



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IV kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM 10-85-03

Druk nr 1853

Warszawa, 1 sierpnia 2003 r.

Pan
Marek Borowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw wraz z projektami podstawowych aktów wykonawczych.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z wyrazami szacunku

(-) Leszek Miller

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw¹⁾

Art. 1. ~~W~~ ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z ~~2000~~ Nr 14, poz. 176, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 5a:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) pozarolniczej działalności gospodarczej – oznacza to działalność zarobkową wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły, prowadzoną we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek, określoną w art. 10 ust. 1 pkt 3, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1,”

b) dodaje się pkt 8-15 w brzmieniu:

„8) ustawie o publicznym obrocie papierami wartościowymi – oznacza to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. – Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447 i Nr 240, poz. 2055 oraz z ~~2003~~ Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774 i Nr 124, poz. 1151),

- 9) publicznym obrocie – oznacza to obrót publiczny, o którym mowa w art. 2 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 10) papierach wartościowych – oznacza to papiery wartościowe, o których mowa w art. 3 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 11) dyskoncie – oznacza to różnicę między ceną zakupu papieru wartościowego na rynku pierwotnym lub wtórnym a kwotą uzyskaną z tytułu wykupu papieru wartościowego przez emitenta,
- 12) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to prawa, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od ceny towarów, walut obcych, waluty polskiej, złota dewizowego, platyny dewizowej albo od wysokości stóp procentowych lub indeksów, a w szczególności opcje i kontrakty terminowe,
- 13) funduszach kapitałowych – oznacza to w szczególności fundusze inwestycyjne działające na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych oraz ubezpieczeniowe fundusze kapitałowe działające na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej, z wyjątkiem funduszy emerytalnych, o których mowa w przepisach o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 14) ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym – oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 130, z późn. zm.³⁾),

15) ustawie o działalności pożytku publicznego –
 oznacza to ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r.
 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
 (Dz. U. Nr 96, poz. 873).”;

2) w art. 6:

a) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2 i 4, nie
 ma zastosowania:

1) w sytuacji, gdy chociażby do jednego z małżonków,
 osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej
 dziecka mają zastosowanie przepisy art. 1 pkt 1 i 3
 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym,

2) do podatników, którzy wniosek wyrażony
 w zeznaniu podatkowym, określony w ust. 2 lub 4,
 złożą po terminie, o którym mowa w art. 45 ust. 1.”,

b) skreśla się ust. 9 i 10;

3) w art. 8 w ust. 4 wyrazy „pierwszy przychód ze wspólnej
 własności” zastępuje się wyrazami „pierwszy w roku
 podatkowym przychód ze wspólnej własności”;

4) w art. 9:

a) w ust. 1 wyrazy „art. 28-30” zastępuje się wyrazami „art. 28-
 30 oraz art. 30a i 30b”,

b) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Przepis ust. 3 ma zastosowanie do strat z odpłatnego
 zbycia udziałów w spółkach mających osobowość
 prawną, papierów wartościowych, w tym z odpłatnego

zbycia pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka) i odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających.”;

5) w art. 10:

a) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 3, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.”,

b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Przepisy ust. 1 pkt 8, mają zastosowanie do odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej: budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie.”;

6) w art. 13 pkt 8 i 9 otrzymują brzmienie:

„8) przychody z tytułu wykonywania usług, na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, uzyskiwane wyłącznie od:

a) osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, osoby prawnej i jej jednostki organizacyjnej oraz jednostki organizacyjnej nie mającej osobowości prawnej,

b) właściciela (posiadacza) nieruchomości, w której lokale są wynajmowane lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora – jeżeli podatnik wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością

□ z wyjątkiem przychodów uzyskanych na podstawie umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej oraz przychodów, o których mowa w pkt 9,

9) przychody uzyskane na podstawie umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, niewyłączając przychodów z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej □ z wyjątkiem przychodów, o których mowa w pkt 7.”;

7) w art. 14:

a) ust. 1c otrzymuje brzmienie:

„1c. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e-1g, dzień wystawienia faktury (rachunku), nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym:

- 1) wydano rzecz, zbyto prawo majątkowe lub
- 2) wykonano usługę, w tym częściowo wykonano usługę, jeżeli jej częściowe wykonanie stanowi wynikający z umowy lub z odrębnych przepisów tytuł do zapłaty, lub
- 3) otrzymano zapłatę za wykonanie świadczenia pozostałych przypadkach.”,

b) skreśla się ust. 1d,

c) w ust. 1f zdanie po średniku otrzymuje brzmienie:

„w przypadku gdy zdarzenia, o których mowa w st. c, nastąpiły w grudniu danego roku podatkowego, a faktury dotyczące tych zdarzeń zostaną wystawione w roku następnym, za datę powstania przychodu uważa się ostatni dzień roku podatkowego, w którym miały miejsce te zdarzenia.”,

d) po ust. 1f dodaje się ust. 1g w brzmieniu:

„1g. W przypadku rozliczeń z tytułu:

- 1) dostaw energii elektrycznej i ciepłej lub gazu przewodowego,
- 2) świadczenia usług telekomunikacyjnych, radiokomunikacyjnych, z wyjątkiem usług opłacanych za pomocą żetonów, monet lub kart, w ym telefonicznych,
- 3) usług rozprowadzania wody oraz gospodarki ściekami

za datę powstania przychodu należnego uważa się wynikający z faktury termin płatności, a jeżeli

termin nie jest określony, ostatni dzień miesiąca, w którym wystawiono fakturę.”,

e) w ust. 2:

□□□pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) przychody z odpłatnego zbycia wykorzystanych na potrzeby związane z□□działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej składników majątku będących:

a)□□środkami trwałymi,

b)□□składnikami majątku, o których mowa w□□art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g, jest niższa lub równa 1□□00 zł,

c) wartościami niematerialnymi i prawnymi

□□□□jętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i□□prawnych, w□□ym także przychody z□□odpłatnego zbycia składników majątku wymienionych w lit.□□), spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego lub udziału w takim prawie nieujętych w□□ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i□□prawnych, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i□□art. 19 stosuje się odpowiednio.”,

□ □ po pkt 7d dodaje się pkt 7e w brzmieniu:

„7e) równowartość rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 22, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów,”

□ ~~W~~ pkt 10 skreśla się lit. ~~W~~,

f) po ust. 2b dodaje się ust. 2c w brzmieniu:

„2c. Do przychodów, o których mowa w ust. 2 pkt 1, nie zalicza się przychodów z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z ~~W~~ działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działań specjalnych produkcji rolnej: budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w ~~W~~ takim lokalu, gruntu lub udziału w ~~W~~ gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w ~~W~~ spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie. W tym przypadku znajduje zastosowanie przepis art. 28.”

g) w ust. 3 skreśla się pkt 9;

8) art. 17 otrzymuje brzmienie:

„Art. 17. 1. Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się:

- 1) odsetki od pożyczek,
- 2) odsetki od wkładów oszczędnościowych i ~~W~~ środków na rachunkach bankowych lub

własnym formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą,

- 3) odsetki (dyskonto) od papierów wartościowych,
- 4) dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, których podstawą uzyskania są udziały (akcje) w spółce mającej osobowość prawną lub spółdzielni, w tym również:
 - a) dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych,
 - b) oprocentowanie udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach,
 - c) podział majątku likwidowanej spółki (spółdzielni),
 - d) wartość dokonanych na rzecz udziałowców i akcjonariuszy nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określoną według zasad wynikających z art. 11 ust. 2, 2a i 2b,
- 5) przychody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych,
- 6) należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, przychody z:

- a) odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną oraz papierów wartościowych,
 - b) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 7) przychody z odpłatnego zbycia prawa poboru, w tym również ze zbycia prawa poboru akcji nowej emisji przez pracowniczy fundusz emerytalny w imieniu członka funduszu,
 - 8) przychody członków pracowniczych funduszy emerytalnych z tytułu przeniesienia akcji złożonych na rachunkach ilościowych do aktywów tych funduszy,
 - 9) nominalną wartość udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część,
 - 10) przychody z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających.
2. Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu:
- 1) zarejestrowania spółki albo
 - 2) wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki, albo

- 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego.
3. Przychód określony w ust. 1 pkt 10 powstaje w momencie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych albo rezygnacji z realizacji tych praw.
4. Przy ustalaniu wartości przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 4 lit. a), pkt 6, 7, 9 i 10, stosuje się odpowiednio przepisy art. 19.”;

9) Art. 21 otrzymuje brzmienie:

„Art. 21. 1. Zwalnia się od podatku dochodowego:

- 1) odszkodowania otrzymane na podstawie rezolucji Rady Bezpieczeństwa Narodów Zjednoczonych wypłacone osobom poszkodowanym na skutek działań wojennych w Kuwejcie,
- 2) otrzymane odszkodowania, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania określają wprost przepisy odrębnych ustaw lub przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) odszkodowania otrzymane na podstawie wyroku sądowego do wysokości określonej w tym wyroku, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 4) kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z zastrzeżeniem ust. 3,

- 5) renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,
- 6) renty wypłacone osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznane na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,
- 7) otrzymywane z zagranicy:
 - a) renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego,
 - b) kwoty zaopatrzenia przyznane ofiarom wojny oraz członkom ich rodzin,
 - c) renty wypadkowe osób, których inwalidztwo powstało w związku z przymusowym pobytem na robotach w III Rzeszy Niemieckiej w latach 1939-1945

– pod warunkiem przedstawienia płatnikowi dokumentu instytucji zagranicznej stwierdzającego charakter przyznanego świadczenia,
- 8) dochody z tytułu emerytur lub rent otrzymywanych przez osoby, które utraciły wzrok w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji pozostałych po tej wojnie niewypałów i niewybuchów, pod warunkiem przedłożenia płatnikowi:

- a) orzeczenia o uznaniu za inwalidę wzroku I lub II grupy, wydanego przez właściwy organ,
 - b) dokumentacji leczniczej (szpitalnej) z okresu wypadku potwierdzającej ten wypadek bądź poświadczonego notarialnie oświadczenia dwóch świadków potwierdzających utratę wzroku w wyniku działań wojennych w latach 1939-1945 lub eksplozji niewypałów i niewybuchów pozostałych po tej wojnie,
 - c) aktualnego zaświadczenia lekarskiego – okulistycznego o urazowym uszkodzeniu wzroku bądź aktualnego zaświadczenia z przeprowadzonej obdukcji sądowo-lekarskiej, potwierdzającego utratę lub uszkodzenie wzroku w wyniku zdarzeń, o których mowa w lit. b) lub
 - d) ważnej legitymacji Stowarzyszenia Niewidomych Cywilnych Ofiar Wojny lub Związku Ociemniałych Żołnierzy RP,
- 9) świadczenia pieniężne przyznane na podstawie ustawy z dnia 31 maja 1996 r. o świadczeniu pieniężnym przysługującym osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonym w obozach pracy przez III Rzeszę i Związek Socjalistycznych Republik Radzieckich (Dz. U. Nr 87, poz. 395, z późn. zm.⁴⁾),
- 10) świadczenia pieniężne oraz ryczałt energetyczny przyznany na podstawie ustawy z dnia

2 września 1994 r. o świadczeniach pieniężnych i uprawnieniach przysługujących żołnierzom zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianym w kopalniach węgla, kamieniołomach, zakładach wydobywania rud uranu i batalionach budowlanych (Dz. U. z 2001 r. Nr 60, poz. 622, z późn. zm.⁵⁾),

- 11) ryczałt energetyczny dla kombatantów,
- 12) dodatek kompensacyjny przyznany na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (Dz. U. z 2002 r. Nr 42, poz. 371 i Nr 181, poz. 515 oraz z 2003 r. Nr 72, poz. 658),
- 13) dodatek kombatancki oraz dodatek za tajne nauczanie przyznawane na podstawie odrębnych przepisów,
- 14) kwoty refundacji z tytułu opłaconej składki na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów samochodowych lub na dobrowolne ubezpieczenie casco pojazdów samochodowych, przyznanych na podstawie ustawy z dnia 29 maja 1974 r. o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 87 i Nr 81, poz. 515 oraz z 2003 r. Nr 56, poz. 498),
- 15) wypłacone, za pośrednictwem płatnika, przy emeryturach i rentach zagranicznych podwyżki

(zwiększenia) mające charakter dodatków rodzinnych, pod warunkiem przedstawienia płatnikowi dokumentu stwierdzającego wysokość podwyżki,

- 16) świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń otrzymywane przez emerytów i rencistów od zakładów pracy z tytułu poprzednio łączącego ich z tymi zakładami stosunku służbowego, stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od związków zawodowych – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 20280 zł,
- 17) świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń, przysługujące na podstawie odrębnych przepisów członkom rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów i rencistów - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 20280 zł,
- 18) wartość świadczeń przysługujących na podstawie odrębnych przepisów dotyczących emerytów i rencistów z tytułu abonamentowych opłat telewizyjnych i radiowych,
- 19) kwoty jednorazowej pomocy finansowej wypłaconej ofiarom prześladowań hitlerowskich przez Fundację Polsko-Niemieckie Pojednanie,
- 20) diety i inne należności za czas:
 - a) podróży służbowej pracownika,
 - b) podróży osoby nie będącej pracownikiem

– do wysokości określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju, z zastrzeżeniem ust. 4,

- 21) zwrot kosztów dojazdu pracownika do zakładu pracy, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy wynika wprost z przepisów innych ustaw,
- 22) zwrot kosztów dojazdu do pracy i zakwaterowania, wypłacanych przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu,
- 23) wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, z zastrzeżeniem ust. 5, w:
 - a) hotelach pracowniczych,
 - b) kwaterach prywatnych wynajmowanych na cele zbiorowego zakwaterowania – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł,
- 24) 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 oraz zasiłków chorobowych i macierzyńskich,

- 25) wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego pracownika, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas urlopu szkoleniowego oraz za czas zwolnień z części dnia pracy, przysługujących pracownikom podejmującym naukę w szkołach lub podnoszącym kwalifikacje zawodowe w formach pozaszkolnych,
- 26) wartość świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia wypłacane zgodnie z przepisami wydanymi przez Radę Ministrów lub właściwego ministra, a także ekwiwalenty pieniężne za pranie odzieży roboczej, za używanie odzieży i obuwia własnego zamiast roboczego oraz wartość otrzymanych przez pracowników bonów, talonów, kuponów lub innych dowodów uprawniających do otrzymania na ich podstawie napojów bezalkoholowych, posiłków oraz artykułów spożywczych, w przypadku gdy pracodawca, mimo ciążącego na nim obowiązku wynikającego z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, nie ma możliwości wydania

pracownikom posiłków i napojów bezalkoholowych,

- 27) ekwiwalenty pieniężne za używane przez pracowników przy wykonywaniu pracy narzędzia, materiały lub sprzęt, stanowiące ich własność,
- 28) wartość ubioru służbowego (umundurowania), jeżeli jego używanie należy do obowiązków pracownika,
- 29) kwoty otrzymywane przez pracowników z tytułu zwrotu kosztów przeniesienia służbowego oraz zasiłków na zagospodarowanie i osiedlenie w związku z przeniesieniem służbowym, do wysokości 200% wynagrodzenia należnego za miesiąc, w którym nastąpiło przeniesienie,
- 30) dodatek za rozłąkę wypłacany pracownikom czasowo przeniesionym – do wysokości diet za czas podróży służbowej na obszarze kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,
- 31) przychody ze stosunku służbowego otrzymane w służbie kandydackiej przez funkcjonariuszy Policji, Biura Ochrony Rządu, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej,
- 32) świadczenia otrzymywane z tytułu odbywania niezawodowej służby wojskowej lub jej form

zastępczych i równorzędnych, z wyjątkiem służby okresowej lub nadterminowej,

- 33) uposażenia funkcjonariuszy Organizacji Narodów Zjednoczonych, organizacji wyspecjalizowanych oraz innych międzynarodowych instytucji i organizacji, których Rzeczpospolita Polska jest członkiem i których statuty przewidują zwolnienie od podatku wypłacanych przez nie uposażeń, jeżeli funkcjonariusze znajdują się w wykazie Ministerstwa Spraw Zagranicznych,
- 34) dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:
- a) pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy oraz
 - b) podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do

dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca – bez względu na rodzaj umowy – wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem,

- 35) wartość rekompensaty pieniężnej otrzymanej na podstawie przepisów o rekompensowaniu okresowego niepodwyższania płac w sferze budżetowej oraz utraty niektórych wzrostów lub dodatków do emerytur i rent,
- 36) świadczenia otrzymane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. Nr 73, poz. 350, z późn. zm^o),
- 37) przychody członków Ochotniczych Straży Pożarnych uzyskane z tytułu uczestnictwa w szkoleniach, akcjach ratowniczych i akcjach związanych z likwidowaniem klęsk żywiołowych,
- 38) diety dla gości zagranicznych przybywających do Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów i umów oraz wartość wyżywienia dla tłumaczy (pilotów) towarzyszących tym gościom, z wyjątkiem ekwiwalentów za to wyżywienie,
- 39) świadczenia pomocy materialnej dla uczniów, studentów, uczestników studiów doktoranckich i osób uczestniczących w innych formach kształcenia, pochodzące z budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków własnych szkół i uczelni – przyznane na podstawie odrębnych przepisów o systemie oświaty, o szkolnictwie wyższym, o wyższych szkołach zawodowych oraz o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki,

- 40) stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez fundacje lub stowarzyszenia na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 380 zł, z zastrzeżeniem ust. 6,
- 41) wartość świadczeń otrzymanych przez studentów od uczelni, na podstawie odrębnych przepisów, w związku ze skierowaniem przez uczelnię na studenckie praktyki zawodowe – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2380 zł,
- 42) świadczenia z pomocy społecznej,
- 43) zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci

– do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2000 zł, z zastrzeżeniem pkt 39 i 42,

- 44) przyznaną, na podstawie odrębnych przepisów, pomoc pieniężną dla rodzin zastępczych oraz jednorazową pomoc pieniężną na zagospodarowanie, udzieloną usamodzielniającym się wychowankom rodzin zastępczych i wychowankom publicznych lub niepublicznych placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- 45) kwoty pomocy pieniężnej i wartość innych świadczeń finansowanych ze środków budżetowych przyznawanych repatriantom oraz osobom, które ubiegają się o status uchodźcy,
- 46) dodatki do rent rodzinnych dla sierot zupełnych, wypłacone na podstawie odrębnych przepisów,
- 47) dodatki mieszkaniowe i ryczałty na zakup opału, przyznane na podstawie odrębnych przepisów o dodatkach mieszkaniowych,
- 48) zasiłki (dodatki) rodzinne i pielęgnacyjne, zasiłki wychowawcze oraz zasiłki porodowe, wypłacone na podstawie odrębnych przepisów,
- 49) jednorazowe zasiłki z tytułu urodzenia dziecka, wypłacane z funduszy związków zawodowych,
- 50) dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i

zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, turnusie rehabilitacyjnym, w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu, dzieci i młodzieży do ukończenia 18 roku życia – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2080 zł,

- 51) odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe,
- 52) wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych oraz wartość świadczeń rzeczowych (w naturze) finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, ze środków agencji rządowych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, w ramach rządowych programów,
- 53) otrzymywane zgodnie z odrębnymi przepisami świadczenia na:
 - a) rehabilitację zawodową, społeczną i leczniczą osób niepełnosprawnych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz z zakładowych funduszy rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
 - b) doraźną lub okresową pomoc dla kombatantów oraz pozostałych po nich

członków rodzin ze środków Państwowego Funduszu Kombatanów,

- 54) dotacje z budżetu państwa otrzymane na dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych w ramach Specjalnego Przedakcesyjnego Programu na Rzecz Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich (SAPARD),
- 55) dochody podatników, z zastrzeżeniem ust. 9, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 123, poz. 600, z późn. zm.⁷⁾), przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. o warunkach dopuszczalności i nadzorowaniu pomocy publicznej dla przedsiębiorców (Dz. U. Nr 141, poz. 1177), w tym z zasadami kumulacji oraz udzielania pomocy publicznej w określonych sektorach,
- 56) zasiłki chorobowe wypłacone na podstawie odrębnych przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników oraz ubezpieczeniu społecznym członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych, spółdzielni kółek rolniczych oraz ich rodzin, w

części odpowiadającej udziałowi dochodu z tytułu działalności rolniczej, z wyjątkiem polegającej na prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, w dochodzie podzielnym spółdzielni,

- 57) dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, nie stanowiących działów specjalnych produkcji rolnej, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiorze, podziale i klasyfikacji mięsa, z zastrzeżeniem ust. 10,
- 58) dochody ze sprzedaży surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w grupie o symbolu 01.11.91-00, jagód, owoców leśnych (PKWiU 01.13.23-00) i grzybów (PKWiU 01.12.13-00.43) – ze zbioru dokonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny,
- 59) wynagrodzenia otrzymywane przez członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych z tytułu użytkowania przez spółdzielnie wniesionych wkładów gruntowych,
- 60) przychody uzyskane z tytułu sprzedaży całości lub części nieruchomości wchodzących w skład gospodarstwa rolnego; zwolnienie nie dotyczy przychodu uzyskanego ze sprzedaży gruntów,

które w związku z tą sprzedażą utraciły charakter rolny lub leśny,

- 61) przychody uzyskane z tytułu sprzedaży prawa wieczystego użytkowania oraz nieruchomości nabytych stosownie do przepisów o gospodarce nieruchomościami w zamian za mienie pozostawione za granicą,
- 62) przychody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a)-c), z zastrzeżeniem ust. 11 i 12:
 - a) w części wydatkowanej nie później niż w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży:
 - na nabycie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, a także na nabycie gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem,
 - na nabycie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie, prawa do domu jednorodzinnego

w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie,

- na nabycie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej gruntu lub udziału w gruncie, prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie przeznaczonych pod budowę budynku mieszkalnego, w tym również gruntu lub udziału w gruncie albo prawa wieczystego użytkowania gruntu lub udziału w takim prawie z rozpoczętą budową budynku mieszkalnego,
 - na budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę, remont lub modernizację własnego budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku albo własnego lokalu mieszkalnego lub udziału w takim lokalu, położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - na rozbudowę, nadbudowę, przebudowę lub adaptację – na cele mieszkalne, położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej własnego budynku niemieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, własnego lokalu niemieszkalnego lub udziału w takim lokalu albo własnego pomieszczenia niemieszkalnego lub udziału w takim pomieszczeniu,
- b) w całości – jeżeli sprzedaż nastąpiła w celu uzyskania, w zamian za te nieruchomości

lub prawa, spółdzielczego lokatorskiego
prawa do lokalu albo budynku mieszkalnego
lub jego części,

