



Warszawa, dnia 2 czerwca 2015 r.

PREZES RADY MINISTRÓW

RM-10-50-15

Pan Radosław SIKORSKI
Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi

projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 21 w ust. 1:

a) pkt 67a otrzymuje brzmienie:

„67a) świadczenia otrzymane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w żłobkach, klubach dziecięcych lub przedszkolach;”;

b) po pkt 67a dodaje się pkt 67b w brzmieniu:

„67b) świadczenia, które nie są finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, otrzymane od pracodawcy z tytułu:

a) objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczania dziecka pracownika do żłobka lub klubu dziecięcego, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 400 zł,

b) uczęszczania dziecka pracownika do przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 200 zł

– na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1;”;

2) w art. 22 po ust. 1o dodaje się ust. 1p–1s w brzmieniu:

„1p. Kosztami uzyskania przychodów, z uwzględnieniem ust. 8, są także koszty poniesione przez pracodawcę, pod warunkiem że nie zostały sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251, 478, 693 i 699.

- 1) na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola;
- 2) z tytułu:
 - a) prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie, na każde dziecko pracownika, o którym mowa w art. 27f ust. 1:
 - uczęszczające do żłobka lub klubu dziecięcego, kwoty 400 zł,
 - uczęszczające do przedszkola, kwoty 200 zł,
 - b) dofinansowania dla pracownika wydatków, do wysokości nieprzekraczającej kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika, związanych z:
 - objęciem dziecka opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka do żłobka lub klubu dziecięcego, nie więcej niż 400 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1,
 - uczęszczaniem dziecka do przedszkola, nie więcej niż 200 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1.

1r. Przez koszty utworzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, o których mowa w ust. 1p pkt 1, rozumie się koszty poniesione do dnia uzyskania wpisu do właściwego rejestru w zakresie spełniania warunków wymaganych do utworzenia żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, w tym niezbędne koszty nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji, remontu środków trwałych lub nabycia innych składników majątku, oraz koszty dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub innych składników majątku ponoszone po uzyskaniu wpisu do właściwego rejestru.

1s. Przez koszty prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, o których mowa w ust. 1p pkt 2 lit. a, rozumie się również odpłatne nabycie przez pracodawcę usługi polegającej na zapewnieniu dziecku pracownika, o którym mowa w art. 27f ust. 1, opieki w żłobku, klubie dziecięcym lub przedszkolu.”;

3) w art. 23 w ust. 1 pkt 42 otrzymuje brzmienie:

„42) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz koszty, o których mowa w art. 22 ust. 1p pkt 2;”.

Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 15:

a) po ust. 1z dodaje się ust. 1za–1zc w brzmieniu:

„1za. Kosztami uzyskania przychodów, z uwzględnieniem ust. 6, są także koszty poniesione przez pracodawcę, pod warunkiem że nie zostały sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

1) na utworzenie zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola;

2) z tytułu:

a) prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie, na każde dziecko pracownika, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.³⁾):

– uczęszczające do żłobka lub klubu dziecięcego, kwoty 400 zł,

– uczęszczające do przedszkola, kwoty 200 zł,

b) dofinansowania dla pracownika wydatków, do wysokości nieprzekraczającej kwoty wydatków poniesionych i udokumentowanych przez pracownika, związanych z:

– objęciem dziecka opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna lub uczęszczaniem dziecka do żłobka lub klubu dziecięcego, nie więcej niż 400 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 73 i 211.

³⁾ Patrz odnośnik 1.

ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

- uczęszczaniem dziecka do przedszkola, nie więcej niż 200 zł miesięcznie na każde dziecko, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

1zb. Przez koszty utworzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, o których mowa w ust. 1za pkt 1, rozumie się koszty poniesione do dnia uzyskania wpisu do właściwego rejestru w zakresie spełniania warunków wymaganych do utworzenia żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, w tym niezbędne koszty nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji, remontu środków trwałych lub nabycia innych składników majątku, oraz koszty dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub innych składników majątku ponoszone po uzyskaniu wpisu do właściwego rejestru.

1zc. Przez koszty prowadzenia zakładowego żłobka, zakładowego klubu dziecięcego lub zakładowego przedszkola, o których mowa w ust. 1za pkt 2 lit. a, rozumie się również odpłatne nabycie przez pracodawcę usługi polegającej na zapewnieniu dziecku pracownika, o którym mowa w art. 27f ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, opieki w żłobku, klubie dziecięcym lub przedszkolu.”,

- b) ust. 4g otrzymuje brzmienie:

„4g. Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem że zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi do należności tych stosuje się art. 16 ust. 1 pkt 57.”;

- 2) w art. 16 w ust. 1 pkt 45 otrzymuje brzmienie:
„45) wydatków pracodawcy na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; kosztem uzyskania przychodów są jednak świadczenia urlopowe wypłacone zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz koszty, o których mowa w art. 15 ust. 1 za pkt 2;”.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

UZASADNIENIE

I. Wprowadzenie

1. Celem projektu ustawy o zmianie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.) jest realizacja zapowiedzi Pani Premier Ewy Kopacz wyrażonej w *exposé*.

Pani Premier w *exposé* wskazała, iż „(...) *bezpieczna przyszłość Polski oznacza, że musimy podjąć wyzwanie związane z kryzysem demograficznym. Urodzenie i posiadanie dziecka musi się cieszyć szczególnym wsparciem naszego państwa.*”. Z tych względów Pani Premier zapowiedziała wprowadzenie specjalnych ulg dla podatników podatku dochodowego na tworzenie przyzakładowych żłobków i przedszkoli.

2. Zmiany zaproponowane w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wychodzą naprzeciw tym zapowiedziom. Uwzględniają one również fakt, iż pracodawca, który utworzy zakładowy żłobek, klub dziecięcy lub przedszkole oprócz kosztów ponoszonych na jego funkcjonowanie może także swojemu pracownikowi udzielić ulgi w opłatach za pobyt dziecka w tej placówce lub przyznać mu dofinansowanie w związku z umieszczeniem dziecka w placówce prowadzonej przez inny podmiot, jeżeli nie zdecyduje się na prowadzenie placówki zakładowej.

3. W przypadku pracowników posiadających dzieci w wieku 0–5 lat istotnym problemem w pogodzeniu życia zawodowego z życiem prywatnym jest konieczność zapewnienia opieki nad dzieckiem w godzinach pracy. Optymalnym i pożądanym dla takiego pracownika rozwiązaniem jest możliwość zapewnienia dziecku opieki w pobliżu miejsca pracy, chociażby ze względu na możliwość niezwłocznego kontaktu z dzieckiem w przypadku zaistnienia takiej potrzeby. Bliskość żłobka czy przedszkola przy zakładzie pracy skraca również czas przejazdu pracownika z domu do pracy. Z punktu widzenia pracownika pożądane byłoby, aby opiekę taką zapewniał sam pracodawca, tworząc zakładowe żłobki i przedszkola. Działania pracodawców w tym zakresie powinny być stymulowane przez państwo. Stanowią one element odpowiedzi państwa na zjawiska związane z kryzysem demograficznym (malejąca liczba urodzin dzieci, ujemny przyrost naturalny).

4. Wymagania i zasady tworzenia żłobków, klubów dziecięcych oraz przedszkoli wynikają z odrębnych przepisów, tj. z ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi do lat 3

(Dz. U. 2013 r. poz. 1457) i ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Jakkolwiek regulacje te nie przewidują specjalnej kategorii w postaci zakładowej placówki, to pojęciem żłobek zakładowy posługuje się ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111), która przewiduje zwiększony odpis dla pracodawców, którzy utworzyli zakładowy żłobek lub klub dziecięcy oraz przeznaczą na ten cel z odpisu podstawowego kwotę odpowiadającą 7,5 punktu procentowego tego odpisu – wówczas mogą zwiększyć fundusz na każdą zatrudnioną osobę o 7,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, pod warunkiem przeznaczenia całości tego zwiększenia na prowadzenie żłobka lub klubu dziecięcego.

5. Na podstawie obowiązujących przepisów ustaw o podatku dochodowym, kosztem uzyskania przychodów są odpisy i zwiększenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, które zgodnie z przepisami o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych obciążają koszty działalności pracodawcy, jeżeli środki pieniężne stanowiące równowartość tych odpisów i zwiększeń zostały wpłacone na rachunek funduszu.

Jednocześnie z kosztów podatkowych wyłączone są wydatki pracodawców na działalność socjalną, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. A zatem zarówno wydatki z funduszu, jak również wydatki na działalność socjalną sfinansowane z innych źródeł (np. środki bieżące), nie podlegają zaliczeniu do kosztów podatkowych.

II. Zmiana przepisów ustaw o podatku dochodowym

Art. 1 pkt 1 projektu

1. Po stronie pracownika świadczenie otrzymywane od pracodawcy stanowi przychód ze stosunku pracy. Biorąc pod uwagę, iż jednym z priorytetów rządu jest pomoc dla rodzin z dziećmi, zasadne jest wprowadzenie zwolnienia z opodatkowania świadczeń otrzymanych od pracodawcy w związku z objęciem dzieci pracowników opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna oraz pobytem dzieci pracowników w żłobku, klubie dziecięcym lub przedszkolu.

2. Z tych względów zaproponowano:

- 1) nowelizację art. 21 ust. 1 pkt 67a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, poprzez rozszerzenie zakresu tego zwolnienia na świadczenia otrzymane

z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, związane z pobytem dzieci osób uprawnionych do tych świadczeń w przedszkolach (dotychczas zwolnieniem objęte były jedynie świadczenia związane z pobytem dzieci w żłobkach i klubach dziecięcych),

- 2) wprowadzenie nowego zwolnienia – art. 21 ust. 1 pkt 67b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, na podstawie którego zwolnione z opodatkowania byłyby świadczenia otrzymane od pracodawcy sfinansowane z innego źródła niż zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, z tytułu uczęszczania dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola lub objęcia dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna. Zakresem tego zwolnienia objęte będzie każde świadczenie otrzymane od pracodawcy z omawianego tytułu, tj. świadczenie związane z opieką nad dziećmi pracowników sfinansowane zarówno w całości, jak i w części przez pracodawcę, z zastrzeżeniem iż świadczenia takie nie są finansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Świadczenia związane z uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola i sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych korzystać będą ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67a ustawy. Na podstawie nowo dodawanego przepisu zwolnieniem objęte będą nie tylko świadczenia z tytułu uczęszczania dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola otrzymane od pracodawcy i sfinansowane z innego źródła niż zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, ale także świadczenie związane objęciem dziecka pracownika opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna.

Jednakże zwolnienie to będzie limitowane. I tak w przypadku:

- uczęszczania dziecka do żłobka lub klubu dziecięcego lub objęcia go opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna limit zwolnienia wynosić będzie 400 zł miesięcznie na każde dziecko albo
- uczęszczania dziecka do przedszkola limit zwolnienia wynosić będzie 200 zł miesięcznie na każde dziecko.

Zwolnienie to będzie miało zastosowanie w każdym przypadku uczęszczania dziecka pracownika do wskazanej w przepisie placówki opiekuńczej, bez względu na jej charakter, tj. zarówno w przypadku, gdy będzie to placówka zakładowa, jak i placówka

inna niż zakładowa (np. prywatne przedszkole czy opiekun dzienny zatrudniony przez gminę).

Art. 1 pkt 2 i 3 i art. 2 projektu

1. Proponuje się wprowadzenie rozwiązań wspierających działania podatników w zakładaniu (prowadzeniu) zakładowych żłobków, klubów dziecięcych i przedszkoli, zarówno na etapie ich tworzenia, jak i prowadzenia (dodawany ust. 1p w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ust. 1za w art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

2. W tym celu proponuje się wprowadzenie szczególnych regulacji dotyczących tworzenia i prowadzenia zakładowych placówek (jak również odnoszących się do instytucji dziennego opiekuna). Zaproponowane w projekcie regulacje mają na celu z jednej strony wyeliminowanie ewentualnych wątpliwości związanych z interpretacją obowiązujących przepisów, w zakresie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych kosztów poniesionych na wskazaną powyżej działalność, a z drugiej strony określenie możliwości zaliczania do kosztów podatkowych kosztów ponoszonych na wybraną działalność socjalną, które w obowiązującym stanie prawnym wyłączone są z kosztów podatkowych.

3. Koszty poniesione na utworzenie i prowadzenie zakładowej placówki będą zaliczane do kosztów uzyskania przychodów z uwzględnieniem ogólnych regulacji odnoszących się do takich kosztów, tj. zasad amortyzacji oraz wyłączeń określonych kosztów (wydatków) z kosztów uzyskania przychodów. W rezultacie koszty, które na podstawie właściwych przepisów nie stanowią kosztów uzyskania przychodów (w tym dotyczące niepodlegających amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), w dalszym ciągu nie będą podlegały zaliczeniu do kosztów podatkowych również w przypadku utworzenia i prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego i przedszkola.

