



**SENAT
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V KADENCJA**

Warszawa, dnia 16 listopada 2001 r.

Druk nr 13 Z

SPRAWOZDANIE
KOMISJI POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA
oraz
KOMISJI GOSPODARKI I FINANSÓW PUBLICZNYCH
(wraz z zestawieniem wniosków)

Komisje, na posiedzeniu w dniu 16 listopada 2001 r. po rozpatrzeniu wniosków zgłoszonych w toku debaty w dniu 16 listopada 2001 r. nad ustawą o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, przedstawiają Wysokiemu Senatowi następujące stanowisko:

- **Wysoki Senat raczy przyjąć wnioski zawarte w pkt II ppkt: 7, 9, 10, 12, 17, 20, 22, 23 i 25.**

Ponadto komisje informują, że na podstawie art. 52 ust. 4 Regulaminu Senatu senator Genowefa Ferenc i senator Zbigniew Gołąbek dokonali zmiany treści swojego wniosku o zmianę brzmienia art. 1 pkt 18 ustawy (*pkt II ppkt 20 zestawienia wniosków*).

Przewodniczący Komisji
Polityki Społecznej i Zdrowia
(-) Marek Balicki

Przewodniczący Komisji
Gospodarki i Finansów Publicznych
(-) Jerzy Markowski

ZESTAWIENIE WNIOSKÓW

**do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób
fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym
od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne**

- I. Wniosek o przyjęcie ustawy bez poprawek.

Wniosek
KPSZ,
KGFP

- II. Wnioski o wprowadzenie poprawek do ustawy:

Uwaga:

Poprawki nr 1 i 24 należy głosować łącznie.

***Przyjęcie tych poprawek wyklucza głosowanie poprawek nr 2, 15,
16, 17, 18, 19 i 20.***

***Przyjęcie tych poprawek spowoduje odpowiednie modyfikacje w
poprawce nr 25.***

- 1) w art. 1:

- a) w pkt 1:

- w lit. a) skreśla się pierwsze, drugie i czwarte tiret oraz
w tiret piątym skreśla się wyrazy ", 56, 57",
- skreśla się lit. b),

- b) skreśla się pkt 2,

- c) w pkt 9:

- w lit. a) skreśla się pierwsze i drugie tiret,
- skreśla się lit. b)-d),

- d) w pkt 12 skreśla się lit. b),

- e) skreśla się pkt 18;

Poprawka
senatorów:
O. Krzyżanowskiej,
D. Simonides,
G. Staniszewskiej,
A. Wielowieyskiego,
E. Wittbrodta

Uwaga:***Poprawki nr 2 i 18 należy głosować łącznie.******Przyjęcie tych poprawek spowoduje odpowiednie modyfikacje w poprawce nr 19 i 20.***

- | | | |
|----|---|-----------------------------------|
| 2) | w art. 1 w pkt 1 w lit. a) drugie tiret otrzymuje brzmienie:
"- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
"5) odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa i od obligacji emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,";" | Poprawka
sen. K. Borkowskiego |
| 3) | w art. 1 w pkt 1 w lit. a) w tiret szóstym, w pkt 67 skreśla się wyraz "połowy"; | Poprawka sen.
A. Chronowskiego |
| 4) | w art. 1 w pkt 1 w lit. a) w tiret szóstym, w pkt 67 przecinek na końcu zastępuje się średnikiem i dodaje się wyrazy "w przypadku gdy, zgodnie z odrębnymi przepisami, nie ma obowiązku tworzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia te mogą być sfinansowane z innych źródeł,"; | Poprawka sen.
A. Chronowskiego |
| 5) | w art. 1 w pkt 1 w lit. a) w tiret szóstym, w pkt 67 przecinek na końcu zastępuje się średnikiem i dodaje się wyrazy "zwolnienie nie dotyczy otrzymanych bonów towarowych emitowanych przez sprzedawców towarów lub uprawniających do zakupu wyłącznie w jednym sklepie lub wyłącznie w jednej sieci sklepów,"; | Poprawka sen.
A. Chronowskiego |
| 6) | w art. 1 w pkt 1 w lit. a) w szóstym tiret, pkt 68 otrzymuje brzmienie:
"68) wartość 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 premiową - jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych i nagród nie przekracza:
a) kwoty najniższego wynagrodzenia za pracę, ogłaszanego | Poprawka sen.
A. Chronowskiego |