- c) w całości – jeżeli sprzedaż nastąpiła
w wykonaniu lub w związku z wielostronną
umową o zamianie tych budynków lub praw
do lokali,
- d) w całości – jeżeli ich nabycie nastąpiło
w drodze spadku lub darowizny,
- e) w części wydatkowanej, nie później niż
w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży, na
spłatę kredytu lub pożyczki, a także odsetek
od kredytu lub pożyczki zaciągniętych na
cele, o których mowa w lit. a), w banku lub
w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-
kredytowej, mających siedzibę na
terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym
również na spłatę kredytu lub pożyczki oraz
odsetek od tego kredytu lub pożyczki
zaciągniętych przed dniem uzyskania tych
przychodów,

63) przychody uzyskane z zamiany, z zastrzeżeniem
ust. 11:

- a) budynku mieszkalnego lub jego części,
udziału w takim budynku, lokalu miesz-
kalnego stanowiącego odrębną nieru-
chomość lub udziału w takim lokalu, lub
- b) spółdzielczego własnościowego prawa do
lokalu mieszkalnego, prawa do domu

jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, lub udziału w tych prawach, lub

- c) gruntu, udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z budynkiem lub lokalem wymienionym w lit. a)

– jeżeli przedmiotem zamiany są wyłącznie znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieruchomości i prawa wymienione w lit. a)-c),

- 64) przychody z zamiany rzeczy lub praw, innych niż wymienione w pkt 63, jeżeli z tytułu jednej umowy nie przekraczają kwoty 2000 zł,
- 65) dochody uzyskane z tytułu wynajmu pokoi gościnnych, w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich w gospodarstwie rolnym, osobom przebywającym na wypoczynku oraz dochody uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób, jeżeli liczba wynajmowanych pokoi nie przekracza 5,
- 66) dochody uzyskane z tytułu zakupu zakładowych budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych przez dotychczasowych najemców – w wysokości odpowiadającej różnicy między ceną rynkową tych budynków lub lokali a ceną zakupu,
- 67) nagrody wypłacone na podstawie przepisów wydanych przez właściwego ministra w sprawie organizowania zajęć rehabilitacyjnych

w szpitalach psychiatrycznych i nagradzania uczestników tych zajęć,

- 68) wygrane i nagrody otrzymane przez uczniów za udział w konkursach, turniejach i olimpiadach organizowanych na podstawie przepisów o systemie oświaty,
- 69) wygrane w konkursach, zakładach wzajemnych i grach, w tym organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową – jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 100 zł, z zastrzeżeniem ust. 14,
- 70) kwoty zwracane przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych w związku z wygaśnięciem zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego – w wysokości wpłat wniesionych do funduszu,
- 71) dochody uzyskane z tytułu sprzedaży akcji narodowych funduszy inwestycyjnych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z późn. zm.⁸⁾) – w skali roku do łącznej wysokości połowy jednomiesięcznego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej,

- 72) przychody otrzymane w związku:
- a) ze zwrotem udziałów lub wkładów w spółdzielni albo wkładów w spółce,
 - b) z umorzeniem udziałów lub akcji w spółce mającej osobowość prawną, w tym także z odpłatnym zbyciem udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu ich umorzenia
- w części stanowiącej koszt nabycia, z zastrzeżeniem ust. 15 i 16, a jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny – do wysokości wartości z dnia nabycia spadku lub darowizny,
- 73) przychody otrzymane z tytułu zwrotu dopłat wniesionych uprzednio, zgodnie z odrębnymi przepisami, do spółki mającej osobowość prawną – do wysokości wniesionych dopłat,
- 74) wypłaty środków z pracowniczego programu emerytalnego dokonane na rzecz członka lub osób uprawnionych do tych środków w razie śmierci uczestnika,
- 75) wypłaty środków z otwartego funduszu emerytalnego na rzecz byłego współmałżonka członka tego funduszu, przekazane na rachunek tego współmałżonka w otwartym funduszu emerytalnym,
- 76) dochód uzyskany ze zbycia akcji (udziałów) otrzymanych w drodze spadku albo darowizny – w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn,

- 77) nominalną wartość udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną albo wkładów w spółdzielni – objętych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
- 78) odsetki i kwoty rekompensat otrzymanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o zasadach realizacji przedpłat na samochody osobowe (Dz. U. Nr 56, poz. 776),
- 79) odsetki z tytułu nieterminowej wypłaty wynagrodzeń i świadczeń z tytułów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 1,
- 80) oprocentowanie otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych, a także oprocentowanie zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów,
- 81) wartość nieodpłatnych świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, otrzymanych od świadczeniodawcy w związku z jego promocją lub reklamą – jeżeli jednorazowa wartość tych świadczeń nie przekracza kwoty 100 zł; zwolnienie nie ma zastosowania, jeżeli świadczenie jest dokonywane na rzecz pracownika świadczeniodawcy lub osoby pozostającej ze świadczeniodawcą w stosunku cywilnoprawnym,

- 82) wartość otrzymanego ubioru reprezentacyjnego i sportowego członka polskiej reprezentacji olimpijskiej i paraolimpijskiej,
- 83) wartość świadczeń z tytułu uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego kolejowego i autobusowego, wynikających z przepisów o prawniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego,
- 84) wartość świadczeń z tytułu realizacji uprawnień do ulgowych lub bezpłatnych przejazdów środkami komunikacji miejskiej, przysługujących na podstawie odrębnych przepisów,
- 85) przychody uzyskane przez krwiodawców ze sprzedaży pobranych od nich: krwi lub osocza,
- 86) wartość świadczeń otrzymanych przez wolontariuszy od organizacji pozarządowych, organów administracji publicznej, podmiotów, jednostek organizacyjnych, wymienionych w art. 42 ustawy o działalności pożytku publicznego, z tytułu szkoleń, badań lekarskich, wyposażenia w środki ochrony osobistej, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków opłacanych na zasadach określonych w odrębnych przepisach,
- 87) kwoty umorzonych pożyczek studenckich lub kredytów studenckich, udzielonych na

podstawie przepisów o pożyczkach i kredytach studenckich,

- 88) zwrot kwoty zniżki z tytułu opłacenia przez inwalidę wojennego i wojskowego składki na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej lub składki na dobrowolne ubezpieczenie casco, otrzymanej od organu rentowego,
- 89) część dochodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy lub stypendiów, z wyjątkiem wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej – w wysokości równoważności diety z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień, w którym była wykonywana praca lub otrzymywane stypendium; zwolnienie dotyczy dochodów nieprzekraczającej rocznie równoważności trzydziestu diet, z zastrzeżeniem ust. 17,
- 90) kwoty wypłacone osobom wymienionym w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2002 r. Nr 42, poz. 368, z późn. zm.⁹⁾), z tytułu:

- a) ekwiwalentu pieniężnego w zamian za rezygnację z kwatery,
 - b) świadczenia finansowego na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 500 zł,
- 91) ekwiwalent pieniężny w zamian za rezygnację z lokalu wypłacany na podstawie przepisów o Biurze Ochrony Rządu,
- 92) równoważniki pieniężne za brak kwatery wypłacone: funkcjonariuszom Policji i Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu oraz strażakom Państwowej Straży Pożarnej – do wysokości nieprzekraczającej rocznie 2080 zł,
- 93) należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom, celnikom i pracownikom jednostek wojskowych i jednostek policyjnych użytych poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także należności pieniężne wypłacone żołnierzom, celnikom, policjantom i pracownikom, pełniącym funkcje obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych; zwolnienie nie ma zastosowania do wynagrodzeń za pracę oraz uposażeń i innych należności pieniężnych przysługujących z tytułu

pełnienia służby na ostatnio zajmowanym w kraju stanowisku służbowym,

- 94) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia lub świadczenia częściowo odpłatne, otrzymane na cele związane z działalnością rolniczą z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, od agencji rządowych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych,
- 95) dopłaty bezpośrednie stosowane w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej, otrzymane na podstawie odrębnych przepisów,
- 96) wartość otrzymanych świadczeń od wolontariuszy, udzielanych na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego.

2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, nie ma zastosowania do:

- 1) określonych w prawie pracy odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę,
- 2) odpraw wypłacanych na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników,
- 3) odszkodowań z tytułu uznania, że wypowiedzenie (rozwiązanie) umowy o pracę jest nieuzasadnione lub

nastąpiło z naruszeniem przepisów o wypowiedaniu (rozwiązaniu) tych umów,

- 4) odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia funkcjonariuszom pozostającym w stosunku służbowym,
 - 5) odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji,
 - 6) odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą lub z działami specjalnymi produkcji rolnej, z których dochody są opodatkowane na zasadach, o których mowa w art. 27 ust. 1,
 - 7) odszkodowań wynikających z zawartych umów lub ugód,
 - 8) odszkodowań dotyczących korzyści, które podatnik mógłby osiągnąć, gdyby mu szkody nie wyrządzono.
3. Przepis ust. 1 pkt 4 nie ma zastosowania w przypadku otrzymania:
- 1) kwot za szkody dotyczące składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą lub z działami specjalnymi produkcji rolnej, z których dochody są opodatkowane na zasadach, o których mowa w art. 27 ust. 1,
 - 2) dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia zawartą na podstawie przepisów o działalności

ubezpieczeniowej – w przypadku ubezpieczeń związanych z funduszami kapitałowymi, o których mowa w art. 5a pkt 13.

4. Przepis ust. 1 pkt 20 lit. b) stosuje się, jeżeli otrzymane świadczenia nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów i zostały poniesione:
 - 1) w celu osiągnięcia przychodów lub
 - 2) w celu realizacji zadań organizacji i jednostek organizacyjnych działających na podstawie przepisów odrębnych ustaw, lub
 - 3) przez organy (urzędy) władzy lub administracji państwowej albo samorządowej oraz jednostki organizacyjne im podległe lub przez nie nadzorowane, lub
 - 4) przez osoby pełniące funkcje obywatelskie, o których mowa w art. 13 pkt 5, w związku z wykonywaniem tych funkcji.
5. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 23, ma zastosowanie do pracowników, których miejsce zamieszkania jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie korzysta z kosztów uzyskania przychodów określonych w art. 22 ust. 2 pkt 3 i 4 oraz ust. 11.
6. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 40, stosuje się, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą świadczenia złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, że nie uzyskuje równocześnie innych dochodów podlegających opodatkowaniu, z wyjątkiem renty rodzinnej oraz dochodów określonych w art. 28-30 oraz w art. 30a i 30b.

Podatnik jest obowiązany zawiadomić płatnika o zmianie stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia, przed wypłatą stypendium za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

7. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 55, przysługuje podatnikowi wyłącznie z tytułu dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie strefy.
8. W razie cofnięcia zezwolenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 55, podatnik traci prawo do zwolnienia i jest obowiązany do zapłaty podatku za cały okres korzystania ze zwolnienia podatkowego.
9. W razie wystąpienia okoliczności, o których mowa w ust. 8, podatnik jest obowiązany do zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę dochodu, w odniesieniu do którego utracił prawo do zwolnienia, a w razie poniesienia straty do jej zmniejszenia o kwotę – w rozliczeniu zaliczki za miesiąc, w którym utracił to prawo, a gdy utrata prawa nastąpiła w ostatnim miesiącu roku podatkowego – w rocznym rozliczeniu podatku.
10. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 57, nie dotyczy dochodów uzyskiwanych przez osoby, które dokonują sprzedaży towarów i produktów innych niż pochodzące z własnej uprawy lub hodowli.
11. Przepisy ust. 1 pkt 62 i 63 nie mają zastosowania, jeżeli:
 - 1) budowa i sprzedaż budynków i lokali oraz sprzedaż gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów jest przedmiotem działalności gospodarczej podatnika,
 - 2) przychód ze sprzedaży lub zamiany jest wydatkowany na nabycie gruntu lub udziału w gruncie, prawa wieczystego użytkowania gruntu, lub udziału w takim

prawie, zakup, budowę, rozbudowę, nadbudowę, przebudowę, modernizację, adaptację, przystosowanie lub remont budynku albo jego części, lub udziału w takim budynku, przeznaczonych na cele rekreacyjne,

- 3) przychód ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych stanowi przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej w rozumieniu art. 14 ust. 2 pkt 1.
12. Przepis ust. 1 pkt 62 lit. b) nie ma zastosowania do podatników, którzy odsetki od kredytu lub pożyczki odliczali lub odliczają na podstawie art. 26b.
 13. Przez własny budynek, lokal lub pomieszczenie, o których mowa w ust. 1 pkt 62, rozumie się budynek, lokal lub pomieszczenie zajmowane na podstawie aktu własności, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu lub prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej.
 14. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 69, nie dotyczy nagród związanych ze sprzedażą premią otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności.
 15. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 72 lit. b), nie ma zastosowania do przychodów otrzymanych w związku z umorzeniem udziałów w spółkach mających osobowość prawną objętych za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część.
 16. Koszt nabycia, o którym mowa w ust. 1 pkt 72 lit. b), określa się zgodnie z art. 22 ust. 1f pkt 1, jeżeli objęcie

umarzanych udziałów (akcji) nastąpiło w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

17. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 89, nie ma zastosowania do wynagrodzenia za pracę otrzymywanego przez pracownika w związku z jego pobytem poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojuszniczych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także w związku z pełnieniem funkcji obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych, o które otrzymuje świadczenia zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 93.”,
- 10) w art. 22:
- a) po ust. 1h dodaje się ust. 1i w brzmieniu:

„1i. Jeżeli podatnik w związku z obejmowaniem udziałów (akcji) w zamian za wkład niepieniężny poniósł wydatki związane z objęciem tych udziałów (akcji), to wydatki te powiększają koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 1e pkt 1-3.”,
 - b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

 - 1) jeżeli podatnik uzyskuje przychody od jednego zakładu pracy, wynoszą 102 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1 227 zł,

- 2) jeżeli podatnik uzyskuje przychody równocześnie od więcej niż jednego zakładu pracy, koszty uzyskania przychodu za rok podatkowy nie mogą przekroczyć łącznie 1340 zł 77 gr,
- 3) jeżeli miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę, miesięczne koszty uzyskania przychodu wynoszą 127 zł 82 gr, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1533 zł 84 gr,
- 4) jeżeli podatnik uzyskuje przychody równocześnie od więcej niż jednego zakładu pracy, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę, koszty uzyskania przychodu za rok podatkowy nie mogą przekroczyć łącznie 2300 zł 94 gr.”,
- c) skreśla się ust. 2a,
- d) ust. 3a otrzymuje brzmienie:
- „3a. Zasadę, o której mowa w ust. 3, stosuje się również w przypadku, gdy część dochodów z tego samego źródła przychodów podlega opodatkowaniu, a część jest wolna od opodatkowania, z wyłączeniem źródeł przychodów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2.”,
- e) w ust. 9 pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) z tytułów określonych w art. 13 pkt 5, 7 i 9 – w wysokości określonej w ust. 2 pkt 1, a jeżeli podatnik tego samego rodzaju przychody z jednego z tytułów, określonego w art. 13 pkt 5, 7 i 9, uzyskuje od więcej

niż jednego podmiotu, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą przekroczyć kwoty 1840 zł 77gr.",

f) ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów określone w ust. 2 są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.”,

g) ust. 11a otrzymuje brzmienie:

„11a. Przepisy ust. 11 nie mają zastosowania do kosztów uzyskania przychodów ze źródeł określonych w art. 13 pkt 5, 7 i 9.”,

h) ust. 13 otrzymuje brzmienie:

„13. Przepisów ust. 2 pkt 3 i 4 oraz ust. 11 nie stosuje się w przypadku, gdy pracownik otrzymuje zwrot kosztów dojazdu do zakładu pracy, z wyjątkiem, gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu.”;

- 11) w art. 22f w ust. 1 i 2 po wyrazach „ogłoszoną upadłość” dodaje się wyrazy „obejmującą likwidację majątku”;
- 12) w art. 22ł w ust. 1 skreśla się wyrazy „przedsiębiorstw państwowych”;
- 13) w art. 23:

a) w ust. 1:

□ pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych; wydatki takie są jednak kosztem uzyskania przychodu przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia tych udziałów (akcji), wkładów oraz innych papierów wartościowych, w tym dochodu z tytułu wykupu przez emitenta papierów wartościowych, a także umorzenia jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych,”

□ pkt 56 otrzymuje brzmienie:

„56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 34, 54, 94 i 95,”

□ dodaje się pkt 60 w brzmieniu:

„60) kosztów związanych z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych wynikających z Kodeksu pracy,”

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

„a) oddalenie wniosku o ogłoszenie upadłości obejmującej likwidację majątku, gdy majątek niewypłacalnego

dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub”,

- c) w ust. 3 w pkt 1 po wyrazie „upadłość” dodaje się wyrazy „obejmująca likwidację majątku”,
- d) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór ewidencji przebiegu pojazdu, o której mowa w art. 14, w celu ustalenia wysokości wydatków, które mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów przez osoby prowadzące działalność gospodarczą. Ewidencja przebiegu pojazdu powinna zawierać co najmniej następujące dane: nazwisko i imię pracownika oraz adres zamieszkania pracownika, numer rejestracyjny pojazdu i pojemność silnika, kolejny numer wpisu, datę i cel wyjazdu, opis trasy, liczbę faktycznie przejechanych kilometrów, stawkę za 1000 m przebiegu, kwotę wynikającą z przemnożenia liczby faktycznie przejechanych kilometrów i stawki za 1000 m przebiegu, podpis pracodawcy.”;

14) w art. 24:

- a) w ust. 2 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Dochodem lub stratą z odpłatnego zbycia składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1, wykorzystywanych na potrzeby działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, jest przychód z odpłatnego zbycia składników majątku, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. b), a w pozostałych przypadkach jest to różnica między przychodem z odpłatnego zbycia a:

- 1) wartością początkową wykazaną w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem pkt 2, powiększona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1, dokonanych od tych środków i wartości lub
 - 2) wartością wynikającą z dokumentu stwierdzającego nabycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego lub udziału w takim prawie, którego wartość początkową dla celów dokonywania odpisów amortyzacyjnych ustalono zgodnie z art. 22g ust. 10, powiększoną o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1 dokonanych od tego prawa lub udziału w takim prawie.”,
- b) w ust. 5b skreśla się wyrazy „oraz art. 21 ust. 1 pkt 50 lit. b)”,
- c) dodaje się ust. 13 i 14 w brzmieniu:
- „13. W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych na zasadach określonych w odrębnych przepisach (sprzedaż krótka), dochód ustala się na dzień, w którym nastąpił zwrot pożyczonych papierów wartościowych lub miał nastąpić, zgodnie z zawartą umową pożyczki tych papierów.
14. Dochodem, o którym mowa w ust. 13, uzyskanym w roku podatkowym, jest różnica między sumą przychodów z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych a wydatkami poniesionymi na nabycie zwracanych papierów wartościowych.”;
- 15) w art. 24b ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Przez działalność w zakresie handlu hurtowego lub detalicznego, o której mowa w ust. 2 pkt 1, wykonywanej na

terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników nie będących podatnikami, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 3, rozumie się odpłatne zbycie towarów polskim odbiorcom bez względu na miejsce zawarcia umowy.”;

16) w art. 25:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio, gdy podmiot krajowy wykorzystuje swój związek z innym podmiotem krajowym, któremu przysługują ulgi w podatku dochodowym lub który, będąc osobą fizyczną, korzysta ze zryczałtowanych form opodatkowania podatkiem dochodowym w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i w następstwie istnienia takich związków wykonuje świadczenia na warunkach korzystniejszych, odbiegających od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia, w wyniku czego nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby warunki tych świadczeń nie odbiegały od warunków ogólnie stosowanych w czasie i miejscu wykonywania świadczenia.”,

b) w ust. 5 skreśla się wyrazy „pkt 1”,

c) w ust. 7 skreśla się wyrazy „4 i”,

d) skreśla się ust. 7a;

17) art. 26 otrzymuje brzmienie:

„Art. 26. 1. Podstawą obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 3 i art. 28-30 oraz art. 30a i 30b, jest dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4 i 4a-4e,

ust. 5c, 6 i 8 oraz ust. 10-12 lub art. 4b ust. 1 i 2 lub art. 25.

