



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Marszałek Senatu

**Druk nr 1566**  
Warszawa, 11 lipca 2008 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. mam zaszczyt powiadomić Pana Marszałka, że Senat na 15 posiedzeniu w dniu 11 lipca 2008 r. podjął uchwałę w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Jednocześnie pragnę poinformować, że Senat upoważnił senatora Henryka Woźniaka do reprezentowania stanowiska Senatu w dalszych pracach nad tym projektem.

W załączeniu przesyłam opinię Komitetu Integracji Europejskiej o zgodności projektu ustawy z prawem unii Europejskiej.

Z poważaniem

(-) Bogdan Borusewicz

**U C H W A Ł A**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

**z dnia 11 lipca 2008 r.**

**w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku  
dochodowym od osób fizycznych**

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Senat wnosi do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie upoważnia senatora Henryka Woźniaka do reprezentowania Senatu w pracach nad projektem.

**MARSZAŁEK SENATU**

**Bogdan BORUSEWICZ**

## USTAWA

z dnia

### o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

#### Art. 1.

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.<sup>1)</sup>) w art. 9a w ust. 3 uchyla się pkt 1.

#### Art. 2.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

---

<sup>1)</sup> 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, 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, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 107, poz. 723, Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711, Nr 183, poz. 1354, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378, Nr 211, poz. 1549 i Nr 225, poz. 1673 oraz z 2008 r. Nr 97, poz. 623.

## UZASADNIENIE

### 1. Wyjaśnienie celu ustawy.

Zgodnie z postanowieniami 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), jeżeli podatnik, który wybrał możliwość płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niemającej osobowości prawnej przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy, lub

2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

– w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, to traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w ten korzystny dla niego sposób i jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej na zasadach ogólnych oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

Należy podkreślić, że 1 stycznia 2007 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która w art. 5b uściśla pojęcie działalności gospodarczej. Celem tej zmiany było umożliwienie organom podatkowym eliminowania przypadków nieuczciwego i niezgodnego z prawem omijania przepisów prawa pracy (fałszywego samozatrudnienia) i nieuprawnionego korzystania z możliwości płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku, bez względu na wysokość dochodów z działalności gospodarczej (tzw. podatek liniowy).

W tym stanie rzeczy utrzymywanie obowiązującego od 1 stycznia 2004 r. przepisu ograniczającego przedsiębiorcom możliwość płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku, przez osoby, które świadczą usługi na rzecz byłego pracodawcy wydaje się być nieuzasadnione. Celem nowelizacji jest zniesienie tego ograniczenia, ponieważ obowiązując od 1 stycznia 2007 r. art. 5b umożliwia organom podatkowym skuteczne eliminowanie przypadków omijania prawa w tym zakresie.

### 2. Przedstawienie stanu obecnego.

Od 1 stycznia 2004 r. przedsiębiorcy opodatkowani na zasadach ogólnych mogą w myśl art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych skorzystać z możliwości wyboru płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania

podatku, bez względu na wysokość dochodów z działalności gospodarczej (czyli tzw. podatkiem liniowym). Dochodów z działalności nie łączy się z dochodami z pozostałych źródeł (np. z pracy, z emerytury czy renty). Zgodnie z treścią art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie ma też żadnego znaczenia, czy przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą indywidualnie czy w formie spółki cywilnej, jawnej, bądź partnerskiej. Przedsiębiorcy, którzy nie wybiorą podatku liniowego, odprowadzają podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Nie wszyscy jednak przedsiębiorcy mogą jednak skorzystać tej z możliwości takiego wyboru. Aby pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, którzy płacą 30 lub 40 proc. podatku, nie przechodzili masowo na samozatrudnienie, tylko po to, by zapłacić należny podatek według stawki 19 proc. Sejm nowelizując w dniu 12 listopada 2003 r. ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadził ograniczenie polegające na tym, że, że z opodatkowania stawką 19 proc. nie mogą skorzystać podatnicy, którzy w ramach podjętej działalności gospodarczej świadczą usługi na rzecz byłego pracodawcy pozostający w trakcie poprzedniego roku lub w bieżącym roku podatkowym w stosunku pracy z firmą dla której obecnie świadczą usługi, które odpowiadają uprzednio wykonywanym czynnościom. Ograniczenie te dotyczy zarówno samodzielnych przedsiębiorców, jak i tych, którzy prowadzą działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej, jawnej bądź partnerskiej.

Niewątpliwie ograniczenie co do możliwości skorzystania z płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku było instrumentem hamującym obchodzenie postanowień art. 22 kodeksu pracy, mogło mieć swoje uzasadnienie do dnia 1 stycznia 2007 r., w którym to dniu weszła w życie nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która w art. 5b uściśliła pojęcie działalności gospodarczej. Zgodnie z postanowieniem dodanego art. 5b za działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5a pkt 6, nie uznaje się czynności, jeżeli:

- 1) wszelką odpowiedzialność wobec osób trzecich, z wyłączeniem odpowiedzialności za popełnienie czynów niedozwolonych, za ich rezultat oraz wykonywanie ponosi zlecający wykonanie tych czynności, i
- 2) są one wykonywane pod kierownictwem, oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez zlecającego te czynności, i
- 3) wykonujący te czynności nie ponosi ryzyka gospodarczego związanego z prowadzoną działalnością.

Za osobę prowadzącą działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5a pkt 6, uważa się również osobę fizyczną będącą współnikiem spółki niemającej osobowości prawnej w zakresie wykonywanej przez tę spółkę działalności gospodarczej.

Jedną z przesłanek działalności gospodarczej jest ponoszenie ryzyka gospodarczego związanego z działalnością gospodarczą. Zdaniem Ministerstwa Finansów jest to np. ryzyko inwestycyjne, czyli prawdopodobieństwo nieuzyskania przewidywanych (względnie oczekiwanych) wyników ekonomiczno-finansowych związanych z tą działalnością lub też podejmowanym przedsięwzięciem. Występowanie ryzyka gospodarczego jest konsekwencją istniejącej w gospodarce rynkowej wolności gospodarczej oraz szerokiego zakresu swobód, jakie ona za sobą pociąga. Nie ma więc podstaw do obaw, że podmiot, który spełnia tak ściśle określone przesłanki łącznie o których mowa w art. 5b ustawy jest podmiotem, który obchodzi prawo i faktycznie jest osobą, która obchodzi prawo, celem uzyskania prawa do rozliczania się według 19% stawki. Nie ma więc podstaw do utrzymania dotychczas obowiązujących przepisów ograniczających w tym zakresie przedsiębiorców, którzy świadczą swoje usługi na rzecz swoich byłych pracodawców.

Zwrócić należy uwagę na fakt, że aby dana działalność nie była do celów podatkowych uznana za działalność gospodarczą, wyżej opisane warunki muszą być spełnione łącznie, a organy podatkowe mają instrument do eliminowania przypadków nieuczciwego i niezgodnego z prawem omijania przepisów prawa pracy (fałszywego samozatrudnienia).

W tym stanie rzeczy utrzymywanie przepisów ograniczających możliwość przedsiębiorcom płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku, bez względu na wysokość dochodów z działalności gospodarczej wydaje się być nieuzasadnione. Jest to przykład przepisu ograniczającego swobodę działalności gospodarczej w okolicznościach, w których obowiązuje już przepis umożliwiający organom podatkowym eliminowanie przypadków omijania prawa.

### 3. Różnice między dotychczasowym a przewidywanym stanem prawnym.

Po wejściu w życie nowelizacji zniesione zostanie ograniczenie przedsiębiorców co do możliwości korzystania z uprawnienia do płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku, jeżeli świadczą oni m.in. usługi na rzecz byłego pracodawcy w sytuacji, w której sposób wykonywania tych czynności przemawia za uznaniem jej, jako prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 5b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

### 4. Oczekiwane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne.

Wolność prowadzenia działalności gospodarczej należy do wolności konstytucyjnie chronionych. Wolności tego rodzaju mogą być ograniczane tylko w drodze ustaw i tylko wtedy, gdy jest to konieczne w demokratycznym państwie dla jego bezpieczeństwa lub

porządku publicznego bądź dla ochrony środowiska, zdrowia i moralności publicznej albo wolności i praw innych osób. Ograniczenia te - w świetle art. 32 Konstytucji - nie mogą naruszać istoty wolności. Zasada wolności gospodarczej nie ma charakteru absolutnego. Z treści art. 22 Konstytucji RP wynika możliwość wprowadzenia ograniczeń tej zasady z zastrzeżeniem uczynienia tego w drodze ustawowej i wyłącznie z uwagi na ważny interes publiczny, które wyznacza pole dopuszczalnej ingerencji ustawodawczej w stosunki społeczne i gospodarcze. Ponadto przepisy Konstytucji RP (art. 31) wskazują na obszary ochrony sprawowanej przez państwo. Są nimi: bezpieczeństwo, porządek publiczny, środowisko, zdrowie, moralność publiczna oraz wolności i prawa innych osób. Przyjmując, że wolność gospodarcza wywodzi się z wolności osobistej, to można stwierdzić, że wystąpienie zagrożeń w wymienionych obszarach może być przesłanką wprowadzenia ograniczeń także wolności gospodarczej i stanowi realizację ważnego interesu publicznego. Nie mniej ograniczenia wolności gospodarczej powinny być z jednej strony jak najmniejsze, z drugiej zaś wystarczające do realizacji określonego celu. W tym stanie rzeczy wyrażona wątpliwość dotycząca zasadności dalszego utrzymywania znoszonego projektem ustawy ograniczenia wydaje się uzasadniona.

Pomimo istotnych modyfikacji prawa pracy w Polsce, których głównym celem było większe uelastycznienie przepisów prawa pracy oraz umożliwienie szerszego stosowania elastycznych form zatrudnienia, zarówno wśród pracodawców jak i pracobiorców wiedza na temat możliwości stworzonych przez nowe przepisy prawne jest dalece niewystarczająca. Pomimo stworzenia instrumentów prawnych, wykorzystanie elastycznych form zatrudnienia pozostaje na stosunkowo niskim poziomie, w tym także samozatrudnienia. Powoduje to, że elastyczne formy zatrudnienia w dalszym stopniu postrzegane są jako gorszej jakości substytut standardowych form zatrudnienia, a nie jako atrakcyjna alternatywa, umożliwiająca wejście i rozwój na rynku pracy dla osób szczególnie zagrożonych na tym rynku, tj. młodzieży, kobiet i osób starszych, a także osób niepełnosprawnych. Pomimo, że od początku transformacji w Polsce struktura zatrudnienia ewoluje w stronę standardów UE. Jednak zatrudnienie w sektorze usług kształtuje się we wszystkich polskich regionach na poziomie niższym niż średnia UE. Dalszy rozwój elastycznych form zatrudnienia w Polsce jest oczywistością, gdyż to trendy rozwoju gospodarki światowej wskazują kierunki ewolucji rynków pracy, którym podlega również rynek polski.

W ramach samozatrudnienia prace niewymagające nadzoru, najczęściej proste lub wysoko specjalistyczne, są zlecane do wykonywania osobom pracującym na własny rachunek. Odbywa się to poprzez wydzielenie części zadań wykonywanych w przedsiębiorstwie na podmioty zewnętrzne. Niewątpliwie większa niezależność, atrakcyjne odliczenia od podatku,

poczucie kontroli nad własnym życiem i możliwość pracy we wszystkich krajach Unii Europejskiej to główne zalety samozatrudnienia. Samozatrudnienie to dobra szkoła przedsiębiorczości. Samozatrudnieni są zdyscyplinowani i szybko się uczą. Jeśli ktoś sprawdzi się u jednego pracodawcy, to być może wkrótce sam będzie zatrudniał nowych ludzi. Nie ma precyzyjnych danych na temat liczby samozatrudnionych w Polsce. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej liczy łącznie pracodawców i pracujących na własny rachunek. Według wskaźnika BAEL (Badanie Aktywności Ekonomicznej Ludności) pracodawcy i pracujący na własny rachunek stanowili w 2006 roku 19,5 proc. pracujących (2 mln 911 tys.), natomiast pomagający im członkowie rodzin 4,2 proc. (621 tys.). Z danych Głównego Urzędu Statystycznego z 2005 roku wynikało, że na 2,8 mln zarejestrowanych przedsiębiorców, ok. 400 tys. stanowili samozatrudnieni. Według tych danych samozatrudnienie najczęściej dotyczy budownictwa, transportu, ochrony zdrowia i oświaty. Wskaźnik liczby samozatrudnionych w Polsce wynosił 14,2 proc. W tym stanie rzeczy utrzymywanie przepisów ograniczających możliwość przedsiębiorcom płacenia podatku według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczania podatku, którzy świadczą usługi na rzecz byłego pracodawcy wydaje się być nieuzasadnione. Proponowane zmiana pozytywnie wpłynie na rynek pracy.