na podstawie odrębnych przepisów, za grudzień roku poprzedzającego rok podatkowy – w przypadku wygranych pieniężnych,

- b) kwoty trzykrotności najniższego wynagrodzenia za pracę, ogłaszanego na podstawie odrębnych przepisów, za grudzień roku poprzedzającego rok podatkowy – w przypadku wygranych rzeczowych,
- zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premią nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności,";

Uwaga:

Przyjęcie poprawki nr 7 wyklucza głosowanie poprawki nr 8.

- 7) w art. 1 skreśla się pkt 3;

Poprawka
senatorów:
M. Balickiego,
A. Chronowskiego,
Z. Janowskiej,
O. Krzyżanowskiej,
D. Simonides,
G. Staniszewskiej,
A. Wielowieyskiego,
E. Wittbrodta
poparta przez
połączone komisje

- 8) w art. 1 w pkt 3:

a) w lit. a):

- w pierwszym tiret wyrazy "10%" zastępuje się wyrazami "13%",
- w drugim tiret wyrazy "5%" zastępuje się wyrazami "8%",

b) w lit. b) wyrazy "10%" zastępuje się wyrazami "13%";

Poprawka
sen. K. Borkowskiego

- 9) w art. 1 dodaje się pkt 3a w brzmieniu:

Poprawka
senatorów:
M. Balickiego,

"3a) w art. 26 w ust. 7 kropkę na końcu zastępuje się przecinkiem i dodaje się wyrazy "z tym że, jeżeli przedmiotem darowizny są pieniądze, wysokość wydatków na cele wymienione w ust. 1 pkt 9 ustala się na podstawie dowodu wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego.";"

Z. Janowskiej
poparta przez
połączone komisje

- 10) w art. 1 w pkt 4, w art. 26b w ust. 2 w pkt 4 lit. a) otrzymuje brzmienie:

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

"a) w przypadku inwestycji, o której mowa w ust. 1 pkt 2 – umową o spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu mieszkalnego albo umową o ustanowieniu odrębnej własności lokalu mieszkalnego, których jedną ze stron jest podatnik, albo umową o przeniesieniu na podatnika własności domu jednorodzinnego,";

- 11) w art. 1 w pkt 4, w art. 26b w ust. 3 skreśla się pkt 1 i 2;

Poprawka
sen. M. Janowskiego

Uwaga:

Poprawki nr 12, 23 i 25 należy głosować łącznie.

- 12) w art. 1 w pkt 5, w art. 27 w ust. 1 skreśla się wyrazy "za rok podatkowy 2002";

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

Uwaga:

Poprawki nr 13 i 21 należy głosować łącznie.

Przyjęcie tych poprawek spowoduje odpowiednie modyfikacje w poprawce nr 22.

- 13) w art. 1 w pkt 5, w art. 27 w ust. 5 wyraz "2004" zastępuje się wyrazem "2003";

Poprawka
sen. K. Borkowskiego

- 14) w art. 1 w pkt 7 w lit. b) oraz w art. 2 w pkt 4 i 5 wyrazy "7,75%" zastępuje się wyrazami "8%";

Poprawka
sen. Z. Religi

Uwaga:

Przyjęcie poprawki nr 15 wyklucza głosowanie poprawki nr 16.