2. Dochód, o którym mowa w ust. 1, może być pomniejszony o:

1) składki określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.¹⁰⁾):

a) zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących,

b) potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, z tym że w przypadku podatnika osiągającego przychody określone w art. 12 ust. 6, tylko w części obliczonej, w sposób określony w art. 33 ust. 4, od przychodu podlegającego opodatkowaniu

– obliczenie nie dotyczy składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) wolny od podatku na podstawie art. 11, 52 i 52a oraz składek, których podstawę wymiaru stanowi dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku,

2) dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu, w kwotach uwzględniających pobrany podatek dochodowy,

jeżeli zwroty te nie zostały potrącone przez płatnika,

- 3) wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesione w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne,
 - 4) darowizny na rzecz organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego – w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż 350 zł rocznie.
3. Za wydatki, o których mowa w ust. 2 pkt 3, uważa się wydatki poniesione na:
- 1) adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
 - 2) przystosowanie pojazdów mechanicznych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
 - 3) zakup i naprawę indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego,

- 4) zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności,
- 5) odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym,
- 6) odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne,
- 7) opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2080 zł,
- 8) utrzymanie przez osoby niewidome I lub II grupy inwalidztwa, psa przewodnika – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2080 zł,
- 9) opiekę pielęgniarską w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do I grupy inwalidztwa,
- 10) opłacenie tłumacza języka migowego,
- 11) kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci i młodzieży osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25 roku życia,

- 12) leki – w wysokości stanowiącej różnicę między faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki stale lub czasowo,
- 13) odpłatny, konieczny przewóz na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne:
 - a) osoby niepełnosprawnej – karetką transportu sanitarnego,
 - b) osoby niepełnosprawnej, zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa, oraz dzieci niepełnosprawnych, które nie ukończyły 16 roku życia – również innymi środkami transportu, niż wymieniony w pkt. 12),
- 14) używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną zaliczoną do I lub II grupy inwalidztwa albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16 roku życia, dla potrzeb związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł,
- 15) odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:
 - a) na turnusie rehabilitacyjnym,
 - b) w zakładach, o których mowa w pkt 6,

- c) koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży, o których mowa w § 11.
4. Wydatki, o których mowa w ust. 3, podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli nie zostały sfinansowane (dofinansowane) ze środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie. W przypadku gdy wydatki były częściowo sfinansowane (dofinansowane) z tych funduszy (środków), odliczeniu podlega różnica między poniesionymi wydatkami a kwotą sfinansowaną (dofinansowaną) z tych funduszy (środków) lub zwróconą w jakiegokolwiek formie.
5. Wysokość wydatków na cele określone w ust. 2 i 3 ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie, z wyjątkiem wydatków, o których mowa w ust. 3 pkt 7, 8 i 14. Jednakże w przypadku darowizn, o których mowa w ust. 2 pkt 4, odliczenie stosuje się, jeżeli wysokość darowizn jest udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego, a w przypadku darowizn innych niż pieniężne – dokumentem, z którego wynika wartość tych darowizn, oraz oświadczeniem obdarowanego o ich przyjęciu.
6. Warunkiem odliczenia, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, jest posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek:
- 1) orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach lub

- 2) decyzji przyznającej rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy albo rentę szkoleniową, albo
 - 3) orzeczenia o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanego na podstawie odrębnych przepisów.
7. Ilekroć w ust. 3 jest mowa o osobach zaliczonych do:
- 1) I grupy inwalidztwa – należy przez to rozumieć odpowiednio osoby, w stosunku do których, na podstawie odrębnych przepisów, orzeczono:
 - a) całkowitą niezdolność do pracy oraz niezdolność do samodzielnej egzystencji albo
 - b) znaczny stopień niepełnosprawności,
 - 2) II grupy inwalidztwa – należy przez to rozumieć odpowiednio osoby, w stosunku do których, na podstawie odrębnych przepisów, orzeczono:
 - a) całkowitą niezdolność do pracy albo
 - b) umiarkowany stopień niepełnosprawności.
8. Odliczenie, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, może być dokonane również, w przypadku gdy osoba, której dotyczy wydatek, posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów obowiązujących do dnia 31 sierpnia 1997 r.
9. Przepisy ust. 3-8 stosuje się odpowiednio do podatników, na których utrzymaniu pozostają następujące osoby niepełnosprawne: współmałżonek, dzieci własne

i przysposobione, dzieci obce przyjęte na wychowanie, pasierbowie, rodzice, rodzice współmałżonka, rodzeństwo, ojczym, macocha, zięciowie i synowie – jeżeli w roku podatkowym dochody tych osób niepełnosprawnych nie przekraczają kwoty 9020 zł.

10. Kwota, o której mowa w ust. 2 pkt 2, przekraczająca kwotę dochodu, o którym mowa w ust. 1, może być odliczona od dochodu uzyskanego w najbliższych kolejno po sobie następujących 5 latach podatkowych.
11. Jeżeli przedmiotem darowizny, o której mowa w ust. 2 pkt 4, są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru uwzględniającego należny podatek od towarów i usług. Przy określaniu wartości tych darowizn stosuje się odpowiednio art. 19.
12. Odliczeniu nie podlegają darowizny na rzecz organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego, prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.
13. Za darowizny, o których mowa w ust. 2 pkt 4, nie uważa się wpłat, które stanowiły podstawę zmniejszenia podatku zgodnie z art. 45c.

14. Wydatki na cele określone w ust. 2 podlegają odliczeniu od dochodu, o ile nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub nie zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.”;
- 18) w art. 26b:
- a) w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy „art. 26 ust. 1” zastępuje się wyrazami „art. 26 ust. 1 i 2”,
- b) w ust. 2 pkt 4 otrzymuje brzmienie:
- „4) inwestycja wymieniona w ust. 1 dotyczy budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, którego budowa została zakończona nie wcześniej niż w 2002 r., a ponadto w przypadku inwestycji:
- a) o których mowa w ust. 1 pkt 1 albo pkt 4 – zakończenie nastąpiło przed upływem trzech lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zgodnie z prawem budowlanym, uzyskano pozwolenie na budowę, nadbudowę lub rozbudowę budynku na cele mieszkalne lub przebudowę (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne i zostało potwierdzone określonym w przepisach prawa budowlanego pozwoleniem na użytkowanie budynku mieszkalnego, a także braku obowiązku jego uzyskania – zawiadomieniem o zakończeniu budowy takiego budynku,
- b) o których mowa w ust. 1 pkt 2 albo pkt 3 – została zawarta umowa o ustanowieniu spółdzielczego własnościowego lub lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego albo umowa w formie aktu

notarialnego o ustanowieniu odrębnej własności lokalu mieszkalnego, o przeniesieniu na podatnika własności budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego, której jedną ze stron jest podatnik,”

c) w ust. 3 skreśla się pkt 3,

d) w ust. 4 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) od tej części kredytu, która nie przekracza kwoty stanowiącej iloczyn 70 m² powierzchni użytkowej i wskaźnika przeliczeniowego 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał roku poprzedzającego rok podatkowy, określonej na rok zakończenia inwestycji, z zastrzeżeniem ust. 10.”,

e) dodaje się ust. 10 i 11 w brzmieniu:

„10. W kolejnych następujących po sobie latach podatkowych kwota, o której mowa w ust. 4 pkt 2, nie może ulec zmniejszeniu. W tym celu dla ustalania tej podstawy przyjmuje się najwyższy w okresie obowiązywania ustawy wskaźnik przeliczeniowy 1 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, ustalonego do celów obliczania premii gwarancyjnej od wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych za III kwartał.

11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor

Polski" wysokość kwoty, o której mowa w ust. 4 pkt 2, z zastrzeżeniem ust. 10.”;

19) art. 27 otrzymuje brzmienie:

„Art. 27. 1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 28-30, art. 30a i 30b oraz art. 44 ust. 4, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

| Podstawa obliczenia podatku w złotych | | Podatek wynosi |
|---------------------------------------|-------|--|
| ponad | do | |
| | 37024 | 19% minus kwota zmniejszająca podatek 601 zł 92 gr |
| 37024 | 74048 | 6232 zł 64 gr + 30% nadwyżki ponad 37024 zł |
| 74048 | | 17339 zł 84 gr + 40% nadwyżki ponad 74048 zł |

2. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ust. 1, osiągał również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych – podatek określa się w następujący sposób:

- 1) do dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym, zgodnie z ust. 1, dodaje się dochody zwolnione od podatku i od sumy tych dochodów oblicza się podatek według skali określonej w ust. 1,
- 2) ustala się stopę procentową tego podatku do tak obliczonej sumy dochodów,

- 3) ustaloną, zgodnie z pkt 2, stopę procentową stosuje się do dochodu podlegającego opodatkowaniu, na zasadach określonych w ust. 1.
3. Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a mowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi o zastosowaniu metody określonej w ust. 2, dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym. Przepis art. 11 ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.
 4. W przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, uzyskującego wyłącznie dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zasadę określoną w ust. 3 stosuje się odpowiednio.
 5. Jeżeli organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej określą, na podstawie art. 5, dochód podatnika w wysokości wyższej (stratę w wysokości

niższej) niż zadeklarowana przez podatnika w związku z dokonaniem transakcji, o których mowa w art. 25a, a podatnik nie przedstawi tym organom wymaganej przez te przepisy dokumentacji podatkowej – różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika określonym przez te organy, opodatkowuje się stawką 50%.”;

- 20) skreśla się art. 27a i 27c;
- 21) w art. 28 w ust. 2a i 3 wyrazy „art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a) lub lit. b)” zastępuje się wyrazami „art. 21 ust. 1 pkt 62 lit. a) lub lit. b)”;
- 22) w art. 29 :
- a) w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze – pobiera się podatek w formie ryczałtu w wysokości 20% należności.”,
- b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. Przepis ust. 1 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania dla celów podatkowych miejsca zamieszkania podatnika, uzyskanym od niego

zaświadczeniem wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej, zwanym dalej „certyfikatem rezydencji”.”;

23) art. 30 otrzymuje brzmienie:

„Art. 30. 1 Od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:

- 1) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premiową, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 68 i 69 – w wysokości 10% wygranej lub nagrody,
- 2) z tytułu świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunkiem pracy, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 16 i 13 – w wysokości 10% należności,
- 3) z tytułu świadczeń pieniężnych otrzymanych na podstawie odrębnych ustaw, przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze stałej służby – w wysokości 20% należności,
- 4) z wynagrodzeń za udzielanie pomocy Policji, organom kontroli skarbowej, funkcjonariuszom celnym, Straży Granicznej, Wojskowym Służbom Informacyjnym i Żandarmerii Wojskowej lub Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu,

wypłacanych z funduszu operacyjnego –
w wysokości 20% wynagrodzenia,

- 5) z tytułu jednorazowych odszkodowań za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacanych żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej na podstawie art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2001-2006 (Dz. U. Nr 76, poz. 804, Nr 85, poz. 925 i Nr 154, poz. 802 oraz z 2002 r. Nr 205, poz. 1731) – w wysokości 20% należności,
- 6) z nieujawnionych źródeł przychodów lub nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach – w wysokości 75% dochodu.

2. Dochodów (przychodów), o których mowa w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27.”;

24) po art. 30 dodaje się art. 30a i 30b w brzmieniu:

„Art. 30a. 1. Od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a:

- 1) z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej,
- 2) z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych,

- 3) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą,
- 4) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 44 ust. 8 pkt 3,
- 5) od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych,
- 6) od kwot wypłacanych po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub spadkobiercy, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, z wyjątkiem wypłat, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 5,
- 7) od dochodu członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji złożonych na rachunku ilościowym do aktywów tego funduszu,
- 8) z tytułu zbycia prawa poboru akcji nowej emisji przez pracowniczny fundusz emerytalny w imieniu członka funduszu,
- 9) od kwot jednorazowo wypłacanych przez otwarty fundusz emerytalny członkowi

funduszu, któremu rachunek funduszu otwarto w związku ze śmiercią jego współmałżonka.

2. Przepisy ust. 1 pkt 1-5 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem uzyskania od podatnika certyfikatu rezydencji.
3. Jeżeli nie jest możliwa identyfikacja umarzanych jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, umarzanych albo wykupywanych certyfikatów inwestycyjnych w tych funduszach lub w inny sposób unicestwianych tytułów udziału w funduszach kapitałowych, przyjmuje się, że kolejno są to odpowiednio jednostki, certyfikaty lub tytuły począwszy od nabytych przez podatnika najwcześniej (FIFO).
4. Zasadę określoną w ust. 3 stosuje się odpowiednio do ustalania dyskonta od papierów wartościowych.
5. Dochodem, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, jest różnica między wypłaconą kwotą świadczenia a sumą składek wpłaconych do zakładu ubezpieczeń, które zostały przekazane na fundusz kapitałowy. Dochodu tego nie pomniejsza się o straty z tytułu udziału w funduszach kapitałowych ani inne straty z kapitałów pieniężnych i praw majątkowych, poniesione w roku podatkowym oraz w latach poprzednich.

6. Zryczałtowany podatek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1-4 oraz pkt 6, 8 i 9, pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania.
7. Dochodów (przychodów), o których mowa w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27.

Art. 30b. Od dochodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej odpłatnego zbycia papierów wartościowych i odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych, i zrealizacji praw z nich wynikających oraz odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, z zastrzeżeniem art. 44 ust. 8 pkt 1, podatek dochodowy wynosi 19% uzyskanego dochodu.

2. Dochodem, o którym mowa w ust. 1, jest:
 - 1) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych a kosztami uzyskania przychodów, określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f lub ust. 1g, lub art. 23 ust. 1 pkt 38, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 14,
 - 2) różnica między sumą przychodów uzyskanych z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi, a kosztami uzyskania przychodów, określonymi na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 38a,
 - 3) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia pochodnych

instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających a kosztami uzyskania przychodów, określonymi na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 38a,

- 4) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną a kosztami uzyskania przychodów, określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f pkt 1 lub art. 23 ust. 1 pkt 38

□ osiągnięta w roku podatkowym.

3. Przepisy ust. 1 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska. Jednakże zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niezapłacenie podatku zgodnie z tymi umowami jest możliwe pod warunkiem posiadania przez podatnika certyfikatu rezydencji.
4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się jeżeli odpłatne zbycie papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających, następuje w wykonywaniu działalności gospodarczej.
5. Dochodów, o których mowa w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27.
6. Po zakończeniu roku podatkowego podatnik jest obowiązany w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 2, wykazać dochody uzyskane w

roku podatkowym z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, w tym również dochody, o których mowa w art. 24 ust. 14, i dochody z odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych, a także dochody z realizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną, i publicznie należny podatek dochodowy.

7. Przepis art. 30a ust. 3 stosuje się odpowiednio.”;

25) art. 32 otrzymuje brzmienie:

„Art. 32. 1. Zaliczki, o których mowa w art. 31, wynoszą:

- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali – 19% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1 – 30% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,
- 3) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę drugiego przedziału skali – 40% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

2. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok podatkowego zamierza opodatkować dochody na zasadach określonych w art. 14 ust. 2 lub

4, a za rok podatkowy przewidywane, określone w świadczeniu:

- 1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej - zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 19% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej,
 - 2) dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego lub drugiego 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 za miesiące od początku roku włącznie do miesiąca, w którym dochód podatnika przekroczył górną granicę drugiego przedziału skali, wynoszą 19%, a za miesiące następujące po tym miesiącu 30% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.
3. Za dochód, o którym mowa w ust. 1 i 2, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca przychody w rozumieniu art. 12 oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez płatnika, po odliczeniu kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 pkt 1 lub 3, oraz po odliczeniu potrąconych przez płatnika w danym miesiącu składek na ubezpieczenie społeczne,

o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit. b). Jeżeli świadczenia rzeczowe (w naturze), świadczenia ponoszone za podatnika lub inne nieodpłatne świadczenia przysługują podatnikowi za okres dłuższy niż miesiąc, przy obliczaniu zaliczek za poszczególne miesiące przyjmuje się ich wartość w wysokości przypadającej na jeden miesiąc. Jeżeli nie jest możliwe określenie, jaka część tych świadczeń przypada na jeden miesiąc, a obliczenie całej wartości w miesiącu ich uzyskania spowodowałoby niewspółmiernie wysoką zaliczkę w stosunku do wypłaty pieniężnej, zakład pracy, na wniosek podatnika, ograniczy pobór zaliczki za dany miesiąc i pobierze pozostałą część zaliczki w następnych miesiącach roku podatkowego.

4. Płatnicy pobierają zaliczki według zasad określonych w ust. 2, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie, o którym mowa w tym przepisie.
5. W razie zmiany stanu faktycznego upoważniającego do obniżki zaliczek lub utraty możliwości opodatkowania dochodów zgodnie z art. 6 ust. 2 lub 4, podatnik jest zobowiązany poinformować o tym płatnika; w tym przypadku od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik zawiadomił płatnika, zaliczki są pobierane według zasad określonych w ust. 2.
6. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1 i 2, zmniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym

przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli podatnik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:

- 1) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
 - 2) nie osiąga dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
 - 3) określa ten zakład pracy jako właściwy do stosowania odliczenia, o którym wyżej mowa, w przypadku gdy równocześnie osiąga od innych zakładów pracy dochody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy lub wykonywania pracy nakładczej,
 - 4) nie osiąga dochodów, od których jest obowiązany opłacać zaliczki na podstawie art. 44 ust. 1,
 - 5) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
7. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 6 zmniejsza się, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 2 pkt 2 i ust. 3, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobranej w tym miesiącu przez zakład pracy zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

8. Zakład pracy nie zmniejsza zaliczki w sposób określony w ust. 6, jeżeli podatnik powiadomił go o zmianach stanu faktycznego wynikającego z oświadczenia.
9. Oświadczenia, o którym mowa w ust. 6, nie składa się, jeżeli stan faktyczny wynikający z oświadczenia złożonego w latach poprzednich nie uległ zmianie.
10. Zakład pracy przy obliczaniu zaliczki stosuje koszty uzyskania przychodów określone w art. 22 ust. 2 pkt 3, jeżeli pracownik złoży oświadczenie o spełnieniu warunku określonego w tym przepisie; przepisy ust. 5 i 6 stosuje się odpowiednio.”;

26) w art. 33 ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1, 2 oraz ust. 4 i 5, odejmując kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 6, miesięcznie.

3. Do obliczenia zaliczek od wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych do opodatkowania przyjmuje się ich część ustaloną w takim stosunku procentowym, w jakim pozostawał w roku poprzedzającym rok podatkowy udział dochodu zwolnionego od podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 34, poz. 654, z późn. zm.¹¹⁾), w ogólnej kwocie wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych, pomniejszoną o składki potrącone przez płatnika w danym miesiącu na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit. b), obliczonych od przychodu podlegającego

opodatkowaniu. Jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy nie wystąpił dochód określony w zdaniu poprzednim, płatnicy, o których mowa w ust. 1, nie potrącają w roku podatkowym zaliczek na podatek dochodowy.”;

27) art. 34 brzmi:

Art. 34. Organy rentowe są obowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy emerytur i rent, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rent strukturalnych, rent socjalnych oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny.

2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia, ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1 i 2 oraz ust. 4 i 5, odejmując kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 6 miesięcznie, z zastrzeżeniem ust. 4.
3. Organ rentowy na wniosek podatnika oblicza i pobiera zaliczki na podatek dochodowy w ciągu roku bez pomniejszania o kwotę określoną w art. 32 ust. 6, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek.
4. Zaliczka, o której mowa w ust. 1, od zasiłków z ubezpieczenia społecznego wypłacanych bezpośrednio przez organ rentowy wynosi 19% kwoty zasiłków.
5. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 4 zmniejsza się o kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 6, jeżeli:

- 1) wypłata zasiłków dotyczy okresu pełnego miesiąca kalendarzowego i \square wiązana jest z \square pozostawaniem w stosunku służbowym, w \square stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczym stosunku pracy oraz
- 2) łącznie z dokumentacją uzasadniającą wypłatę zasiłków organowi rentowemu złożone zostanie przez zasiłkobiorcę oświadczenie według ustalonego wzoru, w \square którym stwierdzi, że w okresie zasiłkowym:
 - a) nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika,
 - b) nie osiąga innych dochodów poza dochodami uzyskiwanymi w zakładzie pracy, w \square którym ubezpieczenie z tytułu zatrudnienia jest podstawą powstania prawa do zasiłku,
 - c) zakład pracy, o którym mowa pod lit. \square), zmniejsza zaliczki od dochodów pracownika w \square sposób określony w art. 32 ust. 6,
 - d) nie otrzymuje świadczeń pieniężnych od organu zatrudnienia lub od biura terenowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Podatnik jest obowiązany zawiadomić organ rentowy o zmianie stanu faktycznego wynikającego z \square świadczenia, przed wypłatą zasiłku za miesiąc, w którym zaszła zmiana.

6. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 2 zmniejsza się, z \square zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 2

ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobranej w danym miesiącu przez organ rentowy zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

7. W przypadku wypłaty zasiłków bezpośrednio przez organ rentowy po ustaniu zatrudnienia, zasady określone w ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio.
8. 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 oraz świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika; obowiązek ten nie dotyczy podatników:
 - 1) w stosunku do których ustał obowiązek poboru zaliczek,
 - 2) którym zaliczki były ustalane w sposób określony w art. 32 ust. 2, chyba że podatnik przed końcem roku podatkowego złoży oświadczenie o rezygnacji z zamiaru opodatkowania w sposób określony w art. 6 ust. 2 lub ust. 4.
9. W przypadku gdy organ rentowy nie jest obowiązany do dokonania rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 8, sporządza w terminie do końca lutego, po upływie roku podatkowego, imienną informację o wysokości uzyskanego dochodu, według ustalonego wzoru, i w tym samym terminie przekazuje podatnikowi oraz urzędowi

skarbowemu, właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika. Informację, o której mowa w zdaniu pierwszym organ rentowy sporządza również, w przypadku gdy dokonuje wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 5, 6 i 8.

10. Jeżeli podatnik w roku podatkowym dokonał zwrotu nienależnie pobranych emerytur i rent lub zasiłków z ubezpieczenia społecznego, lub rent strukturalnych, rent socjalnych albo świadczeń pieniężnych dla cywilnych ofiar wojny, w wotach uwzględniających podatek, otrzymanych bezpośrednio z tego organu, a obowiązek poboru zaliczek przez ten organ trwa – organ rentowy przy ustalaniu wysokości zaliczek oraz w rocznym obliczeniu podatku odejmuje od dochodu kwoty dokonanych zwrotów, zamieszczając odpowiednie informacje w rocznym obliczeniu podatku.
11. Jeżeli podatnik otrzymał bezpośrednio od tego organu zwrot uprzednio zapłaconej i doliczonej składki na ubezpieczenie zdrowotne, a obowiązek poboru zaliczek przez ten organ trwa - organ rentowy w rocznym obliczeniu podatku sporządzanym za rok, w którym dokonał zwrotu składki, dolicza do podatku obliczonego zgodnie z art. 27, kwotę tej składki.
12. Jeżeli podatnik:
 - 1) poza dochodami uzyskanymi od organu rentowego nie uzyskał w roku podatkowym innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b,

- 2) nie korzysta z odliczeń, z zastrzeżeniem ust. 10,
- 3) nie korzysta z możliwości opodatkowania dochodów, na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 lub 4,
- 4) nie uzyskał dochodów powodujących obliczenie podatku w sposób określony w art. 27 ust. 2,
- 5) nie zmniejsza podatku, na zasadach określonych w art. 45c,
- 6) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z zastrzeżeniem ust. 11

Podatek wynikający z rocznego obliczenia podatku, zmniejszony, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 2 i ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej w roku podatkowym przez organ rentowy zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym.

13. Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia podatku a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia pobiera się z dochodu za marzec lub kwiecień roku następnego. Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego, właściwego według siedziby płatnika, łącznie z zaliczkami za te miesiące. Jeżeli z rocznego obliczenia podatku wynika nadpłata, zalicza się ją na poczet zaliczki należnej za marzec, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, płatnik zwraca ją podatnikowi w gotówce. Wrazie, gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał

w styczniu albo w lutym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Zwrócone nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwot pobranych zaliczek przekazywanych urzędom skarbowym, wykazując je w deklaracji, o której mowa w art. 38 ust. 1.”;

28) art. 35 utrzymuje brzmienie:

„Art. 35. Do poboru zaliczek miesięcznych jako płatnicy są obowiązane:

- 1) osoby prawne i ich jednostki organizacyjne, które dokonują wypłaty emerytur i rent z zagranicy – od wypłacanych przez nie emerytur i rent,
- 2) jednostki organizacyjne uczelni, placówki naukowe, zakłady pracy oraz inne jednostki organizacyjne – od wypłacanych przez nie stypendiów,
- 3) organy zatrudnienia – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy,
- 4) biura terenowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – od świadczeń wypłacanych z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- 5) areszty śledcze oraz zakłady karne – od należności za pracę przypadającej tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,

- 6) spółdzielnie – od oprocentowania wkładów pieniężnych członków spółdzielni, zaliczonego w ciężar kosztów spółdzielni,
 - 7) oddziały Wojskowej Agencji Mieszkaniowej – od wypłacanych żołnierzom świadczeń pieniężnych wynikających z przepisów ustawy o Zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 8) centrum integracji społecznej – od wypłacanych świadczeń integracyjnych, przyznanych na podstawie odrębnej ustawy
- o) pomniejszonych o składki potrącone przez płatnika w danym miesiącu na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit. b).
2. Za stypendia, o których mowa w ust. 1 pkt a), uważa się w szczególności stypendia przyznawane uczestnikom studiów doktoranckich, stypendia naukowe, stypendia i inne należności otrzymywane przez osoby kierowane za granicę w celach naukowych, dydaktycznych lub szkoleniowych, stypendia za rozwiązywanie zadań badawczych i wdrożeniowych oraz przyznawane studentom studiów dziennych stypendia za wyniki w nauce i stypendia ministra za osiągnięcia w nauce.
 3. Zaliczki, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2, 5 i 8, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1 i 2 oraz ust. 4 i 5, z tym że w przypadku poboru zaliczek od emerytur i rent z

zagranicy stosuje się postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartej z państwem, z którego pochodzą te emerytury i renty.

4. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3 zmniejsza się o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 6, jeżeli zaliczkę pobierają płatnicy określeni w ust. 1 pkt 1, 2, 5 i 8, a podatnik przed pierwszą wypłatą należności w roku podatkowym lub przed upływem miesiąca, w którym zaczął osiągać takie dochody, złoży płatnikowi oświadczenie według ustalonego wzoru, że nie osiąga równocześnie innych dochodów, z wyjątkiem określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b.
5. Podatnik przy odbiorze emerytury lub renty, o której mowa w ust. 1 pkt 1, może wpłacić ustaloną zaliczkę w złotych. Wpłatę tę uznaje się za zaliczkę potrąconą przez płatnika.
6. Zaliczkę od dochodów, o których mowa w ust. 1 pkt 3, 4, 6 i 7, pobiera się w wysokości 19% dochodu, z tym że zaliczkę od dochodów wymienionych w ust. 1 pkt 3 i 4 zmniejsza się o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 6.
7. Zaliczkę od dochodów, o których mowa w ust. 1, pobraną w sposób określony w ust. 3-6, zmniejsza się, z zastrzeżeniem art. 7b ust. 1 pkt 2 i ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, pobranej w tym miesiącu przez płatnika zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

8. Płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40, są obowiązani w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym sporządzić informację o wysokości wypłaconego stypendium, według ustalonego wzoru i przekazać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, z zastrzeżeniem art. 37.”;

29) skreśla się art. 36;

30) art. 37 utrzymuje brzmienie:

„Art. 37. 1 Jeżeli podatnik, od którego zaliczki miesięczne pobierają płatnicy określeni w art. 31, art. 33 lub art. 35 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 6 i 8, złoży płatnikowi przed dniem 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, oświadczenie sporządzone według ustalonego wzoru, które traktuje się na równi z zeznaniem, że:

- 1) poza dochodami uzyskanymi od płatnika nie uzyskał innych dochodów, z wyjątkiem dochodów określonych w art. 28 i 30 oraz w art. 30a i 30b,
- 2) nie korzysta z odliczeń, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 2 i 4,
- 3) nie korzysta z możliwości opodatkowania dochodów na zasadach określonych w art. 6 ust. 2 lub 4,
- 4) nie zmniejsza podatku, na zasadach określonych w art. 45c,

- 5) nie ma obowiązku doliczenia kwot uprzednio odliczonych, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 5

Podatnik jest obowiązany sporządzić, według ustalonego wzoru, roczne obliczenie podatku na zasadach określonych w art. 27, od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym.

2. Przy dokonywaniu rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnik:
 - 1) na wniosek podatnika uwzględnia koszty, o których mowa w art. 22 ust. 11,
 - 2) odlicza od dochodu potrącone w roku podatkowym, ze środków podatnika, składki na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 16 ust. 2 pkt 1 lit. B),
 - 3) na wniosek podatnika odlicza od dochodu zwrócone płatnikowi świadczenia, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 2 – jeżeli nie zostały one potrącone od dochodu przy poborze zaliczek,
 - 4) odlicza od podatku kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej w roku podatkowym zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia, z zastrzeżeniem art. 17b ust. 1 pkt 2 i ust. 2,
 - 5) dolicza, do podatku obliczonego zgodnie z art. 27, otrzymany za jego pośrednictwem, zwrot uprzednio zapłaconej i odliczonej składki na powszechne ubezpieczenie zdrowotne.

3. Podatek wynikający z rocznego obliczenia podatku przez płatnika jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym.
4. Roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 1, płatnicy sporządzają, w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego i w tym samym terminie przekazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
5. Różnicę między podatkiem wynikającym z rocznego obliczenia a sumą zaliczek pobranych za miesiące od stycznia do grudnia pobiera się z dochodu za marzec roku następnego. Różnicę tę, na wniosek podatnika, pobiera się z dochodu za kwiecień roku następnego. W razie, gdy stosunek uzasadniający pobór zaliczek ustał w styczniu lub w innym, różnicę pobiera się z dochodu za miesiąc, za który pobrana została ostatnia zaliczka. Pobraną różnicę płatnicy wpłacają na rachunek urzędu skarbowego łącznie z zaliczkami za te miesiące. Jeżeli z obliczenia rocznego wynika nadpłata, zalicza się ją na poczet zaliczki należnej za marzec, a jeżeli po pobraniu tej zaliczki pozostaje nadpłata, płatnik zwraca ją podatnikowi w gotówce. Zwrócone nadpłaty w gotówce płatnik potrąca z kwoty pobranych zaliczek przekazywanych urzędowi skarbowemu, wykazując je w deklaracji, o której mowa w art. 38 ust. 1.”;

31) art. 38 i 39 otrzymują brzmienie:

„Art. 38. **1.** Płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, kwoty pobranych zaliczek na podatek, w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, właściwego według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, przesyłając równocześnie deklarację według ustalonego wzoru; jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji.

2. Płatnicy, o których mowa w art. 31, będący zakładami pracy chronionej lub zakładami aktywności zawodowej, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 2 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłaconych przez tych płatników, przekazują:

a) za miesiące od początku roku do miesiąca łącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, w wysokości:

a) 10% na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

- ▣) 90% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- 2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1, na zasadach określonych w ust. 1.
3. Płatnicy, o których mowa w art. 31, którzy utracili status zakładu pracy chronionej, zatrudniający osoby niepełnosprawne, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów tych osób z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez tych płatników tym osobom, przekazują:
- 1) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, w wysokości:
 - a) 25% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych □ w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 25% do 30%,
 - b) 50% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych □ w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 30% do 35%,

c) 75% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych □ w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości od 35% do 40%,

d) 100% na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych □ w przypadku płatników osiągających wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 40%

□□□ w pozostałej części na zasadach określonych w §st. 1,

2) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód osoby niepełnosprawnej uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w §kt□, na zasadach określonych w §st. 1.

4. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w §st. 3, ustala się na podstawie art. 21 ust. 1 i 5 oraz art. 28 ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej.

5. Przepisy ust. 3 i 4 stosuje się w okresie 5 lat, licząc od końca roku, w którym podatnik utracił status zakładu pracy chronionej, jeżeli spełnia warunki określone w przepisach ustawy o rehabilitacji zawodowej.

6. Przepisy ust. 3-5 stosuje się do płatników, którzy status zakładu pracy chronionej utracili począwszy od dnia 1 stycznia 2004 r.

- Art. 39. 1. W terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33 i art. 35, w przypadku gdy nie dokonują rocznego obliczenia podatku, są obowiązani przekazać podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, z zastrzeżeniem ust. 3. Informację, o której mowa w zdaniu pierwszym, sporządza się również w przypadku dokonywania wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 7 i 34.
2. Jeżeli obowiązek poboru przez płatników, o których mowa w art. 31, art. 33 i art. 35, zaliczek na podatek ustał w ciągu roku, płatnicy są zobowiązani sporządzić informację określoną w ust. 1 i przekazać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika lub urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, w terminie do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrana została ostatnia zaliczka, z zastrzeżeniem ust. 5.
3. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej są obowiązane, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, przesłać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu

właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 30b ust. 2, sporządzone według ustalonego wzoru.

4. Na pisemny wniosek podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, w związku z zamiarem opuszczenia przez niego terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podmiot, o którym mowa w art. 3, w terminie 14 dni od dnia złożenia tego wniosku, jest obowiązany do sporządzenia i przesłania podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, informacji, o której mowa w art. 3.
5. Płatnicy określeni w art. 35 ust. 1 pkt 2 wypłacający podatnikom wyłącznie stypendia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40, sporządzają jedynie informację, o której mowa w art. 35 ust. 8.”;

32) Art. 41 i 41a otrzymują brzmienie:

Art. 41. 1. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności osobom określonym w art. 3 ust. 2, z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 4, zaliczki na podatek dochodowy w wysokości

- 19% należności pomniejszonej o kwotę uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9, oraz pomniejszonej o składki potrącone przez płatnika w danym miesiącu na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 lit. b).
2. Zaliczkę od dochodów, o których mowa w ust. 1, obliczoną w sposób określony w tym przepisie, zmniejsza się, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej przez płatnika, o którym mowa w ust. 1, zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.
 3. Płatnicy nie są obowiązani do poboru zaliczek od wypłaconych należności z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 1 i 2, jeżeli podatnik złoży oświadczenie, że wykonywane przez niego usługi wchodzą w zakres prowadzonej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.
 4. Płatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych wypłat (świadczeń) lub stawianych do dyspozycji podatnika pieniędzy lub wartości pieniężnych z tytułów określonych w art. 29, art. 30 ust. 1 pkt 1-5 oraz art. 30a ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 5.
 5. Spółka przejmująca lub nowo zawiązana jest obowiązana jako płatnik, pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4, od dochodu określonego w art. 24 ust. 5 pkt 7.

6. W razie przeznaczenia dochodu na powiększenie kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach funduszu udziałowego płatnicy, o których mowa w art. 1, pobierają zryczałtowany podatek dochodowy w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego o dokonaniu wpisu o podwyższeniu kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach od dnia podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały dotyczącej podwyższenia funduszu udziałowego.
7. Jeżeli przedmiotem:
 - 1) wygranych (nagród), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1,
 - 2) świadczeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 2nie są pieniądze, podatnik jest obowiązany wpłacić płatnikowi, kwotę należnego zryczałtowanego podatku przed udostępnieniem wygranej lub świadczenia.
8. Podatnik uzyskujący dochód, o którym mowa w art. 24 ust. 5 pkt 7, jest obowiązany wpłacić płatnikowi kwotę należnego zryczałtowanego podatku dochodowego przed terminem określonym w art. 42 ust. 1.
9. Podatnicy uzyskujący wygrane (nagrody), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1, od podmiotów, które nie są obowiązane do poboru podatku, kwotę zryczałtowanego 10% podatku wpłacają w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskano dochód, na rachunek urzędu

skarbowego, przesyłając jednocześnie deklarację według ustalonego wzoru.

Art. 41a. Płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33-35 i art. 41 ust. 1, na wniosek podatnika, obliczają i pobierają w ciągu roku wyższe zaliczki na podatek dochodowy.”;

33) art. 42 i 42a otrzymują brzmienie:

„Art. 42. 1. Płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku, w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) – na rachunek urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, przesyłając równocześnie deklaracje według ustalonego wzoru.

2. W terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa:

- 1) w art. 3 ust. 1, oraz urzędom skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika – imienne informacje o wysokości dochodu, sporządzone według ustalonego wzoru,
- 2) w art. 3 ust. 2a, oraz urzędom skarbowym właściwym w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje o wysokości przychodu, sporządzone według ustalonego wzoru, również gdy płatnik w roku

podatkowym sporządzał i przekazywał informacje w trybie przewidzianym w ust. 4.

3. W razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, płatnik przekazuje informacje, o których mowa w ust. 2, w terminie do dnia zaprzestania działalności.
4. Na pisemny wniosek podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, płatnik, w terminie 14 dni od dnia złożenia tego wniosku, jest obowiązany do sporządzenia i przesłania podatnikowi i urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, imiennej informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2.
5. Informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1, sporządzają i przekazują również podmioty, o których mowa w art. 41, dokonujące wypłat świadczeń, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 4.
6. Informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 2, sporządzają i przekazują również podmioty, o których mowa w art. 41, gdy na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niniejszej ustawy nie są obowiązane do poboru podatku, o którym mowa w art. 29-30a. Przepis ust. 3 i 4 stosuje się odpowiednio.

Art. 42a. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, z

wyjątkiem dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52 i art. 52a oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązani sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku podatkowego przekazać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.”;

34) skreśla się art. 42b;

35) w art. 44:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnicy osiągający dochody:

- 1) z działalności gospodarczej, o której mowa w art. 4,
- 2) z najmu lub dzierżawy

są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy według zasad określonych w ust. 3.”,

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Podatnicy osiągający dochody bez pośrednictwa płatników:

- 1) ze stosunku pracy z zagranicy,

2) z emerytur i rent z zagranicy,

3) z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9,
z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 1

Są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy, według zasad określonych w ust. 3a.”,

c) ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. Podatnicy uzyskujący dochody, o których mowa w ust. 1a, są obowiązani wpłacać zaliczki miesięczne w wysokości 19% dochodu za miesiąc, w których uzyskali ten dochód, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za grudzień – w terminie złożenia zeznania podatkowego. W terminach płatności zaliczek podatnicy są obowiązani składać urzędом skarbowym deklaracje, według ustalonego wzoru. Za dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca po odliczeniu kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 lub 9 oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1.”,

d) po ust. 3b dodaje się ust. 3c-3e w brzmieniu:

„3c. Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 3a, zmniejsza się, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłaconej w danym miesiącu zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

- 3d. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 2a, uzyskujący z zagranicy dochody z pracy wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie stosunku pracy, są obowiązani wpłacać zaliczki na zasadach określonych w ust. 3a i 3c, po przekroczeniu okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania tych dochodów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; w tym przypadku przy obliczaniu pierwszej zaliczki, podatnik jest obowiązany uwzględnić dochody, uzyskane od początku roku podatkowego.
- 3e. Przepisy ust. 1a i 7 stosuje się z uwzględnieniem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.”,
- e) skreśla się ust. 5,
- f) w ust. 6 skreśla się wyrazy „pkt 1 i 5”,
- g) skreśla się ust. 6a,
- h) ust. 6b otrzymuje brzmienie:
- „6b. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, mogą, bez obowiązku składania deklaracji miesięcznych, wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 kwoty obliczonej, z zastrzeżeniem ust. 6h, przy zastosowaniu skali podatkowej obowiązującej w danym roku podatkowym określonej w art. 27, od dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 45 ust. 1, złożonym:

- 1) w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy albo
- 2) w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata – jeżeli w zeznaniu, o którym mowa w pkt 1, podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej albo wykazali dochód w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku; jeżeli również w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej albo wykazali dochód z tego źródła w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku, nie są możliwe wpłaty zaliczek w prosczonej formie.”,

i) po ust. 6g dodaje się ust. 6h w brzmieniu:

„6h. Kwotę zaliczki podlegającą wpłacie, obliczoną w sposób określony w art. 6b, zmniejsza się, z zastrzeżeniem art. 27b ust. 1 pkt 1 i ust. 2, o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłaconej w danym miesiącu zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.”,

j) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, czasowo przebywający za granicą, którzy osiągają dochody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, są obowiązani wpłacić zaliczkę na podatek w wysokości 19% tych dochodów, w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym wrócili do kraju.”,

8) w ust. 7g pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) zlikwidowali działalność gospodarczą albo została ogłoszona ich upadłość obejmująca likwidację majątku lub upadłość obejmująca likwidację majątku spółki, której są wspólnikami, lub”;

III) w ust. 8 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część”;

36) art. 45 otrzymuje brzmienie:

„Art. 45. Podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 8 i 9.

2. W terminie określonym w ust. 1 podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu, odrębne zeznanie według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), o którym mowa w art. 30b.

3. Urzędem skarbowym, o którym mowa w ust. 1 i 2, jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium, z zastrzeżeniem ust. 8.

4. Obowiązek złożenia zeznania, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy podatników wymienionych w art. 37.

5. Zeznaniem, o którym mowa w ust. 1, nie obejmuje się dochodów:

- 1) opodatkowanych zgodnie z art. 28-30 i 30a, z wyjątkiem przychodów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 - jeżeli pożyczkobiorca jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej,
- 2) określonych w art. 24 ust. 3, z wyjątkiem dochodu z likwidacji działalności gospodarczej, dokonanej w grudniu roku podatkowego.

6. W przypadku otrzymania zwrotu uprzednio:

- 1) zapłaconych i odliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
- 2) odliczonej darowizny, o której mowa w art. 26 ust. 2 pkt 4,
- 3) odliczonej wpłaty, o której mowa w art. 45c

z zeznaniem podatkowym, o którym mowa w ust. 1, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, podatnik jest obowiązany doliczyć do dochodu lub podatku, obliczonego zgodnie z art. 27, kwoty uprzednio odliczone.

7. W terminie określonym w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 8, podatnicy są obowiązani wpłacić:

- 1) różnicę między podatkiem należnym od dochodu wynikającego z zeznania, o którym mowa w ust. 1, a sumą należnych za dany rok zaliczek, w tym również sumą zaliczek pobranych przez płatników,

- 2) należny podatek dochodowy wynikający z zeznania, o którym mowa w § 2.
8. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 2a, jeżeli osiągnęli dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bez pośrednictwa płatników lub za pośrednictwem płatników nie obowiązanych do dokonania rocznego obliczenia podatku lub osiągnęli dochody określone w art. 30b, i zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed terminem, o którym mowa w § 1, są obowiązani złożyć zeznania, o których mowa w ust. 1 i 2, za rok podatkowy urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
9. Podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 3d, są obowiązani w ciągu trzech miesięcy, po przekroczeniu okresu, który zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, stanowi warunek wyłączenia z opodatkowania dochodów, złożyć zeznanie o wysokości dochodów z pracy uzyskanych w roku poprzedzającym rok podatkowy i wpłacić należny podatek. Jeżeli zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed terminem, o którym mowa w § 1, są obowiązani złożyć zeznanie podatkowe przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
10. Podatek dochodowy wynikający z zeznania jest podatkiem należnym od dochodów podatnika uzyskanych w roku podatkowym, chyba że urząd skarbowy wyda decyzję, w której określi inną

wysokość podatku. W razie niezłożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, urząd skarbowy wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku dochodowym.”;

37) skreśla się art. 45a;

38) art. 45b otrzymuje brzmienie:

„Art. 45b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory:

- 1) deklaracji i informacji, o których mowa w art. 28 ust. 4, art. 35 ust. 8, art. 38 ust. 1, art. 39 ust. 1 i 3, art. 41 ust. 10, art. 42 ust. 1 i 2, art. 42a, art. 43 ust. 1 oraz art. 44 ust. 3a, 6a,
- 2) rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w art. 37 ust. 1,
- 3) rocznego obliczenia podatku wraz z informacją, o których mowa w art. 34 ust. 8 i 9,
- 4) zeznań podatkowych, o których mowa w art. 45 ust. 1 i 2,
- 5) oświadczeń, o których mowa w art. 21 ust. 6, art. 32 ust. 6, art. 34 ust. 3, art. 35 ust. 4 i art. 37 ust. 4

oraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, płatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz oraz poprawnego obliczenia przez płatnika lub podatnika podatku oraz zaliczek na podatek.”;

39) po art. 45b dodaje się art. 45c w brzmieniu:

„Art. 45c. 1. Podatek dochodowy wynikający z zeznania, o którym mowa w art. 45 ust. 1, od dochodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, zmniejsza się na zasadach określonych w ust. 2-4, jeżeli podatnik w terminie od dnia 1 stycznia roku podatkowego, w którym składane jest zeznanie, do dnia złożenia tego zeznania, nie później jednak niż do dnia upływu terminu określonego dla złożenia zeznania, dokonał wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego, zwanej dalej „organizacją pożytku publicznego”.

2. Zmniejszenie, o którym mowa w ust. 1, nie może przekroczyć kwoty dokonanej wpłaty, jednak nie więcej niż kwoty stanowiącej 1% podatku należnego, wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1.

3. Zmniejszenie, o którym mowa w ust. 1, nie dotyczy wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.
 4. Zmniejszenie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się, jeżeli dokonane wpłaty:
 - 1) zostały udokumentowane dowodem wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, z którego w szczególności wynika: imię i nazwisko oraz adres wpłacającego, kwota dokonanej wpłaty, nazwa organizacji pożytku publicznego, na rzecz której dokonana została wpłata,
 - 2) nie zostały odliczone od dochodu, na podstawie art. 26 ust. 2 pkt 4 oraz od przychodu lub podatku na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.
- . Przy obliczaniu kwoty zmniejszenia, o której mowa w ust. 2, pomija się końcówki wyrażone w groszach.”;

40) w art. 52a:

a) w ust. 1:

□ w pkt 2 wyrazy „art. 30 ust. 1 pkt 1b” zastępuje się wyrazami „art. 30a ust. 1 pkt 3”,

□ pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 5, jeżeli dochody te są wypłacane podatnikowi na podstawie umów zawartych lub zapisów dokonanych przez podatnika przed dniem 1 grudnia 2001 r.; zwolnienie nie dotyczy dochodów uzyskanych w związku z przystąpieniem podatnika do programu oszczędzania z funduszem kapitałowym, bez względu na formę tego programu – w zakresie dochodów z tytułu wpłat (wkładów) do funduszu dokonanych począwszy od dnia 1 grudnia 2001 r., z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 74 i 75,”

□ określa się pkt 4,

b) w ust. 3 i 6 wyrazy „art. 30 ust. 1 pkt 1b” zastępuje się wyrazami „art. 30a ust. 1 pkt 3”.

Art. 2. ~~UW~~ ustawie z dnia 1 grudnia 1994 r. o zasiłkach rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych (Dz. ~~U~~. z 1998 r. Nr 102, poz. 651, z późn. zm.¹²⁾) w art. 3 w ust. 2:

1) pkt 9 i 10 otrzymuje brzmienie:

„9) dochody podatnika otrzymane od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub

instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy, jeżeli podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy,

- 0) Część dochodów osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy lub stypendiów, z wyjątkiem wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej – w wysokości równoważności diety z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonych w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień, w którym była wykonywana praca lub otrzymywane stypendium, rocznie do wysokości nieprzekraczającej równoważności trzydziestu diet,”;
- 2) skreśla się pkt 11;
- 3) pkt 12 i 13 otrzymują brzmienie:

„12) należności pieniężne wypłacone policjantom, żołnierzom, celnikom i pracownikom jednostek wojskowych i jednostek policyjnych użytych poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także należności pieniężne wypłacone żołnierzom, celnikom, policjantom i pracownikom, pełniącym funkcje obserwatorów w misjach

pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych,

- 13) przychody ze stosunku służbowego otrzymane w służbie kandydackiej, przez funkcjonariuszy Policji, Biura Ochrony Rządu, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej,”.

Art. 3. ~~UW~~ ustawie z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. ~~U~~. Nr 104, poz. 1104 oraz z 2002 r. Nr 141, poz. 1182) w art. 7:

- 1) ust. 14 otrzymuje brzmienie:

„14. Podatnicy, którzy korzystali z odliczeń, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 8 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w latach 1997-2000 i przed upływem dziesięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym:

- 1) nastąpiło zbycie budynku, lokalu mieszkalnego, udziału we współwłasności lub
- 2) wynajęto budynek albo lokal mieszkalny osobom, które w stosunku do właściciela lub chociażby do jednego ze współwłaścicieli zaliczone są do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn, lub
- 3) dokonano zmiany przeznaczenia budynku lub lokalu z mieszkalnego na użytkowy albo przeznaczono budynek lub lokal mieszkalny na potrzeby właściciela lub współwłaściciela, lub
- 4) zbyto działkę lub prawo wieczystego użytkowania gruntu pod budowę tego budynku

– są obowiązani doliczyć do dochodów roku podatkowego, w którym nastąpiły te okoliczności, uprzednio odliczone kwoty.”;

2) po ust. 14 dodaje się ust. 14a w brzmieniu:

„14a. Dziesięcioletni okres, o którym mowa w ust. 14:

- 1) w pkt 1-3 – liczy się od końca roku podatkowego, w którym otrzymano decyzję właściwego organu o pozwoleniu na użytkowanie budynku lub lokalu, w związku z budową którego dokonano odliczeń,
- 2) w pkt 4 – liczy się od końca roku podatkowego, w którym nabyto działkę lub prawo wieczystego użytkowania gruntu pod budowę tego budynku.”.

Art. 4.~~111V~~ ustawie z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.~~111~~. Nr 134, poz. 1509 oraz z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 78, poz.~~115~~ i Nr 141, poz. 1182) w art. 7:

- 1) skreśla się ust. 3
- 2) w ust. 4 wyrazy „ust. 1-3” zastępuje się wyrazami „ust. 1 i 2”.

Art. 5.~~111W~~ ustawie z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz.~~111~~. Nr 74, poz. 676 i Nr 90, poz. 844 oraz z 2003 r. Nr 90, poz. 844 i Nr 113, poz. 1070) po art. 143 dodaje się art.~~114~~3a w brzmieniu:

„Art. 143a. Prezes Rady Ministrów określi, ze względu na ochronę tajemnicy państwowej, w drodze zarządzenia, odrębny tryb poboru podatku dochodowego, tryb składania informacji i danych podatkowych, a także dodatkowe zadania płatników związane z obowiązkiem rozliczania rocznego podatków, z uwzględnieniem wszystkich

dotychczasowych dodatkowych dochodów, wydatków, ulg, zwolnień i wyłączeń, mających wpływ na podstawę opodatkowania i wysokość podatków podatnika, niż określone w art. 6, 37, 38, 41, 42 i 45 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.¹³⁾), ustalając jednocześnie dodatkowy zakres obowiązków płatnika, w szczególności prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach podatkowych, w których właściwe są organy podatkowe.”.

Art. 6. ustawy z dnia 20 grudnia 2002 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 1, poz. 9) uchyla się art. 18.

Art. 7. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874) uchyla się art. 7.

Art. 8. Podatnicy, którzy odsetki od kredytu lub pożyczki odliczali lub odliczają na podstawie art. 26b ustawy wymienionej w art. 1, nie mogą korzystać ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Art. 9. Podatnikom, którym w latach 2002-2003:

- 1) został udzielony kredyt (pożyczka) na inwestycję, o której mowa w art. 26b ust. 1 pkt 2 albo 3 ustawy wymienionej w art. 1, ukończoną w tych latach i

- 2) nie skorzystali z odliczenia, wyłącznie z powodu, że nie został spełniony warunek dotyczący trzyletniego okresu trwania inwestycji, określony w art. 26b ust. 2 pkt 4 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

§ 13a począwszy od dnia 1 stycznia 2004 r. spełnione są wszystkie warunki określone w art. 26b ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r., przysługuje prawo odliczenia od dochodu uzyskanego w latach 2004-2005, oprócz wydatków na spłatę odsetek od tego kredytu poniesionych w latach 2004-2005, również odsetek zapłaconych w latach 2002-2003, od części kredytu, która nie przekracza kwoty 189 000 zł.

Art. 10. 1. Podatnicy, którzy w 2003 r. wydatki, o których mowa w art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w 2003 r., odliczali od podatku, a odliczenie to nie znalazło pokrycia w podatku za 2003 r., zachowują prawo do ich odliczania od podatku w latach następnych, aż do całkowitego ich odliczenia. Przepisy art. 27a ust. 14 i art. 45 ust. 3a pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w 2003 r. stosuje się odpowiednio.

2. Wydatki, o których mowa w art. 27a ust. 1 pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w 2003 r., poniesione w latach 2004-2005 podlegają odliczeniu od podatku, w wysokości i na zasadach określonych w art. 27a i art. 45 ust. 3a pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w 2003 r.

Art. 11. 1. Podatnikom, którzy przed dniem 1 stycznia 2004 r. nabyli prawo do obniżki podatku dochodowego o kwotę ulgi uczniowskiej w zakresie i na zasadach określonych w art. 27c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., a odliczenia te nie znalazły pokrycia w podatku dochodowym obliczonym za lata poprzedzające rok 2004, przysługuje prawo do dokonywania tych odliczeń na zasadach określonych w ustawie wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

2. Podatnicy, którzy przed dniem 1 stycznia 2004 r. zawarli z uczniami lub szkołami właściwe umowy, o których mowa w art. 27c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r. oraz rozpoczęli praktyczną naukę zawodu lub szkolenie w celu przygotowania zawodowego nie później niż w roku szkolnym 2003/2004, nabywają prawo do ulgi uczniowskiej po dniu 31 grudnia 2003 r. w zakresie i na zasadach określonych w art. 27c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

3. Wnioski o przyznanie ulgi uczniowskiej, o której mowa w art. 27c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r. złożone przed tym dniem, podlegają rozpatrzeniu w zakresie i na zasadach określonych w art. 27c ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

4. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 i 2, którym przysługuje prawo do korzystania z ulgi uczniowskiej po dniu 31 grudnia 2003 r. mają prawo do obniżenia podatku opłacanego na zasadach określonych w art. 27 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, pod warunkiem, że kwoty te nie zostały odliczone od podatku opłacanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub w formie karty podatkowej.

5. W latach 2004-2007, kwoty wymienione w art. 27c ust. 6 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., podlegają w każdym roku podatkowym podwyższeniu w stopniu odpowiadającym wzrostowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów w roku poprzedzającym ten rok podatkowy w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

6. Wzrost cen, o którym mowa w ust. 5, jest określany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w komunikacie w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego, ogłaszanym na podstawie przepisów o podatkach i opłatach lokalnych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, w latach 2003-2006 ogłasza, w drodze rozporządzenia, na rok następny na podstawie komunikatu, o którym mowa w ust. 6 kwoty, o których mowa w art. 27c ust. 6, ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., z uwzględnieniem terminów i zasad określonych w ust. 5.

Art. 12. Do dochodów z tytułu prowadzenia szkół, w rozumieniu przepisów ustawy o systemie oświaty, osiągniętych przez podatników w 2003 r., stosuje się przepisy art. 21 ust. 1 pkt 36 i ust. 7 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Art. 13. Do odpraw i odszkodowań otrzymanych na podstawie ustawy z dnia 28 grudnia 1989 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn dotyczących zakładów pracy (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 980, Nr 135, poz. 1146 i Nr 200, poz. 1679 oraz z 2003 r. Nr 90, poz. 844), stosuje się art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Art. 14. 1. Przepisu art. 21 ust. 1 pkt 62 lit. a i lit. b oraz art. 28 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie stosuje się do podatników, którzy przychody ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c ustawy, o której mowa w art. 1, uzyskali przed dniem 1 stycznia 2004 r.

2. Do podatników, o których mowa w ust. 1, stosuje się przepisy art. 21 ust. 1 pkt 32 lit. a i lit. b oraz art. 28 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Art. 15. W przypadku odpłatnego zbycia po dniu 31 grudnia 2003 r., udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną, albo wkładów w spółdzielniach, nabytych (objętych) przed dniem 1 stycznia 2004 r., w zamian za wkład niepieniężny, koszty uzyskania przychodów ustala się na podstawie przepisów ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w roku nabycia (objęcia) tych udziałów (akcji) albo wkładów; zasada ta ma także zastosowanie w przypadku połączenia i podziału spółek kapitałowych.

Art. 16. ~~W~~ razie zwrotu kwot przekazanych w latach 1995-1997 z ~~do~~ochodu uzyskanego przez spółdzielnie, a przeznaczonego na powiększenie udziałów, spółdzielnie pobierają zryczałtowany podatek dochodowy, jeżeli w ~~latach~~ tych nie pobierały zryczałtowanego podatku. Podatek wynosi 20% kwoty wypłaty i ~~jest~~ pobierany w dniu jej dokonania. Rolnicze spółdzielnie produkcyjne i ~~inne~~ spółdzielnie zajmujące się produkcją rolną ustalają kwotę wypłat podlegającą opodatkowaniu w takim stosunku, w ~~jakim~~ w roku poprzedzającym te wypłaty przychody z ~~działalności~~ innej niż wymieniona w art. 2 ust. ~~1~~ pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, pozostają w ~~ogólnej~~ kwocie przychodów. Przepis art. 42 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1, w ~~brzmieniu~~ obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r., stosuje się odpowiednio.

Art. 17. 1. Przepisów ustawy, o której mowa w art. 1, nie stosuje się do opodatkowania dochodów (poniesionych strat) uzyskanych po dniu 31 ~~grudnia~~ 2003 r.:

- 1) z odpłatnego zbycia nabytych przed dniem 1 stycznia 2003 r. obligacji Skarbu Państwa wyemitowanych po dniu 1 stycznia 1989 r. oraz obligacji wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego po dniu 1 ~~stycznia~~ 1997 ~~r.~~;
- 2) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, o których mowa w art. 52 pkt 1 lit. ~~B~~ ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., pod warunkiem, że papiery te zostały nabyte przed dniem 1 stycznia 2004 ~~r.~~;
- 3) z realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi, nabytych przed dniem 1 stycznia 2004 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do odpłatnego zbycia papierów wartościowych, o których mowa w ust. 1, dokonywanego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Art. 18. Do czasu wydania przepisów wykonawczych na podstawie upoważnień zmienianych niniejszą ustawą zachowują moc przepisy dotychczasowe.

Art. 19. W zakresie ustalenia skali podatku dochodowego na 2004 r. oraz kwot określonych w art. 27 ust. 4, ust. 5a oraz art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r., nie ma zastosowania art. 27 ust. 7 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Art. 20. Przepisy ustawy mają zastosowanie do dochodów (poniesionych strat) uzyskanych począwszy od dnia 1 stycznia 2004 r.

Art. 21. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r., z wyjątkiem art. 1 pkt 18 lit. b w części dotyczącej ust. 11, art. 4, art. 7, art. 11 ust. 5-7 oraz art. 19 – które wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

¹⁾ Niniejsz_ustaw_zmienia_si_: ustaw_ z dnia 1 grudnia 1994 r. o zasi_kach rodzinnych, piel_gnacyjnych i wychowawczych, ustaw_ z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, ustaw_ z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zrycza_towanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osi_ganych przez osoby fizyczne, ustaw_ z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpiecze_stwa Wewn_trznego oraz Agencji Wywiadu oraz ustaw_ z dnia 24 kwietnia 2003 r. - Przepisy wprowadzaj_ace ustaw_ o dzia_alno_ci po_ytku publicznego i wolontariacie.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zosta_y og_oszone 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 oraz 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 i Nr 122, poz. 1143.

-
- ³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384 i Nr 200, poz. 1679 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874 i Nr , poz. .
- ⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 28, poz. 257 oraz z 2001 r. Nr 154, poz. 1788.
- ⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 89, poz. 968 i Nr 154, poz. 1788.
- ⁶⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1996 r. Nr 137, poz. 638, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 98, poz. 604, Nr 106, poz. 679, Nr 121, poz. 770 i Nr 160, poz. 1080, z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 52, poz. 527 i 528, z 2000 r. Nr 6, poz. 69, z 2001 r. Nr 94, poz. 1032 i Nr 138, poz. 1567, z 2002 r. Nr 27, poz. 266 i Nr 199, poz. 1673 oraz z 2003 r. Nr 45, poz. 391.
- ⁷⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1996 r. Nr 106, poz. 496, z 1997 r. Nr 121, poz. 770, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 2000 r. Nr 117, poz. 1228 oraz z 2002 r. Nr 113, poz. 984 i Nr 240, poz. 2055.
- ⁸⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1994 r. Nr 84, poz. 385, z 1997 r. Nr 30, poz. 164 i Nr 47, poz. 298, z 2000 r. Nr 122, poz. 1319, z 2001 r. Nr 63, poz. 637 oraz z 2002 r. Nr 240, poz. 2055.
- ⁹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 113, poz. 984 i Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 80, poz. 718 i Nr 101, poz. 944.
- ¹⁰⁾ Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 26, poz. 228, Nr 60, poz. 636, Nr 72, poz. 802, Nr 78, poz. 875 i Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Nr 9, poz. 118, Nr 95, poz. 1041, Nr 104, poz. 1104 i Nr 119, poz. 1249, z 2001 r. Nr 8, poz. 64, Nr 27, poz. 298, Nr 39, poz. 459, Nr 72, poz. 748, Nr 100, poz. 1080, Nr 110, poz. 1189, Nr 111, poz. 1194, Nr 130, poz. 1452 i Nr 154, poz. 1792, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 41, poz. 365, Nr 74, poz. 676, Nr 155, poz. 1287, Nr 169, poz. 1387, Nr 199, poz. 1679, Nr 200, poz. 1679 i Nr 241, poz. 2074 oraz z 2003 r. Nr 56, poz. 498 i Nr 65, poz. 595.
- ¹¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922 oraz z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874 i Nr , poz. .
- ¹²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 60, poz. 636 i Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Nr 104, poz. 1104, z 2001 r. Nr 122, poz. 1349, Nr 128, poz. 1405 i Nr 154, poz. 1791, z 2002 r. Nr 74, poz. 676 i Nr 181, poz. 1515 oraz z 2003 r. Nr 83, poz. 759.
- ¹³⁾ 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 oraz 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 i Nr , poz. .

71-07-aa

U Z A S A D N I E N I E

Istniejący system podatkowy ukształtowany został w wyniku procesu zainicjowanego na początku lat 90-tych. Od tego czasu warunki gospodarowania ulegają systematycznym zmianom. Po raz kolejny zachodzi potrzeba nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która uwzględni nowe uwarunkowania społeczno-gospodarcze i będzie stanowiła wstęp do zasadniczej reformy podatków bezpośrednich.

Do głównych założeń proponowanej regulacji należy zaliczyć poszerzenie bazy podatkowej, przez likwidację niektórych zwolnień przedmiotowych i ulg podatkowych oraz zmianę w zakresie kosztów uzyskania przychodów.

Nowelizacja ustawy w opisanym powyżej zakresie pozwoli na obniżenie obciążeń podatkowych. Zmiany dotyczące poszerzenia bazy podatkowej nie mają zatem charakteru fiskalnego, gdyż, z uwagi na zmniejszenie zobowiązań podatkowych, nowelizacja ustawy w pierwszym roku obowiązywania, jest nie tylko dla budżetu neutralna, ale wpływa na zmniejszenie wpływu z tego podatku do budżetu państwa (szerzej o tym w części poświęconej OSR).

Ponadto, z uwagi na kończące się zwolnienie dotyczące przychodów z odpłatnego zbycia niektórych papierów wartościowych, projekt ustawy przewiduje zmianę przepisów regulujących opodatkowanie dochodów kapitałowych.

Nowelizacja porządkuje także niektóre przepisy regulujące zasady opodatkowania.

Reasumując, projektowana nowelizacja zakłada:

- poszerzenie bazy podatkowej (likwidacja zwolnień i ulg podatkowych, zmiana w zakresie kosztów uzyskania przychodów),
- obniżenie obciążeń podatkowych (zwiększenie kwoty wolnej),

- zmianę w zakresie przepisów regulujących opodatkowanie przychodów z kapitałów pieniężnych,
- uporządkowanie niektórych przepisów.

I. Poszerzenie bazy podatkowej

1. Zwolnienia przedmiotowe

Podstawową zasadą podatku dochodowego od osób fizycznych ma być nadal zasada powszechności opodatkowania.

Jednocześnie proponuje się zachowanie niektórych z dotychczas obowiązujących zwolnień przedmiotowych. Dotyczy to zwłaszcza przychodów o charakterze odszkodowawczym i socjalnym.

Należy zaznaczyć, że niektóre ze świadczeń uzyskiwanych przez podatników nie są powiązane z pracą o charakterze zarobkowym (wolontariat). Z kolei inne są ściśle związane z wykonywanymi obowiązkami i mają charakter rekompensaty – zatem trudno przypisać im cel zarobkowy (diety i inne należności z tytułu podróży).

Propozycja zachowania zwolnień dotyczy także przychodów osób, którym Rzeczpospolita Polska – ze względu na zasługi w walce o suwerenność kraju – powinna potraktować w sposób szczególny. Zwalniając od podatku przychody o tym charakterze, ustawodawca wypełnia postanowienia art. 19 i 71 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, które to przepisy gwarantują otoczenie opieką weteranów walk o niepodległość oraz normują zasadę uwzględniania w polityce społeczno-gospodarczej dobra rodziny.

Natomiast część z przychodów nie powinna być opodatkowana z uwagi na postanowienia międzynarodowych umów, które przyznając Rzeczypospolitej Polskiej bezzwrotną pomoc oczekują, że środki przyznane na ten cel zostaną w całości przeznaczone na sfinansowanie celów pomocowych. Realizacja tych umów ma kapitalne znaczenie z uwagi na czekającą nasz kraj transformację, związaną z wejściem do Unii Europejskiej.