4. W obecnym stanie prawnym, na podstawie ogólnych regulacji obowiązujących w zakresie kosztów podatkowych, koszty poniesione na utworzenie zakładowej placówki mogą podlegać zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów. Natomiast koszty prowadzenia zakładowej placówki stanowią działalność socjalną, której koszty wyłączone są z kosztów uzyskania przychodów. Jednak z uwagi na propozycję kompleksowego uregulowania zasad rozliczania kosztów związanych zarówno z tworzeniem, jak i prowadzeniem zakładowych placówek, zasadne jest wprowadzenie jednoznacznych zapisów w powyższym zakresie. Pozwoli to również wyeliminować ewentualne wątpliwości związane z ponoszonymi kosztami na tworzenie placówek zakładowych.

5. W celu uniknięcia wątpliwości co do zakresu pojęcia „utworzenie” danej placówki, wprowadza się przepis ust. 1r w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ust. 1zb w art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Za koszty poniesione na utworzenie zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola uznawane będą zatem koszty poniesione do dnia uzyskania wpisu do właściwego rejestru w zakresie spełniania warunków wymaganych do utworzenia takiej placówki stanowiące niezbędne koszty nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych, przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji, modernizacji lub remontu środków trwałych, oraz nabycia innych składników majątku, także wtedy, gdy koszty dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub innych składników majątku są ponoszone po uzyskaniu wpisu do właściwego rejestru. Tak określone koszty utworzenia placówki nie są limitowane kwotowo, przy czym w przypadku kosztów dotyczących nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz nabycia wartości niematerialnych i prawnych podatnicy będą zaliczać je do kosztów podatkowych poprzez odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami.

6. Z kosztów uzyskania przychodów w dalszym ciągu wyłączone będą te wydatki ponoszone na etapie tworzenia (prowadzenia) żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, które dotyczyć będą składników majątku, które nie podlegają amortyzacji. Wydatki z tego tytułu – zgodnie z przepisami ustaw o podatku dochodowym – nie stanowią kosztów podatkowych zarówno w momencie ich poniesienia, jak też poprzez odpisy amortyzacyjne, np. wydatki na nabycie gruntów. Kosztem uzyskania przychodów w dalszym ciągu będą jednak opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów wykorzystywanych w związku z prowadzonym zakładowym żłobkiem, klubem dziecięcym lub przedszkolem.

Jednocześnie, w celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości zastrzega się, iż w sytuacji, gdy koszty poniesione na utworzenie (prowadzenie) zakładowej placówki oraz świadczenia w postaci dofinansowania dla pracowników zostaną sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wówczas nie będą stanowić kosztów uzyskania przychodów. Kosztem uzyskania przychodów są bowiem odpisy na taki fundusz, natomiast same wydatki sfinansowane z funduszu nie stanowią już kosztów podatkowych.

7. W przypadku kosztów ponoszonych przez pracodawcę z tytułu prowadzenia zakładowej placówki (albo finansowania dziennego opiekuna), projekt ustawy wprowadza rozwiązania

umożliwiająca zaliczanie do kosztów podatkowych kosztów poniesionych z tego tytułu. Jednocześnie proponowanym rozwiązaniem zostaną objęte również działania pracodawców na zakup od podmiotu zewnętrznego usługi polegającej na zapewnieniu dzieciom pracowników miejsc w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach albo na objęciu takich dzieci opieką sprawowaną przez dziennego opiekuna.

8. Projekt przewiduje wprowadzenie maksymalnego limitu kosztów, które mogą być zaliczone do kosztów podatkowych z tytułu prowadzenia zakładowej placówki, w wysokości nie większej niż 400 zł miesięcznie na dziecko uczęszczające do żłobka lub klubu dziecięcego lub 200 zł miesięcznie na każde dziecko uczęszczające do przedszkola. W takiej wysokości został również określony poziom wydatków zaliczanych do kosztów podatkowych związanych ze świadczeniem w postaci dofinansowania dla pracowników z tytułu uczęszczania ich dzieci do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola albo objęcia dzieci opieką dziennego opiekuna. Dodatkowo w tym przypadku wprowadzono zastrzeżenie, iż kwota podlegająca zaliczeniu do kosztów podatkowych z tytułu takich wydatków odnosi się do kwoty ponoszonej przez pracownika z tytułu uczęszczania dziecka do danej placówki. Rozwiązanie to ma na celu wyeliminowanie sytuacji, w której pracownik ponosi koszty z omawianego tytułu w wysokości niższej niż zakładany poziom wsparcia lub nie ponosi ich w ogóle, ale pracodawca wspiera go kwotą wyższą. Jednocześnie pracownik musi udokumentować wydatki ponoszone z tego tytułu.

