



SENAT  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
IX KADENCJA

---

Warszawa, dnia 31 grudnia 2015 r.

Druk nr 62 Z

---

**SPRAWOZDANIE**  
**KOMISJI BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH**

*(wraz z zestawieniem wniosków)*

Komisja, na posiedzeniu w dniu 31 grudnia 2015 r. rozpatrzyła wnioski zgłoszone w toku debaty w dniach 30 i 31 grudnia 2015 r. nad ustawą

**o podatku od niektórych instytucji finansowych**

i przedstawia Wysokiemu Senatowi następujące stanowisko:

- **Wysoki Senat raczy przyjąć wnioski zawarte w pkt II ppkt: 1, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 19, 20, 23, 24, 25 i 26.**

Przewodniczący Komisji  
Budżetu i Finansów Publicznych  
(-) Grzegorz Bierecki

## ZESTAWIENIE WNIOSKÓW

### do ustawy o podatku od niektórych instytucji finansowych

- I. Wniosek o przyjęcie ustawy bez poprawek. Wniosek KBFP
- II. Wnioski o wprowadzenie poprawek do ustawy:
- 1) w art. 4 w pkt 8 wyrazy „art. 14 ustawy” zastępuje się wyrazami „art. 3 pkt 11 ustawy”; Poprawka senatorów: K. Kleiny, G. Biereckiego, K. Mroza, T. Romańczuka poparta przez komisję
- 2) w art. 4 w pkt 9 na końcu dodaje się wyrazy „z wyłączeniem przedsiębiorstw leasingowych oraz przedsiębiorstw – wystawców kart kredytowych”; Poprawka sen. K. Kleiny
- Uwaga:***  
***Przyjęcie poprawki nr 3 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 4.***
- 3) w art. 5: Poprawka sen. K. Kleiny
- a) w ust. 1 wyrazy „podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego przez podatnika na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy” zastępuje się wyrazami „podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości

aktywów bilansowych podatnika, wynikających z ksiąg rachunkowych, ustalona na koniec miesiąca, z uwzględnieniem zasad wyceny aktywów przewidzianych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) lub standardach stosowanych przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy”;

- b) w ust. 2 wyrazy „podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego przez podatnika na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy” zastępuje się wyrazami „podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów bilansowych podatnika, wynikających z ksiąg rachunkowych, ustalona na koniec miesiąca, z uwzględnieniem zasad wyceny aktywów przewidzianych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub standardach stosowanych przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy”;

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 4 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawek nr 15, 16 i 17.***

- 4) w art. 5:
- a) skreśla się użyte po raz pierwszy w ust. 1 i 2 oraz w ust. 4, 5 i 7 wyrazy „przez podatnika”;
- b) w ust. 3 w zdaniu pierwszym wyrazy „sporządzonego przez podatnika na zasadach określonych w ust. 1” zastępuje się wyrazami „ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy”;

Poprawka  
senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez  
komisję

- 5) w art. 5:
- a) w ust. 2 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:
- „Wartość tę oblicza się łącznie dla wszystkich podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą.”,
- b) w ust. 3 w zdaniu drugim skreśla się wyrazy „będących instytucjami pożyczkowymi”;
- 6) w art. 5 w ust. 4 wyrazy „art. 127 ustawy” zastępuje się wyrazami „art. 126 ustawy”;

Poprawka senatorów:  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję

Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 7 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 8.***

- 7) w art. 5:
- a) w ust. 4 skreśla się wyrazy „, z zastrzeżeniem ust. 5 i 6,”,
- b) w ust. 8 skreśla się wyraz „dodatkowo”;

Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 8 wyklucza głosowanie poprawki nr 9.***

***Przyjęcie poprawki nr 8 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 4.***

- |  |  |   |
|--|--|---|
| 8)   | w art. 5:<br>a) w ust. 4 skreśla się wyrazy „5 i”<br>b) skreśla się ust. 5;  | Poprawka senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez komisję |
| 9)   | w art. 5 w ust. 5 wyrazy „art. 167” zastępuje się wyrazami „art. 78”;  | Poprawka senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka                          |
| 10)  | w art. 5 w ust. 6 na końcu dodaje się wyrazy „, jeżeli aktywa te zostały opodatkowane w banku spółdzielczym”;                | Poprawka senatorów:<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez komisję               |
| 11)  | w art. 5 w ust. 9 wyrazy „o połowę wartości” zastępuje się wyrazami „o wartość”;   | Poprawka senatorów:<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez komisję               |
| 12)  | w art. 5 w ust. 9 skreśla się wyrazy „instytucji kredytowej w celu uzupełnienia jej zasobów pieniężnych”;                    | Poprawka senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez komisję |
| <b><i>Uwaga:</i></b><br><b><i>Poprawki nr 13 i 27 należy głosować łącznie.</i></b> |  |   |
| 13)  | w art. 5 w ust. 10 wyrazy „podstawę opodatkowania obniża się o wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w | Poprawka sen. K. Kleiny   |

rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) zastępuje się wyrazami „podstawę opodatkowania obniża się o wartość aktywów w postaci papierów wartościowych emitowanych, gwarantowanych lub poręczanych przez Skarb Państwa lub Bank Gospodarstwa Krajowego”;