Ponadto poddanie opodatkowaniu, wolnych dotychczas od podatku przychodów o charakterze socjalnym oraz przychodów osób, którym Rzeczpospolita Polska ze względu na zasługi w walce o suwerenność kraju, powinna potraktować w sposób szczególny, rodziłoby konieczność ich ubruttowienia, tj. podwyższenia o podatek. Stąd też zwiększenie dochodów budżetowych związanych z opodatkowaniem tych świadczeń, zważywszy na związane z ubruttowieniem wydatki oraz koszty poboru podatku, mogłyby okazać się iluzoryczne.

Proponuje się także utrzymanie, z jednoczesnym ujednoczeniem i uszczegółowieniem, zwolnień o charakterze mieszkaniowym, dotyczących przychodów uzyskanych ze sprzedaży lub zamiany nieruchomości wydatkowanych na cele mieszkaniowe określone w ustawie.

Wolne od podatku pozostaną także niektóre przychody uzyskiwane przez rolników, lecz niezaliczane bezpośrednio do przychodów z działalności rolniczej. Zwolnienie obejmie dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia oraz świadczenia częściowo odpłatne otrzymane m.in. od agencji rządowych, z budżetu państwa, na cele związane z działalnością rolniczą, a także kwoty dopłat bezpośrednich stosowanych w ramach Wspólnej Polityki Rolnej Unii Europejskiej.

Zatem nie wszystkie przychody otrzymywane przez podatnika powinny podlegać opodatkowaniu. Proponuje się pozostawić w katalogu zwolnień przedmiotowych między innymi następujące świadczenia:

- 1) odszkodowania otrzymane na podstawie rezolucji Rady Bezpieczeństwa Narodów Zjednoczonych wypłacone osobom poszkodowanym na skutek działań wojennych w Kuwejcie,
- 2) odszkodowania, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw,
- 3) inne odszkodowania otrzymane na podstawie wyroku sądowego do wysokości określonej w tym wyroku,

- 4) kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- 5) renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,
- 6) renty wypłacone osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznane na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin,
- 7) otrzymywane z zagranicy renty inwalidzkie z tytułu inwalidztwa wojennego,
- 8) dodatek energetyczny dla kombatantów, dodatek kombatantki, dodatek kompensacyjny oraz dodatek za tajne nauczanie przyznawane na podstawie odrębnych przepisów,
- 9) świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń otrzymywane przez emerytów i rencistów od zakładów pracy z tytułu poprzednio łączącego ich z nim stosunku służbowego, stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy oraz od związków zawodowych – do wysokości nie przekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł,
- 10) kwoty jednorazowej pomocy finansowej wypłaconej ofiarom prześladowań hitlerowskich przez Fundację Polsko-Niemieckie Pojednanie,
- 11) diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika i innych osób otrzymujących należności z tytułu podróży – do wysokości określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju,
- 12) wartość świadczeń ponoszonych za pracownika z tytułu zwrotu kosztów dojazdu do zakładu pracy, jeżeli obowiązek ponoszenia tych świadczeń przez pracodawcę wynika wprost z przepisów innych ustaw,

- 13) kwoty stanowiące zwrot kosztów dojazdu do pracy i zakwaterowania, wypłacane przez powiatowe urzędy pracy na podstawie przepisów o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu,
- 14) 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 oraz zasiłków chorobowych i macierzyńskich,
- 15) część dochodów osób, podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy lub stypendiów, z wyjątkiem wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej – w wysokości diety określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień pobytu za granicą, rocznie maksymalnie do wysokości 30 diet,
- 16) dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:
 - a) pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami, przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy oraz

- b) podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem,
- 17) wartość rekompensaty pieniężnej otrzymanej na podstawie przepisów o zrekompensowaniu okresowego niepodwyższania płac w sferze budżetowej oraz utraty niektórych wzrostów lub dodatków do emerytur i rent,
- 18) świadczenia otrzymane na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 1996 r. o wykonywaniu mandatu posła i senatora (Dz. U. Nr 73, poz. 350, z późn. zm.),
- 19) świadczenia pomocy materialnej dla uczniów, studentów, uczestników studiów doktoranckich i osób uczestniczących w innych formach kształcenia, pochodzące z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków własnych szkół i uczelni – przyznane na podstawie odrębnych przepisów o systemie oświaty, o szkolnictwie wyższym, o wyższych szkołach zawodowych oraz o tytule naukowym i stopniach naukowych,
- 20) stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez fundacje lub stowarzyszenia na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości – do wysokości 380 zł miesięcznie,
- 21) wartość świadczeń otrzymanych od szkół wyższych, na podstawie odrębnych przepisów, studentom kierowanym przez uczelnię na studenckie praktyki zawodowe - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł,
- 22) świadczenia z pomocy społecznej,

- 23) zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł,
- 24) przyznana, na podstawie odrębnych przepisów, pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych oraz jednorazowa pomoc pieniężna na zagospodarowanie, udzielona usamodzielniającym się wychowankom rodzin zastępczych i wychowankom publicznych lub niepublicznych placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- 25) kwoty pomocy pieniężnej i wartość innych świadczeń finansowanych ze środków budżetowych przyznawanych repatriantom oraz osobom, które ubiegają się o status uchodźcy,
- 26) dodatki do rent rodzinnych dla sierot zupełnych, wypłacone na podstawie odrębnych przepisów,
- 27) dodatki mieszkaniowe i ryczałty na zakup opału, przyznane na podstawie odrębnych przepisów o dodatkach mieszkaniowych,
- 28) zasiłki (dodatki) rodzinne i pielęgnacyjne, zasiłki wychowawcze oraz zasiłki porodowe, wypłacone na podstawie odrębnych przepisów,
- 29) jednorazowe zasiłki z tytułu urodzenia dziecka, wypłacane z funduszków związków zawodowych,
- 30) odprawy pośmiertne i zasiłki pogrzebowe,
- 31) wartości otrzymanych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych oraz świadczeń rzeczowych (w naturze) finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, w ramach rządowych programów,
- 32) zasiłki chorobowe wypłacone na podstawie odrębnych przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,

- 33) nagrody wypłacone na podstawie przepisów wydanych przez właściwego ministra w sprawie organizowania zajęć rehabilitacyjnych w szpitalach psychiatrycznych i nagradzania uczestników tych zajęć,
- 34) wygrane i nagrody otrzymane przez uczniów za udział w konkursach, turniejach i olimpiadach organizowanych na podstawie przepisów o systemie oświaty.

2. Koszty uzyskania przychodu

W tym zakresie nowelizacja nie wprowadza istotnych zmian. Proponuje się bowiem utrzymanie dotychczasowej zasady, że kosztami uzyskania przychodów są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów.

Jednakże w odniesieniu do przychodów:

- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, w tym spółdzielczego stosunku pracy, członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, pracy nakładczej,
- z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 5, 7 i 9 ustawy

proponuje się wprowadzenie jednakowych – kwotowo określonych – zryczałtowanych miesięcznych, kosztów uzyskania przychodów w wysokości 102 25 zł – co oznacza, że rocznie koszty te wynoszą 1 277 zł.

Projekt przewiduje ponadto, że jeżeli podatnik zyskuje, od więcej niż jednego podmiotu, tego samego rodzaju przychody z jednego z tytułów określonych powyżej, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą przekroczyć 1 840 zł 77 gr.

Ograniczenie to funkcjonuje w aktualnie obowiązujących przepisach, dotyczących przychodów z pracy.

Opisywane powyżej regulacje, w odniesieniu do obowiązujących rozwiązań, różnią się jedynie tym, że przy ustalaniu zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów odchodzi się od zasady, że koszty te uzależnione są od górnej granicy pierwszego

przedziału skali podatkowej. Jest to konsekwencją faktu, iż przedziały skali podatkowej nie będą automatycznie waloryzowane (o czym również dalej).

Ponadto do przychodów ze stosunku pracy przewiduje się utrzymanie aktualnie obowiązującej zasady dotyczącej możliwości zastosowania podwyższonych kosztów uzyskania przychodów w przypadku podatników dojeżdżających do pracy z innej miejscowości, niż miejscowość stałego zamieszkania. W tym przypadku proponuje się koszty w wysokości 127 82 zł miesięcznie (rocznie 1 533 84 zł). Podwyższone koszty będzie mógł stosować płatnik już przy poborze zaliczki na podatek, o ile pracownik złoży oświadczenie, że dojeżdża do pracy (zasada obowiązująca obecnie).

Gdyby zryczałtowane koszty okazały się niższe od wydatków poniesionych na dojazd do pracy, ustawa pozwala na uwzględnienie w rocznym zeznaniu podatkowym kosztów faktycznie poniesionych, udokumentowanych imiennymi biletami okresowymi. Jest to możliwe również w obecnym stanie prawnym.

3. Podstawa obliczenia podatku – ulgi odliczane od dochodu

Podstawą obliczenia podatku będzie przychód podatnika po odliczeniu kosztów uzyskania przychodu. Proponuje się jednocześnie pozostawienie w systemie podatkowym możliwości pomniejszania dochodu do opodatkowania o:

- 1) składki na ubezpieczenia społeczne, tj. składki zapłacone przez podatnika na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, chorobowe oraz wypadkowe

Odliczenie nie będzie dotyczyło składek, których podstawę wymiaru stanowią przychody zwolnione od podatku oraz przychody, w stosunku do których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku (obecny stan prawny).

Odliczenie to zalicza się do systemowych i uwarunkowane jest tym, że od wypłacanych z systemu ubezpieczeń społecznych emerytur i rent (pochodzących ze składek odliczanych od dochodu) pobierany jest podatek dochodowy.

- 2) wydatki na cele rehabilitacyjne, ponoszone przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne

Likwidacja tego odliczenia nie wydaje się zasadna z punktu widzenia uwarunkowań społecznych. Odliczenie to jest bowiem związane z wydatkami, co do poniesienia których podatnik – z uwagi na swój stan zdrowia, czy bliskiej mu osoby – jest niejako zmuszony. Konieczność ta z reguły dotyczy podatników o niskich dochodach, tj. rencistów. Likwidacja ulgi spowodowałaby, że osoby chore musiałyby dokonywać dramatycznego wyboru: albo wydatki związane z leczeniem albo wydatki na zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych. Pozostawienie tej ulgi jest zatem ze wszelkich miar uzasadnione.

- 3) dokonane w roku podatkowym zwroty nienależnie pobranych świadczeń w kwotach uwzględniających podatek dochodowy

Likwidacja możliwości odliczania przez podatników od dochodu przed opodatkowaniem zwróconych przez nich nienależnie pobranych świadczeń w kwotach brutto – wraz z pobranym wcześniej podatkiem – tj. emerytur, rent, zasiłków, wynagrodzeń za pracę, oznaczałoby, że podatnik od tego samego dochodu zapłaciłby dwa razy podatek, co jest niezgodne z konstytucyjnymi zasadami sprawiedliwości społecznej.

- 4) darowizny na rzecz organizacji zajmujących się działalnością w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 350 zł

Propozycja ta koresponduje ze zmianami aktualnie obowiązujących przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonanych ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874), z tym że limit odliczeń został określony kwotowo. Aktualnie obowiązujące przepisy limit

uzależniają od dochodu osiągniętego przez podatnika, który może odliczyć darowizny maksymalnie do wysokości 15% uzyskanego dochodu.

- 5) odsetki od kredytów mieszkaniowych, przy czym proponuje się nieznaczną zmianę przepisu regulującego odliczenie przez rezygnację w przypadku niektórych inwestycji mieszkaniowych (tych, których nie prowadzi sam podatnik) z warunku dotyczącego maksymalnie trzyletniego okresu trwania inwestycji, który uprawniał do ulgi. Ponadto w przepisach przejściowych gwarantuje się odliczenie wydatków poniesionych na spłatę odsetek poniesionych od początku obowiązywania ulgi (tj. od 2002 r.), także i tym podatnikom, którzy w latach 2002-2003 zakończyli inwestycję a nie skorzystali z odliczenia, gdyż ich inwestycja mieszkaniowa trwała dłużej niż trzy lata i którzy spełniają wszystkie uwarunkowania dotyczące odliczenia.

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, po przyjęciu omawianej nowelizacji, nie będzie natomiast przewidywała innych odliczeń, które funkcjonują obecnie. Są to ulgi związane:

- 1) ze składkami na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika jest obowiązkowa,
- 2) z kwotami równymi funduszowi wynagrodzeń przysługujących osobom pozbawionym wolności i zatrudnionym u podatnika innego niż przywiezienny zakład pracy.

4. Zmniejszenia podatkowe – ulgi odliczane od podatku

Przewiduje się utrzymanie systemowego zmniejszenia podatku o składki zapłacone przez podatnika na ubezpieczenie zdrowotne w Narodowym Funduszu Zdrowia, do wysokości 7,75% podstawy wymiaru składki (obecny stan prawny).

Ulegną likwidacji pozostałe odliczenia dokonywane bezpośrednio od podatku, tj. odliczenia związane z wydatkami na:

- 1) remont i modernizację budynku (lokalu) mieszkalnego oraz wpłaty na wyodrębniony fundusz remontowy spółdzielni mieszkaniowej lub wspólnoty

mieszkaniowej – w tym przypadku projekt ustawy przewiduje zachowanie praw nabytych (o czym dalej),

- 2) dojazd dzieci własnych i przysposobionych do szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych, w tym z oddziałami integracyjnymi, szkół specjalnych, sportowych oraz mistrzostwa sportowego i szkół artystycznych, położonych poza miejscowością stałego lub czasowego zamieszkania dzieci,
- 3) odpłatne kształcenie i doskonalenie zawodowe podatnika,
- 4) odpłatne kształcenie w szkołach wyższych, w rozumieniu przepisów o szkolnictwie wyższym lub przepisów o wyższych szkołach zawodowych,
- 5) zakup przyrządów i pomocy naukowych, programów komputerowych oraz wydawnictw fachowych bezpośrednio związanych z wykonywanym zawodem i wykonywaną pracą.

Likwidacji ulegnie też tak zwana ulga uczniowska. W tym przypadku, podobnie jak przy uldze remontowo-modernizacyjnej, nowelizacja ustawy przewiduje zagwarantowanie podatnikom praw nabytych.

Ponadto projekt przewiduje umożliwienie zmniejszenia podatku maksymalnie do kwoty stanowiącej 1% podatku należnego za rok podatkowy, o ile podatnik dokona wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Propozycja ta stanowi jedynie odzwierciedlenie zmian przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dokonanych ustawą – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Warto przy okazji podkreślić, że mimo zakładanego poszerzenia bazy podatkowej, ustawa nie rezygnuje z preferencyjnego sposobu opodatkowania dochodów małżonków i osób samotnie wychowujących dzieci.

Zatem podobnie, jak ma to miejsce obecnie, podatnicy będą mogli skorzystać z tego szczególnego sposobu opodatkowania, z pewnymi jednak wyjątkami. Wspólne opodatkowanie dochodów małżonków i preferencyjne osób samotnie

wychowujących dzieci będzie możliwe także w sytuacji, gdy jeden z małżonków nie uzyska dochodu. Nie będzie to natomiast możliwe, gdy chociażby jeden z małżonków, lub dziecko osoby samotnej, będzie podlegał, w związku z prowadzoną pozarolniczą działalnością gospodarczą, przepisom ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (obecny stan prawny).

II. Skala podatkowa - obniżenie obciążeń podatkowych

Poszerzenie bazy podatkowej umożliwi obniżenie obciążeń podatkowych.

Proponowana skala podatkowa obowiązująca od 2004 r.:

| Podstawa obliczenia podatku w złotych | | Podatek wynosi |
|---------------------------------------|--------|--|
| ponad | do | |
| | 37 024 | 19% minus kwota zmniejszająca podatek 601 zł 92 gr |
| 37 024 | 74 048 | 6 432 zł 64 gr + 30% nadwyżki ponad 37 024 zł |
| 74 048 | | 17 539 zł 84 gr + 40% nadwyżki ponad 74 048 zł |

Skala podatkowa będzie zawierała – tak jak dotychczas – trzy przedziały dochodowe ze stawkami 19%, 30% i 40% oraz kwotę zmniejszającą podatek w wysokości 601,92 zł. Kwota zmniejszająca podatek w tej wysokości oznacza, że od dochodu, który wyniesie 3 168 zł nie wystąpi obowiązek zapłaty podatku (w roku 2003 – 2 790 zł).

Nie przewiduje się mechanizmu „automatycznej” waloryzacji przedziałów skali podatkowej i kwoty zmniejszającej podatek. Zmiany skali podatkowej będą zatem każdorazowo uzależnione od suwerennej decyzji ustawodawcy, a nie od wskaźników ekonomicznych.

III. Zmiany w przepisach regulujących opodatkowanie przychodów z kapitałów pieniężnych

Stosownie do przepisu art. 52 pkt 1 obecnie obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do końca 2003 r. wolne od podatku dochodowego są dochody z odpłatnego zbycia obligacji Skarbu Państwa i obligacji wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz z odpłatnego zbycia papierów wartościowych nabytych i sprzedawanych w obrocie publicznym.

Przedmiotowe zwolnienie nie ma zastosowania, jeżeli sprzedaż tych papierów wartościowych jest przedmiotem działalności gospodarczej.

Natomiast dochody uzyskane ze zbycia papierów wartościowych nabytych poza obrotem publicznym podlegają opodatkowaniu. Od tego dochodu podatnik wpłaca zaliczki na podatek w wysokości 19% (art. 44 ust. 8 ww. ustawy), a po zakończeniu roku podatkowego dochód ten wykazuje w rocznym zeznaniu podatkowym wraz z innymi dochodami uzyskanymi w roku podatkowym i od sumy dochodów oblicza należny podatek dochodowy, według obowiązującej w danym roku podatkowym skali podatkowej.

Od 1 marca 2002 r. wprowadzono zryczałtowany 20% podatek od dochodów uzyskanych z tytułu:

- 1) odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) udziału w funduszach kapitałowych,
- 3) odsetek i dyskonta od papierów wartościowych.

W tym przypadku do poboru zryczałtowanego podatku obowiązany jest płatnik (art. 41 ust. 4 w związku z art. 30 ustawy).

Opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym podlegają ponadto dochody (przychody) z następujących kapitałów pieniężnych:

- 1) z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej – 20% uzyskanego przychodu,
- 2) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych – 15% uzyskanego przychodu,
- 3) od kwot wypłacanych po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub spadkobiercy, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych – 20% uzyskanego przychodu,
- 4) od dochodu członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji złożonych na rachunku ilościowym do aktywów tego funduszu – 20% uzyskanego dochodu,
- 5) od przychodów z tytułu zbycia prawa poboru akcji nowej emisji przez pracowniczy fundusz emerytalny w imieniu członka funduszu – 20% uzyskanego przychodu,
- 6) od kwot jednorazowo wypłacanych przez otwarty fundusz emerytalny członkowi funduszu, któremu rachunek funduszu otwarto w związku ze śmiercią jego współmałżonka – 20% uzyskanego przychodu.

Z uwagi na fakt, że opisane na wstępie zwolnienie (art. 52 pkt 1 obecnie obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) ma charakter czasowy i wygasa z dniem 31 grudnia 2003 r. należy uporządkować przepisy regulujące opodatkowanie dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych nabytych i zbywanych w obrocie publicznym po dniu 1 stycznia 2004 r.

Proponuje się opodatkowanie omawianych dochodów według jednej, liniowej 19% stawki podatkowej – zatem wysokość uzyskanego dochodu nie wpłynie na wzrost stawki podatkowej. Podatek ten reguluje dodany w nowelizacji art. 30b.

Identyczne zasady opodatkowania przewiduje się dla dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną (z wyjątkiem

odpłatnego zbycia udziałów w spółce mającej osobowość prawną, objętych za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część – o czym również dalej).

Opodatkowaniu będzie podlegał dochód, czyli przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania, tj. m.in. o koszt nabycia danego papieru wartościowego, opłaty związane z posiadaniem rachunku w biurze maklerskim.

Odmienne, niż w aktualnym stanie prawnym, podatek dochód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych będzie rozliczał raz w roku, tj. w składanym zeznaniu podatkowym. Zatem zarówno podatnik, jak i podmiot uprawniony do prowadzenia rachunków papierów wartościowych, dokonujący wypłaty tych przychodów, nie będą zobowiązani do wpłacania w trakcie roku zaliczek na podatek. Natomiast po zakończeniu roku podatkowego – w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym – podmioty, za pośrednictwem których podatnik dokonuje odpłatnego zbycia papierów wartościowych, będą zobowiązane do sporządzenia imiennej informacji o wysokości uzyskanego przychodu i przekazania jej podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania podatnika. Na podstawie tej informacji podatnik złoży zeznanie podatkowe. Do dochodu i podatku uzyskanego z tego tytułu nie będą miały jednak zastosowania przepisy ustawy umożliwiające zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz podatku dochodowego. Uznano bowiem, że zastosowanie jednej, liniowej stawki podatkowej stanowi wystarczającą preferencję dla tego rodzaju dochodów.

Należy w tym miejscu podkreślić, że podatnik rozliczając opisywane przychody będzie składał, do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowych, odrębne zeznanie, którego wzór zostanie ustalony w rozporządzeniu wydanym przez Ministra Finansów, na podstawie delegacji ustawowej. W terminie złożenia zeznania podatnik zobowiązany będzie do dokonania wpłaty podatku dochodowego.

Zatem podatnik uzyskujący dochody opodatkowane zarówno według zasad określonych w art. 27 (czyli progresywnej skali podatkowej), jak i według zasad określonych w art. 30b, tj. jedną liniową stawką podatkową, będzie zobowiązany do złożenia dwóch zeznań podatkowych. Uznano bowiem, że umieszczenie ww.

dochodów w dotychczasowych formularzach zeznań podatkowych, nadmiernie je rozbuduje, przez co staną się one nieczytelne.

