

UZASADNIENIE

Przepisy art. 9 ust. 2 i art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 209, poz. 1316), które mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2010 r., przewidują, że począwszy od 2010 r. wpłata ostatniej zaliczki odpowiednio na podatek dochodowy od osób prawnych oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych będzie dokonywana, co do zasady, do 20 dnia pierwszego miesiąca (kwartału) następnego roku podatkowego od faktycznie uzyskanego dochodu za miesiąc grudzień (względnie IV kwartał). W obecnie obowiązującym stanie prawnym ostatnia zaliczka za rok podatkowy jest wpłacana przez podatników w wysokości równej wysokości zaliczki uiszczonej za miesiąc listopad (III kwartał) i płatna w terminie do dnia 20 grudnia danego roku.

Potrzeba dokonania zmian w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, polegających na przesunięciu terminu wejścia w życie rozwiązań dotyczących zmienionych zasad wpłacania zaliczek na podatki dochodowe, ma na celu odroczenie negatywnego wpływu wprowadzonych zmian na finanse publiczne, których pogarszający się stan jest z kolei związany ze światowym kryzysem gospodarczym. Zmiana wskazanych wyżej przepisów ustawy jest zatem podyktowana szczególnymi okolicznościami, uzasadniającymi ich wprowadzenie.

Proponuje się dokonanie następujących zmian w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw:

- 1) zmianę art. 9 ust. 2 ustawy, tak aby w stosunku do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy, ustawa ta miała zastosowanie począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2011 r.,
- 2) zmianę art. 14 pkt 2 ustawy, tak aby w odniesieniu do dochodów uzyskiwanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych miała ona zastosowanie do uzyskanych dochodów (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2012 r.,

- 3) zmianę art. 15 pkt 2 ustawy w zakresie określenia daty wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw, w części dotyczącej zmiany zasad wpłacania zaliczek, z dnia 1 stycznia 2010 r. na dzień 1 stycznia 2012 r.

Proponuje się, aby przedstawione zmiany weszły w życie w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie ustawy, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449 oraz z 2009 r. Nr 31, poz. 206). Zauważyć przy tym należy, że zmiany te powinny być ogłoszone w Dzienniku Ustaw najpóźniej w dniu 30 listopada 2009 r., na co jednoznacznie wskazuje orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego nakazujące, w przypadku zmian w przepisach podatkowych, odpowiednio długi okres *vacatio legis* pozwalający podatnikom na dostosowanie swojej działalności do zmienianych przepisów. Taki termin ogłoszenia ustawy pozwoli także na uwzględnienie skutków finansowych proponowanych zmian w ustawie budżetowej na rok 2010.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Rozwiązania odnoszące się do zmiany terminu i zasad wpłacania ostatniej zaliczki na podatek dochodowy będą miały zastosowanie do podatników podatków dochodowych zobowiązanych do wpłacania zaliczek na podatek.

2. Wpływ na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Propozycja przesunięcia obowiązywania przepisów dotyczących zmiany terminu wpłaty ostatniej zaliczki konsekwentnie przesunie też w czasie szacowane – na etapie wprowadzania regulacji dotyczących zmiany zasad wpłacania zaliczek – skutki finansowe dla roku budżetowego 2010 r. w podatku dochodowym od osób prawnych. Wejście w życie zmian zaproponowanych w ustawie spowoduje, iż w 2010 r. nie wystąpi szacowany na 2 mld zł ubytek dochodów budżetowych wynikający ze stosowania zmienionych zasad opłacania zaliczek za ostatni miesiąc (kwartał) roku podatkowego. Zgodnie z obecną propozycją rozwiązanie to będzie miało wpływ na dochody budżetowe dopiero w 2012 r.

2.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Analiza dokonana na etapie wprowadzania regulacji dotyczących zmiany zasad wpłacania zaliczek wykazała brak skutków finansowych dla sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dane dotyczące zaliczek wpłacanych przez podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną wg stawki 19 % wskazują, że grudniowa zaliczka płacona w wysokości podwójnej zaliczki listopadowej tej grupy podatników stanowi 93 % zaliczki za październik.

Zakłada się więc, że zmiana zasad wpłacania ostatniej zaliczki spowodowałaby urealnienie wysokości zaliczki płatnej w grudniu wyłącznie od dochodów za listopad.

Zatem obecnie proponowane przesunięcie obowiązywania przepisów dotyczących zmiany terminu wpłaty ostatniej zaliczki również nie spowoduje skutków budżetowych w podatku dochodowym od osób fizycznych.

3. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy.

4. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Brak wpływu na konkurencyjność wewnętrzną i zewnętrzną gospodarki.

5. Wpływ na sytuację i rozwój regionalny

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionów.

6. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Proponowane zmiany nie są sprzeczne (nie wymagają uzgodnień) z prawem Unii Europejskiej.

7. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt ustawy został opracowany w oparciu o projekt założeń, stanowiący część projektu założeń do ustawy o zmianie ustaw: o podatku od towarów i usług, o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Projekt tych założeń w całości był przedmiotem uzgodnień międzyresortowych oraz konsultacji społecznych. W zakresie zmiany terminu wejścia w życie zmienionych zasad wpłacania zaliczek uwagę zgłosiła jedynie Konfederacja Pracodawców Polskich, podnosząc, iż projektowana zmiana jest niekorzystna dla przedsiębiorców z punktu widzenia zachowania przez nich płynności finansowej.

Nie można jednak podzielić tego poglądu, bowiem nowe zasady wpłacania zaliczek jeszcze nie obowiązują, a obecnie podatnicy uiszczają zaliczki według reguł funkcjonujących od samego początku obowiązywania przepisów podatkowych.

Inne organizacje społeczne uwag w tym zakresie nie zgłaszały.

Ponadto projekt założeń do ustawy o zmianie ustaw: o podatku od towarów i usług, o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, w tym w części dotyczącej przesunięcia terminu wejścia w życie zmian w zakresie zasad wpłacania zaliczek, jest udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa

Finansów zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337). Nikt nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem.

Projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 337).