



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-3-06

Druk nr 311
Warszawa, 30 stycznia 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o niektórych formach
wspierania działalności innowacyjnej
oraz o zmianie innych ustaw.**

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Gospodarki.

Z poważaniem

(-) Kazimierz Marcinkiewicz

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej oraz o zmianie innych ustaw¹⁾

Art. 1. W ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 179, poz. 1484) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) przedsiębiorca w trudnej sytuacji ekonomicznej
– przedsiębiorca spełniający kryteria określone w przepisach prawa Unii Europejskiej dotyczących udzielania pomocy publicznej²⁾.”;

2) w art. 16 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Równowartość odpisów dokonanych zgodnie z ust. 2 centrum badawczo-rozwojowe przekazuje na rachunek bankowy funduszu innowacyjności w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonany został odpis.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.³⁾) w art. 26c wprowadza się następujące zmiany:

1) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

- „1. Od podstawy obliczenia podatku (opodatkowania), ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1, odlicza się wydatki poniesione przez podatnika na nabycie nowych technologii.
 2. Za nowe technologie, w rozumieniu ust. 1, uważa się wiedzę technologiczną w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich 5 lat, co potwierdza opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej w rozumieniu ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 85, poz. 727 i Nr 179, poz. 1484).”;
- 2) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:
- „2a. Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie. Nie dotyczy to umów o korzystanie z praw.”;
- 3) ust. 8 otrzymuje brzmienie:
- „8. Odliczenia związane z nabyciem nowej technologii nie mogą przekroczyć 50% kwoty ustalonej zgodnie z ust. 5 i 6.”.

Art. 3. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.⁴⁾) w art. 18b wprowadza się następujące zmiany:

1) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, odlicza się wydatki poniesione przez podatnika na nabycie nowych technologii.

2. Za nowe technologie, w rozumieniu ust. 1, uważa się wiedzę technologiczną w postaci wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności wyniki badań i prac rozwojowych, która umożliwia wytwarzanie nowych lub udoskonalonych wyrobów lub usług i która nie jest stosowana na świecie przez okres dłuższy niż ostatnich 5 lat, co potwierdza opinia niezależnej od podatnika jednostki naukowej w rozumieniu ustawy z dnia 8 października 2004 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 85, poz. 727 i Nr 179, poz. 1484).”;

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

„2a. Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie. Nie dotyczy to umów o korzystanie z praw.”;

3) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

- „7. Odliczenia związane z nabyciem nowej technologii nie mogą przekroczyć 50% kwoty ustalonej zgodnie z ust. 4 i 5.”.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z tym że art. 2 i 3 wchodzi w życie z mocą od dnia 1 stycznia 2006 r.

-
- 1) Niniejszą ustawą zmienia się ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) Kryteria te są określone w pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz.Urz. UE C 244 z 1.10.2004).
- 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. 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 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781 oraz z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538.
- 4) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315

i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1203, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533 oraz z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538.

UZASADNIENIE

I. Opis proponowanych zmian

Projekt ustawy nowelizuje przepisy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 179, poz. 1484) oraz przepisy ustaw podatkowych wprowadzone ustawą o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Zmiana pierwsza w art. 1 projektu wynika z faktu, że obecna definicja przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej nie jest do końca zgodna z regulacjami wspólnotowymi. Celem uniknięcia rozbieżności interpretacyjnych przy stosowaniu ustawy definicję w ustawie zastąpiono odwołaniem do definicji zawartej w przepisach europejskich.

Zmiana druga w art. 1 projektu wynika z faktu, że przepis w dotychczasowym brzmieniu wymagał, aby odpisy na fundusz były przekazywane do końca miesiąca, natomiast przychód przedsiębiorcy, od którego wysokości uzależniony jest odpis na fundusz, może zostać wyliczony dopiero po zamknięciu miesiąca pod względem rachunkowym.

Zmiany w art. 2 i 3 projektu dotyczą przepisów podatkowych wprowadzonych przez ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Nowelizacja tych przepisów jest podyktowana koniecznością wyłączenia ulgi podatkowej z tytułu zakupu nowej technologii z regulacji europejskich dotyczących pomocy publicznej regionalnej. Obecnie w przepisach podatkowych istnieje delegacja dla Ministra Finansów do wydania rozporządzenia określającego warunki dokonywania odpisów podatkowych z tytułu nabycia praw do nowych technologii, uwzględniającego Wytyczne w sprawie krajowej pomocy regionalnej. Wydanie jednak tego rozporządzenia przez Ministra Finansów spowodowałoby, że przepisy rozporządzenia byłyby sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, albowiem wytyczne w sprawie krajowej

pomocy regionalnej wymagają, aby dotacja na wartości niematerialne i prawne była uzależniona od wartości środków trwałych zakupionych w celu realizacji danej inwestycji. Ustawa zaś uzależnia odliczenie podatkowe od ceny nowej technologii. Uzależnienie odpisów podatkowych od wartości środków trwałych, a nie od wartości nowej technologii, spowodowałoby, że ulga z tytułu zakupu nowych technologii przestałaby być instrumentem atrakcyjnym dla przedsiębiorców i jej istnienie nie znajdowałoby już uzasadnienia. W związku z tym wykreślona została delegacja do wydania rozporządzenia przez Ministra Finansów i pozostawiono uzależnienie wysokości odliczenia podatkowego od ceny nowej technologii.

Aby ulga podatkowa na nowe technologie nie stanowiła pomocy publicznej, konieczne jest umożliwienie zakupu nowej technologii od wszystkich podmiotów, a nie, jak w dotychczasowym brzmieniu, tylko od jednostek naukowych, dzięki czemu nie będzie już grupy uprzywilejowanej w tym mechanizmie, a zatem nie będzie on naruszał europejskiego prawa konkurencji.

Aby ulga podatkowa nie stanowiła pomocy publicznej, konieczne jest również ujednoczenie wysokości odpisu dla mikro, małych, średnich i dużych przedsiębiorców, dlatego dla wszystkich przedsiębiorców została wprowadzona możliwość pomniejszania podstawy opodatkowania o 50% ceny nowej technologii.

Zmiany w przepisach podatkowych będą działać na korzyść podatnika, a zatem nowelizacja tych przepisów w trakcie roku podatkowego jest zgodna z prawem. Jednocześnie znowelizowane przepisy podatkowe powinny obowiązywać z mocą wsteczną od początku roku 2006, aby podatnicy nie skorzystali z przepisów podatkowych wprowadzonych ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2006 r., stanowiących pomoc publiczną, a nienotyfikowanych Komisji Europejskiej. Korzystanie z tych przepisów naraziłoby podatników na konieczność zwrotu podatku niezapłaconego (z odsetkami) na podstawie regulacji europejskich i krajowych dotyczących pomocy publicznej przyznanej bezprawnie.

Ponadto, w związku z wątpliwościami interpretacyjnymi, doprecyzowany został przepis określający zakres ulgi podatkowej. Uszczegółowiono, że ulga odnosi się do nabycia własności nowej technologii, nie zaś do umożliwienia korzystania z niej.

W definicji nowej technologii doprecyzowano, że sformułowanie „niezależna jednostka naukowa” oznacza jednostkę naukową niezależną od podatnika, który nabył nową technologię, aby nie było wątpliwości interpretacyjnych.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty objęte ustawą

Nowelizacja ustawy będzie oddziaływać na przedsiębiorców, którzy:

- otrzymają status centrum badawczo-rozwojowego lub
- wykonują usługi naukowo-badawcze na podstawie umów zawartych do dnia 31 grudnia 2005 r., lub
- skorzystają z ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych lub prawnych z tytułu nabycia nowej technologii.

2. Konsultacje społeczne

Projekt nowelizacji został opublikowany na stronie internetowej Ministerstwa Gospodarki oraz skonsultowany z następującymi instytucjami: Business Centre Club, Krajowa Izba Gospodarcza, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych, Polska Konfederacja Pracodawców Polskich, Komisja Krajowa NSZZ Solidarność, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Związek Rzemiosła Polskiego, a także Rada Główna Jednostek Badawczo-Rozwojowych i Rada Główna Szkolnictwa Wyższego.

W wyniku przeprowadzonych konsultacji społecznych uwagi nadesłała Krajowa Izba Gospodarcza oraz Centrum Innowacji FIRE w Warszawie. Krajowa Izba Gospodarcza pozytywnie ocenia zawarte w projekcie propozycje zmian, w szczególności zrównanie limitu ulgi podatkowej z 30% do 50% dla wszystkich przedsiębiorstw oraz dodatkowy termin składania wniosków o udzielenie kredytu technologicznego. Ponadto KIG postuluje umożliwienie przedsiębiorcom zaliczania w koszty uzyskania przychodu kosztów niezakończonych prac rozwojowych. Uwaga ta jednak nie znajduje uzasadnienia z punktu widzenia prawa podatkowego, według którego koszty

powinny być odliczane w roku, w którym uzyskiwany jest przychód powstały w wyniku ich poniesienia.