- 14) w art. 5 w ust. 10 wyrazy „art. 4 pkt 1–4” zastępuje się wyrazami „art. 4 pkt 1–8”;

Poprawka  
sen. P. Termińskiego

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 15 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 19.***

- 15) w art. 5 po ust. 10 dodaje się ust. ... w brzmieniu:

Poprawka  
sen. K. Kleiny

„.... W przypadku podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1, podstawę opodatkowania obniża się o sumę wartości aktywów podatnika wynikającą z działalności oddziału banku krajowego za granicą, o którym mowa w art. 4 ust.1 pkt 19 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, ustaloną przez podatnika na ostatni dzień miesiąca.”;

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 16 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 19.***

- 16) w art. 5 po ust. 10 dodaje się ust. ... w brzmieniu:

Poprawka  
sen. K. Kleiny

„.... W przypadku podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1 będących bankami hipotecznymi w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach zastawnych i bankach hipotecznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 99, poz. 919 z późn. zm.), podstawę opodatkowania obniża się o wartość zobowiązań w postaci wyemitowanych listów zastawnych w rozumieniu tej ustawy ustaloną przez podatnika na ostatni dzień

miesiąca.”;

***Uwaga:***

***Przyjęcie poprawki nr 17 spowoduje odpowiednią modyfikację poprawki nr 19.***

- 17) w art. 5 po ust. 10 dodaje się ust. ... w brzmieniu:  
„... W przypadku podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5–8, podstawę opodatkowania obniża się o wartość środków własnych, o których mowa w art. 240 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, ustaloną przez podatnika na ostatni dzień miesiąca.”;
- Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
P. Termińskiego
- 18) w art. 6 wyrazy „na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania” zastępuje się wyrazami „na dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania albo na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, na który ustalana jest podstawa opodatkowania, jeżeli Narodowy Bank Polski nie ogłosi kursu średniego na dzień, na który jest ustalana ta podstawa”;
- Poprawka sen. P. Termińskiego
- 19) w art. 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:  
„2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie dotyczy podatników, w przypadku których wielkość podstawy opodatkowania określona zgodnie z art. 5 ust. 1–3, po zastosowaniu obniżzeń określonych w art. 5 ust. 4–10, nie powoduje powstania obowiązku wpłacenia podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego.”;
- Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję
- 20) w art. 9 w ust. 1 skreśla się wyrazy „, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 4 pkt 2, 3, 7 albo 8 – naczelnik urzędu skarbowego właściwy miejscowo ze względu na siedzibę oddziału”;
- Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję

**Uwaga:**

**Przyjęcie poprawki nr 21 wyklucza głosowanie poprawki nr 22.**

- |     |  |   |
|-----|--|---|
| 21) | skreśla się art. 10;   | Poprawka<br>sen. P. Termińskiego  |
| 22) | art. 10 otrzymuje brzmienie:<br><br>„Art. 10. Zwalnia się od podatku banki państwowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, których podstawowym celem działalności jest wspieranie polityki gospodarczej Rady Ministrów, realizacja rządowych programów społeczno-gospodarczych oraz programów samorządności lokalnej i rozwoju regionalnego.”; | Poprawka<br>sen. K. Kleiny  |
| 23) | skreśla się art. 12;   | Poprawka<br>senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez<br>komisję |
| 24) | w art. 13:<br>a) w poleceniu nowelizacyjnym wyrazy „pkt 68” zastępuje się wyrazami „pkt 69” oraz wyrazy „pkt 69” zastępuje się wyrazami „pkt 70”,<br>b) pkt 69 oznacza się jako pkt 70;  | Poprawka<br>senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez<br>komisję |
| 25) | w art. 14 wyrazy „dokonują obliczenia podatku i składają deklarację” zastępuje się wyrazami „dokonują obliczenia i wpłaty podatku, oraz składają deklarację”;  | Poprawka<br>senatorów:<br>K. Kleiny,<br>G. Biereckiego,<br>K. Mroza,<br>T. Romańczuka<br>poparta przez<br>komisję |



- 26) w art. 15 skreśla się wyraz „cywilnoprawnych”;
- Poprawka senatorów:  
K. Kleiny,  
G. Biereckiego,  
K. Mroza,  
T. Romańczuka  
poparta przez komisję
- 27) po art. 15 dodaje się art. ... w brzmieniu:
- „Art. .... Przepis art. 5 ust. 10 w zakresie w jakim umożliwia obniżenie podstawy opodatkowania o wartość aktywów w postaci papierów wartościowych emitowanych, gwarantowanych lub poręczanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego stosuje się od dnia 1 stycznia 2017 r.”.
- Poprawka sen. K. Kleiny