

U C H W A Ł A

SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 4 listopada 2004 r.

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

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 22 października 2004 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 7 w lit. a po tiret pierwszym dodaje się tiret w brzmieniu:
"- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
"8a) alimenty, ",";

- 1) w art. 1 w pkt 7 w lit. a:
 - a) w tiret drugim, pkt 11 otrzymuje brzmienie:
"11) świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw,"
 - b) po tiret drugim dodaje się tiret w brzmieniu:
"- po pkt 11 dodaje się pkt 11a i 11b w brzmieniu:
"11a) świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, wynikające z zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, w tym ze względu na szczególne warunki i charakter pełnionej służby, przysługujące osobom pozostającym w stosunku służbowym, przyznane na podstawie odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw,

11b) wartość otrzymanych przez pracownika od pracodawcy bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do uzyskania na ich podstawie posiłków, artykułów spożywczych lub napojów bezalkoholowych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciążącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania pracownikom posiłków, artykułów spożywczych lub napojów bezalkoholowych,"";

3) w art. 1 w pkt 7 w lit. a:

a) po tiret trzecim dodaje się tiret w brzmieniu:

"- pkt 67 otrzymuje brzmienie:

"67) wartość rzeczowych świadczeń otrzymanych przez pracownika, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami są w szczególności: bony towarowe, paczki świąteczne dla dzieci, bilety na imprezy sportowe lub kulturalne,"";

b) w tiret piątym:

- w zdaniu wstępnym wyrazy "pkt 119 i 120" zastępuje się wyrazami "pkt 119-122",
- w pkt 120 kropkę na końcu zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 121 i 122 w brzmieniu:

"121) wartość napojów bezalkoholowych oraz posiłków wydawanych pracownikom do spożycia wyłącznie w czasie wykonywania pracy, z wyjątkiem ekwiwalentu z tego tytułu,

122) wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do uzyskania posiłków lub napojów bezalkoholowych (z wyjątkiem ekwiwalentu pieniężnego z tego tytułu) – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 190 zł; zwolnienie ma zastosowanie w przypadku, gdy pracodawca zawarł z jednostką specjalizującą się w przygotowywaniu i wydawaniu posiłków umowę, której przedmiotem jest wydawanie pracownikom napojów bezalkoholowych i wyłącznie gotowych posiłków."";

- 4) w art. 1 w pkt 7 w lit. a po tiret trzecim dodaje się tiret w brzmieniu:
"- pkt 110 otrzymuje brzmienie:
"110) wartość świadczeń przysługujących członkowi służby zagranicznej wykonującemu obowiązki służbowe w placówce zagranicznej oraz wartość świadczeń przysługujących pracownikom polskich jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, wynikających z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na ich podstawie, z wyjątkiem wynagrodzeń za pracę, ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, dodatku zagranicznego (należności zagranicznej) oraz zasiłków chorobowych i macierzyńskich,"";
- 5) w art. 1:
a) w pkt 7 skreśla się lit. d,
b) skreśla się pkt 20,
c) w pkt 21 wyrazy ", 7 i 8" zastępuje się wyrazami "i 7";
- 6) w art. 1 w pkt 10:
a) w lit. a:
- w tiret piątym w zdaniu wstępnym wyrazy "pkt 55 i 56 otrzymują" zastępuje się wyrazami "pkt 55 otrzymuje" oraz skreśla się pkt 56,
- dodaje się tiret szóste i siódme w brzmieniu:
"- po pkt 55 dodaje się pkt 55a w brzmieniu:
"55a) nieopłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek, z zastrzeżeniem pkt 37, określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.), w części finansowanej przez płatnika składek,"
- pkt 56 otrzymuje brzmienie:
"56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d i 116,"";
- b) w lit. b w zdaniu wstępnym wyrazy "ust. 3c" zastępuje się wyrazami "ust. 3c i 3d" oraz dodaje się ust. 3d w brzmieniu:

"3d. Przepis ust. 1 pkt 55a stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 37, do składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.";

7) w art. 1:

a) w pkt 13 w zdaniu wstępnym wyraz "nadać" zastępuje się wyrazem "otrzymuje",

b) dodaje się pkt 18a w brzmieniu:

"18a) w art. 32:

a) w ust. 1 w pkt 3 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

"4) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę trzeciego przedziału skali - 50% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.",

b) w ust. 1a pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego, drugiego lub trzeciego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej lub dochody małżonka mieszczą się w niższych przedziałach skali - zaliczki wynoszą:

a) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę drugiego przedziału skali - 19% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,

b) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika przekroczył kwotę, o której mowa w lit. a) - 30% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,

c) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę trzeciego przedziału skali - 40% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.";

c) w pkt 22 i 26 wyrazy "30% lub 40%" zastępuje się wyrazami "30%, 40% lub 50%";

8) w art. 1 w pkt 17 w lit. d, w ust. 9 wyrazy "podatku obliczonego od tych dochodów" zastępuje się wyrazami "podatku obliczonego od tych przychodów (dochodów)";