##### 5. Oświadczenie w sprawie zgodności przedłożonego projektu z prawem wspólnotowym.

Przedłożony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.





**URZĄD  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ STANU  
Mikołaj Dowgiałewicz**

Min.MD/ *3205*/08/DP/sk

Warszawa, dn. *4* lipca 2008 r.

**Pan Senator  
Krzysztof Kwiatkowski  
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej  
Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

W związku z przedłożonym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 167) (pismo nr BPS/KU-034/63/08) pragnę poinformować, że nie zgłaszam uwag.

*Z poważaniem,*

Do uprzejmej wiadomości:  
Pani Elżbieta Chojna-Duch  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

Warszawa, 23 lipca 2008 r.

BAS-WAEM-2036/08

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia**  
**w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej senackiego projektu**  
**ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**  
**(przedstawiciel wnioskodawców: senator Henryk Maciej Woźniak)**

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Monitor Polski z 2002 r., Nr 23, poz. 398 ze zm.) sporządza się następującą opinię:

**1. Przedmiot projektu ustawy**

Projekt ustawy zmierza do uchylenia pkt. 1 w art. 9a ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zmianami).

Zgodnie z art. 2 projektu ustawy, ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

**2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem**

Materia, której dotyczy projekt pozostaje poza zakresem regulacji prawa Unii Europejskiej.

**3. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa Unii Europejskiej**

Projekt nie reguluje kwestii objętych zakresem prawa Unii Europejskiej.

**4. Konkluzje**

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

*Opracował: Zespół Prawa Europejskiego*

*Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych*

*Michał Królikowski*

Warszawa, 23 lipca 2008 r.

BAS-WAEM-2037/08

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia**  
**w sprawie stwierdzenia, czy senacki projekt ustawy o zmianie ustawy**  
**o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel**  
**wnioskodawców: senator Henryk Maciej Woźniak) jest projektem ustawy**  
**wykonującej prawo Unii Europejskiej**

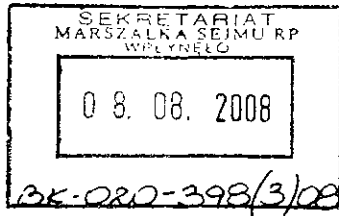
**1. Przedmiot projektu ustawy**

Projekt ustawy zmierza do uchYLENIA pkt. 1 w art. 9a ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zmianami).

Projekt nie jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.

*Opracował: Zespół Prawa Europejskiego*  
*Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych*

*Michał Królikowski*



Warszawa, dnia 7 sierpnia 2008 r.

SENATOR  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Henryk Woźniak

**Pan Bronisław Komorowski**  
**Marszałek Sejmu**  
**Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

W nawiązaniu do pisma z dnia 25 lipca 2008 r. sygn. PS-6-sen/08 informuję, iż w odniesieniu do senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, uchwalonego przez Senat w dniu 11 lipca 2008r. (druk senacki nr 167 i 167S) skutków budżetowych ustawy nie można określić w sposób jednoznaczny.

Skutki finansowe tej regulacji będą wynikać z ewentualnych, niczym nie ograniczonych, swobodnych działań podatników. Potwierdza to również stanowisko Ministra Finansów, zawarte w piśmie z dnia 7 lipca 2008 r. podpisanym przez podsekretarza stanu Elżbietę Chojnę - Duch, dotyczące oceny projektu tej ustawy.

Z poważaniem

Załącznik:

1. Pismo Ministra Finansów w sprawie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 167)



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

DD2/0601/5/BRT/08/MB7-8530

Warszawa, dnia 07 lipca 2008 r.

*Zat. nr 32*

**Pan  
Krzysztof Kwiatkowski**

**Przewodniczący  
Komisji Ustawodawczej  
Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

Odpowiadając na pismo z dnia 2 lipca 2008 r. Nr BPS/KU-034/64-1/08, przy którym dołączono projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 167), uprzejmie informuję.

