



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja

Druk nr 1712
Warszawa, 20 maja 2003 r.

Pan
Marek Borowski
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 Janusza Lewandowskiego.

(-) Łukasz Abgarowicz; (-) Adam Bielan; (-) Andrzej Diakonow;
(-) Stanisław Gorczyca; (-) Aleksander Grad; (-) Wojciech Jasiński;
(-) Krzysztof Jurgiel; (-) Wiesław Kaczmarek; (-) Piotr Krzywicki; (-) Janusz Lewandowski; (-) Tadeusz Maćkała; (-) Kazimierz Marcinkiewicz; (-) Alicja Olechowska; (-) Małgorzata Ostrowska; (-) Elżbieta Radziszewska;
(-) Sławomir Rybicki; (-) Jacek Sauk; (-) Krystyna Skowrońska;
(-) Tomasz Szczypiński; (-) Adam Stanisław Szejnfeld; (-) Tomasz Tomezykiewicz; (-) Kazimierz Michał Ujazdowski; (-) Wiesław Walendziak;
(-) Zbigniew Wassermann; (-) Rafał Zagórny.

Ustawa
z dnia 2003r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Art. 1 W ustawie z dnia 26 lipca 2003 o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 14, poz. 176, z 2000r, Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 101, poz. 1090, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228, Nr 122, poz. 1324, z 2001r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764,, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363, Nr 125, poz. 1370, Nr 134, poz. 1509, i z 2002r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679, Nr 200, poz. 1691, Nr 240, poz. 2058) wprowadza się następujące zmiany:

- art. 52 w pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w okresie od 1 stycznia 2001r. do dnia 31 grudnia 2006r. dochody”.

Ar. 2 Ustawa wchodzi w życie po 14 dniach od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Proponowana nowelizacja ma na celu przedłużenie o trzy lata zwolnienia podatkowego dla inwestorów indywidualnych, uczestniczących w publicznym obrocie papierami wartościowymi – z uwagi na to, że opodatkowanie może pogorszyć kondycję polskiego rynku kapitałowego, nie przynosząc założonego efektu fiskalnego. Obecna wersja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 52 pkt 1 ppkt b zwalnia do końca 2003r. dochody osób fizycznych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, które są dopuszczone do publicznego obrotu, o ile sprzedaż papierów wartościowych nie jest przedmiotem działalności gospodarczej.

Jeżeli w terminie do końca 2003r. nie zostaną wprowadzone nowe przepisy dotyczące opodatkowania tej kategorii dochodów, to podobnie jak to już jest obecnie z opodatkowaniem dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne z obrotu papierami wartościowymi, które nie spełniają warunków zwolnienia określonych w art. 52 pkt 1 ppkt b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, całość dochodów będzie opodatkowana według zasad ogólnych (a więc obowiązujących stawek 19, 30 i 40%).

Mając na uwadze rychłą akcesję Polski do Unii Europejskiej powinna zostać opracowana długookresowa i stabilna polityka podatkowa, zachęcająca obywateli do oszczędzania i inwestowania na polskim rynku kapitałowym, w interesie rozwoju gospodarki. Warunki opodatkowania powinny być co najmniej neutralne w porównaniu do opodatkowania innych sposobów lokowania oszczędności, najlepiej zaś zachęcające Polaków do oszczędzania w Polsce, w kontekście już poczynionych zmian w prawie dewizowym (dającym swobodę inwestowania w krajach Unii Europejskiej i krajach OECD). Jest to szczególnie istotne w sytuacji, gdy w niektórych krajach Unii Europejskiej (np. Luksemburg) i OECD (np. Szwajcaria) podatki te nie występują lub są na niskim poziomie, co może

powodować odpływ oszczędności polskich obywateli z kraju. Jeżeli przyjąć, że dochody z inwestycji w publiczne papiery wartościowe mają być opodatkowane, to i tak należy rozstrzygnąć wiele kwestii o charakterze technicznym (np. kompensowanie strat poniesionych na inwestycjach itp.). zmiany podatkowe powinny być ogłaszane z dużym wyprzedzeniem, tak aby inwestorzy mieli czas na dostosowanie do zmieniających warunków. W przypadku podatku giełdowego, potrzebny jest czas na wprowadzenie stosownych rozwiązań organizacyjnych i informatycznych po stronie uczestników rynku oraz w organach skarbowych, co rodzi poważne obciążenia kosztowe.