9) w art. 1 w pkt 19 lit. a otrzymuje brzmienie:

"a) w ust. 7 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

"Organy rentowe są obowiązane, w terminie do końca lutego, po upływie roku podatkowego, sporządzić i przekazać roczne obliczenie podatku, według ustalonego wzoru, podatnikom uzyskującym dochód z emerytur i rent, rent strukturalnych, rent socjalnych, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych; obowiązek ten nie dotyczy podatników:";

10) w art. 8 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

"2. Podatnik, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, wraz ze składanym zeznaniem podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, składa wniosek o wznowienie postępowania na podstawie art. 240 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.), jeżeli została wydana decyzja ostateczna w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego lub stwierdzenia nadpłaty na podstawie art. 104 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa."

MARSZAŁEK SENATU

Longin PASTUSIAK

UZASADNIENIE

Większość z dziesięciu poprawek Senatu do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw ma charakter doprecyzowujący, porządkujący i uzupełniający przepisy zmieniane przez Sejm.

Senat podzielił pogląd, iż podwójne opodatkowanie alimentów (z wyjątkiem alimentów na rzecz dzieci) nie jest rozwiązaniem właściwym i zdecydował się zwolnić je całkowicie z podatku dochodowego (poprawka nr 1).

W poprawce nr 2 Senat doprecyzował przepis zwalniający z podatku świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące ze względu na szczególne warunki i charakter pełnionej służby oraz świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy. Zdaniem Senatu umieszczenie normy zawartej w nowelizowanym art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy podatkowej - w trzech punktach (11, 11a i 11b) sprawi, iż to zwolnienie podatkowe będzie bardziej czytelne i zrozumiałe dla adresatów normy prawnej.

Poprawka nr 3 zmierza do zwolnienia od podatku otrzymanych przez pracownika bonów towarowych i biletów na imprezy sportowe lub kulturalne. Poprawka zwalnia od podatku wartość napojów bezalkoholowych oraz posiłków wydawanych pracownikom do spożycia wyłącznie w czasie wykonywania pracy, a także wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do uzyskania posiłków lub napojów bezalkoholowych, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 190 zł. Zdaniem Senatu opodatkowanie wspomnianych bonów towarowych i biletów oraz likwidacja wspomnianego zwolnienia od podatku - obowiązujące od 1 stycznia bieżącego roku - spowodowało negatywne konsekwencje dla pracowników otrzymujących niskie pensje i jednocześnie nie miało istotnego znaczenia dla dochodów podatkowych budżetu państwa.

W poprawce nr 4 Senat doprecyzował przepis zwalniający z podatku wartość świadczeń przysługujących członkowi służby zagranicznej wykonującemu obowiązki służbowe w placówce zagranicznej oraz wartość świadczeń przysługujących pracownikom polskich jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, wskazując, iż zwolnienie nie dotyczy między innymi tzw. należności zagranicznej. Poprawka ta zmierza do uwzględnienia w ustawie podatkowej istniejącej rozbieżności w nazewnictwie świadczenia przysługującego członkom służby zagranicznej (tzw. dodatku zagranicznego) oraz żołnierzom wyznaczonym do pełnienia służby za granicą (tzw.

należności zagranicznej). Zakres i sposób naliczania obu świadczeń są analogiczne, dlatego analogiczny powinien być ich status podatkowy.

Poprawka nr 5 zmierza do utrzymania zwolnienia od podatku rent strukturalnych wypłacanych na podstawie przepisów o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich ze środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej. Zdaniem Senatu środki pochodzące z Unii Europejskiej nie powinny podlegać opodatkowaniu.

W celu zdyscyplinowania płatników składek Senat w poprawce nr 6 zaproponował nieuznawanie za koszty uzyskania przychodów nieopłaconych składek do ZUS, na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Poprawka nr 7 uzupełnia nowelizację o zmiany przepisów dotyczących pobierania zaliczek na podatek - w związku z wprowadzeniem przez Sejm czwartego przedziału skali podatkowej z 50% stawką podatku. Zdaniem Senatu równe traktowanie podatników wymaga, aby także osoby osiągające dochody mieszczące się w tym przedziale skali nie musiały dokonywać znacznych dopłat w trakcie składania rocznych zeznań podatkowych.

Poprawka nr 8 ma charakter doprecyzowujący.

Poprawka nr 9 w sposób zgodny z zasadami techniki prawodawczej zapisuje zmianę zawartą w art. 1 w pkt 19 w lit. a nowelizacji.

W poprawce nr 10 Senat uregulował sposób postępowania owdowiałego małżonka i organów podatkowych w tych przypadkach, w których organ podatkowy doręczył spadkobiercom podatników zmarłych w 2004 r. decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego lub stwierdzającą nadpłatę a owdowiały małżonek chce złożyć wniosek o łączne opodatkowanie dochodów uzyskanych w tym roku.