Począwszy od 1 stycznia 2004 r., do systemu podatkowego wprowadzono, na zasadzie opcji, opodatkowanie dochodu według jednolitej 19% stawki podatku. Ten sposób opodatkowania mogą wybrać osoby fizyczne osiągające przychody z działalności gospodarczej, a począwszy od 2007 r., również podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej ustalający dochód z tego źródła na podstawie ksiąg. Oznacza to, że dochody np. ze stosunku pracy, najmu, czy działalności wykonywanej osobiście nie mogą być opodatkowane według 19% stawki podatku. Wprowadzenie takiego rozwiązania stanowiło krok w kierunku obniżenia obciążeń podatkowych oraz ujednoczenia zasad opodatkowania przedsiębiorców, bez względu na formę prawną, w jakiej prowadzą działalność. Nie zmienia to jednak faktu, że na gruncie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), podstawową formą opodatkowania są ogólne zasady według progresywnej skali podatkowej.

Wyboru opodatkowania według jednolitej 19% stawki, podatnik dokonuje składając pisemne oświadczenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Wybór tego sposobu opodatkowania

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

Telefon  
+22 694 30 23

Fax  
+48 22 694 52 03

dotyczy również lat następnych, co oznacza, że przedsiębiorca nie jest obowiązany do corocznego składania oświadczenia.

Z tego sposobu opodatkowania nie mogą korzystać przedsiębiorcy, którzy uzyskiwali bądź uzyskują przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy odpowiadające czynnościom, które w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy wykonywali w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy. Zgodnie z regulacjami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli podatnik uzyska przychody z tych tytułów, traci prawo do opodatkowania według 19% stawki podatku.

Propozycja zawarta w senackim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 167), polegająca na uchyleniu pkt 1 w ust. 3 art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych powoduje, iż zlikwidowana zostałaby jedna z wyżej wymienionych przesłanek wyłączających podatników z opodatkowania 19% podatkiem. Zmiana spowoduje, że z prawa do opodatkowania wg 19% stawki podatku wyłączeni będą tylko podatnicy, którzy uzyskują w roku podatkowym przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy odpowiadające czynnościom, które w roku podatkowym wykonywali w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy. Prawa tego nie utracą ci podatnicy, którzy czynności te wykonywali w roku poprzednim.

Zauważyć należy, iż omawiane przepisy wprowadzono w celu wyeliminowania rejestrowania działalności przez dotychczasowych pracowników, jedynie z uwagi na zmniejszenie obciążeń podatkowych. Taka sytuacja mogłaby wpłynąć na zmniejszenie wpływów budżetowych. Jednakże, jak słusznie wskazano w uzasadnieniu do projektu, po wejściu w życie nowej definicji działalności gospodarczej można uznać, że omawiane przepisy są zbyt daleko idące. Ograniczenie tego wyłączenia jedynie do roku podatkowego wydaje się być wystarczające.

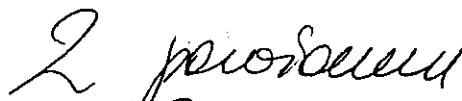
Posiadane przez Ministerstwo Finansów dane dotyczące podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, z uwagi na brak w dokumentach podatkowych (zeznaniach rocznych) wyodrębnionych danych dotyczących kategorii „samozatrudnionych” i korzystających z opodatkowania dochodów wg 19% stawki podatku, nie pozwalają na analizę tego zjawiska. Tym samym brak jest możliwości oszacowania skutków budżetowych proponowanych zmian dla sektora finansów publicznych.

Proponowana zmiana jest korzystna dla podatników.

Mając powyższe na uwadze, propozycja zawarta w przedmiotowym projekcie zasługuje na pozytywną opinię.

Do wiadomości:

1. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.
2. Biuro Ministra  
w gmachu.

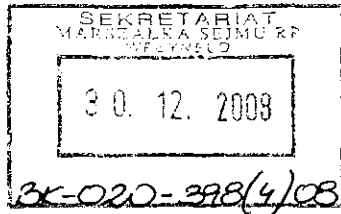
  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
prof. dr hab. Elżbieta Chojna-Duch



Warszawa, dnia 18 września 2008 r.

