



SENAT  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
X KADENCJA

---

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2022 r.

Druk nr 649 S

---

## SPRAWOZDANIE

### KOMISJI USTAWODAWCZEJ

**o projekcie ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (druk nr 649)**

Marszałek Senatu w dniu 8 marca 2022 r. skierował do Komisji Ustawodawczej projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy w celu rozpatrzenia go w pierwszym czytaniu.

**Komisja na posiedzeniach w dniach 9 marca oraz 12 kwietnia 2022 r. rozpatrzyła w pierwszym czytaniu przedstawiony przez wnioskodawców projekt ustawy, wprowadziła do niego poprawki i wnosi o przyjęcie przez Senat jednolitego, załączonego projektu ustawy oraz projektu uchwały w sprawie wniesienia do Sejmu tego projektu ustawy.**

Przewodniczący Komisji  
Ustawodawczej  
(-) Krzysztof Kwiatkowski

**UCHWAŁA**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

z dnia

**w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy**

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Senat wnosi do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Jednocześnie upoważnia pana senatora Krzysztofa Kwiatkowskiego do reprezentowania Senatu w pracach nad projektem.

## U S T A W A

z dnia

### **o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy<sup>1)</sup>**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2021 r. poz. 1043) po rozdziale 5 dodaje się rozdział 5a w brzmieniu:

„Rozdział 5a

Przepis epizodyczny

Art. 19a. Zwalnia się od podatku nabycie w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy własności rzeczy lub praw majątkowych przez osobę będącą obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, która w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniosła miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574, 1834, 1981, 2071, 2105, 2133, 2232, 2269, 2270, 2328, 2376, 2427, 2430 i 2490 oraz z 2022 r. poz. 1, 24, 64, 138, 501, 558, 583, 646 i 655) po art. 52zi dodaje się art. 52zj–52zs w brzmieniu:

„Art. 52zj. 1. Zwalnia się od podatku dochodowego przychody podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte z tytułu stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

których mowa w art. 13 pkt 8 – w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od roku 2022.

2. Przy obliczaniu kwoty przychodów podlegających zwolnieniu od podatku dochodowego na podstawie ust. 1 nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na podstawie niniejszej ustawy, zwolnionych od podatku dochodowego oraz od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

3. Zwolnienie od podatku dochodowego na podstawie ust. 1 przysługuje, jeżeli podatnik, o którym mowa w ust. 1, spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) w wyniku przeniesienia miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu;
- 2) nie korzystał uprzednio, w całości albo w części, z tego zwolnienia – w przypadku podatnika, który ponownie przeniesie miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

4. W sprawach nieuregulowanych w ust. 1–3 stosuje się odpowiednio przepisy art. 21 ust. 44, art. 22 ust. 3b i 9aa, art. 23 ust. 10, art. 27ea ust. 1 pkt 2 lit. c tiret trzecie, art. 27f ust. 9 pkt 3, art. 30 ust. 10, art. 32 ust. 1g, art. 39 ust. 1, art. 41 ust. 11a oraz art. 42 ust. 5.

Art. 52zk. Zwalnia się od podatku dochodowego wartość nieodpłatnych świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, otrzymanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 52zl. Zwalnia się od podatku dochodowego wartość świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18, których przedmiotem nie są pieniądze, otrzymanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 52zm. Kosztem uzyskania przychodów są straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 52zn. Kosztem uzyskania przychodów są straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym, a ich utrata lub likwidacja nastąpiła w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 52zo. 1. Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, kwotę stanowiącą 200% strat powstałych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub uszkodzenia na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej towarów lub środków trwałych.

2. Za straty, o których mowa w ust. 1, uważa się:

- 1) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem utraconych towarów;
- 2) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem uszkodzonych towarów w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia;
- 3) niezamortyzowaną wartość utraconych środków trwałych;
- 4) niezamortyzowaną wartość uszkodzonych środków trwałych w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia.

3. Kwota odliczenia, o którym mowa w ust. 1, nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

4. Straty, o których mowa w ust. 1, podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiejkolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy obliczenia podatku.

5. Odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono straty, o których mowa w ust. 1. W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie albo w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć

lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

6. Podatnik korzystający z odliczenia, o którym mowa w ust. 1, składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych strat podlegających odliczeniu.

7. W przypadku skorzystania z odliczenia, o którym mowa w ust. 1, przepisu art. 23 ust. 1 pkt 45 nie stosuje się.

Art. 52zp. Podatnik będący obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, może podlegać opodatkowaniu ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na warunkach określonych w niniejszej ustawie, z tym że:

- 1) przepisów art. 30j ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się;
- 2) w okresie 3 kolejnych lat podatkowych ryczałt wynosi 50 000 zł za rok podatkowy;
- 3) ryczałt od przychodów zagranicznych uzyskanych przez członka rodziny tego podatnika wynosi 25 000 zł za rok podatkowy;
- 4) w przypadku śmierci tego podatnika lub utraty statusu członka rodziny tego podatnika, począwszy od roku podatkowego następującego bezpośrednio po roku podatkowym, w którym okoliczności te wystąpiły, ryczałt od przychodów zagranicznych uzyskanych przez członka rodziny tego podatnika w okresie, o którym mowa w pkt 2, wynosi 50 000 zł za rok podatkowy.

Art. 52zr. 1. Od podstawy obliczenia podatku ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2 w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć darowizny przekazane od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy:

- 1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- 2) jednostkom samorządu terytorialnego,
- 3) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych  
– w kwocie odpowiadającej 200% wartości darowizn.

2. Odliczeniu podlegają darowizny, o których mowa w ust. 1, nieodliczone na podstawie:

- 1) art. 26 ust. 1 pkt 9;
- 2) art. 11 oraz art. 57j ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

3. Do darowizn, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 6 ust. 2, art. 26 ust. 6, 6b, 6c, 6f, ust. 7 pkt 1 i 2, ust. 13a i 15 oraz art. 45 ust. 3a.

Art. 52zs. 1. Podatnik może dokonać zmniejszenia podstawy obliczenia podatku, o którym mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1, albo zwiększenia straty, o którym mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1, o kwotę stanowiącą 200% wartości wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana lub zbyta, jeżeli wierzytelność ta wynika z transakcji handlowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. przez tego podatnika z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej.

2. W przypadku gdy po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia albo zwiększenia na podstawie ust. 1, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta, podatnik jest obowiązany odpowiednio do zwiększenia podstawy obliczenia podatku albo zmniejszenia straty w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwoty uprzednio odliczonej albo doliczonej. Jeżeli kwota straty jest mniejsza od kwoty ją zmniejszającej, różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku.”.

**Art. 3.** W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, 1927, 2105, 2106, 2269 i 2427 oraz z 2022 r. poz. 583 i 655) po art. 38z dodaje się art. 38za–38zf w brzmieniu:

„Art. 38za. Kosztem uzyskania przychodów są straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 38zb. Kosztem uzyskania przychodów są straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były

objęte ubezpieczeniem dobrowolnym, a ich utrata lub likwidacja nastąpiła w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Art. 38zc. 1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę stanowiącą 200% strat powstałych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub uszkodzenia na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej towarów lub środków trwałych.

2. Za straty, o których mowa w ust. 1, uważa się:

- 1) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem utraconych towarów;
- 2) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem uszkodzonych towarów w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia;
- 3) niezamortyzowaną wartość utraconych środków trwałych;
- 4) niezamortyzowaną wartość uszkodzonych środków trwałych w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia.

3. Kwota odliczenia, o którym mowa w ust. 1, nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych.

4. Straty, o których mowa w ust. 1, podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie lub nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

5. Odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono straty, o których mowa w ust. 1. W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie albo w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

6. Podatnik korzystający z odliczenia, o którym mowa w ust. 1, składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych strat podlegających odliczeniu.

7. W przypadku skorzystania z odliczenia, o którym mowa w ust. 1, przepisu art. 16 ust. 1 pkt 48 nie stosuje się.



Art. 38zd. Opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek na warunkach określonych w niniejszej ustawie może podlegać również podmiot prowadzący rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są obywatele Ukrainy lub Republiki Białorusi, będący rezydentami podatkowymi odpowiednio Ukrainy lub Republiki Białorusi – jeżeli podmiot ten złoży zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie określonym w niniejszej ustawie, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r.

Art. 38ze. 1. Od podstawy opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18 ust. 1 w celu obliczenia podatku lub zaliczki podatnik może odliczyć darowizny przekazane od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy:

- 1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - 2) jednostkom samorządu terytorialnego,
  - 3) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych
- w kwocie odpowiadającej 200% wartości darowizn.

2. Odliczeniu podlegają darowizny, o których mowa w ust. 1, nieodliczone na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1.

3. Do darowizn, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 18 ust. 1b, 1c, 1e–1g i 1k oraz art. 27 ust. 4a.

Art. 38zf. 1. Podatnik może dokonać zmniejszenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1, albo zwiększenia straty, o którym mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1, o kwotę stanowiącą 200% wartości wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana lub zbyta, jeżeli wierzytelność ta wynika z transakcji handlowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. przez tego podatnika z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej.

2. W przypadku gdy po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia albo zwiększenia na podstawie ust. 1, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta,

podatnik jest obowiązany odpowiednio do zwiększenia podstawy opodatkowania albo zmniejszenia straty w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwoty uprzednio odliczonej albo doliczonej. Jeżeli kwota straty jest mniejsza od kwoty ją zmniejszającej, różnica zwiększa podstawę opodatkowania.”.

**Art. 4.** W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, 2105 i 2427) po art. 57h dodaje się art. 57i–57k w brzmieniu:

„Art. 57i. 1. Od przychodu obliczonego na podstawie art. 11 podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć kwotę stanowiącą 200% strat powstałych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub uszkodzenia na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej towarów lub środków trwałych.

2. Za straty, o których mowa w ust. 1, uważa się:

- 1) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem utraconych towarów;
- 2) koszty związane z nabyciem lub wytworzeniem uszkodzonych towarów w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia;
- 3) niezamortyzowaną wartość utraconych środków trwałych;
- 4) niezamortyzowaną wartość uszkodzonych środków trwałych w części odpowiadającej rozmiarowi uszkodzenia.

3. Kwota odliczenia, o którym mowa w ust. 1, nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

4. Straty, o których mowa w ust. 1, podlegają odliczeniu, jeżeli nie zostały podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie ani nie zostały odliczone od dochodu na podstawie ustawy o podatku dochodowym.

5. Odliczenia, o którym mowa w ust. 1, dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono straty, o których mowa w ust. 1. W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu podatnika jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia – odpowiednio w całej kwocie albo w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia.

6. Podatnik korzystający z odliczenia, o którym mowa w ust. 1, składa w terminie złożenia zeznania, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych strat podlegających odliczeniu.

Art. 57j. 1. Od przychodu obliczonego na podstawie art. 11 podatnik może odliczyć darowizny przekazane od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy:

- 1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - 2) jednostkom samorządu terytorialnego,
  - 3) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych
- w kwocie odpowiadającej 200% wartości darowizn.

2. Odliczeniu podlegają darowizny, o których mowa w ust. 1, nieodliczone na podstawie:

- 1) art. 11;
- 2) art. 26 ust. 1 pkt 9 oraz art. 52zr ustawy o podatku dochodowym.

3. Odliczenia z tytułu darowizn, o których mowa w ust. 1, podatnik może uwzględniać przy obliczaniu ryczału od przychodów ewidencjonowanych wpłacanego w trakcie roku podatkowego.

4. Do darowizn, o których mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy art. 11 oraz art. 21 ust. 2a.

Art. 57k. 1. Podatnik może dokonać zmniejszenia przychodów, o którym mowa w art. 11 ust. 4 pkt 1, o kwotę stanowiącą 200% wartości wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która nie została uregulowana lub zbyta, jeżeli wierzytelność ta wynika z transakcji handlowej w rozumieniu art. 4 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. przez tego podatnika z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej.

2. W przypadku gdy po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia na podstawie ust. 1, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta, podatnik jest obowiązany do zwiększenia przychodów w zeznaniu podatkowym składanym za rok

podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwoty uprzednio odliczonej.”.

**Art. 5.** W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, 1292, 1559, 1773, 1834, 1981, 2105, 2120, 2232, 2270, 2427 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 64, 91, 526, 583 i 655) wprowadza się następujące zmiany:

1) tytuł działu XI otrzymuje brzmienie:

„Przepisy epizodyczne, przejściowe, dostosowujące i końcowe”;

2) po art. 250 dodaje się art. 250a w brzmieniu:

„Art. 250a. 1. Jeżeli składka na ubezpieczenie zdrowotne obliczona od przychodu wolnego od podatku dochodowego na podstawie art. 52zj ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych jest wyższa od kwoty ustalonej zgodnie z art. 83 ust. 2b, którą płatnik obliczyłby, gdyby przychód ubezpieczonego nie był zwolniony od podatku dochodowego na podstawie tego przepisu, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej kwoty.

2. Kwotę, o której mowa w ust. 1, stanowi zaliczka na podatek dochodowy, obliczona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 r.

3. Jeżeli podstawę obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne stanowi przychód ubezpieczonego wolny od podatku dochodowego na podstawie art. 52zj ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, od którego płatnik nie oblicza zaliczki na ten podatek, składkę na ubezpieczenie zdrowotne płatnik oblicza zgodnie z przepisami art. 79 oraz art. 81.”.

**Art. 6.** Ustawa wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 24 lutego 2022 r.

## UZASADNIENIE

1. Projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, określany dalej jako „projektowana ustawa”, zmierza do ustanowienia epizodycznych regulacji mających stanowić podatkowy bodziec do wspierania wszelkich inicjatyw związanych z przeciwdziałaniem skutkom agresji zbrojnej Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy.

2. Projektowana ustawa – poprzez nowelizację ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (określanej dalej jako „ustawa o PIT”), ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (określanej dalej jako „ustawa o CIT”), ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (określanej dalej jako „ustawa o ryczałcie”) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – przewiduje zatem:

- 1) zwolnienie od podatku od spadków i darowizn nabycia w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy własności rzeczy lub praw majątkowych przez osobę będącą obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, która w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniosła miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (dodawany art. 19a ustawy o podatku od spadków i darowizn);
- 2) rozszerzenie zakresu podmiotowego beneficjentów tzw. ulgi na powrót o podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy – ulga ta obejmować ma przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte z tytułu stosunku pracy, stosunku służbowego, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy o PIT, w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od roku 2022 (dodawany art. 52zj ustawy o PIT); osoba objęta przedmiotową ulgą opłacałaby składkę

na ubezpieczenie zdrowotne na zasadach odnoszących się do podatnika objętego tzw. ulgą na powrót w obowiązującym stanie prawnym (dodawany art. 250a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych);

- 3) zwolnienie od podatku dochodowego od osób fizycznych wartości nieodpłatnych świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy o PIT (np. z tytułu udostępnienia lokalu mieszkalnego lub środka transportu), otrzymanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (dodawany art. 52zk ustawy o PIT);
- 4) zwolnienie od podatku dochodowego od osób fizycznych wartości świadczeń, o których mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18 ustawy o PIT, których przedmiotem nie są pieniądze (np. z tytułu eksploatacji przez zleceniobiorcę laptopa lub telefonu komórkowego udostępnionego mu przez zleceniodawcę), otrzymanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (dodawany art. 52zl ustawy o PIT); w przypadku braku interwencji ustawodawczej w powyższym zakresie podatnik ten – stosownie do art. 41 ust. 7 pkt 3 ustawy o PIT – byłby obowiązany wpłacić płatnikowi kwotę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przed udostępnieniem tego świadczenia;
- 5) rozszerzenie katalogu kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (dodawane przepisy art. 52zm ustawy o PIT oraz art. 38za ustawy o CIT);
- 6) rozszerzenie katalogu kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym, a ich utrata lub likwidacja nastąpiła w związku

z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (dodawane przepisy art. 52zn ustawy o PIT oraz art. 38zb ustawy o CIT);

- 7) ustanowienie tzw. ulgi na straty wojenne, tj. prawa do odliczenia przez przedsiębiorcę odpowiednio od podstawy obliczenia podatku, od podstawy opodatkowania albo od przychodu kwoty stanowiącej 200% strat powstałych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub uszkodzenia na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej towarów lub środków trwałych (dodawane przepisy art. 52zo ustawy o PIT, art. 38zc ustawy o CIT oraz art. 57i ustawy o ryczałcie);
- 8) rozszerzenie zakresu podmiotowego beneficjentów tzw. ryczałtu od przychodów zagranicznych o podatnika będącego obywatelem Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, przy jednoczesnym obniżeniu wysokości płaconego ryczałtu w okresie 3 kolejnych lat podatkowych z kwoty 200 000 zł do kwoty 50 000 zł za rok podatkowy (dodawany art. 52zp ustawy o PIT);
- 9) ustanowienie podstaw prawnych dokonywania odliczeń podatkowych z tytułu darowizn przekazanych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jednostkom samorządu terytorialnego oraz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – w kwocie odpowiadającej 200% ich wartości (dodawane przepisy art. 52zr ustawy o PIT, art. 38ze ustawy o CIT oraz art. 57j ustawy o ryczałcie);
- 10) odniesienie tzw. ulgi za złe długi do sytuacji, w której przedsiębiorca nie otrzymał należności pieniężnej z tytułu realizacji umowy zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej, przy jednoczesnym podwyższeniu kwoty rozliczanego uszczerbku do 200% wartości wierzytelności (dodawane przepisy art. 52zs ustawy o PIT, art. 38zf ustawy o CIT oraz art. 57k ustawy o ryczałcie);
- 11) rozszerzenie zakresu podmiotowego beneficjentów tzw. estońskiego CIT o podmiot prowadzący rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej

Polskiej, którego odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub wspólnikami są obywatele Ukrainy lub Republiki Białorusi, będący rezydentami podatkowymi odpowiednio Ukrainy lub Republiki Białorusi – jeżeli podmiot ten złoży zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, według ustalonego wzoru, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie określonym w ustawie o CIT, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r. (dodawany art. 38zd ustawy o CIT).

**3.** Proponuje się, aby projektowana ustawa weszła w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 24 lutego 2022 r. (art. 6). Ważny interes państwa wymaga, aby korzystne regulacje prawnopodatkowe były odnoszone do zdarzeń ściśle związanych z datą agresji zbrojnej Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy.

**4.** Oczekiwane skutki społeczne, gospodarcze i finansowe projektowanej ustawy zostaną przedstawione w ocenie skutków regulacji.

**5.** Projektowana ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.



**Tytuł projektu:** ustawa o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy

**Przedstawiciel wnioskodawcy:**  
Senator Krzysztof Kwiatkowski

**Osoby odpowiedzialne za projekt w Biurze Legislacyjnym:**

Piotr Magda, główny legislator, tel. 22 694 90 97  
w zakresie OSR:

Marian Fałek, główny ekspert ds. OSR, tel. 22 694 90 82

**Data sporządzenia:** 12 kwietnia 2022 r.

**Źródło:** inicjatywa komisji

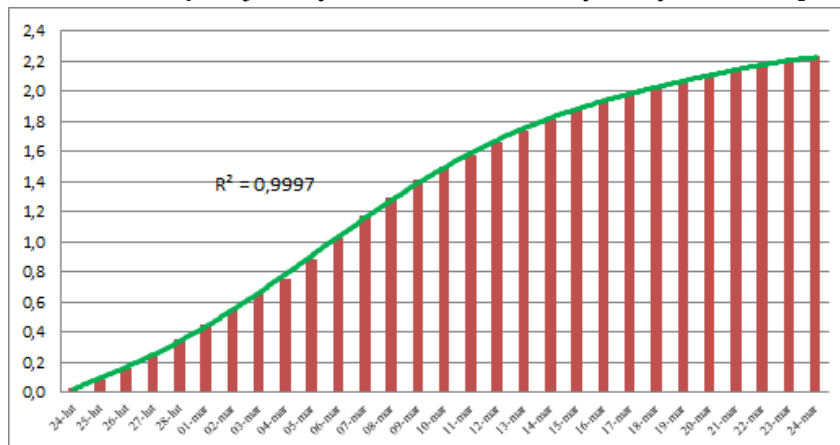
**Nr druku:** 649, 649 S

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Działania wojenne toczące się na terytorium Ukrainy od 24 lutego 2022 r. spowodowały nie tylko ogromne straty materialne, ale też wywołały zjawisko migracji, którego skala jest bezprecedensowa na przestrzeni kilku dziesięcioleci. Zjawisko to ma wymiar tak wewnętrzny, jak i zewnętrzny. W szczególności wielu obywateli Ukrainy oraz osób mających inne obywatelstwo, które ze względu na miejsce zamieszkania także zostały dotknięte konfliktem zbrojnym, w obawie o swoje życie i zdrowie, zdecydowało się na przekroczenie zachodnich granic państwa ukraińskiego. Z danych Straży Granicznej wynika, że do 10 kwietnia 2022 r. na terytorium Polski przybyło 2,6 mln uchodźców, co w świetle informacji publikowanych przez Wysokiego Komisarza Narodów Zjednoczonych ds. Uchodźców (UNHCR) oznacza, że Polska przyjęła ok. 60% uchodźców z Ukrainy.<sup>1</sup>

Wykres nr 1: Stan łącznej liczby uchodźców z Ukrainy i krzywa trendu [mln osób].



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych Straży Granicznej.

Spółeczeństwo polskie angażuje się w organizowanie pomocy dla uciekających przed wojną – są organizowane liczne zbiórki pieniędzy, żywności, leków, ubrań oraz innych produktów, a niektórzy również przyjęli ukraińskich uchodźców do swoich mieszkań czy domów. Zapewnienie uchodźcom z Ukrainy wsparcia jest jednak zadaniem długofalowym, gdyż znaczna część z nich, nawet po ustaniu walk zbrojnych, nie będzie mogło wrócić do miejsc wcześniejszego zamieszkania wobec dużej skali zniszczeń wojennych. W konsekwencji konieczne staje się także ustawowe unormowanie, na zasadach szczególnych, statusu tych osób w sferze prawno podatkowej.

Agresja militarna na Ukrainę spotkała się z reakcją innych państw polegającą m.in. na nałożeniu na Federację Rosyjską szeregu sankcji ekonomicznych i finansowych, które wywołują negatywne skutki nie tylko dla gospodarki tego państwa i kondycji ekonomicznej podmiotów mających w nim rezydencję podatkową. Same działania wojenne również pociągają za sobą straty podmiotów gospodarczych, w tym mających rezydencję podatkową w Polsce, prowadzących działalność na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi oraz Federacji Rosyjskiej bądź też kooperujących z podmiotami z tych państw. W 2020 r. eksport z Polski do tych trzech krajów wynosił 15,9 mld USD (14,0 mld EUR), natomiast stan należności z tytułu polskich inwestycji bezpośrednich na koniec 2020 r. wynosił 1,0 mld USD.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Źródło: Uniwersytet Warszawski; Wydział Nauk Politycznych i Studiów Międzynarodowych; „Inwazja Rosji na Ukrainę. Społeczeństwo i polityka wobec kryzysu uchodźczego w pierwszym miesiącu wojny”. <https://wnpism.uw.edu.pl/wp-content/uploads/2022/04/Kryzys-uchodzczy-2022-raport-KPS.pdf>

<sup>2</sup> Źródło: NBP.

Tabela nr 1: Eksport z Polski do Federacji Rosyjskiej, Ukrainy i Republiki Białorusi.

	wielkość eksportu Polski w 2020 roku		
	[tys. PLN]	[tys. EUR]	[tys. dol. USA]
Federacja Rosyjska	31 712 834,0	7 156 568,0	8 132 434,0
Ukraina	23 304 517,8	5 259 416,0	5 983 594,0
Białoruś	7 110 039,5	1 604 714,0	1 820 916,0
<b>razem</b>	<b>62 127 391,3</b>	<b>14 020 698,0</b>	<b>15 936 944,0</b>

Źródło: GUS; „Rocznik statystyczny handlu zagranicznego”.

W kontekście strat ponoszonych przez polskich przedsiębiorców nieodzowne jest przyjęcie rozwiązań podatkowych uwzględniających tę wyjątkową sytuację, a zarazem sprzyjających zachowaniu płynności finansowej przez ich beneficjentów.

## 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji i oczekiwany efekt.

Rekomenduje się projekt *ustawy o zmianie niektórych ustaw podatkowych w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy*, który zakłada dokonanie zmian następujących ustaw:

- *ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn,*
- *ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,*
- *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,*
- *ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,*
- *ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.*

W projekcie ustawy proponuje się wprowadzenie następujących rozwiązań:

- 1) zwolnienie od podatku od spadków i darowizn nabycia w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. tytułem darowizny (polecenia darczyńcy) własności rzeczy (praw majątkowych) przez obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w tym okresie przeniósł miejsce zamieszkania z Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski;
- 2) rozszerzenie w zakresie PIT beneficjentów tzw. ulgi na powrót o obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski – w zakresie rocznych przychodów do kwoty 85 528 zł, osiągniętych z tytułu stosunku pracy i stosunków pokrewnych, a także umów zlecenia – w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych;
- 3) zwolnienie od PIT wartości nieodpłatnych świadczeń (np. z tytułu udostępnienia lokalu mieszkalnego lub środka transportu), otrzymanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w tym okresie przeniósł miejsce zamieszkania z Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski;
- 4) rozszerzenie w zakresie PIT oraz CIT kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, a także w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym, a ich utrata lub likwidacja nastąpiła w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy;
- 5) ustanowienie tzw. ulgi na straty wojenne, tj. prawa do odliczenia przez przedsiębiorcę od PIT, CIT oraz ryczałtu kwoty stanowiącej 200% strat powstałych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w wyniku utraty lub uszkodzenia na terytorium Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej towarów lub środków trwałych;
- 6) rozszerzenie w zakresie PIT beneficjentów tzw. ryczałtu od przychodów zagranicznych o obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy, przy jednoczesnym obniżeniu wysokości płaconego ryczałtu w okresie 3 kolejnych lat podatkowych z kwoty 200 000 zł do kwoty 50 000 zł za rok podatkowy;
- 7) ustanowienie prawa do odliczenia przez podatnika PIT, CIT oraz ryczałtu darowizn przekazanych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego oraz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – w kwocie odpowiadającej 200% ich wartości;

- 8) odniesienie tzw. ulgi za złe długi do sytuacji, w której przedsiębiorca będący podatnikiem PIT, CIT oraz ryczałtu nie otrzymał wynagrodzenia z tytułu umowy zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. z rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Rosji, oraz podwyższenie kwoty rozliczanego uszczerbku do 200% wartości wierzytelności;
- 9) rozszerzenie beneficjentów tzw. estońskiego CIT o podmiot prowadzący rzeczywistą działalność gospodarczą w Polsce, którego udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są obywatele Ukrainy lub Republiki Białorusi, będący rezydentami podatkowymi Ukrainy lub Republiki Białorusi – jeżeli podmiot ten złoży zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie określonym w ustawie o CIT, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia 2022 r.

Oczekuje się, że zaproponowane rozwiązania pozwolą na pozyskanie dodatkowych środków, z sektora prywatnego na wspieranie działań podejmowanych na rzecz uchodźców z Ukrainy, uwzględnienie szczególnej sytuacji uchodźców z Ukrainy, którzy zdecydowali się na pozostanie w Polsce oraz ograniczenie negatywnych skutków ekonomicznych, których polska gospodarka doznała w związku z działaniami wojennymi w Ukrainie.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Z uwagi na epizodyczny charakter projektowanej ustawy oraz nadzwyczajny stan wywołany agresją zbrojną Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy, nie jest zasadne dokonywanie analiz ewentualnych tożsamyh regulacji obowiązujących w innych krajach członkowskich UE.

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt.

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
<p>obywatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ukrainy</li> <li>Republiki Białorusi</li> </ul> <p>którzy w okresie od 24 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przenieśli miejsce zamieszkania z terytorium Ukrainy lub Republiki Białorusi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej</p>	<p><b>2,6 mln</b> uchodźców z Ukrainy do dnia 10 kwietnia 2022 r.</p>	<p>Straż Graniczna</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>zwolnienie od podatku od spadków i darowizn nabycia w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. tytułem darowizny (polecenia darczyńcy) własności rzeczy (praw majątkowych) – bez ograniczenia kwotowego</li> <li>objęcie tzw. ulgą na powrót (PIT)</li> <li>zwolnienie od opodatkowania wartości nieodpłatnych świadczeń (PIT)</li> <li>zliberalizowanie warunków i kwoty opłacania ryczałtu od przychodów zagranicznych (PIT)</li> </ul>
<p>przedsiębiorcy</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>rozszerzenie kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy (PIT oraz CIT)</li> <li>ustanowienie tzw. ulgi na straty wojenne (PIT, CIT oraz ryczałt)</li> <li>podwyższenie kwoty tzw. ulgi za złe długi do 200% wartości wierzytelności z tytułu umów zawartych przed dniem 24 lutego 2022 r. z rezydentami podatkowymi Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej (PIT, CIT oraz ryczałt)</li> </ul>
<p>podatnicy PIT, CIT oraz ryczałtu</p>			<p>ustanowienie prawa do odliczenia darowizn przekazanych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego oraz Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – w kwocie odpowiadającej 200% ich wartości</p>

podmioty prowadzące rzeczywistą działalność gospodarczą w Polsce, których udziałowcami, akcjonariuszami lub współnikami są obywatele Ukrainy lub Republiki Białorusi będący rezydentami podatkowymi Ukrainy lub Republiki Białorusi			objęcie tzw. estońskim CIT
<ul style="list-style-type: none"> <li>organizacje pożytku publicznego</li> <li>jednostki samorządu terytorialnego</li> <li>Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych</li> </ul>			możliwość otrzymania darowizn od osób fizycznych oraz osób prawnych, w tym przedsiębiorców, na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych.

(ceny stałe z 2022 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	0	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	0	0	0	0	0	0	b.d.
<b>Wydatki ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo ogółem</b>	0	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	0	0	0	0	0	0	b.d.

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Projektowana ustawa będzie wpływała w sposób istotny na sektor finansów publicznych (budżet państwa oraz budżety jednostek samorządu terytorialnego) – zaproponowane rozwiązania spowodują zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych, chociaż regulacje, które w sferze podatkowej mają stanowić zachętę do przekazywania darowizn na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy (art. 1, art. 52zr ust. 1; art. 3, art. 38ze ust. 1; art. 4, art. 57j ust. 1), mogą pozytywnie wpłynąć na dochody podmiotów należących do sektora finansów publicznych.</p> <p>Uwzględniając zasadę proporcjonalności zalecaną w <i>Wytycznych do przeprowadzania oceny wpływu (...)</i><sup>3</sup>, oszacowano skutki dla sektora finansów publicznych, które wydają się być najbardziej istotne i które będą kształtować się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>w przedziale <b>od 1,5 mld zł do 3,0 mld zł</b> w przypadku regulacji polegającej na tym, że podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych będzie mógł dokonać zmniejszenia podstawy obliczenia podatku, albo zwiększenia straty, o kwotę stanowiącą 200% wartości wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego, która nie została uregulowana lub zbyta, jeżeli wierzytelność ta wynika z transakcji handlowej zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej;</li> <li>w przedziale <b>od 62 mln zł do 123 mln zł</b> w przypadku regulacji polegającej na tym, że podatnik podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) będzie miał prawo odliczyć darowizny przekazane organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego lub Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy, w kwocie 200% wartości darowizny;</li> </ul>

<sup>3</sup> Wytyczne do przeprowadzania oceny wpływu oraz konsultacji publicznych w ramach rządowego procesu legislacyjnego wydane przez Radę Ministrów zgodnie z § 24 ust. 3 uchwały nr 190 Rady Ministrów z 29 października 2013 r. – *Regulaminy pracy Rady Ministrów*

- **572 mln zł** w przypadku regulacji polegającej na tym, że podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) będzie miał prawo odliczyć darowizny przekazane organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego lub Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy, w kwocie 200% wartości darowizny;
- w przedziale **od 1,5 mld zł do 2,4 mld zł** w przypadku tzw. ulgi na powrót obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski – w zakresie rocznych przychodów do kwoty 85 528 zł, osiągniętych z tytułu stosunku pracy i stosunków pokrewnych, a także umów zlecenia;
- **nie więcej niż 599 mln zł** w przypadku regulacji polegającej na rozszerzeniu katalogu kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

Szczegółowa kalkulacja skutków została zamieszczona w załączniku do OSR.

### 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	4	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2022 r.)	duże przedsiębiorstwa	0	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	0	0	b.d.
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	0	0	b.d.
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	0	0	b.d.
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Projektowana ustawa będzie pozytywnie oddziaływała na funkcjonowanie przedsiębiorstw, w tym małych i średnich, ponieważ zaproponowane rozwiązania umożliwią uwzględnienie w kosztach działalności strat wynikłych z agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, a także pomocy udzielanej uchodźcom z Ukrainy.

Skutki dla podmiotów i obywateli będą odpowiadały skutkom wykazanym w pozycji nr 6 – Wpływ na sektor finansów publicznych. Szczegółowa kalkulacja skutków została zamieszczona w załączniku do OSR.

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu.

Brak wpływu.

### 9. Wpływ na rynek pracy.

Wpływ ten będzie pozytywny – rozwiązania zaproponowane w projekcie ustawy mają na celu m.in. wspieranie przedsiębiorstw, które poniosły szkody w następstwie działań wojennych na terytorium Ukrainy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary.

środowisko naturalne  
 sytuacja i rozwój regionalny  
 inne:

demografia  
 mienie państwowe

informatyzacja  
 zdrowie



Brak wpływu.

**11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego.**

Projektowana ustawa wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 24 lutego 2022 r.

**12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**

Ponieważ projekt zakłada ustanowienie epizodycznych regulacji, nie zachodzi konieczność sporządzenia OSR *ex post*.

**13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.).**

Szacunki skutków rozwiązań podatkowych zaproponowanych w projekcie ustawy.

**Szacunki skutków rozwiązań podatkowych zaproponowanych w projekcie ustawy**

1. **Regulacja.** Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych będzie mógł dokonać zmniejszenia podstawy obliczenia podatku albo zwiększenia straty, o kwotę stanowiącą 200% wartości wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego, która nie została uregulowana lub zbyta, jeżeli wierzytelność ta wynika z transakcji handlowej zawartej przed dniem 24 lutego 2022 r. z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Ukrainy, Republiki Białorusi lub Federacji Rosyjskiej.

**Skutki.** Szacuje się, że regulacja spowoduje zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych (budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w roku 2022 r., w kwocie zawierającej się w przedziale **od 1,5 mld zł do 3,0 mld zł**.

Tabela nr 2: Kalkulacja skutków regulacji umożliwiającej rozliczenie utraconych należności.

	wielkość eksportu Polski w 2020 roku			komentarz
	[tys. PLN]	[tys. EUR]	[tys. dol. USA]	
Federacja Rosyjska	31 712 834,0	7 156 568,0	8 132 434,0	GUS "Rocznik statystyczny handlu zagranicznego "
Ukraina	23 304 517,8	5 259 416,0	5 983 594,0	
Białoruś	7 110 039,5	1 604 714,0	1 820 916,0	
<b>razem</b>	<b>62 127 391,3</b>	<b>14 020 698,0</b>	<b>15 936 944,0</b>	
	przeciętna wielkość eksportu Polski w skali miesiąca			obliczenia własne, dane GUS
	[tys. PLN]	[tys. EUR]	[tys. dol. USA]	
Federacja Rosyjska	2 642 736	596 381	677 703	obliczenia własne, dane GUS
Ukraina	1 942 043	438 285	498 633	
Białoruś	592 503	133 726	151 743	
<b>razem</b>	<b>5 177 282,6</b>	<b>1 168 391,5</b>	<b>1 328 078,7</b>	
<b>założenie:</b>	wskaźnik rotacji należności w przedziale od 30 do 60 dni			
	>30 dni	<60 dni		
szacowane straty należności [mln zł]	5 177,3	10 354,6		
<b>szacowana wielkość wzrostu kosztów uzyskania przychodów [mln zł]</b>	<b>10 354,6</b>	<b>20 709,1</b>		200% szacowanej straty należności
udział liczby przedsiębiorstw wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw	80%			obliczenia własne, dane GUS
stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%			
udział kontraktów ubezpieczonych	5%			założenie przyjęte na podstawie danych KUKE
<b>szacowany skutek podatkowy regulacji [mln zł]</b>	<b>1 499</b>	<b>2 998</b>		

Źródło: Obliczenia własne.

**Opis metodologii.** Z danych opublikowanych przez GUS wynika, że w 2020 r. wielkość eksportu Polski do trzech krajów (Federacja Rosyjska, Ukraina oraz Białoruś) wynosiła 62 127 391,3 tys. zł (odpowiednio: 14 020 698,0 tys. EUR albo 15 936 944,0 tys. dol. USA). Na podstawie tych danych można było wyliczyć przeciętną wielkość eksportu do tych krajów w skali miesiąca – wielkość ta wynosiła 5 177 282,6 tys. zł.

W celu oszacowania skutków regulacji należy przyjąć założenie odnośnie do wskaźnika rotacji należności, tj. parametru określającego długość okresu rozliczenia transakcji handlowych. Na podstawie przeglądu publikacji obrazujących kształtowanie się tego parametru dla spółek notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, z uwzględnieniem struktury eksportu do Rosji, można postawić tezę, że wskaźnik ten dla zdecydowanej większości firm eksportujących kształtuje się w przedziale od 30 do 60 dni. Należałoby więc liczyć się z tym, że straty firm eksportujących do trzech wymienionych krajów mogą wynosić od 5 177,3 mln zł do 10 354,6 mln zł.

Zgodnie z projektem ustawy podmioty miałyby prawo odliczyć od podstawy opodatkowania 200% utraconych należności. Oznacza to, że podstawa opodatkowania przedsiębiorstw mogłaby zostać obniżona w przedziale od 10 354,6 mln zł do 20 709,1 mln zł. Skutek ten oszacowano, uwzględniając udział podmiotów wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw (ok. 80%) oraz stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19%.

Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. o gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeniach eksportowych powierzyła KUKĘ prowadzenie w imieniu własnym działalności w zakresie gwarantowanych przez Skarb Państwa ubezpieczeń eksportowych. W 2020 r. KUKĘ ubezpieczyło obrót w kwocie 3 475, 6 mln zł kontraktów eksportowych i umów sprzedaży zawieranych przez przedsiębiorców realizowanych w kredycie poniżej 2 lat oraz 610,1 mln zł o okresie spłaty 2 i więcej lat.<sup>4</sup> Z analizy struktury geograficznej ubezpieczonego obrotu w 2020 r. wynika, że udział trzech państw – Federacji Rosyjskiej, Ukrainy, Białorusi – w ubezpieczeniach kontraktów eksportowych był bardzo wysoki i wynosił odpowiednio 75% i 65%. Oznacza to, że eksport do Federacji Rosyjskiej, Ukrainy, Białorusi był ubezpieczony do wysokości ok. 3 mld zł, co stanowiło ok. 5% wielkości rocznego eksportu do tych krajów.

Uwzględniając powyższe założenia szacuje się, że zmniejszenie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w roku 2022 r. może zawierać się w przedziale od 1 499 mln zł do 2 998 mln zł (dotyczy to umów zawartych przed dniem 24 lutego 2022 r.).

---

<sup>4</sup> Źródło: <https://kuke.com.pl/sprawozdania-i-raporty>



2. **Regulacja.** Podatnik podatku dochodowego osób prawnych (CIT) będzie miał prawo odliczyć darowizny przekazane organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego lub Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy, w kwocie 200% wartości darowizny.

**Skutki.** Szacuje się, że regulacja spowoduje zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych (budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2022 r. (CIT), w przedziale **od 62 mln zł do 123 mln zł**.

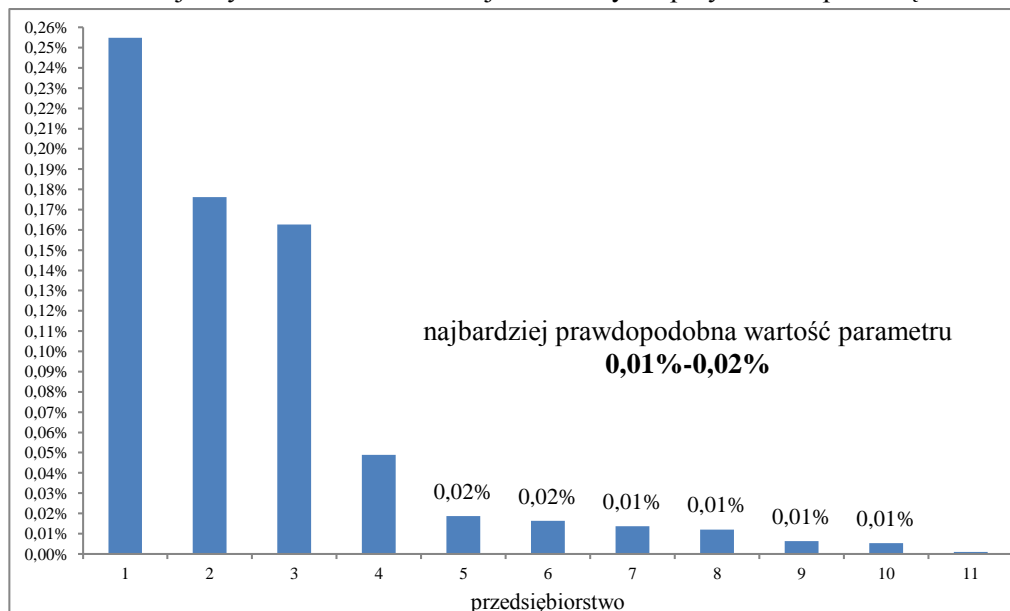
Tabela nr 4: Kalkulacja skutków regulacji umożliwiającej rozliczenie darowizny; CIT.

podmiot	deklarowana wysokość darowizny	przychody	wysokość darowizny/przychody ze sprzedaży	komentarz
	[mln zł]	[mln zł]		
LPP	20	7 848,1	0,25%	2020 r.
CD Projekt	1	615,1	0,16%	I-IX 2021 r.
Allegro	1	5 352,9	0,02%	2021 r.
PGE	0,3	32 850,0	0,001%	I-IX 2021 r.
Pekao	0,5	9 290,4	0,01%	2021 r.
Answear	0,2	409,5	0,05%	2020 r.
Arche	5	430,0	1,16%	2020 r.
Grupa Warta	11	6 246,3	0,18%	2020 r.
Grupa Żabka	1,4	10 200,0	0,01%	2020 r.
Jerónimo Martins Polska (Biedronka)	10	61 290,0	0,02%	2020 r.
Lidl Polska	1,5	24 000,0	0,01%	2020 r.
Murapol	0,1	836,2	0,01%	2020 r.
przychody z całokształtu działalności przedsiębiorstw ogółem		[mln zł]	3 206 898,4	dane GUS
procent Polaków deklarujących pomoc obywatelom Ukrainy w jakiej formie			63%	Gazeta Prawna; tekst z dnia 9 marca 2022 r.
<b>obliczenia skutków</b>				
przyjęty do obliczeń parametr wyrażający wysokość darowizny/przychody			0,01%	0,02%
szacowana wielkość darowizn od przedsiębiorstw			[mln zł]	202
szacowana wielkość odliczeń od podstawy obliczenia podatku dla przedsiębiorstw ogółem			[mln zł]	404
			404	808
				w koszty 200% darowizny
udział liczby przedsiębiorstw wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw			80%	dane GUS; obliczenia własne
stawka podatku dochodowego od osób prawnych			19%	
<b>szacowany skutek podatkowy regulacji</b>		<b>[mln zł]</b>	<b>62</b>	<b>123</b>
				zmniejszenie dochodów z tytułu podatku

Źródło: Obliczenia własne.

**Opis metodologii.** Na podstawie publikacji prasowych obrazujących skalę odzewu firm krajowych na sytuację uchodźców z Ukrainy została obliczona relacja wyrażająca wysokość deklarowanych darowizn do przychodów osiągniętych w skali roku przez podmioty deklarujące pomoc. Z dokonanych wyliczeń wynika, że można przyjąć wysokość tego parametru w przedziale 0,01%–0,02% przychodów. W związku z tym przyjęto, że zbiór przedsiębiorstw ogółem działających w Polsce może udzielić darowizny w wysokości nieprzekraczającej 0,02% przychodów osiągniętych w okresie roku.

Wykres nr 2: Relacja wysokości deklarowanej darowizny do przychodów przedsiębiorstwa.



Źródło: Obliczenia własne.

Z danych GUS wynika, że w 2020 r. przychody z działalności przedsiębiorstw wyniosły 3 206 898,4 mln zł. Oznacza to, że potencjalna wysokość darowizn, przy założeniu, że 63% podmiotów udzieli pomocy<sup>5</sup>, mogłaby ukształtować się na poziomie nieprzekraczającym 404 mln zł. Zgodnie z projektem ustawy podmioty miałyby prawo odliczyć od podstawy opodatkowania 200% darowizny, czyli potencjalnie kwota ta nie przekroczyłaby 808 mln zł. Wielkość ta zostałaby zaliczona w poczet kosztów zarówno przez podmioty rentowne, jak i ponoszące straty. W świetle informacji publikowanych przez GUS, udział podmiotów wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw wynosi ok. 80%. Szacując skutek podatkowy, należy uwzględnić także stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19%. Przy takich założeniach zmniejszenie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych nastąpiłoby w przedziale od 62 mln zł do 123 mln zł.

<sup>5</sup> Źródło: <https://www.gazetaprawna.pl/wiadomosci/kraj/artykuly/8375791.mig-samoloty-ukraina-usa-sondaz-wojna-pomoc-polacy.html>

3. **Regulacja.** Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) będzie mógł odliczyć darowizny przekazane organizacjom pożytku publicznego, jednostkom samorządu terytorialnego lub Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy, w kwocie 200% wartości darowizny.

**Skutki.** Szacuje się, że regulacja spowoduje zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych (budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w roku 2022 r. w kwocie **572 mln zł.**

**Opis metodologii.** Społeczeństwo polskie angażuje się w organizowanie pomocy osobom uciekającym przed wojną – są organizowane liczne zbiórki pieniędzy, żywności, leków ubrań oraz innych produktów, a niektórzy również przyjęli ukraińskich uchodźców do swoich mieszkań czy domów. W badaniu przeprowadzonym przez IBRiS 28 lutego 2022 r., a więc kilka dni po wybuchu wojny, prawie dwie trzecie (64%) ankietowanych deklarowało gotowość osobistej pomocy Ukraińcom.<sup>6</sup> Mniej więcej tydzień później, w innym badaniu, odsetek deklarujących pomoc uchodźcom wyniósł aż 92%.<sup>7</sup> W celu przyjęcia założenia o wysokości przeciętnej kwoty, jaką podatnik PIT przekaże na cel związany z udzieleniem pomocy osobom dotkniętym wojną w Ukrainie, dokonano analizy danych z akcji zbierania środków pieniężnych na też właśnie cel, przeprowadzanej na jednej z platform crowdfundingowych.<sup>8</sup> Przeciętna kwota środków wpłaconych w ramach tej akcji wynosiła 145 zł.

Tabela nr 5: Kalkulacja skutków regulacji umożliwiającej rozliczenie darowizny; PIT.

	jedn.	wysokość	uwaga
<b>dane nt. zebrania środków przy pomocy platformy crowdfundingowej</b>			
stan zebranych środków po pewnym czasie trwania akcji crowdfundingowej	[zł]	3 876 921	platforma crowdfundingowa organizująca crowdfunding w celu zebrania środków pieniężnych dla Ukrainy.
liczba wspierających	[osób]	26 822	
przeciętna przekazywana kwota przez darczyńcę	z/osobę	145	
<b>pozostałe założenia</b>			
podatnicy opodatkowujący dochody przy zastosowaniu skali podatkowej ogółem w 2019 r.	[osób]	26 181 842	Ministerstwo Finansów
			"Informacja dotycząca rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 rok" <a href="https://w.w.podatki.gov.pl/media/6835/informacja-pit-za-2019.pdf">https://w.w.podatki.gov.pl/media/6835/informacja-pit-za-2019.pdf</a>
procent Polaków deklarujących, że w jakiejś formie pomogło Ukrainie	[%]	63%	<a href="https://w.w.gazetaprawna.pl/wiadomosci/kraj/artykuly/8375791.miq-samoloty-ukraina-usa-sondaz-w-oina-pomoc-polacy.htm">https://w.w.gazetaprawna.pl/wiadomosci/kraj/artykuly/8375791.miq-samoloty-ukraina-usa-sondaz-w-oina-pomoc-polacy.htm</a>
<b>obliczenia skutków regulacji</b>			
szacowana kwota darowizn	[zł]	4 768 332 550	
	[mln zł]	4 768	
stawka podatku dochodowego od osób fizycznych	[%]	12%	planowana wysokość stawki podatkowej wg informacji prasowych nt. reformy podatkowej (obniżenie z 17%)
<b>wyniki</b>			
skutki proponowanej regulacji	[zł]	572 199 906	szacowana kwota zmniejszenia dochodów z PIT
	[mln zł]	572	

Źródło: Obliczenia własne.

<sup>6</sup> <https://www.polsatnews.pl/wiadomosc/2022-03-01/sondaz-ibris-dla-wydarzen-polsatu-polska-jest-przygotowana-na-przyjecie-uchodzcow-z-ukrainy/>

<sup>7</sup> <https://wydarzenia.interia.pl/raporty/raport-ukraina-rosja/aktualnosci/news-sondaz-we-francji-europa-wspiera-ukraine-najmocniej-polska.nId.5894790>

<sup>8</sup> [https://rzzutka.pl/razemdlaukrainy?gclid=EA1aIQobChMj7KFzeaJ9wIV50eRBR10pA1fEAMYASAAAEgLpyfD\\_BwE#](https://rzzutka.pl/razemdlaukrainy?gclid=EA1aIQobChMj7KFzeaJ9wIV50eRBR10pA1fEAMYASAAAEgLpyfD_BwE#)

4. **Regulacja.** Rozszerzenie w zakresie PIT beneficjentów tzw. ulgi na powrót obywatela Ukrainy lub Republiki Białorusi, który w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przeniósł miejsce zamieszkania z Ukrainy lub Republiki Białorusi do Polski – w zakresie rocznych przychodów do kwoty 85 528 zł, osiągniętych z tytułu stosunku pracy i stosunków pokrewnych, a także umów zlecenia – w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych.

**Skutki.** Szacuje się, że regulacja spowoduje zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych (budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w kwocie **od 1,5 mld zł do 2,4 mld zł** w okresie roku.

**Opis metodologii.** W celu oszacowania skutków regulacji bazowano na danych odnośnie do liczby podatników podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 r. Z informacji przedstawionej przez Ministerstwo Finansów wynika, że w 2019 r. podatników tych było 26 181 842. Trudno przyjąć wiarygodne założenie nt. liczby uchodźców z Ukrainy, którzy podejmą pracę. Dlatego rachunek skutków został sporządzony w przedziale, przy założeniu, że wielkość ta może się mieścić od 500 000 do 800 000 osób. W przypadku takiego wzrostu liczby zatrudnionych liczba podatników ogółem wzrosłaby odpowiednio o 2% lub o 3%. W warunkach 2019 r. podatek dochodowy (PIT) należny od takiej grupy podatników wyniósłby odpowiednio od 1,5 mld zł do 2,4 mld zł.

Tabela nr 6: Kalkulacja skutków regulacji tzw. ulgi na powrót obywatela Ukrainy lub Białorusi; PIT.

dane			uwaga	
liczba podatników podatku dochodowego od osób fizycznych	[osób]	26 181 842	Ministerstwo Finansów	
dochód	[mln zł]	982 918	"Informacja dotycząca rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 rok"	
podatek należny	[mln zł]	79 038		
założenia				
osoby z Ukrainy, które podejmą pracę	[osób]	500 000	800 000	skutki szacowane są w II wariantach
parametr obrazujący zwiększenie liczby podatników	[%]	2%	3%	na skutek zatrudnienia osób z Ukrainy liczba podatników zwiększyć się może od 2% do 3%
symulacja skutków				
szacowany dochód osób z Ukrainy	[mln zł]	18 771	30 034	
szacowana wysokość podatku należnego objętego zwolnieniem	[mln zł]	1 509	2 415	skutki regulacji w postaci zmniejszenia dochodów z PIT

Źródło: Obliczenia własne.

5. **Regulacja.** Rozszerzenie katalogu kosztów uzyskania przychodów o straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium Ukrainy.

**Skutki.** Szacuje się, że regulacja spowoduje zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych (budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w 2022 r. w kwocie **nieprzekraczającej 599 mln zł.**

Tabela nr 7: Stan należności z tytułu polskich inwestycji bezpośrednich na koniec 2020 roku.

kraj	Akcje i inne formy udziałów kapitałowych	
	[mln zł]	[mln USD]
Białoruś	379,7	101,0
Federacja Rosyjska	1 714,4	456,2
Ukraina	1 843,4	490,5
<b>Razem</b>	<b>3 937,5</b>	<b>1 047,7</b>

Źródło: NBP.

**Opis metodologii.** Według danych NBP na koniec 2022 r. inwestycje polskich przedsiębiorstw w Republice Białorusi, Federacji Rosyjskiej oraz Ukrainie wynosiły 1 047,7 mln USD (3 937,5 mln zł). Biorąc pod uwagę skalę zniszczeń wojennych w miastach Ukrainy oraz skutki nałożonych na Federację Rosyjską sankcji ekonomicznych, które powodują m. in. wycofywanie się firm zagranicznych z tego kraju), wydaje się zasadne szacowanie strat ekonomicznych polskich przedsiębiorstw w kwocie zbliżonej do bezpośrednich inwestycji zagranicznych<sup>9</sup> dokonanych w tych krajach, tj. w wysokości ok. 4 mld zł. Wielkość ta zostałaby zaliczona w poczet kosztów działalności przedsiębiorstw zarówno podmiotów rentownych jak i ponoszących straty. W celu oszacowania skutku w postaci zmniejszenia podatku dochodowego od osób prawnych należy uwzględnić udział podmiotów wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw, który wynosi ok. 80%, oraz stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19%. Przy takich założeniach skutek regulacji w postaci zmniejszenia podatku dochodowego od osób prawnych może wynosić **poniżej 599 mln zł** (część aktywów jest w jakieś nieznannej części zamortyzowana, nie wszystkie podmioty dokonają zamknięcia działalności).

<sup>9</sup> **Bezpośrednie inwestycje zagraniczne** (ang. *foreign direct investment* – FDI) – rodzaj inwestycji definiowany jako międzynarodowy transfer kapitału dokonywany przez rezydenta jednego kraju (nazywanym „inwestorem bezpośrednim” lub „firmą matką”) z zamiarem sprawowania długotrwałej kontroli w przedsiębiorstwie innego kraju (nazywanym „przedsiębiorstwem bezpośredniej inwestycji” lub „firmą-córką”).