



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-44(4)/09

Warszawa, 13 maja 2009 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec poselskiego projektu ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (druk nr 1725).

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

(-) Donald Tusk

Stanowisko Rady Ministrów
do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym
od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o
niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (druk nr 1725)

W projekcie ustawy proponuje się zmiany w odniesieniu do środków funduszu innowacyjności tworzonego przez centra badawczo-rozwojowe.

W aktualnym stanie prawnym, na zasadach określonych w art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. Nr 116, poz. 730), status centrum badawczo-rozwojowego może uzyskać przedsiębiorca niebędący jednostką badawczo-rozwojową i nieposiadający statusu jednostki badawczo-rozwojowej w rozumieniu ustawy z dnia 25 lipca 1985 r. o jednostkach badawczo-rozwojowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 159, poz. 993), prowadzący badania lub prace rozwojowe.

Centrum badawczo-rozwojowe może tworzyć fundusz innowacyjności. Fundusz ten tworzy się z comiesięcznego odpisu wynoszącego nie więcej niż 20% przychodów uzyskanych przez centrum badawczo-rozwojowe w danym miesiącu. Środki funduszu innowacyjności są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym. Środki te wykorzystuje się na pokrywanie kosztów prowadzenia badań i prac rozwojowych oraz kosztów związanych z uzyskaniem patentu na wynalazek.

Odpisy na fundusz innowacyjności, zarówno na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zalicza się do kosztów uzyskania przychodów działalności prowadzonej przez przedsiębiorcę. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 7 lit. a) updof i art. 16 ust. 1 pkt 9 lit a) updop, koszty uzyskania przychodów stanowią podstawowe odpisy i wpłaty na fundusze tworzone przez podatnika, jeżeli obowiązek lub możliwość ich tworzenia w ciężar kosztów określają odrębne ustawy.

Jednocześnie w obecnym stanie prawnym, zgodnie z art. 21 ust. 9 i 10 ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, środki funduszu innowacyjności zalicza się do przychodów z działalności w przypadku:

- 1) niewykorzystania ich w danym roku podatkowym – w wysokości niewykorzystanych środków,
- 2) utraty przez przedsiębiorcę statusu centrum badawczo-rozwojowego.

Do przychodów z działalności zalicza się również środki funduszu innowacyjności wykorzystane niezgodnie z przepisami, z tym że przychodem z działalności stają się one w miesiącu, w którym zostały wydatkowane.

Projekt ustawy przewiduje uregulowanie kwestii dotychczas uregulowanych w art. 21 ust. 9 i 10 ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, bezpośrednio w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od

osób prawnych. W konsekwencji projekt ustawy zakłada uchylenie ust. 9 i 10 w art. 21 ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej.

W odróżnieniu od aktualnie obowiązujących w tym zakresie regulacji, projekt wydłuża o jeden rok okres, w którym środki funduszu mogą zostać wykorzystane, żeby nie stanowiły przychodu z działalności. Projekt zakłada, że przychodem z działalności będą środki funduszu innowacyjności niewykorzystane w roku podatkowym, w którym zostały przekazane do tego funduszu lub w ciągu roku podatkowego następującego po tym roku.

Rada Ministrów pozytywnie ocenia proponowane w projekcie ustawy zmiany.

W ocenie Rady Ministrów propozycja wydłużenia okresu, w którym środki funduszu innowacyjności mogą zostać wykorzystane na pokrywanie kosztów prowadzenia badań i prac rozwojowych oraz kosztów związanych z uzyskaniem patentu na wynalazek jest racjonalnie uzasadniona. W aktualnym stanie prawnym środki te powinny zostać wykorzystane w danym roku podatkowym. Inaczej, w części niewykorzystanej, stanowią dla podatnika przychód z działalności. Ograniczenie okresu wykorzystania środków funduszu innowacyjności do danego roku podatkowego powoduje, że w sytuacji utworzenia funduszu innowacyjności np. w miesiącu grudniu danego roku podatkowego, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (dla którego rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy) posiadający status centrum badawczo-rozwojowego praktycznie nie ma możliwości ich wykorzystania na określone cele, z uwagi na bardzo krótki okres.

Projekt ustawy zakłada wejście w życie proponowanych zmian po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, czyli w trakcie roku podatkowego.

Generalną zasadą obowiązującą przy zmianach ustaw o podatkach dochodowych jest to, iż ustawa nowelizująca wchodzi w życie od dnia 1 stycznia danego roku i ma ona wówczas zastosowanie do dochodów osiągniętych od początku roku podatkowego. Propozycja wejścia w życie projektowanej ustawy w trakcie roku podatkowego oznacza odejście od tej zasady, co jakkolwiek jest dopuszczalne z uwagi na korzystne dla podatników zmiany, to jednak może oznaczać pewne komplikacje w zakresie rozliczeń podatkowych. Aby tego uniknąć należałoby doprecyzować zapisy projektu ustawy o postanowienie, iż ustawa ma zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionych strat) od dnia 1 stycznia 2009 r.

Ponadto z uwagi na to, że podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, mogą mieć rok podatkowy inny niż kalendarzowy, zasadne byłoby wprowadzenie do projektu ustawy zapisu, że w przypadku takich podatników, których rok podatkowy rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2009 r., i zakończy się po tym dniu, stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy dotychczasowe. Pozwoliłoby to zachować nie zmienione zasady podatkowe w trakcie roku podatkowego oraz uniknąć ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego z tytułu dochodów osiągniętych częściowo w dotychczasowym stanie prawnym, a częściowo w nowym, zmienionym przez projekt ustawy, stanie prawnym.

Projektowane rozwiązanie polegające na wydłużeniu okresu, w którym środki funduszu innowacyjności mogą zostać wykorzystane na pokrycie kosztów prowadzenia badań i prac rozwojowych w marginalnym stopniu wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów

publicznych. Powinno przyczynić się natomiast do bardziej racjonalnego planowania i wydatkowania środków funduszu innowacyjności zgodnie z jego przeznaczeniem.

Ponadto Rada Ministrów zauważa, że modyfikacji wymaga uzasadnienie do projektu ustawy. Z uzasadnienia wynika, że projekt ustawy wprowadza zmiany polegające na stworzeniu dodatkowej ulgi, chociaż projekt ustawy takiej ulgi nie przewiduje poza wydłużeniem o jeden rok okresu, w którym środki funduszu innowacyjności mogą zostać wykorzystane, żeby nie stanowiły przychodu z działalności.

Mając na uwadze powyższe Rada Ministrów pozytywnie ocenia założenia projektu ustawy, zwracając jednocześnie uwagę na konieczność dokonania w projekcie ustawy opisanych powyżej zmian.