



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
V kadencja
Prezes Rady Ministrów
DPS-140-56(5)/06

Warszawa, 31 lipca 2006 r.

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję **stanowisko Rady Ministrów** w sprawie poselskiego projektu ustawy:

- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej (druk nr 509).**

Jednocześnie informuję, że do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych upoważniony został Minister Finansów.

(-) Jarosław Kaczyński

Stanowisko Rządu

do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej (druk nr 509)

Przedmiotowy projekt przewiduje nowelizację ustawy z dnia:

- 1) 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zm.),
- 2) 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, ze zm.),
- 3) 29 sierpnia 2005 r. o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej (Dz.U. Nr 167, poz. 1400).

Celem projektowanej ustawy jest zmiana zasad wspierania organizacji pożytku publicznego, o których mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873, ze zm.), przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Podstawę prawną zmniejszenia podatku o 1%, w związku z wpłatami dokonany na rzecz organizacji pożytku publicznego, stanowi art. 27d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stosownie do postanowień powołanego artykułu, podatek dochodowy podlega zmniejszeniu, jeżeli podatnik dokonał darowizny pieniężnej na rzecz organizacji pożytku publicznego działającej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego.

Omawiane zmniejszenie nie może przekroczyć kwoty dokonanej wpłaty. Powołana ustawa podatkowa przewiduje limit odliczenia, który wynosi 1% podatku należnego, tj. podatku po uwzględnieniu przez podatnika przysługujących mu ulg.

Zmniejszenie 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 już odliczone przez podatnika na podstawie innych przepisów podatkowych (na przykład w ramach ulgi związanej z darowiznami, przewidzianej w art. 26 ust. 1 pkt 9 powołanej ustawy podatkowej).

Zmniejszenie podatku z omawianego tytułu przewiduje także art. 14a ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Projektodawcy proponują nadanie nowego brzmienia art. 27d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, którego celem jest zobowiązanie urzędów skarbowych do przekazywania maksymalnie 1% należnego podatku na rzecz wskazanych, w rocznym zeznaniu podatkowym, organizacji pożytku publicznego.

Chcąc przekazać część swego podatku na cele charytatywne podatnik, w zeznaniu wskazywałby nazwę, siedzibę i numer rachunku bankowego organizacji pożytku publicznego, której ma być przekazana część podatku, a także kwotę, która ma być przekazana. Gdyby okazało się, że kwota ta przekracza 1% podatku należnego, wówczas urząd przekazywałby wpłatę odpowiadającą 1% podatku należnego. Projekt przewiduje także możliwość wskazania więcej, niż jednej organizacji.

Przekazania podatku na rzecz organizacji dokonywałby urząd skarbowy, w terminie do dnia 31 lipca roku następującego po roku podatkowym, wskazując imię i nazwisko oraz adres podatnika. Natomiast w przypadku, gdy złożenie zeznania lub wpłata różnicy między podatkiem należnym a pobranymi zaliczkami, zostaną dokonane po upływie terminu przewidzianego w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, projekt przewiduje, że przekazanie wpłaty na rzecz organizacji następowałoby w ciągu trzech miesięcy od dnia złożenia zeznania oraz wpłacenia dopłaty do podatku.

W przypadku, gdyby organizacja pożytku publicznego dokonała na rzecz podatnika, zwrotu wpłaty, organizacja ta byłaby zobowiązana do przekazania urzędowi skarbowemu informacji o zwróconej kwocie.

Projektowana ustawa przewiduje także, iż urząd skarbowy nie dokonywałby przekazania 1% należnego podatku, gdyby wskazana przez podatnika organizacja nie istniała, lub utraciła status organizacji pożytku publicznego, lub gdyby podatnik podał nieprawidłową nazwę lub numer konta bankowego organizacji pożytku publicznego, albo organizacja ta prowadziła 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.

Pozostałe zmiany proponowane w ustawie dotyczące zmian w art. 26, 34, 37, 45 i 45b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w art. 4 ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej mają charakter przepisów dostosowawczych.

Projektodawcy przewidują wejście w życie zmian z dniem 1 stycznia 2007 r., z tym, że nowe regulacje miałyby zastosowanie do zeznań podatkowych składanych już za 2006 r.

Ustosunkowując się do propozycji należy zauważyć, iż co do idei, jest ona zgodna z rządowym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 6 czerwca 2006 r. Nowelizacja ta także przewiduje przekazywanie 1% należnego podatku dochodowego przez organy podatkowe, po wskazaniu wybranej przez podatnika organizacji pożytku publicznego w rocznym zeznaniu podatkowym.

Rządowa inicjatywa ustawodawcza przewiduje jednakże uchylenie art. 27d, natomiast wprowadza normy regulujące przekazanie części podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego w art. 45 ustawy (dodano ust. 5c-5g), który dotyczy zeznań podatkowych. Takie rozwiązanie jest zgodne z systematyką ustawy regulującej opodatkowanie dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne. Zawarcie przepisów dotyczących wspierania organizacji pożytku publicznego w art. 27d ww. ustawy (a więc przed przepisami dotyczącymi zeznań podatkowych), jest słuszne w sytuacji, gdy podatnik sam dokonuje wpłaty, którą następnie uwzględnia w składanym przez siebie zeznaniu podatkowym, tak jak ma to miejsce w obecnym stanie prawnym.

