



**KANCELARIA
SENATU**

BIURO LEGISLACYJNE

Warszawa, dnia 7 stycznia 2020 r.

**Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

(druk nr 29)

I. Cel i przedmiot ustawy

Ustawa przede wszystkim wprowadza w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawie PIT) oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawie CIT) zwolnienie z podatku dotacji, kwot umorzonych pożyczek oraz innych świadczeń otrzymanych ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu.

Fundusz Niskoemisyjnego Transportu jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw energii. Funduszem zarządza Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Katalog środków wsparcia ze środków Funduszu określa art. 28ze ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i paliwach ciekłych. Formę wsparcia – dotacje, pożyczki, nabywanie akcji, udziałów i obligacji, a także częściowe umorzenie zaciągniętych pożyczek – art. 28ze ust. 3 i 5 tej ustawy.

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny – w prawidłowy sposób oznaczają dodany do art. 5a ustawy PIT, ustawą z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pkt 47 jako pkt 47a (likwidują „podwójną” numerację).

Ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Sejm uchwalił ustawę na 2. posiedzeniu w dniu 20 grudnia 2019 r. w oparciu o przedłożenie poselskie.

Projekt stanowił przedmiot prac sejmowej Komisji Finansów Publicznych. Komisja wprowadziła do projektu poprawkę, która zmierzała do prawidłowego oznaczenia w „słowniczku” ustawy PIT przepisu definiującego pojęcie marynarza (ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zmieniając art. 5a ustawy PIT błędnie oznaczyła przepis jako pkt 47, a nie pkt 47a). W trakcie drugiego czytania projektu (na posiedzeniu Sejmu) nie zgłoszono dodatkowych poprawek. Ustawa została uchwalona w brzmieniu przedłożenia poselskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi przez Komisję Finansów Publicznych.

Ustawa została przekazana do Senatu w dniu 23 grudnia 2019 r.

III. Uwagi szczegółowe

Termin wejścia w życie opiniowanej ustawy został ustalony na upływ 14 dni od dnia ogłoszenia. Co do zasady, zgodnie z ugruntowanym orzecnictwem Trybunału Konstytucyjnego, nowe regulacje w podatkach dochodowych powinny odnosić się do nowego roku podatkowego i być ogłoszone co najmniej na 30 dni przed końcem dotychczasowego roku podatkowego. Zasada ta nie ma charakteru bezwzględnego i w praktyce ustawodawczej bywa pomijana w przypadku ustaw korzystnych dla podatników. Opiniowana ustawa jest ustawą korzystną dla jej adresatów. Wejście w życie ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia oznaczać będzie jednak, iż jej regulacje wejdą w życie w trakcie roku podatkowego. Stąd zasadnym jest ustalenie wpływu nowelizacji na stosunki powstałe pod działaniem przepisów dotychczasowych (nie przewidujących zwolnienia od podatku świadczeń z Funduszu Niskoemisyjnego Transportu). Przepisy ustawy o biokomponentach i paliwach ciekłych dotyczące Funduszu Niskoemisyjnego Transportu weszły w życie 28 lipca 2018 r. Szczegółowe warunki udzielania wsparcia z Funduszu określają stosowne akty wykonawcze wydane na podstawie art. 28zf ust. 5, art. 28zg ust. 6 oraz art. 28zga ust. 5 ustawy o biokomponentach i paliwach ciekłych, które weszły w życie w zakresie warunków wsparcia dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej z dniem 28 listopada 2019 r. oraz w zakresie wsparcia dla przedsiębiorców

z dniem 31 grudnia 2019 r.¹⁾ Zgodnie z § 30 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej w przepisach przejściowych reguluje się wpływ nowej albo znowelizowanej ustawy na stosunki powstałe pod działaniem ustawy albo ustaw dotychczasowych bez względu na to, czy do tych stosunków zamierza się stosować przepisy dotychczasowe, przepisy nowe czy przepisy regulujące ten wpływ w sposób odmienny od przepisów dotychczasowych i przepisów nowych. Jeżeli udzielano już wsparcia z Funduszu Niskoemisyjnego Transportu lub wsparcie takie zostanie udzielone jeszcze przed dniem wejścia w życie opiniowanej ustawy zasadnym powinno być dodanie od ustawy stosownych przepisów przejściowych rozstrzygających wątpliwości co do zasad rozliczenia wsparcia udzielonego przed dniem wejścia w życie ustawy.

Szymon Giderewicz

Główny legislator

¹⁾ obowiązujące od 28 listopada 2019 r. rozporządzenie Ministra Energii z dnia 5 listopada 2019 r. sprawie szczegółowych warunków udzielania wsparcia zakupu nowych pojazdów ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu osobom fizycznym niewykonującym działalności gospodarczej i warunków rozliczania tego wsparcia, a także obowiązujące od 31 grudnia 2019 r. rozporządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania oraz sposobu rozliczania wsparcia udzielonego ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu oraz rozporządzenie Ministra Aktywów Państwowych z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowych kryteriów wyboru projektów do udzielenia wsparcia ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu.