



SENAT  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
IX KADENCJA

---

Warszawa, dnia 26 października 2018 r.

Druk nr 970 Z

---

**SPRAWOZDANIE**  
**KOMISJI BUDŻETU I FINANSÓW PUBLICZNYCH**  
*(wraz z zestawieniem wniosków)*

Komisja, na posiedzeniu w dniu 26 października 2018 r. rozpatrzyła wnioski zgłoszone w toku debaty w dniu 26 października 2018 r. nad ustawą

**o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw**

i przedstawia Wysokiemu Senatowi następujące stanowisko:

- **Wysoki Senat raczy przyjąć wniosek zawarty w pkt I.**

Ponadto komisja informuje, że na podstawie art. 52 ust. 7 Regulaminu Senatu senator Kazimierz Kleina wycofał swój wniosek (*pkt II ppkt 3 zestawienia wniosków*).

Przewodniczący Komisji  
Budżetu i Finansów Publicznych  
(-) Grzegorz Bierecki

## ZESTAWIENIE WNIOSKÓW

**do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw**

- I. Wniosek o przyjęcie ustawy bez poprawek. Wniosek  
KBFP  
poparty przez  
komisję
- II. Wnioski o wprowadzenie poprawek do ustawy:

***Uwaga:***

***Poprawki nr 1 i 4-11 należy głosować łącznie.***

- 1) w tytule ustawy określenie przedmiotu ustawy otrzymuje brzmienie: Poprawka  
sen. K. Kleiny  
„o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw”;
- 2) w art. 1 w pkt 27: Poprawka  
sen. K. Kleiny  
a) w art. 30da:  
– w ust. 7 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:  
„Jeżeli dochód z niezrealizowanych zysków jest wyższy niż późniejszy dochód z odpłatnego zbycia składnika majątku, za dochód uważa się późniejszy dochód z odpłatnego zbycia tego składnika majątku, jeżeli podatnik wykaze, że obniżenie wartości składnika majątku nastąpiło w wyniku normalnych zdarzeń, w szczególności niezwiązanych z wykorzystaniem narzędzi wynikających z prawa handlowego i strata związana z obniżeniem wartości składnika majątku nie została uwzględniona w państwie,

do którego podatnik przeniósł składnik majątku albo rezydencję podatkową.”,

– dodaje się ust. 13a w brzmieniu:

„13a. Jeżeli podatnik osiąga na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochód z niezrealizowanych zysków, a następnie osiąga dochód poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z odpłatnego zbycia przeniesionego składnika majątku i drugie państwo nie zastosowało właściwej metody zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, od podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu za granicą tytułu odpłatnego zbycia przeniesionego składnika majątku. Odliczenie to nie może przekroczyć kwoty podatku obliczonego od dochodu uzyskanego za granicą przy zastosowaniu stawki, o której mowa w ust. 1.”,

b) art. 30de otrzymuje brzmienie:

„Art. 30de. 1. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega z urzędu odroczeniu w przypadku przeniesienia składników majątku albo rezydencji podatkowej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010, s. 1).

2. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega odroczeniu na wniosek podatnika w przypadku przeniesienia składników majątku albo rezydencji podatkowej na terytorium innego państwa niż wskazane w ust. 1.

3. Właściwy organ podatkowy wydaje decyzję o przyznaniu odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków w

przypadku określonym w ust. 2.

4. Warunkiem przyznania odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 2 jest złożenie wraz z wnioskiem zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego.

5. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania, o którym mowa w ust. 4 zostaje zwolnione w dniu następującym po upływie terminu określonego w ust. 7, jeżeli nie nastąpiło wygaśnięcie odroczenia należnego podatku lub w dniu następującym po dniu określonym w ust. 9 i 10.

6. Podatnik ma obowiązek przez okres wskazany w ust. 7, w terminie do końca lutego roku następującego po każdym roku podatkowym przysyłać informacje o posiadanych składnikach majątku i miejscu rezydencji podatkowej, sporządzone według ustalonego wzoru.

7. Odroczenie podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 1 i 2 wygasa, jeżeli podatnik lub jego spadkobierca w terminie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło przeniesienie składników majątku albo rezydencji podatkowej:

- 1) dokona zbycia w jakiegokolwiek formie przeniesionych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składników majątku, w tym przypisanych do zagranicznego zakładu, położonego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) przeniesie ponownie do innego państwa niż państwo członkowskie Unii Europejskiej przeniesione poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składniki majątku, w tym przypisane do zagranicznego zakładu, chyba że przeniesienie to nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej

wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;

- 3) zmieni ponownie rezydencję podatkową na rezydencję podatkową państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, chyba że ponowna zmiana rezydencji podatkowej nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;
- 4) zostanie postawiony w stan upadłości;
- 5) naruszy obowiązki określone w ust. 6.

8. W przypadku wygaśnięcia odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 7, podatnik ma obowiązek złożenia deklaracji, o której mowa w art. 30da ust. 14, i wpłaty należnego podatku w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, w którym nastąpiło wygaśnięcie odroczenia podatku.

9. Jeżeli podatnik w terminie określonym w ust. 7, przeniósł składnik majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków wygasa w dniu, w którym następuje to zdarzenie. Jeżeli podatnik wpłacił ten podatek w terminie określonym w art. 30da ust. 14, to może on wystąpić o zwrot zapłaconego podatku w części przypadającej na przenoszony składnik majątku.

10. Jeżeli podatnik w terminie określonym w ust. 7,

ponownie stanie się osobą, o której mowa w art. 3 ust. 1, zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków wygasa w dniu, w którym następuje to zdarzenie. Jeżeli podatnik wpłacił ten podatek w terminie określonym w art. 30da ust. 14, to może wystąpić o zwrot zapłaconego podatku. Zwrot nie dotyczy podatku przypadającego na składniki majątku, które pozostają związane z położonym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznym zakładem podatnika.

11. Jeżeli podatnik wpłacił podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków w terminie określonym w art. 30da ust. 14 i zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 30da ust. 7, to może wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku.

12. Jeżeli podatnik wpłacił podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków w terminie określonym w art. 30da ust. 14 i zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 30da ust. 13a, to może wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku.

13. W przypadku zmiany rezydencji podatkowej właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 2, jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

14. W sprawach nieuregulowanych w ust. 2–5 stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.”,

c) skreśla się art. 30df,

d) w art. 30di dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) informacji, o której mowa w art. 30de ust. 6,”;

3) **Uwaga:**  
**poprawka wycofana**

Poprawka  
sen. K. Kleiny

w art. 2 w pkt 29:

a) w art. 24f:

– w ust. 5 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

*„Jeżeli dochód z niezrealizowanych zysków jest wyższy niż późniejszy dochód z odpłatnego zbycia składnika majątku, za dochód uważa się późniejszy dochód z odpłatnego zbycia tego składnika majątku, jeżeli podatnik wykaże, że obniżenie wartości składnika majątku nastąpiło w wyniku normalnych zdarzeń, w szczególności niezwiązanych z wykorzystaniem narzędzi wynikających z prawa handlowego i strata związana z obniżeniem wartości składnika majątku nie została uwzględniona w państwie, do którego podatnik przeniósł składnik majątku albo rezydencję podatkową.”,*

– dodaje się ust. 11a w brzmieniu:

*„11a. Jeżeli podatnik osiąga na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochód z niezrealizowanych zysków, a następnie osiąga dochód poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z odpłatnego zbycia przeniesionego składnika majątku i drugie państwo nie zastosowało właściwej metody zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, od podatku od dochodu z niezrealizowanych zysków odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu za granicą tytułu odpłatnego zbycia przeniesionego składnika majątku. Odliczenie to nie może przekroczyć kwoty podatku obliczonego od dochodu uzyskanego za granicą przy zastosowaniu stawki, o której mowa w ust. 1.”,*

b) art. 24i otrzymuje brzmienie:

*„Art. 24i. 1. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega z urzędu odroczeniu w przypadku przeniesienia składników majątku albo rezydencji podatkowej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską umowy w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz. Urz. UE L 84 z 31.03.2010, s. 1).*

*2. Podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków podlega odroczeniu na wniosek podatnika w przypadku przeniesienia składników majątku albo rezydencji podatkowej na terytorium innego państwa niż wskazane w ust. 1.*

*3. Właściwy organ podatkowy wydaje decyzję o przyznaniu odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków w przypadku określonym w ust. 2.*

4. *Warunkiem przyznania odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 2 jest złożenie wraz z wnioskiem zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego.*

5. *Zabezpieczenie wykonania zobowiązania, o którym mowa w ust. 4 zostaje zwolnione w dniu następującym po upływie terminu określonego w ust. 7, jeżeli nie nastąpiło wygaśnięcie odroczenia należnego podatku lub w dniu następującym po dniu określonym w ust. 9 i 10.*

6. *Podatnik ma obowiązek przez okres wskazany w ust. 7, w terminie do końca lutego roku następującego po każdym roku podatkowym przysyłać informacje o posiadanych składnikach majątku i miejscu rezydencji podatkowej, sporządzone według ustalonego wzoru.*

7. *Odroczenie podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 1 i 2 wygasa, jeżeli podatnik lub jego spadkobierca w terminie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło przeniesienie składników majątku albo rezydencji podatkowej:*

- 1) *dokona zbycia w jakiegokolwiek formie przeniesionych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składników majątku, w tym przypisanych do zagranicznego zakładu, położonego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;*
- 2) *przeniesie ponownie do innego państwa niż państwo członkowskie Unii Europejskiej przeniesione poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej składniki majątku, w tym przypisane do zagranicznego zakładu, chyba że przeniesienie to nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;*
- 3) *zmeni ponownie rezydencję podatkową na rezydencję podatkową państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej, chyba że ponowna zmiana rezydencji podatkowej nastąpi do państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, które jest stroną umowy zawartej z Rzeczpospolitą Polską lub Unią Europejską w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności podatkowych, równoważnej wzajemnej pomocy*



przewidzianej w dyrektywie Rady 2010/24/UE z dnia 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń;

- 4) zostanie postawiony w stan upadłości;
- 5) naruszy obowiązki określone w ust. 6.

8. W przypadku wygaśnięcia odroczenia podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, o którym mowa w ust. 7, podatnik ma obowiązek złożenia deklaracji, o której mowa w art. 24f ust. 12, i wpłaty należnego podatku w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym nastąpiło wygaśnięcie odroczenia podatku.

9. Jeżeli podatnik w terminie określonym w ust. 7, przeniósł składnik majątku z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków wygasa w dniu, w którym następuje to zdarzenie. Jeżeli podatnik wpłacił ten podatek w terminie określonym w art. 24f ust. 12, to może on wystąpić o zwrot zapłaconego podatku w części przypadającej na przenoszony składnik majątku.

10. Jeżeli podatnik w terminie określonym w ust. 7, ponownie stanie się osobą, o której mowa w art. 3 ust. 1, zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków wygasa w dniu, w którym następuje to zdarzenie. Jeżeli podatnik wpłacił ten podatek w terminie określonym w art. 24f ust. 12, to może wystąpić o zwrot zapłaconego podatku. Zwrot nie dotyczy podatku przypadającego na składniki majątku, które pozostają związane z położonym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zagranicznym zakładem podatnika.

11. Jeżeli podatnik wpłacił podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków w terminie określonym w art. 24f ust. 12 i zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 24f ust. 5, to może wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku.

12. Jeżeli podatnik wpłacił podatek od dochodów z niezrealizowanych zysków w terminie określonym w art. 24f ust. 12 i zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 24f ust. 11a, to może wystąpić o zwrot nadpłaconego podatku.

13. W przypadku zmiany rezydencji podatkowej właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 2, jest naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

14. W sprawach nieuregulowanych w ust. 2–5 stosuje się przepisy

*Ordynacji podatkowej.*”

c) w art. 30*di* dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) informacji, o której mowa w art. 24*i* ust. 6,”;

4) art. 3 otrzymuje brzmienie:

Poprawka  
sen. K. Kleiny

„Art. 3. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 3 pkt 10–12 otrzymują brzmienie:

„10) cenie transferowej – rozumie się przez to cenę transferową w rozumieniu art. 23*m* ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, 1540, 1552, 1629, 1669 i 1693) oraz art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, 1162, 1291, 1629, 1669 i 1693);

11) podmiocie krajowym – rozumie się przez to podmiot powiązany w rozumieniu art. 23*m* ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym zagraniczny zakład w rozumieniu tych przepisów, położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

12) podmiocie zagranicznym – rozumie się przez to podmiot powiązany w rozumieniu art. 23*m* ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym zagraniczny zakład w rozumieniu tych przepisów, położony poza terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej;”;

- 2) użyte w art. 13 w § 2 w pkt 3, tytule działu IIA, w art. 20a w § 1 we wprowadzeniu do wyliczenia i w pkt 2 i 3, w art. 20f w § 1 we wprowadzeniu do wyliczenia, w pkt 1 lit. a–c, w pkt 2 we wprowadzeniu do wyliczenia i w lit. c i d oraz w pkt 6, w § 2 w pkt 2 w lit. b i c, w pkt 3 we wprowadzeniu do wyliczenia i w lit. e oraz w pkt 4, w art. 20g w § 1, w art. 20h w § 1 i 2, w art. 20k w § 1, w art. 20l w § 1 i w art. 281 w § 3, w różnej liczbie i różnym przypadku, wyrazy „cena transakcyjna” zastępuje się użytymi w odpowiedniej liczbie i odpowiednim przypadku wyrazami „cena transferowa”;
- 5) skreśla się art. 4–7; Poprawka  
sen. K. Kleiny
- 6) w art. 9: Poprawka  
sen. K. Kleiny
- a) skreśla się pkt 1– 3,
- b) w pkt 5:
- w poleceniu nowelizacyjnym skreśla się wyrazy „i art. 80f”
  - skreśla się art. 80f;
- 7) skreśla się art. 10–12; Poprawka  
sen. K. Kleiny
- 8) skreśla się art. 14; Poprawka  
sen. K. Kleiny
- 9) skreśla się art. 16; Poprawka  
sen. K. Kleiny
- 10) skreśla się art. 28–40; Poprawka  
sen. K. Kleiny
- 11) w art. 48 skreśla się pkt 2. Poprawka  
sen. K. Kleiny

---

T ł o c z o n o z p o l e c e n i a M a r s z a ł k a S e n a t u

---