Jak wynika z rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, urząd skarbowy przekazywałby na rzecz jednej organizacji pożytku publicznego, kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku

należnego wynikającego z zeznania podatkowego, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. Zatem to sam urząd obliczałby wysokość wpłaty. Ponadto podatnik miałby prawo do wskazania tylko jednej organizacji (tego rodzaju "ograniczenie" jest istotne z punktu widzenia pracy aparatu skarbowego, na który na mocy dodawanych przepisów, nałożone zostaną nowe obowiązki). W tym przypadku podatnik wskazywałby jedynie nazwę wspieranej przez siebie organizacji, jej numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego i numer rachunku bankowego.

Przy czym istotne jest, iż rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw przewiduje znaczne ułatwienie dla podatników, pragnących skorzystać z omawianej instytucji. Otóż w terminie do końca roku podatkowego, minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego w porozumieniu z ministrem sprawiedliwości, ogłaszałby w drodze obwieszczenia, wykaz organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego. Przepis pozwoli na uniknięcie pomyłek polegających na wskazywaniu przez podatników podmiotów, które nie mają statusu organizacji pożytku publicznego.

W tym przypadku przekazanie kwoty, na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego następowaloby - po pomniejszeniu o koszty przelewu bankowego - w terminie trzech miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego. Zatem w kwestii czasu, w jakim urząd skarbowy byłby zobowiązany do wywiązania się z projektowanego obowiązku obie inicjatywy ustawodawcze są zbieżne. Poselski projekt nie przewiduje jednak zmniejszania deklarowanej przez podatnika kwoty o opłaty związane z dokonaniem przekazu. Oznacza to, że koszty tej operacji poniesie organ podatkowy, a zatem de facto budżet państwa. W związku z tym nie można zgodzić się ze stwierdzeniem zawartym w uzasadnieniu opiniowanego projektu, iż poselska ustawa nie spowoduje negatywnych skutków dla budżetu państwa.

Ponadto poselska ustawa umożliwi skorzystanie z omawianego instrumentu także w przypadku, gdy złożenie zeznania oraz dopłata do należnego podatku zostaną dokonane po upływie terminu określonego dla tych czynności w ustawie. Przypomnieć należy, że ustawa podatkowa stanowi, że możliwość wspólnego rozliczenia dochodu małżonków oraz preferencyjne rozliczenie podatku przez osobę samotnie wychowującą dzieci jest możliwe o ile podatnik wniosek w tej sprawie złoży w terminie przewidzianym dla rocznego rozliczenia z urzędem skarbowym. Inne przepisy powołanej ustawy także nie odnoszą się do sytuacji, gdy zeznanie zostanie złożone po terminie. Normą bowiem powinno być, aby podatnicy wywiązywali się ze swoich obowiązków w ramach określonych w przepisach powszechnie obowiązujących. Propozycja ta nie jest zatem spójna z innymi postanowieniami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Propozycje zmian w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, są analogiczne do zmian zaproponowanych do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zatem uwagi do poselskich propozycji zmian ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odnoszą się również do poselskich propozycji zmian ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Należy jednocześnie zauważyć, iż przygotowywane rządowe zmiany przepisów podatkowych zakładają uchycenie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne od dnia 1 stycznia 2009 r. W latach od dnia 1 stycznia 2007 r. nowelizacja wprowadza zmiany do tej ustawy polegające na uchyceniu przepisów dotyczących tzw. ryczałtu ewidencjonowanego (w tym także normy zawartej w art. 14a stanowiącej podstawę prawną zmniejszenia podatku z tytułu dokonania wpłaty na

rzecz organizacji pożytku publicznego) i pozostawienie na dwa lata przepisów regulujących opłacanie podatku w formie karty podatkowej. Z tego też względu nowelizacja tej ustawy w tym zakresie jest niecelowa.

Utrata mocy prawnej przepisu stanowiącego podstawę prawną do zmniejszania zryczałtowanego podatku dochodowego, z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego nie oznacza jednak, iż organizacje te tracą jedno ze źródeł finansowania. Osoby prowadzące działalność gospodarczą opodatkowaną dotychczas na zasadach zryczałtowanych będą opłacały podatek stosownie do postanowień ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która już w obecnym kształcie przewiduje możliwość zmniejszania podatku dochodowego obliczonego według skali podatkowej, z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Ponadto rządowa inicjatywa ustawodawcza, przewiduje możliwość wskazania organizacji pożytku publicznego, na rzecz której ma być przekazana kwota stanowiąca 1% podatku należnego, przez podatników opłacających podatek przy zastosowaniu jednej, 19% stawki podatkowej, tj. podatników uzyskujących przychody:

- z kapitałów pieniężnych opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- z działalności gospodarczej opodatkowanej na zasadach określonych w art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z tych też względów rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw znacznie poszerza bazę stanowiącą podstawę wsparcia organizacji pożytku publicznego, a podatnicy uzyskujący dochody z działalności gospodarczej, będą mogli skorzystać z przekazania 1% należnego podatku na rzecz wskazanej organizacji pożytku publicznego, bez względu na wybraną przez nich formę opodatkowania.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów nie może poprzeć poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy o Funduszu im. Komisji Edukacji Narodowej (druk nr 509).