



**Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(druk nr 474)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Celem ustawy jest stworzenie preferencyjnych warunków podatkowych dla produkcji biokomponentów. Ustawa zmienia ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych w ten sposób, że przyznaje ulgę podatkową polegającą na możliwości odliczenia od podatku 19 % nadwyżki kosztów wytworzenia biokomponentów na kosztami wytworzenia paliw ciekłych o takiej samej wartości opałowej. Ulga nie będzie mogła przekroczyć kwoty stanowiącej 19% nadwyżki wartości wytworzonych biokomponentów nad wartością wytworzonych paliw ciekłych.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Ustawa powstała na podstawie projektu poselskiego. W wyniku prac legislacyjnych w Sejmie doszło do uporządkowania systematyki ustawy oraz doprecyzowania jej terminologii. Prace te nie zmieniły zasadniczej części ustawy i konstrukcji ulgi.

III. Uwagi

1) Należy zwrócić uwagę, iż porównano koszty wytworzenia oraz wartość produktów, które z powodu swoich właściwości nie muszą być porównywalne, ponieważ porównano biokomponenty z paliwami ciekłymi biorąc pod uwagę jedynie ich wartość opałową. Wydaje się, że można przepisy doprecyzować przez porównywanie jedynie tych biokomponentów, które mogą stanowić samoistne paliwa.

2) Odliczenia od podatku dochodowego stanowią środek pomocy państwa i powinny być notyfikowane w Komisji Europejskiej przed wprowadzeniem środka pomocy do systemu prawnego. Zgodnie z art. 88 ust. 3 Traktatu WE "Komisja (Europejska) jest informowana, w czasie odpowiednim do przedstawienia swych uwag, o wszelkich planach przyznania lub zmiany pomocy (...) Dane Państwo Członkowskie nie może wprowadzać w życie projektowanych środków dopóki procedura ta nie doprowadzi do wydania decyzji końcowej.". Ponieważ procedura notyfikacji wciąż nie została zakończona, w ustawie w art. 4 postanowiono, iż jej przepisy będą stosowane od dnia ogłoszenia pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej o zgodności pomocy publicznej, przewidzianej w ustawie, ze wspólnym rynkiem. Z uwagi na to, że ustawa ma zastosowanie do dochodów osiągniętych także w roku 2007 jej warunkowe nabycie mocy obowiązującej może stanowić przyczynę niezrozumienia praw i obowiązków przez adresatów ustawy. Pomimo istniejących precedensów stosowania powyższej techniki legislacyjnej należy przypomnieć, iż jest ona skutkiem niestosowania środków przewidzianych dla notyfikacji pomocy publicznej, zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, która przewiduje przeprowadzenie notyfikacji przed zakończeniem procedury legislacyjnej.

3) W zakresie art. 2 ustawy – zaproponowany przepis uniemożliwia zastosowanie dobrodziejstw ustawy wobec podatników, których rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i których to okres rozliczeniowy rozpoczął się przed 1 stycznia 2007 r. O ile uzasadnione może być przyznanie prawa do ulgi wyłącznie tym podatnikom, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem rozpoczęcia jej funkcjonowania czyli 2007 lub którym rok podatkowy właśnie się rozpoczął, to wydaje się, że przepis ten niepotrzebnie obejmuje także podatników, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od osób prawnych. Przepis art. 8 ust. 2a dotyczy podatników, których pierwszy rok podatkowy rozpoczął się w drugiej połowie roku kalendarzowego i wybrali oni rok podatkowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym. Ten pierwszy rok podatkowy może trwać od dnia rozpoczęcia działalności do końca roku kalendarzowego następującego po roku, w którym rozpoczęto działalność. Tak więc przepis art. 2 pozbawia prawa do ulgi także tych podatników, których rok podatkowy całkowicie obejmuje rok 2007 i składają zeznanie podatkowe w identycznym terminie, jak podatnicy uprawnieni do odliczeń od podatku na podstawie niniejszej ustawy. Stosowna poprawka mogłaby otrzymać następujące brzmienie:

- w art. 2 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

"Nie dotyczy to podatników, o których mowa w art. 8 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 1."

4) Uwaga porządkowa:

- w art. 3 w ust. 2 wyraz "Rzeczpospolitej" zastępuje się wyrazem "Rzeczypospolitej".

Adam Niemczewski

Główny specjalista ds. legislacji