



Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw

Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw uchwalona przez Sejm w dniu 27 października b.r. ma na celu uproszczenie i usprawnienie systemu podatkowego.

Najważniejsze zmiany dotyczące wszystkich podatników to:

- waloryzacja progów podatkowych oraz kwot wolnych od podatku,
- wprowadzenie od 2009 r. dwustopniowej skali podatkowej,
- umożliwienie odliczania od podatku kwoty 120 zł na każde wychowywane przez podatnika dziecko,
- uproszczenie zasad przekazywania 1% podatku organizacjom pożytku publicznego.

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą uzyskają:

- prawo do jednorazowej amortyzacji środków trwałych do kwoty 50 tys. euro,
- prowadzący działy specjalne produkcji rolnej - prawo do opodatkowania dochodów stawką liniową,
- zmniejszenie obciążeń administracyjnych - zniesienie obowiązku składania deklaracji miesięcznych.

Zachowano ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, który jednak, począwszy od 2008 r., będzie ograniczony do podatników, których przychody nie przekraczają 150 tys. euro (obecnie 250 tys.).

Uwagi do ustawy:

1) w art. 1 w pkt 4 w lit. b w definicji dyskonta wskazano, iż w przypadku nabycia papierów wartościowych nieodpłatnie (tytułem spadku lub darowizny) to dyskonto oznacza różnicę pomiędzy ceną wykupu a ceną zakupu papierów przez spadkodawcę lub darczyńcę;

dla nabywcy tych papierów cena ta może być w ogóle nieznana a po upływie dłuższego czasu bardzo trudna do udokumentowania;

2) w art. 1 w pkt 20 skreśla się lit. b;

Przepis ten jest zbędny, ponieważ stanowi, iż ust. 3 w art. 22j nie ma zastosowania do środków trwałych, o których mowa w ust. 1 w pkt 4 mimo, że natomiast ust. 3 odwołuje się wyłącznie do ust. 1 pkt 3;

3) w art. 1 w pkt 23, w art. 24c w ust. 6 wyrazy "ust. 2- 4" zastępuje się wyrazami "ust. 2 – 5";

Poprawka ma na celu odesłanie do wszystkich używanych w przepisie "kursów średnich", w tym również do kursu średniego, o którym mowa ust. 5.

4) w art. 1 w pkt 24 w lit. a, w ust. 4a wyrazy "ustaliłyby między sobą niezależne podmioty" zastępuje się wyrazami "ustaliłyby podmiot krajowy z podmiotami niemającymi miejsca zamieszkania, siedziby bądź zarządu na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwa konkurencję podatkową";

Treść ust. 4a w art. 25 sugeruje domniemanie, że transakcje podmiotów krajowych z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową mają taki charakter jak transakcje z podmiotami powiązanymi. Przepis ten wprowadzono ze względu na trudności w udowodnieniu takich powiązań. Ponieważ przesłanka powiązań nie ma znaczenia dla oceny transakcji, nie można tych transakcji porównać z transakcjami podmiotów niezależnych a jedynie z transakcjami, jakie zawarłyby podmiot krajowy z podmiotami z "przyzwoitych" krajów.

5) w art. 1 w pkt 26 skreśla się lit. f;

Poprawka ma na celu pozostawienie dotychczasowej treści ust. 13a w art. 26, który odwoływał się do odliczeń dokonanych na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym. Ponieważ przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym nie uchylono, wydaje się, że należy ust. 13a pozostawić w niezmienionej postaci.

6) w art. 1 w pkt 49, w lit. h, w ust. 6b skreśla się wyrazy ", bez obowiązku składania deklaracji miesięcznych,";

Odwołanie się do deklaracji miesięcznych przy uproszczonej formie opłacania zaliczek jest zbędne, ponieważ niniejsza ustawa likwiduje obowiązek składania deklaracji miesięcznych wobec wszystkich kategorii podatników.

7) W art. 1 w pkt 50 zamieszczono przepisy regulujące nowe zasady przekazywania 1% podatku organizacjom pożytku publicznego. Zgodnie z ust. 5g do końca roku podatkowego minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego, w porozumieniu z Ministrem Sprawiedliwości, ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" wykaz organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego. Niestety nie przewidziano formy weryfikowania tego wykazu np z powodu nieuwzględnienia jakiegoś podmiotu na skutek pomyłki lub niewłaściwego zakwalifikowania prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. W systemie prawnym brak jest instrumentu odwołania się od treści aktu o charakterze aktu prawnego kształtującego indywidualne prawa podmiotowe.

8) w art. 1 w pkt 50 w ust. 5e po wyrazie zeznania dodaje się wyrazy " i przekazywana kwota, po pomniejszeniu o koszty przelewu bankowego, nie jest niższa niż ... zł.";

9) w art. 2 w pkt 7 w ust. 3d po wyrazie zeznania dodaje się wyrazy " i przekazywana kwota, po pomniejszeniu o koszty przelewu bankowego, nie jest niższa niż ... zł.";

Zaproponowane przepisy dotyczące przekazywania 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego nie regulują sytuacji, w której wartość przekazywanego podatku jest niższa lub równa kosztom przelewu bankowego. Poprawka ma na celu racjonalizację procesu przekazywania tych środków.

10) w art. 12 w ust. 2 po wyrazach "zeznania podatkowego" dodaje się wyrazy " lub podatnik nie występuje z wnioskiem, o którym mowa w art. 44 ust. 5c ustawy, o której mowa w art. 1.";

11) w art. 15 w ust. 2 po wyrazach "zeznania podatkowego" dodaje się wyrazy " lub podatnik nie występuje z wnioskiem, o którym mowa w art. 21 ust. 3a ustawy, o której mowa w art. 2.";

Poprawka ma zapobiec podwójnemu stosowaniu odliczenia 1 % - poprzez złożenie wniosku wg nowych zasad przekazywania 1% podatku dla organizacji pożytku publicznego.

12) art. 21 i 22 otrzymują brzmienie:

"Art. 21. Przepisy art. 1 mają zastosowanie do osiągniętych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2007 r, z wyjątkiem art. 1 pkt 15 lit. i - k, pkt 28 lit. a oraz pkt 37 lit. a, które mają zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2009 r."

Art. 22. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2007 r. z wyjątkiem:

- 1) art. 18, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia;**
- 2) art. 2 pkt 1 lit. b i c, pkt 2 lit. b, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 r.;**
- 2) art. 1 pkt 15 lit. i-k, pkt 28 lit. a oraz pkt 37 lit. a, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r."**

Poprawka o charakterze porządkowym - w art. 21 zastosowano niewłaściwe odesłanie.

Sporządził: A. Niemczewski