SENATOR  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Henryk Woźniak



**Pan Stefan Niesiołowski**  
**Wicemarszałek Sejmu**  
**Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

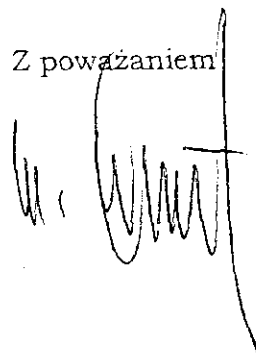
W nawiązaniu do pisma Pana Marszałka z dnia 4 września 2008 r. (PS-7-Sen/08), odnosząc się do uwag Biura Legislacyjnego Sejmu zawartych w Analizie formalnej senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 16 lipca 2008 r. (BL-1700-308/08) uprzejmie informuję, iż:

- już w piśmie z dnia 7 sierpnia 2008 r., skierowanym na ręce Pana Marszałka Bronisława Komorowskiego, wskazałem, że skutków budżetowych ustawy nie można określić w sposób jednoznaczny. Do ww pisma załączyłem, potwierdzające tę opinię, stanowisko Ministra Finansów. Wydaje się, że ocena ta pozostaje aktualna;
- uzasadnienie odnosi się do zniesienia ograniczenia w stosunku do podmiotów świadczących usługi na rzecz byłego pracodawcy w roku poprzedzającym rok podatkowy. Jest to skutek skreślenia przesłanki zawartej w pkt 1 ust. 3 w art. 9a. Uzasadnienie jak i projekt nie stanowią o zniesieniu ograniczeń dotyczących świadczenia usług na rzecz obecnego pracodawcy. Pozostawienie przesłanki zawartej w pkt 2 ma na celu ograniczenie możliwości zmuszania pracowników do przechodzenia na samozatrudnienie w celu osiągnięcia doraźnych efektów finansowych w bieżącym roku podatkowym (w sensie formalnym zjawisko to może dotyczyć "byłego pracodawcy" w przypadku przejścia na samozatrudnienie w trakcie roku podatkowego);

- odnosząc się do uwag dotyczących braku konsultacji, pragnę zauważyć, iż regulaminy Senatu i Sejmu mają charakter równorzędny. Zgodnie z postanowieniami Regulaminu Senatu, którymi Senat i jego organy są związane, nie przewiduje się obowiązku przeprowadzania konsultacji i zamieszczania informacji o ich wyniku w uzasadnieniu do projektu ustawy. Ponadto Pan Marszałek już w piśmie z dnia 25 lipca 2008 r. poinformował, iż projekt ten został, zgodnie z Regulaminem Sejmu, skierowany do konsultacji.

Zgodnie z powyższym, uważam, iż uzasadnianie do projektu ustawy czyni zadość wymogom stawianym przez Regulamin Sejmu.

Z poważaniem

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. C. ...', written over the typed text 'Z poważaniem'.





PIERWSZY PREZES  
SĄDU NAJWYŻSZEGO  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 10 września 2008 r.

BSA III - 021 - 154/08

Pan  
Lech CZAPLA  
Zastępca Szefa  
Kancelarii Sejmu

W odpowiedzi na pismo z dnia 3 września 2008 r., Ps-212/08 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 p. 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (Dz. U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.) nie uznaje za celowe opiniowania **senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Z poważaniem

wz.

  
Janusz GODYŃ  
Prezes Sądu Najwyższego

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz. ....  
Data wpływu 11 09 2008

NBP

N a r o d o w y B a n k P o l s k i

PIERWSZY ZASTĘPCA PREZESA  
Piotr Wiesiołek

Warszawa, 18 września 2008 r.

GP-LS-MJ-070-1/08/1829/2008

**Pan**  
**Lech Czapła**  
**Zastępca Szefa**  
**Kancelarii Sejmu**

*Szanowny Panie,*

W nawiązaniu do pisma z dnia 3 września 2008 r. (znak PS-212/08) dotyczącego *senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

*Z powrozeniem,*



**WYDZIAŁ PREZYDIALNY**

Lp. dz. ....

Data: *19.09.08r.*

# KONFEDERACJA PRACODAWCÓW POLSKICH



Warszawa, dnia 30 września 2008 r.