Przy tej okazji proponuje się zmiany w zakresie przychodów z kapitałów pieniężnych, opodatkowanych w sposób zryczałtowany, przy zastosowaniu różnych stawek podatkowych, tj. 15% i 20%. Nowelizacja zakłada wprowadzenie jednakowej, 19% stawki podatkowej dla tych przychodów, tj.:

- 1) z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej,
- 2) z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych,
- 3) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
- 4) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem środków pieniężnych gromadzonych w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą,
- 5) od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych,
- 6) od kwot wypłacanych po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub spadkobiercy, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 7) od dochodu członka pracowniczego funduszu emerytalnego z tytułu przeniesienia akcji złożonych na rachunku ilościowym do aktywów tego funduszu,
- 8) z tytułu zbycia prawa poboru akcji nowej emisji przez pracowniczy fundusz emerytalny w imieniu członka funduszu,
- 9) od kwot jednorazowo wypłacanych przez otwarty fundusz emerytalny członkowi funduszu, któremu rachunek w funduszu otwarto w związku ze śmiercią jego współmałżonka.

Bez zmian pozostałyby natomiast zasady opodatkowania dochodów uzyskanych z tytułu:

- 1) odpłatnego zbycia udziałów w spółce mającej osobowość prawną, objętych za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część,
- 2) objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci, niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część.
- 3) umorzenia udziałów (akcji), objętych w zamian za przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część.

Tego rodzaju dochody podlegałyby opodatkowaniu na zasadach ogólnych, tj. według progresywnej skali podatkowej.

Zakłada się, że opisane powyżej sposoby opodatkowania przychodów z kapitałów pieniężnych:

- uproszczą zasady poboru podatku,
- nie wpłyną na wzrost kosztów obsługi podatku,
- nie będą preferowały jakiegokolwiek kategorii dochodów kapitałowych.

IV. Zmiany w przepisach dotyczących pozarolniczej działalności gospodarczej

Proponuje się zmianę istniejącej definicji pozarolniczej działalności gospodarczej przez odejście od powoływania się na definicję działalności gospodarczej zawartą w Ordynacji podatkowej, gdyż jej zakres jest zbyt szeroki na potrzeby ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ponadto proponuje się zmodyfikowanie przepisów dotyczących określenia momentu uzyskania przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej. W dotychczas obowiązujących regulacjach proponuje się wprowadzenie zmian uwzględniających uwagi i postulaty zgłaszane zarówno przez organy podatkowe, jak i podatników, a dotyczące w szczególności:

- 1) rezygnacji z odmiennego określenia momentu uzyskania przychodów w przypadku wykonania świadczenia na eksport,
- 2) wprowadzenia bardziej szczegółowych uregulowań określenia momentu uzyskania przychodów dla:
 - dostaw energii elektrycznej i ciepłej lub gazu przewodowego,
 - świadczenia usług telekomunikacyjnych, radiokomunikacyjnych, z wyjątkiem usług realizowanych za pomocą żetonów, monet lub kart, w tym telefonicznych,
 - usług rozprowadzania wody oraz gospodarki ściekami,
- 3) uregulowania momentu uzyskania przychodu w przypadku częściowego wykonania usługi.

Jednocześnie proponuje się wprowadzenie szeregu zmian o charakterze uściślającym i doprecyzującym, dotyczących zaliczania do przychodu z działalności gospodarczej przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z tą działalnością. Przede wszystkim proponuje się dookreślenie, co należy rozumieć przez składniki majątku wykorzystywane na potrzeby związane z działalnością gospodarczą (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inne składniki majątku o wartości przekraczającej 1 500 zł – art. 14 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych). Konsekwencją przyjęcia powyższego rozwiązania jest propozycja odpowiedniej zmiany art. 24 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, określającego sposób ustalenia dochodu z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą. Zaproponowane zmiany powinny w sposób zdecydowany przyczynić się do wyeliminowania powstających w praktyce wątpliwości dotyczących przedmiotowych zagadnień.

Równocześnie proponuje się zmodyfikowanie dotychczasowej regulacji, na mocy której do przychodów z działalności gospodarczej zaliczane są przychody z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z

działalnością gospodarczą, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności, przez wprowadzenie 6-letniego okresu, po upływie którego przychody ze zbycia omawianych składników majątku nie będą zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej.

Ponadto - analogicznie do rozwiązań zaproponowanych w ustawie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – proponuje się zaliczenie do przychodów równowartości rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 22, zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania przychodów (art. 14 ust. 2 pkt 7e).

Proponuje się również skreślenie w art. 14 w ust. 3 pkt 9 ustawy, na mocy którego do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się przychodów stanowiących wartość nieodpłatnych świadczeń otrzymanych z tytułu korzystania z usług informacyjno-doradczych świadczonych przez punkty konsultacyjno-doradcze działające, na podstawie odrębnych przepisów, w ramach rządowego programu wsparcia dla małych i średnich przedsiębiorstw. Jednocześnie proponuje się wprowadzenie w art. 21 w ust. 1 pkt 52 nowego zwolnienia, na mocy którego wolna od podatku dochodowego będzie wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych oraz świadczeń rzeczowych (w naturze) finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, ze środków agencji rządowych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, w ramach rządowych programów. W przepisie tym zawierać się będzie również dotychczasowy art. 14 ust. 3 pkt 9.

Ponadto proponuje się wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztów związanych z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych wynikających z Kodeksu pracy. Jest to spowodowane zbyt częstym wykorzystywaniem przez pracodawców tej formy pozapłacowego wynagradzania pracowników.

Proponuje się skreślenie ust. 5 w art. 44 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis art. 44 ust. 5 dotyczy ograniczenia wysokości zaliczek

płaconych przez podatników od dochodów osiągniętych z najmu, dzierżawy lub pozarolniczej działalności gospodarczej. Jeżeli podatek uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad określonych w przepisach ustawy byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od przewidywanego na dany rok dochodu, urząd skarbowy, na wniosek podatnika, może odpowiednio ograniczyć wysokość tych zaliczek.

Ustawa z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387) wprowadziła nową regulację przez dodanie w art. 22 przepisu § 2a, który w swojej istocie odpowiada postanowieniom art. 44 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis art. 22 § 2a Ordynacji podatkowej jest jednakże skierowany do szerszej grupy podatników, ponieważ nie zawiera ograniczenia dotyczącego źródeł przychodów. Ponadto jego stosowanie będzie również możliwe w odniesieniu do podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

W celu ujednoczenia zasad ograniczania zaliczek dla wszystkich podatników, uniknięcia zbędnych powtórzeń, zwiększenia przejrzystości przepisów oraz – co jest niezwykle istotne – formularzy podatkowych, proponuje się skreślenie art. 44 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ponadto proponuje się wprowadzenie zmian w przepisach określających zasady płacenia zaliczek w uproszczonej formie, polegających na:

- dookreśleniu, że kwotę zaliczek podlegających wpłacie oblicza się przy zastosowaniu skali podatkowej obowiązującej w danym roku podatkowym, w którym zaliczki są płacone w uproszczonej formie,
- wprowadzeniu możliwości odliczania w trakcie roku podatkowego od zaliczek płaconych w uproszczonej formie składek na powszechne ubezpieczenie w Narodowym Funduszu Zdrowia.

V. Zmiany porządkowe i uściślające

W przepisie art. 8 ust. 3 ustawy zawarty jest wyjątek od zasady dotyczącej opodatkowania przychodów ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub

wspólnego użytkowania rzeczy, przewidzianej w ust. 1 i 2 tego artykułu. Jak wynika z postanowień ustawy, małżonkowie osiągający przychód z najmu mogą wskazać, które z nich jest obowiązane do wpłacania całości podatku z tego tytułu i składania co miesiąc deklaracji podatkowej. Jest to wyjątek od zasady dotyczącej opodatkowania przychodów ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy. Proponowana zmiana dookreśla, że aby móc skorzystać z możliwości płacenia podatku w ten wyjątkowy sposób (określony w art. 8 ust. 3 ustawy), konieczne jest złożenie oświadczenia przed uzyskaniem pierwszego w roku podatkowym przychodu z najmu, a nie pierwszego przychodu z najmu w ogóle. Zmiana ta koresponduje z obecnym brzmieniem art. 8 ust. 5 ustawy.

Uściślono i uporządkowano zwolnienie od podatku obejmujące dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych wydatkowane, w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży, na cele mieszkaniowe (art. 21 ust. 1 pkt 62), przy czym poszerzono również katalog celów mieszkaniowych określonych w tym przepisie oraz zrezygnowano z czasowego ograniczenia dotyczącego spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych przed uzyskaniem przychodu ze sprzedaży nieruchomości i praw majątkowych.

W związku z przebudową przepisów dotyczących opodatkowania przychodów z kapitałów pieniężnych, w tym opodatkowanych w sposób zryczałtowany, projekt ustawy musi uporządkować przepisy regulujące inne przychody opodatkowane na zasadach zryczałtowanych. Nowelizacja (podobnie do obowiązujących obecnie zasad) zakłada opodatkowanie przychodów:

- 1) z tytułu wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premii – podatkiem w wysokości 10% wygranej lub nagrody,
- 2) z wypłacanych emerytom lub rencistom świadczeń pieniężnych z tytułu łączącego ich uprzednio z zakładem pracy stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy – podatkiem w wysokości 10% przychodu,

- 3) z wynagrodzeń za udzielanie pomocy Policji, organom kontroli skarbowej, funkcjonariuszom celnym, Straży Granicznej, Wojskowym Służbom Informacyjnym i Żandarmerii Wojskowej lub Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, wypłacanych z funduszu operacyjnego – podatkiem w wysokości 20% wynagrodzenia,
- 4) od jednorazowych odszkodowań za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłacanych żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej na podstawie art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w latach 2001-2006 – podatkiem w wysokości 20% przychodu,
- 5) świadczeń pieniężnych otrzymywanych przez funkcjonariuszy służb mundurowych zwolnionych ze służby na podstawie odrębnych przepisów (dotyczy to otrzymywanych przez rok po zwolnieniu ze służby świadczeń, wypłacanych zamiast emerytury) – podatkiem w wysokości 20% przychodu,
- 6) od dochodów z nie ujawnionych źródeł przychodów lub nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach – podatkiem w wysokości 75% dochodu.

Natomiast proponuje się przejście na opodatkowanie na zasadach ogólnych niewielkich przychodów z działalności wykonywanej osobiście (w aktualnym stanie prawnym przychody z tego tytułu do kwoty 146 zł podlegają opodatkowaniu zryczałtowanemu).

W ramach regulacji o charakterze porządkowym omawiana nowelizacja proponuje także zmianę przepisów dotyczących nierezydentów, tj. osób podlegających w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Projekt przewiduje:

- 1) doprecyzowanie przepisów dotyczących tzw. certyfikatu rezydencji,
- 2) jednoznaczne określenie momentu powstania obowiązku płacenia zaliczek na podatek dochodowy przez nierezydentów, uzyskujących dochody z pracy najemnej wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ze źródeł za granicą; obecnie brak jest jednoznacznego przepisu regulującego ten obowiązek – proponuje się zatem, aby obowiązek ten powstawał po upływie

określonego w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania czasu, stanowiącego warunek wyłączenia z opodatkowania tych dochodów na terytorium RP,

- 3) rozszerzenie obowiązku informowania urzędów skarbowych na wszystkie przychody uzyskane przez nierezydentów na terytorium RP. W obecnym stanie prawnym informacja sporządzana na druku IFT-1 wystawiana jest tylko w przypadku pobrania podatku zryczałtowanego u źródła, nie obejmuje sytuacji, gdy umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania wyłącza z opodatkowania w Polsce dochód nierezydenta. Ma to znaczenie w kontekście przyjętych ostatnio przez Unię Europejską rozwiązań w zakresie opodatkowania oszczędności oraz automatycznej wymiany informacji podatkowych,
- 4) obowiązek złożenia zeznania podatkowego za rok ubiegły, związany z upływem określonego w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania czasu, stanowiącego warunek wyłączenia z opodatkowania w Polsce, dochodów z pracy wykonywanej w kraju. Po upływie tego okresu – najdalej w ciągu trzech miesięcy – podatnik zobowiązany będzie do złożenia zeznania podatkowego za poprzedni rok podatkowy, w którym uwzględni dochody z pracy wykonywanej na terenie kraju.

Ponadto, w związku z uchwaleniem ustawy z dnia 24 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535), nowelizacja zawiera zmiany o charakterze porządkującym i dostosowującym przepisy ustawy do terminologii zawartej w nowej ustawie – Prawo upadłościowe i naprawcze.

W związku utratą z dniem 1 stycznia 2002 r. mocy obowiązującej ustawy o kasach oszczędnościowo-budowlanych i wspieraniu przez państwo oszczędzania na cele mieszkaniowe, w art. 52a w ust. 1 nowelizowanej ustawy skreślono pkt 4. Przepis ten dotyczył praw nabytych do zwolnienia z opodatkowania premii mieszkaniowych dopisanych do stanu oszczędności zgromadzonych przez dniem 1 stycznia 2005 r. na imiennym rachunku docelowego oszczędzania. Należy dodać, że skreślany przepis był od samego początku przepisem martwym. Kasy oszczędnościowo-budowlane nigdy nie

zaistniały, choć obowiązywała ustawa, która je regulowała (z tego też względu niezbędne było „formalne” zagwarantowanie praw nabytych w art. 52a ust. 1 pkt 4 przy wprowadzaniu podatku od przychodów z kapitałów pieniężnych).

VI. Zmiany w przepisach obowiązujących

Zmiany w przepisach ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych dochodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 134, poz. 1509) wynikają z tego, że ustawa o kasach oszczędnościowo-budowlanych i wspieraniu przez państwo oszczędzania na cele mieszkaniowe przestała obowiązywać z dniem 1 stycznia 2002 r.

Natomiast zmiany w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 874) wynikają z innego umiejscowienia pomniejszenia związanego z wpłatami na rzecz organizacji pożytku publicznego. Zamiast w art. 27d, proponuje się regulację tej kwestii w art. 45c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. w części ustawy poświęconej składaniu zeznań podatkowych) – proponowane usytuowanie jest bardziej przejrzyste z punktu widzenia systematyki ustawy, a ponadto z punktu widzenia samego odliczenia, które jest czymś zupełnie nowym w systemie podatkowym z tego względu, że dotyczy wydatków ponoszonych w tym samym roku, w którym składane jest zeznanie, a nie wydatków ponoszonych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie podatkowe.

VII. Przepisy końcowe i przejściowe

Przepisy końcowe i przejściowe w głównej mierze dotyczą tak zwanych praw nabytych.

Każdy bowiem podatnik powinien mieć możliwość układania swoich spraw w zaufaniu, że nie naraża się na prawne skutki, których nie mógł przewidzieć w momencie podejmowania decyzji. Przepisy te z jednej strony zabezpieczają interesy podatnika w toku, z drugiej zapewniają „przewidywalność” wystąpienia obowiązku podatkowego po stronie podmiotów objętych działaniem normy podatkowej, umożliwiając bezpieczne prowadzenie spraw majątkowych

i gospodarczych. Przepisy te zatem w praktyce realizują zasadę zabezpieczenia tzw. interesów w toku.

Przepisy przejściowe gwarantują zatem podatnikom prawa nabyte przy niektórych likwidowanych w nowelizacji ulgach podatkowych.

1. Ulga remontowo-modernizacyjna

Konstytucyjny wymóg zachowania praw nabytych istnieje także w przypadku ulgi remontowo-modernizacyjnej, odliczanej od podatku dochodowego. Ulga ta charakteryzuje się trzyletnim okresem, dla której ustalany jest limit odliczeń. Rok 2003 jest pierwszym z kolejnego trzyletniego okresu. Zatem podatnikom, którzy poniosą wydatek z tytułu remontu lub modernizacji, nowelizacja gwarantuje możliwość odliczania wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

Przy czym należy dodać, że gwarancja nie dotyczy tylko podatku obliczonego za lata 2004-2005, ale i podatku obliczonego za lata następne, gdy podatnikowi w wymienionych powyżej latach „zabraknie podatku”.

2. Ulga uczniowska

W związku z poszerzaniem bazy podatkowej zlikwidowana zostanie także – z zachowaniem praw nabytych – tzw. ulga uczniowska (skreślenie art. 27c ustawy). Prawo do korzystania z tej ulgi, aż do jej wyczerpania, będą mieli zarówno podatnicy, którzy nabędą do niej prawo przed dniem 1 stycznia 2004 r., jak i ci, którzy przed tym dniem zawarli z uczniami lub szkołami właściwe umowy oraz rozpoczęli praktyczną naukę zawodu lub szkolenie w celu przygotowania zawodowego nie później, niż w roku szkolnym 2003/2004.

W przepisach przejściowych zawarto także regulację związaną z postawieniami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. Nr 90, poz. 844). Ustawa ta wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r. Powołany przepis stanowi, że do trwających w dniu wejścia w życie ww. ustawy, postępowań dotyczących rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy na podstawie ustawy z dnia 28 grudnia 1989 r. o szczególnych

zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy (Dz. U. z 2002 r. Nr 112, poz. 980, z późn. zm.) – stosuje się przepisy ostatnio powołanej ustawy. W związku z nowym brzmieniem przepisów dotyczących wolnych od podatku odszkodowań, a zwłaszcza wyjątków od ogólnych zasad powołujących się na ustawę, która wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r., niezbędnym stało się zastrzeżenie, że zwolnienie nie ma zastosowania to tych odszkodowań, które są wypłacane jeszcze na podstawie starych przepisów. Zastrzeżenie to odzwierciedla istniejący obecnie i zarazem projektowany stan prawny.

Projekt był przedmiotem konsultacji społecznych. Do głównych postulatów diskutowanych w ich trakcie należy zaliczyć propozycję wprowadzenia podatku liniowego.

Analizowane były różnorakie propozycje dotyczące konstrukcji podatku liniowego. Dotyczyły stawki, obowiązywania kwoty wolnej od podatku oraz wprowadzenia tego podatku jedynie w odniesieniu do osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą. Jednakże każdy z tych wariantów oznacza duży ubytek dochodów budżetowych.

Obecny stan finansów publicznych nie pozwala na wprowadzanie rozwiązań, które oznaczają mniejsze wpływy budżetowe. W konsekwencji wprowadzenie powszechnego podatku liniowego w chwili obecnej jest niemożliwe.

Konsultacje społeczne

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw był również przedmiotem obrad Komisji Trójstronnej ds. Społeczno-Gospodarczych. Komisja Trójstronna odbyła prace i debatę nad projektem ustawy. Dyskusja nad projektem miała miejsce na posiedzeniu Prezydium Komisji w Konstancinie w dniach 14-15 lipca br. oraz w zespołach roboczych. Dyskusja odbyła się także na posiedzeniu plenarnym.

Partnerzy społeczni otrzymali projekt ustawy w dniu 27 czerwca 2003 r. Uwagi do projektu ustawy nadesłały: Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych,

Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych, Związek Rzemiosła Polskiego.

Uwagi w głównej mierze dotyczyły likwidowanych zwolnień przedmiotowych oraz ulg podatkowych.

W zakresie zwolnień przedmiotowych, uwagi zgłosiły Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych, Ogólnopolskie Stowarzyszenie Związków Zawodowych, Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”, Związek Rzemiosła Polskiego.