Centrum Innowacji FIRE w Warszawie uważa proponowane w nowelizacji zmiany za uzasadnione i tworzące sprzyjający klimat dla przedsiębiorców oraz że terminy składania wniosków oraz przekazywania odpisów na fundusz uwzględniają realia prowadzenia działalności gospodarczej.

Naczelna Organizacja Techniczna udziela poparcia zaproponowanym zmianom i nie zgłasza uwag do projektu nowelizacji.

W dniu 16 stycznia 2006 r. niniejszy projekt ustawy uzyskał pozytywną opinię Zespołu ds. Finansów Publicznych Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

3. Wpływ ustawy na:

a) sektor finansów publicznych

W ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej koszt dla budżetu państwa spowodowany możliwością obniżania podstawy opodatkowania o 30%-50% ceny nowej technologii został oszacowany na 60 mln złotych w skali roku, z czego 13 mln złotych stanowi koszt dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Zwiększenie limitu z 30% do 50% dla dużych przedsiębiorców spowoduje zwiększenie kosztu dla budżetu o 15 mln złotych, z czego 3 mln złotych będzie kosztem dla budżetu jednostek samorządowych. Liczba dużych przedsiębiorstw, którą wzięto pod uwagę przy ocenie wpływu projektu nowelizacji ustawy na sektor finansów publicznych wynosi 800, ponieważ jest to przybliżona liczba działających w Polsce przedsiębiorstw zatrudniających powyżej 250 osób i kupujących gotowe technologie w postaci dokumentacji i praw.

Jednocześnie należy wziąć po uwagę, że wraz ze zwiększeniem produkcji innowacyjnych towarów i usług, wpływy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od innowacyjnych przedsiębiorstw i pracowników tam zatrudnionych w ciągu najbliższych kilku lat przewyższą koszty budżetu państwa z tytułu ulgi podatkowej na nowe technologie.

Umożliwienie odliczania wydatków na nową technologię zakupioną od każdego producenta (nie tylko od jednostki naukowej) nie spowoduje dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa, ponieważ nie zwiększy się liczba podatników dokonujących odliczeń.

b) rynek pracy

Uproszczenie procedur dokonywania odliczeń podatkowych, zwiększenie pułapów odliczeń z 30% do 50% dla dużych przedsiębiorców oraz umożliwienie odliczania 50% ceny technologii zakupionej od każdego producenta (nie tylko od jednostki naukowej) spowoduje, że ustawa, w większym stopniu niż w obecnym brzmieniu, wpłynie na wzrost produkcji i zatrudnienia w przedsiębiorstwach prowadzących badania naukowe oraz w przedsiębiorstwach kupujących wyniki badań naukowych w celu produkcji innowacyjnych towarów lub usług.

c) konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki

Umożliwienie korzystania z ulgi podatkowej w przypadku zakupu nowej technologii od każdego producenta nowej technologii, nie tylko od jednostki naukowej (w rozumieniu ustawy o finansowaniu nauki), stwarza szansę rozwoju dla wszystkich przedsiębiorców prowadzących badania naukowe lub prace rozwojowe.

d) sytuację i rozwój regionalny

W przypadku wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia uwzględniającego Wytyczne w sprawie krajowej pomocy regionalnej ulga z tytułu nabycia nowej technologii nie mogłaby być większa niż

25% wydatków poniesionych na środki trwałe przy danej inwestycji. Warunek ten zdecydowanie ogranicza możliwość korzystania z ulgi. Możliwość odliczenia 50% wartości technologii jest instrumentem atrakcyjniejszym dla każdego przedsiębiorcy i łatwiejszym do udokumentowania w urzędzie skarbowym.



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ
SEKRETARZ STANU
Jarosław Pietras

Sekr.Min.JP- *188* /06/DP/ar

Warszawa, dnia *25.01*, 2006 r.

Pani
Jolanta Rusiniak
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej oraz o zmianie innych ustaw, wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. nr 106, poz. 494) przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Ministra Jarosława Pietrasa, działającego z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej.

Szanowna Pani Minister,

W związku z przedstawionym projektem ustawy (nr RM-10-3-06) pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

Przedłożony projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Do wiadomości:

Pan Piotr Grzegorz Woźniak
 Minister Gospodarki

2 *PAWEL WOZNIAK*
 z up. Sekretarza Komitetu
 Integracji Europejskiej
PODSEKRETARZ STANU
Tadeusz Kozek