- | | | |
|-----|---|---|
| 15) | w art. 1 w pkt 9 w lit. a) w drugim tiret, w pkt 1b i 1c wyrazy "20%" zastępuje się wyrazami "10%"; | Poprawka senatorów:
A. Chronowskiego,
O. Krzyżanowskiej,
D. Simonides,
G. Staniszewskiej,
A. Wielowieyskiego,
E. Wittbrodta |
| 16) | w art. 1 w pkt 9 w lit. a) w drugim tiret, w pkt 1b wyrazy "w wysokości 20% uzyskanego przychodu" zastępuje się wyrazami "w roku 2002 w wysokości 10% uzyskanego przychodu, w roku 2003 w wysokości 15% uzyskanego przychodu, a począwszy od roku 2004 w wysokości 20% uzyskanego przychodu"; | Poprawka sen. K. Borkowskiego |
| 17) | w art. 1 w pkt 12 w lit. b), w ust. 4 w zdaniu wstępnym wyrazy "albo do prowadzenia rachunków podatników" zastępuje się wyrazami ", do prowadzenia rachunków podatników albo do gromadzenia środków pieniężnych podatnika w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania,"; | Poprawka senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje |
| 18) | w art. 1 w pkt 18, w art. 52a:
a) w ust. 1 skreśla się pkt 1,
b) skreśla się ust. 4; | Poprawka sen. K. Borkowskiego |

Uwaga:

Przyjęcie poprawki nr 19 spowoduje odpowiednie modyfikacje w poprawce nr 20.

- | | | |
|-----|---|-----------------------------------|
| 19) | w art. 1 w pkt 18, w art. 52a:
a) w ust. 1:
- w pkt 1 wyrazy "przed dniem ogłoszenia ustawy z dnia o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr , poz.)" | Poprawka sen.
A. Chronowskiego |
|-----|---|-----------------------------------|

zastępuje się wyrazami "przed dniem 1 stycznia 2002 r.",

- w pkt 2 i 3 wyrazy "ogłoszenia ustawy, o której mowa w pkt 1" zastępuje się wyrazami "1 stycznia 2002 r.",

b) w ust. 2, 3 i 5 wyrazy "ogłoszenia ustawy, o której mowa w ust. 1 w pkt 1" zastępuje się wyrazami "1 stycznia 2002 r.";

20) w art. 1 w pkt 18, w art. 52a:

a) w ust. 1 pkt 1-3 otrzymują brzmienie:

"1) dochody z tytułu odsetek i dyskonta od papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa oraz obligacji wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – nabytych przez podatnika przed dniem 1 grudnia 2001 r.,

2) dochody (przychody), o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1b, jeżeli są wypłacane albo stawiane do dyspozycji podatnika od środków pieniężnych zgromadzonych przez podatnika przed dniem 1 grudnia 2001 r., na podstawie umów zawartych na czas oznaczony przed tym dniem,

3) dochody z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1c, 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 inwestycyjnym, 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 58 i 59,"

b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

"2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie ma zastosowania do dochodów (przychodów) od środków pieniężnych zgromadzonych przez podatnika przed dniem

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

1 grudnia 2001 r., na podstawie umów zawartych na czas oznaczony przed tym dniem - wypłacanych lub stawianych do dyspozycji na podstawie tych umów zmienionych, przedłużonych lub odnowionych począwszy od dnia 1 grudnia 2001 r.

3. Jeżeli wypłata dochodów (przychodów) wynika z umów zawartych w okresie od dnia 1 grudnia 2001 r. do dnia 28 lutego 2002 r., podatek, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1b, określa się w wysokości przypadającej proporcjonalnie na okres, w którym podatnikowi nie przysługuje zwolnienie na podstawie ust. 1 pkt 2.",

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

"5. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie ma również zastosowania do dochodów (przychodów) od środków pieniężnych zgromadzonych przez podatnika przed dniem 1 grudnia 2001 r., na podstawie umów zawartych na czas oznaczony przed tym dniem, w przypadku gdy umowa ta:

- 1) została rozwiązana przed upływem okresu, na który została zawarta, bez względu na przyczynę tego rozwiązania,
- 2) przewiduje możliwość wypłaty całości lub części kapitału, w tym z tytułu skapitalizowanych odsetek, zgromadzonego przez podatnika w trakcie trwania umowy, a podatnik z tej możliwości skorzystał.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia rachunku podatnika albo do gromadzenia środków pieniężnych podatnika w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, pobiera podatek, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 1b, w dniu rozwiązania umowy albo wypłaty całości lub części kapitału, o którym mowa w ust. 5 pkt 2. Przepis ust. 3 i art. 42 stosuje się odpowiednio, z tym że podatek pobiera się od sumy dochodów (przychodów)

uzyskanych poczynawszy od dnia 1 marca 2002 r.";

21) w art. 10:

- a) w ust. 1 skreśla się pkt 2,
- b) w ust. 4 wyrazy "W latach 2002-2003" zastępuje się wyrazami "W roku 2002";

Poprawka
sen. K. Borkowskiego

22) art. 10 otrzymuje brzmienie:

"Art. 10. 1. W latach 2002-2003 nie mają zastosowania przepisy art. 22 ust. 2, 2a i ust. 11 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r.

2. W 2002 r.:

- 1) koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej wynoszą 96 zł 26 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.155 zł 12 gr,
- 2) jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w pkt 1, równocześnie od kilku zakładów pracy, koszty uzyskania przychodu za rok podatkowy nie mogą przekroczyć łącznie 1.732 zł 72 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 120 zł 33 gr, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.443 zł 90 gr,
- 4) jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w pkt 1, równocześnie od kilku zakładów pracy, a miejsce stałego lub czasowego

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

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 2.165 zł 90 gr.

3. W 2003 r.:

- 1) koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej wynoszą 99 zł 96 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1.199 zł 52 gr,
- 2) jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w pkt 1, równocześnie od kilku zakładów pracy, koszty uzyskania przychodu za rok podatkowy nie mogą przekroczyć łącznie 1.799 zł 37 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 124 zł 95 gr, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1.499 zł 40 gr,
- 4) jeżeli podatnik uzyskuje przychody, o których mowa w pkt 1 równocześnie od kilku zakładów 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 2.249 zł 21 gr.

4. Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów, określone w ust. 2 i 3, są niższe od wydatków na dojazd do

zakładu pracy 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.

5. W latach 2002-2003 przepisy ust. 1-4 uwzględnia się odpowiednio przy poborze podatku lub zaliczek na podatek przez płatników oraz w zeznaniu podatkowym, zgodnie z przepisami rozdziału 7 i 8 ustawy wymienionej w art. 1.";

23) w art. 11 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

"2. W zakresie ustalenia skali podatku dochodowego na 2002 r. nie ma zastosowania art. 27 ust. 4 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r.";

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

24) w art. 15 skreśla się wyrazy ", z wyjątkiem art. 1 pkt 9 lit. a) tiret drugie, który ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych począwszy od dnia 1 marca 2002 r.";

Poprawka
senatorów:
O. Krzyżanowskiej,
D. Simonides,
G. Staniszewskiej,
A. Wielowieyskiego,
E. Wittbrodta

25) art. 16 otrzymują brzmienie:

Art. 16. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r., z wyjątkiem:

1) art. 1 pkt 1 lit. a) tiret pierwsze, drugie, czwarte i tiret

Poprawka
senatorów:
G. Ferenc,
Z. Gołąbka
poparta przez
połączone komisje

piąte, w zakresie dotyczącym skreślenia pkt 56 i 57, i
lit. b) oraz pkt 2 – które wchodzi w życie z dniem
1 marca 2002 r.,

- 2) art. 11 ust. 2 – który wchodzi w życie z dniem
ogłoszenia.".

Tłoczono z polecenia Marszałka Senatu
