



KRAJOWA IZBA  
RADCÓW PRAWNYCH

00-540 Warszawa, Aleje Ujazdowskie 41 lok. 2  
tel./fax: 022 622 05 88, 622 84 28;33 • e-mail: kirp@kirp.pl • NIP: 526-10-43-011

Warszawa, dnia 29 stycznia 2015 r.

**Szanowny Pan**  
**Kazimierz Kleina**  
**Przewodniczący Komisji Budżetu**  
**i Finansów Publicznych**  
**Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Przewodniczący*

Niniejszym przesyłam opinię do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (druk senacki nr 818) sporządzoną w ramach Ośrodka Badań, Studiów i Legislacji Krajowej Rady Radców Prawnych.

*Z poważaniem*

Wiceprezes  
Krajowej Rady Radców Prawnych

Dr hab. Arkadiusz Bereza

Warszawa, dnia 29 stycznia 2015 r.

**Opinia**  
**Ośrodka Badań, Studiów i Legislacji Krajowej Rady Radców Prawnych**  
**o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**  
**oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (druk senacki nr 818)**

W odniesieniu do przesłanego projektu, poniżej przedstawiamy następujące uwagi.

Konstrukcja proponowanych uregulowań, zawartych w projekcie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (druk nr 818), ma charakter bardzo niejasny, co w naszej ocenie może być przyczyną wielu problemów interpretacyjnych, a w konsekwencji także dotkliwych reperkusji finansowych w przyszłości - nie tylko dla przedstawicieli zawodu radcy prawnego lecz także wszystkich podatników.

Projektodawca modyfikuje uregulowania, których celem jest opodatkowanie nadwyżki zgromadzonego przez podatnika mienia i wydatkowanych w danym roku środków ponad ujawnione dochody. Od przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych podatek wynosić będzie 75% podstawy opodatkowania.

W ramach nowych rozwiązań zamierza się wprowadzić nową definicję wydatków. Zgodnie z planowanym brzmieniem art. 25b ust. 2, za wydatek uznawana będzie wartość zgromadzonego w roku podatkowym mienia, w rozumieniu kodeksu cywilnego lub wysokość wydatkowanych w roku podatkowym środków, w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie roku podatkowego, w którym zgromadzono te środki. W zakresie pojęcia „mienia”, projektodawca odwołuje się do definicji zawartej w kodeksie cywilnym. Nie jest do końca jasne natomiast co należy rozumieć pod pojęciem „środków”. Można się jedynie domyślać, że chodzi w tym przypadku o środki pieniężne. Wobec braku ustawowej definicji „środków” koniecznym wydaje się być uszczegółowienie przedmiotowej kwestii. W innym wypadku istnieje ryzyko, uznania że chodzi nie tylko o środki finansowe lecz także rzeczowe lub też inne.

Podobnie, proponowana definicja przychodów podatnika, jest niejasna i może prowadzić do nadużyć prawa ze strony organów podatkowych. Organ podatkowy za przychody uważać będzie tylko wartości pozostające w dyspozycji podatnika przed poniesieniem wydatku, spełniające łącznie następujące warunki:

- 1) ich pochodzenie zostało ustalone co do tytułu, kwoty i okresu uzyskania;

2) możliwe jest określenie lub ustalenie zobowiązania podatkowego w odniesieniu do wartości, które mają wpływ na ustalenie zobowiązania podatkowego, albo zobowiązanie takie zostało określone lub ustalone albo zostały zgłoszone do opodatkowania.

Przy takiej konstrukcji przepisu wielu podatnikom – głównie z uwagi na upływ czasu - trudno będzie szczegółowo wypełnić dyspozycję przedmiotowych przepisów, polegającą na obowiązku szczegółowego wyspecyfikowania i udowodnienia zarówno konkretnej wysokości uzyskanych kwot jak i okresów ich uzyskania. Ponadto nawet jeżeli zostaną ujawnione przez podatnika w toku prowadzonego postępowania źródła uzyskania dochodów (przychodów) z lat wcześniejszych, ale takich, co do których zobowiązania podatkowe się już przedawniły - organy podatkowe nie będą brały pod uwagę takich dochodów przy ustalaniu podatku według stawki 75%. Zgodnie bowiem z proponowaną treścią, nie można będzie uznać za dochody ujawnione takich kwot, w odniesieniu do których nie będzie już możliwe określenie lub ustalenie zobowiązania podatkowego.

Z kolei okres przedawnienia zobowiązania podatkowego uregulowano w ten sposób, że zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy w tym zakresie. Przy czym obowiązek podatkowy powstawać będzie w tym roku, w którym u podatnika organ podatkowy stwierdzi nadwyżkę wydatków nad jego przychodami.

Przy takim rozwiązaniu wszyscy podatnicy nadal będą musieli skrupulatnie przechowywać wszelkie dokumenty potwierdzające uzyskanie dochodów z wielu lat wstecz – niezależnie od tego, że za te lata zobowiązania podatkowe się już przedawniły - z uwagi na konieczność udowodnienia przed organem uzyskanych kwot stanowiących źródło finansowania zgromadzonego mienia lub wysokość wydatkowanych w danym roku środków.

*Radca prawny Agata Paul*