



**Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
(druk nr 684)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Opiniowana ustawa zmienia ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zgodnie z nowelizacją przychody z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia otrzymanych przez przedsiębiorstwa energetyczne zajmujące się wytwarzaniem energii elektrycznej w odnawialnych źródłach energii na wniosek, o którym mowa w art. 9e ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne, zaliczane będą do źródła przychodów, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza. Wynika to z dodania powyższej kategorii przychodu do katalogu przychodów z działalności gospodarczej, o którym mowa w art. 14 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (zmiana wprowadzana przez art. 1 nowelizacji).

Powyższe rozwiązanie usuwa wątpliwości pojawiające się w obecnie obowiązującym stanie prawnym dotyczące zakwalifikowania przychodów osiąganych przez wytwórców energii odnawialnej z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia: do źródła przychodów z działalności gospodarczej albo do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych.

Zgodnie z art. 9e ust. 6 ustawy – Prawo energetyczne, prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnym źródle energii są zbywalne i stanowią towar giełdowy. Na tej podstawie organy podatkowe, uznając te prawa za instrumenty finansowe inne niż papiery wartościowe, kwalifikują przychody z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia, do przychodów z kapitałów pieniężnych (zgodnie z interpretacją ogólną Ministra Finansów z dnia 23 maja 2006 r. opublikowaną w Dz. Urz. MF z 2006 r. Nr 5, poz. 50). Orzecznictwo sądów administracyjnych w tym zakresie nie jest jednak jednolite. Jedna linia orzecznicza przychyliła się do stanowiska

organów podatkowych, druga traktuje przychody z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia dokonanego przez wytwórców energii odnawialnej, jako przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Zakwalifikowanie przedmiotowych przychodów do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oznacza zrównanie zasad opodatkowania przychodów osiągniętych przez wytwórców energii odnawialnej z tytułu wytworzenia energii oraz z tytułu odpłatnego zbycia przez tych wytwórców świadectw pochodzenia wytworzonej energii.

Powyższe rozwiązania pozwolą na objęcie przychodów, uzyskanych przez wytwórcę energii przy "pierwotnym" zbyciu świadectwa pochodzenia, stawką podatkową 5,5%, stosowaną do przychodów z działalności wytwórczej przedsiębiorcy w przypadku wyboru przez niego opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, co wskazane zostało *expressis verbis* zmianą dokonaną w art. 2 nowelizacji. Zaliczenie przychodów z odpłatnego zbycia świadectw do przychodów z kapitałów pieniężnych oznaczałoby objęcie dochodów z tego źródła 19% stawką podatku (art. 30b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), bez możliwości zastosowania ryczałtu.

Przedmiotowa ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2010 r. i znaleźć zastosowanie do przychodów uzyskanych od tego dnia.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił opiniowaną ustawę na 52. posiedzeniu w dniu 23 października 2009 r. w oparciu o przedłożenie poselskie.

Projekt był przedmiotem prac sejmowej Komisji Finansów Publicznych. Komisja wprowadziła do niego zmiany zmierzające do właściwego oznaczenia przepisów w systematyce ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Projekt uzyskał aprobowane stanowisko Rady Ministrów. W trakcie drugiego czytania nie zostały zgłoszone nowe poprawki. Ustawa została uchwalona w brzmieniu zaproponowanym przez komisję.

III. Uwagi szczegółowe

Ustawa nie budzi zastrzeżeń legislacyjnych.

Szymon Giderewicz
legislator