KPP/3266/09.08/AA/PR

Pan  
Lech Czapla  
Zastępca Szefa  
Kancelarii Sejmu

*Wznowmy pracę Dini obra,*

Odpowiadając na pismo z dnia 3 września 2008r., nr PS – 212/08, dotyczące projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, Konfederacja Pracodawców Polskich popierając przedłożony projekt, zgadza się z projektodawcą, że obowiązujący od 1 stycznia 2007 roku art. 5b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych pozwala organom podatkowym na skuteczne eliminowanie przypadków omijania prawa w obszarze samozatrudnienia. W związku z tym, także w naszej ocenie nie istnieje uzasadnienie dla dalszego obowiązywania przepisu, którego uchylenie przewiduje przedmiotowy projekt.

*2 wypracowaniu projektu*

BIURO PREZYDIALNY

Data wpływu 06-10-2008

Prezydent  
Konfederacji Pracodawców Polskich

*Andrzej Malinowski*  
Andrzej Malinowski

SEKRETARIAT  
ZASTĘPCY SZEFA KPP

WPRZYBYŁO

ul. Brukselska 7, 03-973 Warszawa  
tel: (0 22) 828 84 31-32, fax: (0 22) 828 84 37  
e-mail: kpp@kpp.org.pl  
www.kpp.org.pl

SECRETARIAZ SZEFY KAS

Warszawa, 20 października 2008 r.

MB/13/2008  
dot. Bk-020-392/08

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS


L.dz. LCZ-020-00073

Data wpływu 30. 10. 2008

Pan  
Lech Czapla  
Zastępca Szefa  
Kancelarii Sejmu

*Szanowny Panie Ministrze,*

W nawiązaniu do pisma z dnia 3 września br. (PS-212/08) przesyłam opinię Krajowej Izby Gospodarczej do senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: senator Henryk Woźniak).

*Z poważaniem*  


**z-ca Sekretarza Generalnego  
Mieczysław Bąk**



KRAJOWA IZBA GOSPODARCZA

**Opinia**  
**Krajowej Izby Gospodarczej**  
**do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**  
**(ułatwienie przedsiębiorcom płacenia jednolitej, 19 % stawki podatku)**

Krajowa Izba Gospodarcza za celową uznaje senacki projekt nowelizację ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która umożliwia osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą płacenie podatku dochodowego według jednolitej stawki wynoszącej 19 % podstawy obliczenia podatku, w sytuacji gdy świadczą także usługi na rzecz byłego pracodawcy.

W obecnym stanie prawnym mamy do czynienia z ewidentnym bblem jakim z pewnością art. 99 ustawy o podatku od towarów i usług, który nakłada na podatnika obowiązek składania deklaracji VAT za każdy okres rozliczeniowy, nawet w przypadku, gdy w danym okresie nie dokonywał żadnych transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT. W ocenie Krajowej Izby Gospodarczej jest to niczym nie uzasadniony obowiązek o charakterze wyłącznie biurokratycznym.

Krajowa Izba Gospodarcza wyraża nadzieję, że Rząd RP poprze tą korzystną dla przedsiębiorców nowelizację, mając na względzie, że zmiana art. 99 nie spowoduje kosztów po stronie budżetu państwa, a jednocześnie ograniczy niepotrzebny ciężar administracyjny zarówno po stronie podatników jak i organów podatkowych.

Warszawa, 17 października 2008 r.

P-1421 /2008

Warszawa, 2008.09.22

Pan  
**Lech Czapla**  
Zastępca Szefa  
Kancelarii Sejmu  
ul. Wiejska 4/6/8  
00-902 Warszawa

*Szanowny Panie,*

W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów bardzo serdecznie dziękuję za przesłanie projektów:

- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-210/08);
- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców poseł Marek Wikiński (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-211/08);
- senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – przedstawiciel wnioskodawców senator Henryk Woźniak (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-212/08);
- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-213/08);

WYDZIAŁ PREZYDIALNY

L.dz .....

Data wpływu ...

25-09-2008

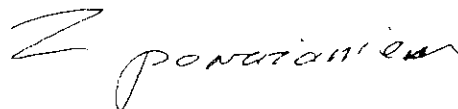
KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW

al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa. tel. (0-22) 637 30 81-83, faks (0-22) 637 30 84

e-mail: sekretariat@kibr.org.pl, biuro@kibr.org.pl, http://www.kibr.org.pl

- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-214/08);
- senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców senator Tomasz Wojciech Misiak (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-215/08).

Jednocześnie pragnę poinformować, że Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie zgłasza uwag do ww. projektów ustaw.



P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



A d a m K ę s i k