Zakładany maksymalny poziom wsparcia z tytułu prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola został przyjęty w oparciu o kwotę odpowiadającą obecnie uśrednionemu przeciętnemu miesięcznemu kosztowi pobytu dziecka w żłobku, ponoszonym przez rodziców, który wynosi ok. 300 zł (na podstawie Sprawozdania Rady Ministrów z realizacji ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457) w 2013 r. przyjętego przez Radę Ministrów w dniu 6 października 2014 r.).

9. Należy zwrócić uwagę, iż koszty ponoszone przez pracodawców z tytułu utworzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, a także z tytułu utrzymania takiej placówki i świadczenia w postaci dofinansowania dla pracowników, będą podlegać zaliczeniu do kosztów podatkowych, jeżeli nie zostały podatnikowi w jakiegokolwiek formie sfinansowane lub zwrócone. W tym zakresie nie wprowadza się zmian, gdyż zasada taka wynika z obowiązujących przepisów. Reguła ta, jak opisano powyżej, ma również zastosowanie do wydatków finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Powyższe ma na celu wyeliminowanie możliwości korzystania z preferencji podatkowej w sytuacji, gdy koszty ponoszone przez podatnika są mu zwracane lub w inny sposób finansowane albo wcześniej zostały zaliczone do kosztów podatkowych poprzez odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (a podatnik zaliczył już do kosztów podatkowych odpisy na taki fundusz).

10. Z uwagi na to, iż usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego stanowią działalność socjalną, z tytułu której wydatki, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 42 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 16 ust. 1 pkt 45 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wyłączone są z kosztów uzyskania przychodów, wprowadza się do wskazanych przepisów zastrzeżenie odwołujące się do dodawanego ust. 1p w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ust. 1za w art. 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Tym samym, poprzez to rozwiązanie oraz dodawane ust. 1p i 1za, nie powinno budzić wątpliwości, iż koszty dotyczące działalności socjalnej w omawianym zakresie będą stanowić koszty uzyskania przychodów, z tym że takim kosztem nie będą, jeżeli zostaną sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

11. Należy zwrócić uwagę, iż projekt umożliwia korzystanie z tych rozwiązań zarówno w przypadku, gdy pracownik wykonuje władzę rodzicielską, jak również w przypadku, gdy sprawuje opiekę prawną lub pełni funkcję rodziny zastępczej.

III. Przepisy przejściowe

Projekt ustawy nie przewiduje przepisów przejściowych. Z uwagi na to, iż projektowanymi rozwiązaniami objęte zostaną koszty dotyczące działalności socjalnej, które obecnie nie stanowią kosztów podatkowych, nowe regulacje będą miały zastosowanie do kosztów ponoszonych od dnia 1 stycznia 2016 r., tj. od dnia wejścia w życie ustawy. Jeżeli takie koszty zostaną poniesione do końca 2015 r., wówczas nie będą podlegały zaliczeniu do kosztów podatkowych.

W przypadku natomiast kosztów dotyczących utworzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, które nie stanowią kosztów działalności socjalnej, podlegać one będą kwalifikacji do kosztów podatkowych zgodnie z zasadami ogólnymi, a zatem nie ma konieczności wprowadzania regulacji przejściowych.

IV. Wejście w życie

Projekt przewiduje, iż ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65 poz. 597), dlatego też projekt nie podlega procedurze notyfikacji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. Nie zgłoszono zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Zgodnie z opinią Ministra Spraw Zagranicznych (pismo z dnia 31 marca 2015 r., nr DPUE.920.391.2015/2/akr), projekt ustawy nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

W dniu 29 kwietnia 2015 r. projekt ustawy został uzgodniony z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Omówienie wyników konsultacji publicznych i opiniowania zawiera raport z konsultacji, o którym mowa w § 51 uchwały – Regulamin pracy Rady Ministrów, zamieszczony w RPL.

