata podatkowa może nie zostać w pełni rozliczona. Wg danych Ministerstwa Finansów w 2015r. z możliwości rozliczenia straty z lat ubiegłych skorzystało 27,4 tys. podatników (5,5%).

W kwestii natomiast amortyzacji, należy podnieść, że w aktualnym stanie prawnym istnieje możliwość zaliczenia bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów w całości wydatku poniesionego przez podatnika na nabycie składników majątku, które mają służyć dłużej niż rok, a których wartość początkowa nie przekracza kwoty 3500 zł. Kwota ta nie była waloryzowana od wielu lat, co może nie stanowić zachęty do podejmowania pozytywnych decyzji w zakresie dokonywania inwestycji.

Wskazaną powyżej wartość początkową określa się obecnie zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 22g ustawy. Oznacza to, że w przypadku zakupu składnika majątkowego kwota należna zbywcy powinna być skorygowana o różnice kursowe i wszelkie inne koszty związane z jego zakupem, w tym m.in. koszty transportu, montażu, instalacji, opłat notarialnych, skarbowych i inne. Ustawodawca przewiduje taki sam tryb w zakresie ustalenia wartości początkowej w przypadku wytworzenia składnika majątkowego. Podatnik ma wówczas prawo zaliczyć bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów wydatki poniesione przez siebie w związku z wytworzeniem środka trwałego o ile koszt wytworzenia tego składnika majątkowego, rozumiany jako wartość zużytych rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi i innych dających się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych kosztów, nie przekroczy łącznej kwoty 3500 zł.

Obecnie stawka podatku liniowego wynosi 19%. Do ostatniej zmiany stawki tego podatku doszło z początkiem 2004 r. (równoległe z istotnymi zmianami w CIT), poprzez obniżenie stawki z 27% do 19%. Przyjęta w 2016r. nowelizacja ustawy o podatku od dochodów osób prawnych przewiduje obniżenie stawki CIT dla małych podatników do 15%. Jest to korzystna, ale niewystarczająca zmiana dla prowadzących małe przedsiębiorstwa, ponieważ zdecydowana większość z nich podlega opodatkowaniu PIT.

Wybór zastosowania tej formy opodatkowania uzależniony jest od zgłoszenia przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 20 stycznia roku podatkowego. Zaletą

Klub Poselski Nowoczesna

traktowani gorzej, niż małe podmioty opodatkowane CIT, często o zbliżonym profilu i nieco większej skali działalności. W długim okresie przewidywany wzrost aktywności gospodarczej przyczyni się do poprawy warunków życia przedsiębiorców, ich pracowników i rodzin.

c) finansowe: w krótkim okresie zmniejszenie wpływów do budżetu państwa oraz budżetów JST. Z tytułu obniżenia stawki z 19 do 15% przewidywany ubytek dochodów sektora finansów publicznych to nieznacznie powyżej 4 mld zł, z czego dla budżetu państwa ok. 2,1 mld zł, dla gmin ok. 1,6 mld, dla powiatów 0,4 mld oraz dla województw 0,07mld. Oszacowanie ubytku dochodów podatkowych, związanych z większymi możliwościami rozliczenia straty oraz zwiększonymi możliwościami amortyzacji jest trudne. Nie należy jednak przewidywać, aby były to znaczące wielkości z punktu widzenia systemu finansów publicznych. W długim okresie, w związku z przewidywanym wzrostem bazy podatkowej, projektowana ustawa będzie miała charakter neutralny dla finansów publicznych.

d) prawne: Projektowana ustawa nie wywoła znaczących zmian prawnych.

5. Przedkładany projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

6. Przedkładany projekt nie wymaga wydania aktów wykonawczych.”.

Uzasadnienie

Zmiana wskazana w pkt 3 autopoprawki ma na celu uzupełnienie treści uzasadnienia o elementy wymagane przez art. 34 Regulaminu Sejmu RP. Autopoprawki wskazane w pkt. 1 i 2 wynikają z konieczności wskazania nowych dat w przepisie przejściowym oraz w przepisie wskazującym datę wejścia w życie projektu z uwagi na nieaktualność dat pierwotnie wskazanych w projekcie.

Projekt ustawy wraz z autopoprawką rodzi skutki finansowe dla budżetu państwa wskazane w pkt 4 lit. c uzasadnienia projektu, w brzmieniu wskazanym w niniejszej autopoprawce.

Projekt ustawy wraz z autopoprawką nie jest sprzeczny z prawem Unii europejskiej.

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

Przepisy projektu nie należą do materii regulacji prawa UE.

4. Konkluzja

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w wersji uwzględniającej autopoprawkę z dnia 12 stycznia 2017 r. nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:
Wicedyrektor
Biura Analiz Sejmowych


Wojciech Arndt