Uwagi te odnosiły się do:

- art. 21 ust. 1 pkt 28 dotyczącego ubioru służbowego – proponowane jest utrzymanie zwolnienia wartości otrzymanego ubioru, opodatkowaniu mają podlegać ekwiwalenty otrzymane w zamian za ubiór; proponowany zakres zwolnienia wynika z nowej koncepcji dotyczącej świadczeń otrzymywanych przez podatnika – postanowiono opodatkować świadczenia w formie pieniężnej, nie ma bowiem pewności, czy podatnik otrzymane świadczenie przeznaczy na cel, który jest objęty zwolnieniem (w tym przypadku na nowy ubiór służbowy),
- zwolnień dotyczących świadczeń związanych z wyżywieniem (obecnie art. 21 ust. 1 pkt 11, 12 i 12a ww. ustawy) proponowane jest utrzymanie obecnego zwolnienia zawartego w art. 21 ust. 1 pkt 11 dotyczącego świadczeń żywieniowych, które wynikają z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy – projektowany art. 21 ust. 1 pkt 26 – uznano bowiem, że przywilej otrzymywania dodatkowego świadczenia żywieniowego nie musi być dodatkowo promowany zwolnieniem podatkowym (co byłoby kolejnym uprzywilejowaniem w odniesieniu do podatników zatrudnionych w firmach, których nie stać na ponoszenie dodatkowych wydatków),
- likwidacji zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy dotyczącego diet oraz kwot stanowiących zwrot kosztów, otrzymywanych przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych

i obywatelskich – utrzymanie zwolnienia nie jest uzasadnione, gdyż zwolnienie to dotyczyło świadczeń otrzymywanych nie tylko w sytuacji, gdy podatnik dokonał wydatku, a generalnie świadczeń otrzymywanych przez podatnika jedynie z racji pełnionej funkcji, zwolnienie dotyczyło zatem dochodów stanowiących rodzaj wynagrodzenia (bez względu, czy podatnik poniesie wydatek, czy też nie); likwidacja tego zwolnienia wynika także z tego, że utrzymano zwolnienie dotyczące diet i innych należności z tytułu podróży (o czym również dalej), zatem osoba wykonująca czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich udająca się w podróż, otrzyma wolną od podatku rekompensatę poniesionych wydatków,

- wprowadzenia limitu zwolnienia dla świadczenia ponoszonego przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników w kwaterach prywatnych wynajmowanych na cele zbiorowego zakwaterowania do 500 zł miesięcznie (obecny art. 21 ust. 1 pkt 19 i projektowany art. 21 ust. 1 pkt 23 lit. b – uwaga nieuzasadniona, gdyż nie wydaje się, aby miesięczny koszt kwatery przekraczał kwotę zwolnioną od opodatkowania,
- likwidacji zwolnienia dotyczącego kwot strawnego wypłacanego załogom pływającym w zamian za bezpłatne wyżywienie (obowiązujący art. 21 ust. 1 pkt 21 ww. ustawy) uwagi nie uwzględniono, likwidacja jest uzasadniona uporządkowaniem przepisów w zakresie świadczeń żywieniowych (o czym była już wyżej mowa),
- likwidacji zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 22 ww. ustawy dotyczącego kosztów używania pojazdów samochodowych na potrzeby zakładu pracy – likwidacja zwolnienia dotyczy w zasadzie tak zwanych jazd lokalnych (wartość otrzymanych zwrotów z tytułu jazd zamiejscowych będzie zwolniona w ramach przepisu dotyczącego diet i innych należności z tytułu podróży służbowej pracownika – proponowany art. 21 ust. 1 pkt 20 ww. ustawy); likwidacja zwolnienia nie oznacza likwidacji uprawnienia do tego świadczenia,
- likwidacji zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 23 ww. ustawy dotyczącego kwot pomocy finansowej ze środków pomocy społecznej i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wypłacone na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych –

utrzymanie tego zwolnienia nie jest uzasadnione – nadal będą bowiem wolne od opodatkowania świadczenia z pomocy społecznej (projektowany art. 21 ust. 1 pkt 42 ww. ustawy), w tym również wypłacone na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych oraz dodatki mieszkaniowe i ryczałty na zakup opału, przyznane na podstawie odrębnych przepisów (projektowany art. 21 ust. 1 pkt 47 ww. ustawy),

- ujednoczenia limitu zwolnienia dla zapomóg wypłacanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych lub śmierci, do kwoty 2 280 zł (bez względu, kto dokonuje wypłaty) – różnicowanie zwolnienia w zależności od źródła wypłaty nie jest uzasadnione,
- zmiany w zakresie zwolnienia z opodatkowania stypendiów (art. 21 ust. 1 pkt 39 ww. ustawy); w związku z projektowanymi zmianami od 1 stycznia 2004 r. nie będą korzystały ze zwolnienia stypendia, o których obecnie mowa w art. 21 ust. 1 pkt 39, tj.:
 - naukowe, wypłacane osobom, które rozprawę doktorską lub habilitacyjną przygotowują poza studiami doktoranckimi,
 - naukowe i za wyniki w nauce wypłacane przez fundacje i stowarzyszenia.

Nadal jednak będą korzystały ze zwolnienia stypendia przyznane przez fundacje i stowarzyszenia do wysokości 380 zł miesięcznie – obecny art. 21 ust. 1 pkt 40b i projektowany art. 21 ust. 1 pkt 40,

- ujednoczenia limitu zwolnienia dla dopłat do wypoczynku dzieci do kwoty 2 280 zł – obecny art. 21 ust. 1 pkt 50 i projektowany art. 21 ust. 1 pkt 50 – różnicowanie zwolnienia w zależności od źródła wypłaty nie wydaje się uzasadnione,
- likwidacji zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 67 ww. ustawy dotyczącego rzeczowych świadczeń (bony towarowe, paczki, bilety na imprezy) – likwidacja zwolnienia, uzasadniona jest tym, że zwolnienie dotyczy świadczeń stanowiących w istocie ukrytą formę wynagrodzenia pracownika, ponadto zwolnienie jest od wielu lat postrzegane, jako zagrożenie dla bytu małych sklepów rodzinnych (bony

towarowe emitują hipermarkety, w ten sposób podatnik nie ma wyboru, gdzie zrealizować świadczenie),

- obniżenia limitu (z 760 zł do 100 zł) dla zwolnienia dotyczącego wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premią (obecny art. 21 ust. 1 pkt 68 i projektowany art. 21 ust. 1 pkt 69) – zwolnienie dotyczy dodatkowych dochodów podatnika, opodatkowanych w sposób zryczałtowany w wysokości 10% wygranej lub nagrody, zatem podatek nie wpłynie znacznie na zmniejszenie dochodu z tego tytułu,
- likwidacji zwolnienia dotyczącego bezpłatnego zakwaterowania (art. 21 ust. 1 pkt 112 lit. b ww. ustawy), zmiana ta jest uzasadniona ujednoczeniem zasad dotyczących świadczeń mieszkaniowych pracodawcy – wolne od podatku dochodowego będzie świadczenie polegające na zakwaterowaniu w hotelu pracowniczym, a w kwaterze wynajmowanej na cele zbiorowego zakwaterowania do wysokości 500 zł miesięcznie (projektowany art. 21 ust. 1 pkt 23),
- zwolnienia dotyczącego świadczeń rzeczowych otrzymywanych przez emerytów i rencistów od zakładów pracy (art. 21 ust. 1 pkt 38 ww. ustawy) – zwolnienie nie zostało zlikwidowane; na podstawie projektowanego art. 21 ust. 1 pkt 16 wolne od podatku mają być świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń – do wysokości nieprzekraczającej w skali roku 2 280 zł,
- zakres projektowanego w art. 21 ust. 1 pkt 21 zwolnienia dotyczącego zwrotu kosztów dojazdu pracownika do zakładów pracy, proponowane jest uzupełnienie zwolnienia również o te świadczenia, które wynikają z postanowień układów zbiorowych pracy (projekt proponuje zwolnienie świadczeń, które mają swoje umocowanie w przepisach ustawy) – nie znajduje się uzasadnienia na rozszerzenia zakresu zwolnienia.

Postulowano także zmiany w zakresie zwolnienia dotyczącego diet i innych należności z tytułu podróży (art. 21 ust. 1 pkt 16 ww. ustawy). Ten postulat został uwzględniony. Rozszerzono zwolnienie dotyczące diet i innych należności z tytułu podróży na

wszystkich podatników (przeniesiono do ustawy postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2003 r. – Dz. U. Nr 42, poz. 366).

W zakresie ulg podatkowych uwagi zgłosiła Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych

Uwzględniono postulat dotyczący rozszerzenia tak zwanej ulgi odsetkowej związanej z zaciągnięciem kredytu na własne cele mieszkaniowe. Zrezygnowano z warunku trzyletniego okresu trwania inwestycji mieszkaniowej, w sytuacji gdy inwestycji tej nie prowadzi samodzielnie podatnik (a np. spółdzielnia mieszkaniowa, czy deweloper) – nie ma on bowiem w tym przypadku wpływu na sposób prowadzenia inwestycji. Przepisy przejściowe przywracają możliwość skorzystania z odliczenia podatnikom, którzy zaciągnęli kredyt, a z ulgi nie skorzystali, z uwagi na przekroczenie trzyletniego okresu trwania inwestycji mieszkaniowej.

Postulowane były także zmiany w zakresie nieobowiązującej już ulgi dotyczącej budowy budynków mieszkalnych z lokalami na wynajem. Ulga ta funkcjonuje w systemie podatkowym w ramach tak zwanych praw nabytych. Propozycje zmierzały do tego, aby podatnik w przypadku sprzedaży budynku mieszkalnego (lub udziału w takim budynku), w okresie dziesięciu lat od wybudowania budynku, nie był zobowiązany do zwrotu ulgi i do powiększenia zwracanej ulgi o 10% za każdy rok brakujący do upływu dziesięcioletniego okresu. Propozycje uwzględniono tylko częściowo. Zrezygnowano z sankcji polegającej na powiększaniu zwrotu o 10% za każdy rok brakujący do upływu dziesięcioletniego okresu.

W zakresie konstrukcji skali podatkowej uwagi zgłosił Związek Rzemiosła Polskiego

Związek proponuje podmiotowe zwolnienie od podatku podatników osiągających przychody nie przekraczające 4 000 zł i opodatkowanie pozostałych podatników według obecnie obowiązującej skali podatkowej.

Propozycja nie może być uwzględniona, gdyż budzi wątpliwości z punktu widzenia konstytucyjnych zasad równości. Ponadto oznacza znaczne skomplikowanie systemu podatkowego. W ustawie należałoby bowiem wprowadzić regulacje dotyczące dwóch

skal podatkowych i odpowiednie przepisy, które przekładałyby te postanowienia, na przepisy regulujące pobór zaliczek na podatek przez płatników.

Ponadto Związek proponuje wprowadzenie przepisu dotyczącego waloryzacji skali podatkowej oraz innych kwot podanych w ustawie. Propozycji nie uwzględniono. Proponuje się zatem, aby o podwyższeniu progów skali podatkowej oraz innych kwot określonych w ustawie decydował ustawodawca.

W zakresie nowych rozwiązań dotyczących wspólnego rozliczania dochodów małżonków i preferencyjnego sposobu obliczania podatku osób samotnie wychowujących dzieci, polegających na zastosowaniu stopy procentowej, jeżeli podatnik otrzymuje dochody wolne od podatku uwagę zgłosił Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność” – uwaga została uwzględniona, projektowana ustawa nie zawiera już przepisu obligującego podatników do obliczania i stosowania stopy procentowej w omawianym przypadku.

Ponadto **Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych** zgłosiła niezrozumiałą uwagę dotyczącą skrócenia w projektowanej ustawie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym, terminu sporządzania przez płatników rocznych informacji dla podatnika. Projektowana ustawa nie zawiera takiej zmiany. Natomiast skrócenie omawianego terminu nastąpiło w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 141, poz. 1182). Termin ten został skrócony, aby umożliwić podatnikom, którzy korzystają z ulg, szybsze odzyskanie nadpłaconego podatku.

W zakresie zmian w przepisach dotyczących pozarolniczej działalności gospodarczej organizacje zgłosiły następujące uwagi i postulaty:

Związek Rzemiosła Polskiego:

- 1) wbrew wcześniejszym zapowiedziom od dnia 1 stycznia 2004 r. nie ujednotwiono opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej osób prawnych i fizycznych, Związek postuluje zrównanie stawki podatkowej dla działalności gospodarczej osób fizycznych ze stawką proponowaną dla osób prawnych (19%),

- 2) objęcie przedsiębiorstwa osób fizycznych promocją inwestycyjną przewidzianą obecnie w ustawie o wspieraniu inwestycji dla dużych firm,
- 3) zmianę definicji działalności gospodarczej zawartą w Ordynacji podatkowej,
- 4) skrócenie z 6 do 2 lat terminu, po upływie którego zbycie ruchomych składników majątku wykorzystywanych w działalności gospodarczej, a następnie wycofanych z tej działalności, nie będzie rodziło skutków podatkowych oraz całkowite zwolnienie z opodatkowania przychodów uzyskanych ze sprzedaży tych składników, jeżeli zostaną one wydatkowane na cele inwestycyjne działalności gospodarczej podatnika,
- 5) pozostawienie zwolnienia z podatku dochodowego dla dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, kwot otrzymanych od agencji rządowych oraz dotacji, subwencji i dopłat z PFRON,
- 6) zapewnienie zwrotu kosztów szkolenia uczniów, finansowanego z budżetu państwa przez wprowadzenie odpowiednich zmian w innych przepisach, m.in. w ustawie budżetowej na rok 2004,
- 7) pozostawienie art. 44 ust. 5 dotyczącego ograniczenia wysokości zaliczek.

Ad 1)

Kompleksowe ujednoczenie opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej osób prawnych i fizycznych pociąga za sobą konieczność opracowania co najmniej dwóch nowych ustaw podatkowych. Natomiast na rok 2004 przewidziano tylko znowelizowanie ustaw podatkowych.

Ponadto nawet postulowane ograniczenie się tylko do obniżki stawki podatku dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą do 19% na 2004 r. pociągnie za sobą negatywne skutki dla budżetu szacowane na minus 2,2 mld zł. Należy również podkreślić, że ewentualne wprowadzenie 19% stawki tylko dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą wymagałoby całego szeregu zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, a nie tylko zmiany przepisu art. 27, jak przedstawia to Związek Rzemiosła Polskiego.

Ad 2)

Propozycja znacznie wykraczająca poza zakres przedmiotowy i podmiotowy projektu, nie pozostaje z nim w bezpośrednim związku; nie została zatem uwzględniona.

Ad 3)

Zmodyfikowanie definicji działalności gospodarczej zawartej w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ma na celu jej uczynienie oraz wyeliminowanie wątpliwości, które spowodowane były powoływaniem się na definicję działalności gospodarczej zawartą w Ordynacji podatkowej. W tej sytuacji postulat zmiany definicji działalności gospodarczej zawartej w Ordynacji z punktu widzenia przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest konieczny do realizacji, wykracza on natomiast niewątpliwie poza ramy objęte przedmiotową nowelizacją.

Ad 4)

Zaproponowane w projekcie rozwiązanie zmienia dotychczasową regulację, na mocy której do przychodów z działalności gospodarczej zaliczane są przychody z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności, bez czasowego ograniczenia. Rozwiązanie to zostało złagodzone. Proponuje się bowiem wprowadzenie 6-letniego okresu, po upływie którego przychody ze zbycia omawianych składników majątku nie będą zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej. Dalsze ograniczenia należy zatem uznać za nieuzasadnione.

Ad 5)

Likwidacja omawianych zwolnień będzie obojętna podatkowo. Uzyskane kwoty, dotacje itd. są przychodem, ale wydatki z nich sfinansowane będą kosztem uzyskania przychodów. W obecnym stanie prawnym, np. otrzymane dotacje są wolne od podatku,

ale wydatki z nich sfinansowane nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Propozycja nie została zatem uwzględniona.

Ad 6)

Likwidacja ulgi uczniowskiej jest połączona z działaniami osłonowymi w obszarze edukacji. W budżecie państwa zostaną zagwarantowane środki na finansowanie umów o naukę zawodu (ulgi rocznie szacowano na ok. 300 mln zł, a na umowy przeznaczono 350 mln zł).

Ad 7)

Wbrew twierdzeniom Związku Rzemiosła Polskiego powielanie podobnych rozwiązań w różnych ustawach podatkowych nie tylko nie ułatwia podatnikom poznania zasad podatkowych, ale powoduje skomplikowanie systemu podatkowego oraz znaczne zwiększenie objętości formularzy podatkowych. Skreślenie art. 44 ust. 5 ustawy nie odbiera przy tym prawa do ubiegania się o ograniczenie poboru zaliczek. Podstawą wydania decyzji będzie art. 22 § 2a Ordynacji podatkowej. Uwaga nie została zatem uwzględniona.

Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych:

- 1) zarzut braku zmian w art. 23 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczącego wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia samochodu osobowego, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20 000 euro; PKPP proponuje albo skreślenie tego przepisu, albo podniesienie progu uprawniającego do zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 40 000 euro,
- 2) postulat skreślenia art. 23 ust. 1 pkt 29 i umożliwienia zaliczania w ciężar kosztów uzyskania przychodów składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych opłacanych przez pracodawców, którzy nie zatrudniają określonego procentu osób niepełnosprawnych,
- 3) zarzut dotyczący pogarszania sytuacji osób zajmujących się zarządzaniem przedsiębiorstwem przez wyłączenie możliwości świadczenia usług menedżerskich

w ramach działalności gospodarczej; jest to ograniczenie swobody prowadzenia działalności gospodarczej.

Ad 1)

Propozycja znacznie wykraczająca poza zakres przedmiotowy projektu, nie pozostaje z nim w bezpośrednim związku; nie została zatem uwzględniona. Przede wszystkim brak jest uzasadnienia dla całkowitego zaliczania do kosztów uzyskania przychodów – przez odpisy amortyzacyjne – wartości samochodów osobowych (na ogół wykorzystywanych przez przedsiębiorców również do celów prywatnych). Ponadto zmiana taka pociągałaby za sobą niewątpliwie niekorzystne skutki dla budżetu. Nie zostały one jednak oszacowane.

Ad 2)

Podobnie, jak w ad 1) propozycja wykraczająca poza zakres przedmiotowy projektu. Proponowana zmiana ustawy, w wyniku której pracodawcy mogliby zaliczać do kosztów uzyskania przychodów wpłaty na PFRON, osłabiłaby stymulacyjny charakter tej wpłaty. Byłoby to sprzeczne z intencją ustawodawcy tworzącego przepisy o wpłatach na PFRON w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, jak również oznaczałoby finansowanie przez budżet Państwa części nałożonego obciążenia finansowego. Ponadto zaliczenie przedmiotowych wpłat w ciężar prowadzonej działalności stanowiłoby istotne odstępstwo od przyjętej w ustawach o podatkach dochodowych zasady, że wszelkie wpłaty o charakterze sankcyjnym nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. To odstępstwo oznaczałoby, że budżet państwa partycypuje w przedmiotowych wpłatach, a tym samym de facto dotuje PFRON. Stanowisko takie zostało już zaprezentowane przez Rząd do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych (druk nr 1069). Ponadto zaproponowana zmiana pociągałaby za sobą niekorzystne skutki dla budżetu. Nie zostały one jednak oszacowane.

Ad 3)

Teza o ograniczeniu swobody prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby osiągające przychody z tytułu kontraktów menedżerskich jest nieuzasadniona. Ustawa o

podatku dochodowym od osób fizycznych nie ingeruje w przepisy określające zasady prowadzenia działalności gospodarczej. Zaproponowane rozwiązania określają jedynie, że dla potrzeb podatku dochodowego przychody osiągnięte przez menedżerów będą zawsze zaliczane do źródła przychodów określonego jako działalność wykonywana osobiście, a nie do źródła pozarolnicza działalność gospodarcza. Rozwiązanie takie znajduje oparcie w postanowieniach art. 217 Konstytucji RP, w myśl którego nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Niezależny Samorządny Związek Zawodowy „Solidarność”

- 1) postulat rezygnacji z wprowadzenia nowego przepisu art. 23 ust. 1 pkt 60, wyłączającego z kosztów uzyskania przychodów kosztów związanych z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów badań lekarskich wstępnych, okresowych i kontrolnych wynikających z Kodeksu pracy.

Propozycja ta nie została uwzględniona. Wprowadzenie omawianego przepisu jest spowodowane zbyt częstym wykorzystywaniem przez pracodawców tej formy pozapłacowego wynagradzania pracowników.

Ocena skutków regulacji ustawy (OSR):

- 1) wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa – szacuje się, że projektowana ustawa spowoduje w 2004 r. zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych o 1.384 mln zł. Skutki finansowe proponowanych zmian dotyczą:

- zmniejszenia dochodów z tytułu:
 - a) podwyższenia kwoty zmniejszającej podatek z 530,08 zł do 601,92 zł – 1 533 mln zł,
 - b) obniżenia należnego podatku dochodowego o 1%, w związku z dokonanymi wpłatami na rzecz organizacji pożytku publicznego (przy założeniu, że wszyscy podatnicy dokonają darowizn) – 300 mln zł,
- wzrostu dochodów z tytułu:
 - a) likwidacji ulg podatkowych 319 mln zł,
 - b) zmiany stawki podatku od dywidend z 15% do 19% 130 mln zł.

Podany powyżej niekorzystny dla budżetu roku 2004 bilans proponowanej nowelizacji będzie korzystniejszy z uwagi na likwidację zwolnień przedmiotowych. Obliczenie dodatkowych wpływów z tego tytułu nie jest jednak możliwe, bowiem dochody wolne (zwolnione) od podatku nie są wykazywane w zeznaniach podatkowych.

Szacowane dla sektora finansów publicznych skutki likwidacji ulg podatkowych w kolejnych latach budżetowych wyniosą:

- w 2005 r. – 1 856 mln zł,
- w 2006 r. – 2 244 mln zł,
- w 2007 r. – 6 046 mln zł.

W kolejnych latach, z uwagi na mniejsze odliczenia z tytułu praw nabytych do ulg podatkowych, niekorzystny dla sektora bilans ulegnie poprawie,

- 2) wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowa ustawa nie wpływa na rynek pracy, gdyż zmiany w niej zaproponowane nie dotyczą podatników działających na jego rzecz,
- 3) wpływ regulacji na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki – brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki,

- 4) wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów – proponowana ustawa nie będzie miała negatywnego wpływu na sytuację i rozwój regionów,
- 5) działania osłonowe w obszarze edukacji – w związku z likwidacją ulg edukacyjnych planuje się:
 - zwiększenie dotacji na cele socjalne (stypendia oraz pomoc socjalna) dla uczelni wyższych, także dla studentów szkół prywatnych; wzrost o 600 mln zł,
 - zwiększone zostaną miesięczne kwoty kredytów studenckich i dla doktorantów oraz ogólna pula środków Funduszu Kredytów i Pożyczek Studenckich; wzrost o 300 mln zł, łącznie ze zwiększeniem kwoty jednostkowej kredytu,
 - w budżecie państwa zostaną zagwarantowane środki na finansowanie umów o naukę zawodu (ulgi rocznie szacowano na ok. 300 mln zł, a na umowy przeznaczono 350 mln zł),
 - refundacje kosztów dojazdu do szkół średnich młodzieży z rodzin ubogich; na ten cel zostaną zagwarantowane środki w budżecie państwa (ok. 150 mln zł).



URZĄD
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ

MINISTER
Prof. dr hab. Danuta Hübner

Min. DH- 2429 /03/DPE-ms

Warszawa, 28.07.2003

DM-10-85-03

Pan
Aleksander Proksa
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, z prawem Unii Europejskiej wyrażona na podstawie art. 2 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Komitecie Integracji Europejskiej (Dz. U. Nr 106 poz. 49), przez Sekretarza Komitetu Integracji Europejskiej, Minister Danutę Hübner, działającą z upoważnienia Przewodniczącego Komitetu Integracji Europejskiej

W związku z przedłożonym projektem ustawy z dnia 23 lipca br., pozwalam sobie wyrazić następującą opinię:

Przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Z poważaniem,

Do uprzejmej wiadomości:

Pan
Andrzej Raczko
Minister Finansów