



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V kadencja

Prezes Rady Ministrów
DSP – 140 – 72 (3) /06

Warszawa, 26 lipca 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję **stanowisko Rady Ministrów** w sprawie poselskiego projektu ustawy:

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (592).

Jednocześnie informuję, że do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych upoważniony został Minister Finansów

(-) Jarosław Kaczyński

Stanowisko Rządu

do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw¹⁾ (druk nr 592)

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk sejmowy 592) proponuje nadanie nowego brzmienia art. 27d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.). Przepis ten reguluje kwestie dotyczące 1% zmniejszenia podatku należnego z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Zgodnie z obecnie obowiązującym rozwiązaniem, podatnikom, którzy dokonali wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego, o których mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), przysługuje prawo zmniejszenia podatku należnego, wynikającego z zeznania. Zmniejszenie jest limitowane do kwoty dokonanej wpłaty, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 1% tego podatku należnego.

Zmniejszenie stosuje się, jeżeli dokonane wpłaty:

- 1) zostały udokumentowane dowodem wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, z którego w szczególności wynika: imię i nazwisko oraz adres wpłacającego, kwota dokonanej wpłaty, nazwa organizacji pożytku publicznego, na rzecz której dokonana została wpłata,
- 2) nie zostały już odliczone przez podatnika na podstawie innych przepisów podatkowych (na przykład w ramach ulgi związanej z darowiznami, przewidzianej w art. 26 ust. 1 pkt 9 powołanej ustawy podatkowej).

Projektowane brzmienie art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, oznacza zmianę zasad przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego. Proponuje się bowiem, aby przekazywanie maksymalnie 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego odbywało się za pośrednictwem urzędów skarbowych. Jednocześnie, jak wynika z proponowanego brzmienia przepisu, podatnik wskazywałby w zeznaniu podatkowym organizację pożytku publicznego, na rzecz której zobowiązywałby urząd skarbowy do przekazania darowizny w kwocie odpowiadającej 1% podatku należnego.

Projektodawcy przewidują wejście w życie przedmiotowych rozwiązań w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia.

Rozpatrując przedmiotowe propozycje należy zauważyć, iż co do zasady są one zgodne z przyjętą przez Radę Ministrów w dniu 6 czerwca 2006 r. zmianą przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Projekt ten bowiem również przewiduje

¹⁾ tytuł projektu ustawy uwzględniający autopoprawkę.

przekazywanie 1% należnego podatku dochodowego przez organy podatkowe, po wskazaniu wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego w rocznym zeznaniu podatkowym.

Powołany rządowy projekt ustawy przewiduje jednakże uchylenie w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 27d, natomiast wprowadza normy regulujące przekazanie części podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego w art. 45 tej ustawy (dodano ust. 5c-5g), który dotyczy zeznań podatkowych. Takie rozwiązanie jest zgodne z systematyką ustawy regulującej opodatkowanie dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne. Zawarcie przepisów dotyczących wspierania organizacji pożytku publicznego w art. 27d ww. ustawy (a więc przed przepisami dotyczącymi zeznań podatkowych), jest słuszne w sytuacji, gdy podatnik sam dokonuje wpłaty, którą następnie uwzględni w składanym przez siebie zeznaniu podatkowym, tak jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym.

Jak wynika z przygotowywanej rządowej inicjatywy ustawodawczej, urząd skarbowy przekazywałby na rzecz jednej organizacji pożytku publicznego, kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego z zeznania podatkowego, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. Zatem to sam urząd obliczałby wysokość wpłaty. Ponadto podatnik miałby prawo do wskazania tylko jednej organizacji (tego rodzaju "ograniczenie" jest istotne z punktu widzenia pracy aparatu skarbowego, na który na mocy dodawanych przepisów, nałożone zostaną nowe obowiązki). W tym przypadku podatnik wskazywałby jedynie nazwę wspieranej przez siebie organizacji, jej numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego i numer rachunku bankowego.

Przy czym istotne jest, iż rządowy projekt ustawy przewiduje znaczne ułatwienie dla podatników, pragnących skorzystać z omawianej instytucji. Otóż w terminie do końca roku podatkowego, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w porozumieniu z ministrem sprawiedliwości, ogłaszałby w drodze obwieszczenia, wykaz organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego. Wykazem objęte byłyby jedynie te organizacje pożytku publicznego, które nie prowadzą działalności gospodarczej polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami. Przepis pozwoli na uniknięcie pomyłek polegających na wskazywaniu przez podatników podmiotów, które nie mają statusu organizacji pożytku publicznego, bądź dysponując takim statusem prowadzą ww. rodzaje działalności.