W związku z powyższym, za w pełni uzasadnione należy uznać przedłużenie zwolnienia podatkowego na dotychczasowych zasadach na kolejne trzy lata, tj. do końca 2006 roku, co umożliwi:

- skoordynowanie nowego podatku z całościową reformą podatkową, w szczególności dotyczącą PIT,
- pomyślne dokończenie w Polsce istotnych prywatyzacji z pośrednictwem giełdy (m.in. TP S.A., PZU S.A., PKO BP, BGŻ, LOT, Ruch S.A., PGNiG S.A., Południowy Koncern Energetyczny),
- wejście Giełdy Papierów Wartościowych i Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w sojusz strategiczny z wybranym ośrodkiem konsolidacji obrotu papierami wartościowymi,
- lepszą pozycję wyjściową Polski w perspektywie przyjęcia przez Unię Europejską jednolitych zasad opodatkowania lokat bankowych i dochodów uzyskiwanych na rynku kapitałowym.

Z uwagi na obecną sytuację polskiego rynku kapitałowego oraz odpływ drobnych inwestorów, pospieszny akt fiskalizmu, jakim jest podatek giełdowy, może znacząco pogorszyć kondycję rynku, nie obiecując znaczących wpływów budżetowych.

Przedkładany projekt nowelizacji ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej, na której terenie stosowane są różnorakie rozwiązania w zakresie opodatkowania rynku kapitałowego.

Warszawa, 17 czerwca 2003 r.

Pan
Marek Borowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia o zgodności przedstawionego poselskiego projektu ustawy
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
z prawem Unii Europejskiej**

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. - Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity M.P. z 2002 r. Nr 23, poz. 398) sporządza się następującą opinię:

1. Przedmiot projektu ustawy

Przedstawiony poselski projekt ustawy przewiduje w **art. 1** wprowadzenie w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zmianami) zmiany w **art. 52 pkt 1** polegającej na przedłużeniu okresu zwolnienia od podatku dochodowego dochodów:

- z odpłatnego zbycia niektórych obligacji Skarbu Państwa i obligacji wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- z odpłatnego zbycia określonych papierów wartościowych, które są dopuszczone do publicznego obrotu papierami wartościowymi,
- uzyskanych z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. - Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 ze zmianami).

Zwolnienie dotyczyć ma okresu od dnia 1 stycznia 2001 r. do dnia 31 grudnia 2006 r., czyli wynosić będzie sześć (zamiast obecnych trzech) lat.

Art. 2 projektu przewiduje czternastodniowe *vacatio legis* na wejście w życie ustawy.

2. Stan prawa wspólnotowego materii objętej projektem ustawy

Kwestie stanowiące przedmiot projektowanej nowelizacji ustawy nie są regulowane prawem wspólnotowym.

3. Układ Europejski

Żadne z postanowień Układu Europejskiego ustanawiającego stowarzyszenie między Rzeczpospolitą Polską z jednej strony a Wspólnotami i ich państwami członkowskimi z drugiej strony nie dotyczy materii projektu.

4. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa wspólnotowego i postanowień Układu Europejskiego

Prawo wspólnotowe i Układ Europejski nie regulują zagadnienia, o którym mowa w projekcie.

5. Konkluzje

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest objęty zakresem prawa wspólnotowego i obowiązkiem dostosowawczym wynikającym z Układu Europejskiego.

Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Studiów i Ekspertyz

Wiesław Staśkiewicz