



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSPA-140-59(6)/09

Warszawa, 21 maja 2009 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów **stanowisko** wobec komisyjnego projektu ustawy:

- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (druk nr 1734).**

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

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rządu**  
**do komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (druk nr 1734)**

Projekt ustawy wprowadza zmianę w przepisach art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. b 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.) oraz art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.) umożliwiającą zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów należnego podatku od towarów i usług od nieodpłatnie przekazanych towarów w przypadku, gdy wyłącznym warunkiem ich przekazania jest uprzednie nabycie towarów lub usług przez otrzymującego w określonej ilości lub wartości.

W obowiązującym stanie prawnym, kosztem uzyskania przychodów jest m.in. należny podatek od towarów i usług, w przypadku przekazania lub zużycia przez podatnika towarów lub świadczenia usług na potrzeby reprezentacji i reklamy, obliczony zgodnie z odrębnymi przepisami (art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Przepis ten ma zastosowanie m.in. w sytuacji, gdy przekazywany towar oznaczony jest np. logo firmy, która go przekazuje. Brak takiego oznaczenia może w konkretnym przypadku skutkować uznaniem, iż dany towar nie został przekazany na potrzeby reprezentacji bądź reklamy, co powoduje, że jego przekazanie nie daje prawa do zaliczenia, związanego z nim, należnego podatku od towarów i usług do kosztów uzyskania przychodów.

Mechanizm zaproponowany w projekcie pozwala na zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów należnego podatku od towarów i usług od nieodpłatnie przekazanych towarów w przypadku, gdy wyłącznym warunkiem ich przekazania jest uprzednie nabycie towarów lub usług przez otrzymującego w określonej ilości lub wartości.

Skutki budżetowe wprowadzenia proponowanej regulacji na wysokość dochodów budżetowych z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, które mogłyby mieć odzwierciedlenie w dochodach jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych, można oszacować przyjmując następujące założenia:

- 1,3% stanowi udział kosztów operacyjnych w ogólnych kosztach uzyskania przychodów wynikających z zeznań za 2007 r. podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą,
- 0,1% stanowi udział należnego podatku od towarów i usług od nieodpłatnie przekazanych towarów w przypadku gdy wyłącznym warunkiem ich przekazania jest uprzednie ich nabycie w łącznych kosztach operacyjnych,
- struktura skutków finansowych dla podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych – odpowiada strukturze kosztów uzyskania przychodów podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób fizycznych i podatkiem dochodowym od osób prawnych wynikających z zeznań za 2007 r.

Przyjmując powyższe oszacowano, że wprowadzenie proponowanej zmiany przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od

osób prawnych, wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych w łącznej wysokości 9,8 mln zł, z tego z podatku dochodowego od osób fizycznych - 1,8 mln zł, natomiast z podatku dochodowego od osób prawnych – 8 mln zł.

Biorąc przedstawione pod uwagę, w ocenie Rządu, należy pozytywnie odnieść się do propozycji zmiany art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w wersji zaproponowanej przez projektodawców, z tym że należałoby rozważyć dopisanie w dodawanych przepisach (tiret trzecie) po wyrazach „*nabycie przez otrzymującego towarów lub usług*” wyrazów „*od przekazującego*”.

Ponadto należy zauważyć, że projekt ustawy wymaga również modyfikacji w odniesieniu do terminu wejścia w życie ustawy. Jako, że podatnikom w trakcie trwania ich roku podatkowego nie należy zmieniać zasad opodatkowania zaproponowane zmiany powinny wejść w życie z początkiem nowego roku podatkowego. Co do zasady będzie to 1 stycznia 2010 r. Powinna być uregulowana kwestia stosowania tych przepisów przez podatników, u których rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy. Zasadne jest zatem dodanie w projekcie ustawy nowego artykułu w brzmieniu: „Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed dniem 1 stycznia 2010 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r.”