

U C H W A Ł A
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 12 marca 2010 r.

w sprawie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 19 lutego 2010 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) tytuł ustawy otrzymuje brzmienie:
"o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej";
- 2) w art. 8 wyrazy "ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r." zastępuje się wyrazami "ustawy zmienianej w art. 2 oraz ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu dotychczasowym".

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

Uzasadnienie

Na posiedzeniu w dniu 12 marca 2010 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw i uchwalił do niej dwie poprawki.

Przyjmując poprawkę pierwszą Senat zwrócił uwagę na niezgodność tytułu ustawy z zasadami poprawnej legislacji. Ustawa w swoim tytule odwołuje się wprost do dwóch nowelizowanych ustaw, natomiast nowelizację pozostałych trzech sygnalizuje określeniem "oraz niektórych innych ustaw". W opinii Izby taki zabieg należy uznać za nieadekwatny do treści ustawy i wprowadzający w błąd adresata co faktycznego zakresu wprowadzanych zmian.

Zgodnie z § 96 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej (ZTP) jeżeli jedną ustawą nowelizującą zmienia się jednocześnie kilka ustaw, w tytule ustawy nowelizującej należy wymienić tytuł każdej zmienianej ustawy. Wyjątek od tej zasady określa § 96 ust. 2 ZPT, zgodnie z którym jeżeli jedną ustawą zmienia się wiele ustaw i wymienienie w tytule ustawy nowelizującej tytułów wszystkich zmienianych ustaw powodowałoby, że tytuł ustawy nowelizującej byłby rażąco długi, można wyjątkowo sformułować go przy użyciu zwrotu: "ustawa o zmianie ustaw" i ogólnie podać ich wspólny przedmiot albo "ustawa o zmianie ustawy" (tytuł ustawy) oraz niektórych innych ustaw", wymieniając tylko tytuł podstawowej ustawy nowelizowanej.

Uchwalona przez Sejm ustawa nowelizuje ustawy, z których żadna nie jest ustawą główną, decydującą o zmianach w innych ustawach. Nie jest więc możliwym wskazanie w jej tytule jednej z ustaw jako ustawy podstawowej. Poprzestanie na przedmiotowym określeniu tytułu ustawy, ze względu na jej niejednorodność tematyczną, również wydaje się nieuzasadnione. Tak określony tytuł, ze względu na jego zbytnią ogólność również nie spełniałby wymogów poprawnej legislacji (§ 18 ust. 1 ZPT - przedmiot ustawy określa się możliwie najzwięźle, jednakże w sposób adekwatnie informujący o jej treści).

Uchwalona poprawka polega na nadaniu nowego tytułu ustawy, zgodnie z § 96 ust. 1 ZTP. Daje to pierwszeństwo adekwatności tytułu nad jego zwięzłością. Inne rozwiązanie, w opinii Senatu, w każdym przypadku, musiałoby wprowadzać w błąd adresata ustawy, co do faktycznego zakresu wprowadzanych zmian.

Druga poprawka zmienia przepis przejściowy (art. 8 ustawy) stanowiący, że centra badawczo - rozwojowe będące podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych, w sytuacji gdy przyjęty przez nie rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym

i rozpoczął się przez dniem 1 stycznia 2010 r., stosują do końca przyjętego przez siebie roku podatkowego przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r. W opinii Senatu, opisana redakcja art. 8 ustawy, nie uwzględnia jednak wszystkich zmian dokonywanych nowelizacją. W stanie prawnym na dzień 31 grudnia 2009 r., norma pozwalająca na zaliczenie odpisów na fundusz innowacyjności do kosztów uzyskania przychodów przez centra badawczo - rozwojowe będące podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych zawiera się bowiem zarówno w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. a), jak i przepisach ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej. Odesłanie jedynie do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jest więc niewystarczające. Senat zauważa, że takie rozwiązanie nie pozwala jednoznacznie wyinterpretować zakresu zaliczenia w ciężar kosztów odpisów na fundusz innowacyjności. Z dniem wejścia w życie ustawy zostaną bowiem uchylone odpowiednie przepisy ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, a na mocy przepisu przejściowego (w brzmieniu uchwalonym przez Sejm) możliwym będzie zastosowanie jedynie dotychczasowych (niewystarczających) przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z tych względów Senat przyjmując poprawkę drugą odesłał również do przepisów ustawy o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej.