



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-3(4)/09

Warszawa, 15 października 2009 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec senackiego projektu ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 1566).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rady Ministrów
do senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym
od osób fizycznych (druk nr 1566)**

Projekt ustawy przewiduje zmianę ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych polegającą na uchyleniu pkt 1 w ust. 3 w art. 9a.

Zgodnie z art. 9a ust. 3 ustawy, jeżeli podatnik, który wybrał sposób opodatkowania według 19% stawki podatku, uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niemającej osobowości prawnej przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników:

- 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy, lub
- 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym

– w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w sposób określony w art. 30c i jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

Proponowane w projekcie ustawy skreślenie pkt 1 w ust. 3 w art. 9a ustawy spowoduje, że prawa do opodatkowania według 19% stawki podatku nie utracą podatnicy, którzy uzyskają w roku podatkowym przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy odpowiadające czynnościom, które wykonywali w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy w roku poprzedzającym rok podatkowy. Prawo to utracą wyłącznie ci podatnicy, którzy czynności te wykonywali lub wykonują w roku podatkowym.

Rada Ministrów pozytywnie ocenia proponowaną w projekcie ustawy zmianę art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Rada Ministrów zauważa jednocześnie, że w konsekwencji projektowanej zmiany w art. 9a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ust. 3 będzie wymagał nowej redakcji.

Opodatkowanie dochodu według 19% stawki podatku do systemu podatkowego wprowadzono, na zasadzie opcji, z dniem 1 stycznia 2004 r. Ten sposób opodatkowania mogą wybrać osoby fizyczne osiągające przychody z działalności gospodarczej, a począwszy od 2007 r., również podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej ustalający dochód z tego źródła na podstawie ksiąg. Oznacza to, że dochody np. ze stosunku pracy, najmu, czy działalności wykonywanej osobiście nie mogą być opodatkowane według 19% stawki podatku. Wprowadzenie takiego rozwiązania stanowiło krok w kierunku obniżenia obciążeń podatkowych oraz ujednoczenia zasad opodatkowania przedsiębiorców, bez względu na formę prawną, w jakiej prowadzą działalność.

Wprowadzenie do systemu podatkowego sposobu opodatkowania według 19% stawki podatku nie zmieniło faktu, że nadal podstawową formą opodatkowania są ogólne zasady według progresywnej skali podatkowej.

Wyboru opodatkowania według 19% stawki dla dochodów z działalności gospodarczej, podatnik dokonuje składając pisemne oświadczenie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu. Wybór tego sposobu opodatkowania dotyczy również lat następnych, co oznacza, że przedsiębiorca nie jest obowiązany do corocznego składania oświadczenia.

Od dnia wejścia w życie opodatkowania według 19% stawki podatku obowiązują rozwiązania, które z tego sposobu opodatkowania wyłączają podatników, którzy uzyskiwali bądź uzyskują przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy odpowiadające czynnościom, które w roku podatkowym lub w roku poprzedzającym rok podatkowy wykonywali w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy. Zgodnie z regulacjami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli podatnik uzyska przychody z tych tytułów, traci prawo do opodatkowania według 19% stawki podatku.

Rozwiązanie to wprowadzono w celu wyeliminowania rejestrowania działalności przez dotychczasowych pracowników, jedynie z uwagi na zmniejszenie obciążeń podatkowych. Rozwiązanie to było uzasadnione, ponieważ taka sytuacja mogłaby wpłynąć na zmniejszenie wpływów budżetowych. Mając na uwadze okoliczność, że z dniem 1 stycznia 2007 r. w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych zmieniona została definicja działalności gospodarczej, która definicję działalności gospodarczej znacznie uściśliła, przepisy wyłączające z opodatkowania według 19% stawki podatku należy uznać za zbyt daleko idące. Z tego względu Rada Ministrów podziela wyrażone w uzasadnieniu projektu ustawy stanowisko Wnioskodawców, co do braku uzasadnienia „do utrzymania dotychczas obowiązujących przepisów ograniczających w tym zakresie przedsiębiorców, którzy świadczą swoje usługi na rzecz swoich byłych pracodawców.”. Ograniczenie tego wyłączenia jedynie do roku podatkowego wydaje się być wystarczające.

Rada Ministrów zauważa, że zmianie powinien ulec proponowany termin wejścia w życie ustawy (projekt przewiduje, że ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.). Ponieważ projektowana zmiana jest korzystna dla podatników, mogłaby wejść w życie w trakcie roku podatkowego.

Brak w dokumentach podatkowych (zeznaniach rocznych) składanych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą wyodrębnionych danych dotyczących kategorii „samozatrudnionych” i korzystających z opodatkowania dochodów wg 19% stawki podatku, nie pozwala na analizę tego zjawiska. Tym samym brak jest możliwości oszacowania skutków budżetowych proponowanych zmian dla sektora finansów publicznych.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów pozytywnie ocenia proponowaną zmianę ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwracając jednocześnie uwagę na konieczność określenia innej daty wejścia w życie tej zmiany.