



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-301(4)/08

Warszawa, 21 stycznia 2009 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec komisyjnego projektu ustawy

- o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 1306).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

Stanowisko Rady Ministrów

do komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 1306)

Projekt ustawy zakłada zmianę art. 9 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Stosownie do art. 9 ust. 4 w związku z ust. 1 ustawy, podatnicy, którzy rozpoczynają osiąganie przychodów z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej (zwane dalej przychodami z najmu), oświadczenie o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych składają do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia najmu (...), nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.

W projekcie ustawy proponuje się, żeby ostatecznym terminem do złożenia oświadczenia o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych dla podatników rozpoczynających osiąganie przychodów z najmu był 20 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu, albo ostatni dzień roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód podatnik osiągnął w grudniu roku podatkowego.

Projekt ustawy zakłada wejście w życie tej zmiany z dniem 1 stycznia 2009 r.

Rada Ministrów pozytywnie ocenia proponowaną w projekcie ustawy zmianę art. 9 ust. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w zakresie terminu do złożenia oświadczenia o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

W aktualnym stanie prawnym za przychody z najmu uważa się otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. W praktyce oznacza to, że jeżeli w chwili podpisania umowy najmu podatnik (wynajmujący) otrzyma jakiegokolwiek pieniądze, chociażby tytułem zaliczki na poczet czynszu, to najpóźniej w tym dniu dla przychodów z najmu musi wybrać opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, pod rygorem utraty prawa do opodatkowania w tej formie.

Rada Ministrów zauważa, że zmianie powinien ulec proponowany termin wejścia w życie projektowanej ustawy. Mając na uwadze proces legislacyjny, wejście w życie projektowanej ustawy z dniem 1 stycznia 2009 r. nie zapewni 14 dniowego *vacatio legis*. Projektowana ustawa mogłaby wejść w życie w trakcie roku podatkowego. Rada Ministrów zwraca uwagę, że wejście w życie proponowanej zmiany w trakcie roku podatkowego wymaga uregulowania w przepisie przejściowym sytuacji tych podatników, którzy rozpoczną osiąganie przychodów z najmu przed wejściem w życie zmiany, a obowiązek zapłaty pierwszego ryczałtu od tych przychodów powstanie po jej wejściu w życie.

Zmiany wymaga także uzasadnienie do projektu ustawy. W uzasadnieniu projektu błędnie wskazano, że „podatnik, który rozpoczyna w ciągu roku uzyskiwanie przychodów z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze jest zobowiązany do złożenia w urzędzie skarbowym deklaracji o wyborze opodatkowania na zasadach ryczału najpóźniej na dzień przed uzyskaniem pierwszego przychodu z najmu (w deklaracji jest określana m. in. data pierwszego przychodu)”. Niezgodne z obowiązującymi przepisami jest również stwierdzenie, że „osoba zaczynająca najem nie może w momencie podpisywania umowy najmu przyjąć żadnych pieniędzy (np. tytułem zaliczki, czynszu za pierwszy miesiąc itp.), ponieważ w takiej sytuacji straci prawo do wyboru zryczałtowanej formy opodatkowania w pierwszym roku uzyskiwania takich przychodów.”

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ostatecznym terminem wyboru opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych dla podatników, którzy rozpoczynają osiąganie przychodów z najmu nie jest dzień poprzedzający dzień uzyskania pierwszego przychodu z najmu, lecz dzień uzyskania takiego przychodu. Oznacza to, że w dniu uzyskania przychodu z najmu podatnik może jeszcze dokonać wyboru opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Przepisy nie określają również wzoru deklaracji o wyborze opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych; podatnik składa oświadczenie o wyborze opodatkowania w tej formie.

W ocenie Rady Ministrów zmiany zaproponowane w omawianym projekcie ustawy pozostaną neutralne dla dochodów sektora finansów publicznych.

Wynika to m.in. z fakultatywnego charakteru ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Podatnik mając do wyboru opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych lub wg skali podatkowej z zasady poddaje analizie wysokość obciążenia podatkiem i wybiera korzystniejszą dla siebie formę opodatkowania.

Przypadki, które dotyczą proponowanych rozwiązań mogą występować sporadycznie i wprowadzenie proponowanego zapisu nie spowoduje skutku dla dochodów budżetowych.

Natomiast oszacowanie skutku finansowego przedstawionego w uzasadnieniu do projektu ustawy wynoszącego plus 1,3 mln zł dla budżetu państwa pozostaje w sprzeczności z logiką wyboru korzystnej formy opodatkowania.

Mając na uwadze powyższe Rada Ministrów pozytywnie ocenia założenia projektu ustawy dotyczące wydłużenia terminu do złożenia oświadczenia o wyborze opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych dla podatników, którzy rozpoczęli osiąganie przychodów z najmu, zwracając jednocześnie uwagę na powyżej przedstawione nieprawidłowości.