W tym przypadku przekazanie kwoty, na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego następowałoby - po pomniejszeniu o koszty przelewu bankowego - w terminie trzech miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego. Poselski projekt nie przewiduje natomiast ani ram czasowych dla wywiązania się urzędu skarbowego z zobowiązania przekazania 1% podatku należnego podatnika, ani zmniejszania deklarowanej przez podatnika kwoty o opłaty związane z dokonaniem przekazu. Oznacza to, że koszty tej

operacji poniesie organ podatkowy, a zatem de facto budżet państwa. W związku z tym nie można zgodzić się ze stwierdzeniem zawartym w uzasadnieniu opiniowanego projektu, iż poselska ustawa nie rodzi dodatkowych skutków finansowych dla budżetu państwa.

Ponadto poselska ustawa poprzez uchylenie ust. 2a w art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych umożliwia skorzystanie z omawianego instrumentu także w przypadku, gdy złożenie zeznania oraz dopłata do należnego podatku zostaną dokonane po upływie terminu określonego dla tych czynności w ustawie. Przypomnieć należy, że ustawa podatkowa stanowi, że możliwość wspólnego rozliczenia dochodu małżonków oraz preferencyjne rozliczenie podatku przez osobę samotnie wychowującą dzieci jest możliwe o ile podatnik wnioski w tej sprawie złoży w terminie przewidzianym dla rocznego rozliczenia z urzędem skarbowym. Inne przepisy powołanej ustawy także nie odnoszą się do sytuacji, gdy zeznanie zostanie złożone po terminie. Normą bowiem powinno być, aby podatnicy wywiązywali się ze swoich obowiązków w ramach określonych w przepisach powszechnie obowiązujących. Propozycja ta nie jest zatem spójna z innymi postanowieniami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Propozycje zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, zgłoszone przez projektodawców w autopoprawce, są analogiczne do zmian zaproponowanych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zatem uwagi do poselskich propozycji zmian ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odnoszą się również do poselskich propozycji zmian ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Ponadto, ze względu na fakt, iż poselski projekt ustawy przewiduje zmianę jedynie dwóch ustaw zasadną byłaby zatem zmiana tytułu, który po uwzględnieniu autopoprawki winien brzmieć: „ustawa z dnia ...o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne”.

Niezależnie jednak od powyższego należy zauważyć, iż przygotowane rządowe zmiany przepisów podatkowych zakładają z dniem 1 stycznia 2007 r. likwidację zryczałtowanych form opodatkowania określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, z wyjątkiem karty podatkowej, która przestanie obowiązywać z dniem 1 stycznia 2009 r. wraz z uchynieniem tej ustawy. Z tego też względu nowelizacja ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, jest niecelowa. Utrata mocy prawnej przepisu stanowiącego podstawę prawną do zmniejszania zryczałtowanego podatku dochodowego, z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego nie oznacza jednak, iż organizacje te tracą jedno ze źródeł finansowania. Osoby prowadzące działalność gospodarczą opodatkowaną dotychczas na zasadach zryczałtowanych będą opłacały podatek stosownie do postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która już w obecnym kształcie przewiduje możliwość zmniejszania podatku dochodowego obliczonego według skali podatkowej, z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Ponadto przygotowywana rządowa inicjatywa ustawodawcza, przewiduje możliwość wskazania organizacji pożytku publicznego, na rzecz której ma być przekazana kwota stanowiąca 1% podatku należnego, przez podatników opłacających podatek przy zastosowaniu 19% stawki podatkowej, tj. podatników uzyskujących przychody:

- z kapitałów pieniężnych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- z działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach określonych w art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z tych też względów przygotowywane rządowe propozycje znacznie poszerzają bazę stanowiącą wsparcie organizacji pożytku publicznego a podatnicy uzyskujący dochody z działalności gospodarczej, będą mogli skorzystać z przekazania 1% należnego podatku na rzecz wskazanej organizacji pożytku publicznego, bez względu na wybraną przez nich formę opodatkowania.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów nie może poprzeć poselskiego projektu *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw*¹⁾ - druk nr 592.