



Warszawa, dnia 13 kwietnia 2015 r.

**Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw**

**(druk nr 874)**

**I. Cel i przedmiot ustawy**

Ustawa ma na celu umożliwienie rolnikom odformalizowanej produkcji i sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (np. pieczywo, wędliny, dżemy, kompoty, sery).

Zgodnie z ustawą działalność w zakresie sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli:

- 1) sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz podmiotów na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;
- 2) przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze;
- 3) sprzedaż następuje wyłącznie w miejscach, w których produkty zostały wytworzone lub na targowiskach;
- 4) prowadzona jest ewidencja sprzedaży.

Tego typu działalność będzie mogła być opodatkowana ryczałtowo w wysokości 2% przychodów.

Ponadto ustawa rozstrzyga o sposobie ustalania przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej w przypadku podmiotów obowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

## **II. Przebieg prac legislacyjnych**

Sejm uchwalił ustawę na 90. posiedzeniu w dniu 9 kwietnia 2015 r. w oparciu o przedłożenie senackie (druk sejmowy nr 1640). Projekt stanowił przedmiot prac sejmowych Komisji Finansów Publicznych oraz Komisji Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Komisje przereferowały projekt ustawy wprowadzając szereg poprawek mieszczących się w zakresie przedłożenia.

W trakcie drugiego czytania zgłoszono szereg poprawek. Poprawki dotyczące ustalania przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej na podstawie ksiąg rachunkowych, a także nakładające obowiązek podatkowy na działalność polegającą na sprzedaży przetworzonych produktów rolniczych oraz możliwość ryczałtowego rozliczania przychodów z tego tytułu zostały uwzględnione przez Sejm podczas trzeciego czytania.

## **III. Uwagi szczegółowe**

1. Zmiany związane z ustalaniem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej na podstawie ksiąg rachunkowych zostały dodane do ustawy na podstawie poprawek zgłoszonych podczas drugiego czytania.

Zgodnie z orzecnictwem Trybunału Konstytucyjnego podstawowe treści, które znajdują się ostatecznie w ustawie powinny przebyć pełną drogę procedury trzech czytań, a więc muszą być objęte materiają projektu przekazanego do Sejmu (art. 118 i art. 119 Konstytucji).

Jak podkreśla Trybunał Konstytucyjny, „treść zgłoszonych podczas rozpatrywania projektu ustawy przez Sejm poprawek nie może iść tak daleko, aby uczynić przedmiotem kolejnych czytań projekt, którego zakres w takim stopniu różni się od złożonej inicjatywy ustawodawczej, że jest to w istocie projekt „innej ustawy”. W wyrokach K 37/03 oraz K 45/05 Trybunał wskazał, że „wnoszenie poprawek oznacza prawo składania wniosków, polegających na propozycji wykreślenia, dopisania lub zastąpienia innymi określonych wyrazów lub określonej części projektu ustawy, niemniej prawo przedkładania poprawek nie

może przekształcać się w surogat prawa inicjatywy ustawodawczej”. W orzeczeniach wskazuje się również, że dopuszczalny zakres poprawek nie powinien wychodzić poza zakres przedmiotowy projektu, lecz generalnie pogłębiać ten zakres (K 3/98).

Omawiane poprawki wykraczają poza zakres ustawy wniesionej do Sejmu. Jako takie, w świetle powyższych uwag wzbudzają uzasadnione wątpliwości co do dochowania konstytucyjnych, formalnoprawnych warunków procesu ustawodawczego.

Propozycja poprawek:

- 1) w art. 1 skreśla się pkt 1, 3 i 4;
- 2) skreśla się art. 6 i 7;

2. Dla zachowania spójności terminologicznej proponuję wprowadzenie następujących poprawek:

- 1) w art. 1 w pkt 2 w lit. a, w ust. 1f skreśla się wyraz „przetworzonych”;
- 2) w art. 2 w pkt 8 w lit. c, w ust. 9 skreśla się wyraz „przetworzonych”.

*Michał Gil*

*Główny legislator*