Projekt ustawy został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów na 2015 r. pod nr UA56.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Ewa Adamiak – Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych, tel. 22 694-33-26</p> <p>Ewa.Admiak2@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>14.05.2015 r.</p> <p>Źródło:</p> <p><i>Exposé</i> Premiera</p> <p>Nr w wykazie prac</p> <p>UA56</p>
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W przypadku pracowników posiadających dzieci w wieku 0–5 lat istotnym problemem w pogodzeniu życia zawodowego z życiem prywatnym jest konieczność zapewnienia opieki nad dzieckiem w godzinach pracy. Najbardziej optymalnym dla takiego pracownika rozwiązaniem jest możliwość zapewnienia dziecku opieki w pobliżu miejsca pracy, chociażby ze względu na możliwość niezwłocznego kontaktu z dzieckiem w przypadku zaistnienia takiej potrzeby. Bliskość żłobka, czy przedszkola przy zakładzie pracy skraca również czas przejazdu pracownika z domu do pracy. Z punktu widzenia pracownika pożądanym byłoby, aby opiekę taką zapewniał sam pracodawca, tworząc przyzakładowe żłobki i przedszkola. Działania pracodawców w tym zakresie powinny być stymulowane przez państwo. Stanowią one element odpowiedzi państwa na zjawiska związane z kryzysem demograficznym (malejąca liczba urodzin dzieci, ujemny przyrost naturalny).

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

Rekomendowane rozwiązanie – dokonanie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Efektem zmian będzie wprowadzenie regulacji w podatkach dochodowych umożliwiających:

- 1) zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów (bezpośrednio lub poprzez odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) kosztów poniesionych na utworzenie żłobka (klubu dziecięcego lub przedszkola zakładowego), w tej części, która nie została podatnikowi zwrócona (sfinansowana) w jakiegokolwiek formie, oraz
- 2) zaliczanie do kosztów uzyskania przychodów limitowanych wydatków, w kwocie nieprzekraczającej 400 zł miesięcznie na jedno dziecko, ponoszonych przez podatnika na prowadzenie przyzakładowego żłobka (klubu dziecięcego) lub 200 zł w przypadku przedszkola, oraz na dopłaty dla dzieci pracowników uczęszczających do innego żłobka (klubu dziecięcego lub przedszkola) albo objętego opieką dziennego opiekuna, w części dotyczącej kosztów ponoszonych przez pracowników i niesfinansowanych z innych źródeł (np. z ZFŚS), oraz
- 3) zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych świadczeń otrzymanych przez pracownika od pracodawcy

z tytułu:

- a) objęcia opieką dziennego opiekuna dzieci pracowników,
- b) uczęszczania dzieci pracowników do żłobka (klubu dziecięcego lub przedszkola).

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

W prawie wewnętrznym państw europejskich generalnie nie są przewidziane szczególne rozwiązania w zakresie podatków dochodowych, np. w postaci ulg, które wspierałyby tworzenie przyzakładowych żłobków i przedszkoli. Zachęt podatkowych dla pracodawców tworzących przyzakładowe placówki nie ma w Bułgarii, Danii, Estonii, Hiszpanii, Łotwie, Słowacji, Szwecji i na Węgrzech.

System wsparcia, poprzez regulacje podatkowe, na poziomie pracodawcy z tytułu wydatków na opiekę nad dzieckiem, istnieje m.in. we Francji, Belgii, Rumunii i Grecji.

W krajach tych regulacje te polegają na:

- 1) we Francji można skorzystać z ulgi podatkowej wynoszącej 50% wydatków dla firm zapewniających żłobki i przedszkola na terenie przedsiębiorstwa,
- 2) w Belgii wydatki przedsiębiorstwa związane z opieką nad dziećmi mogą być zwolnione z podatku dochodowego do kwoty 6300 euro rocznie na jedno dziecko,
- 3) w Rumunii wydatki na dopłaty do żłobków kwalifikują się jako wydatki socjalne i mogą być w ograniczonym stopniu odliczone na potrzeby podatku CIT (do wysokości 2% kosztów wynagrodzenia),
- 4) w Grecji wydatki przedsiębiorstw poniesione na opiekę nad dziećmi i przedszkola mogą być odliczone od przychodów brutto przedsiębiorstwa. Przepisy nie wprowadzają żadnych ograniczeń kwotowych w tym zakresie, stąd odliczeniu powinna podlegać cała wydatkowana kwota.

Inne formuły wsparcia poprzez vouchery jako zapłata dla instytucji opiekuńczej stosowane są m.in. w Wielkiej Brytanii.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku CIT i podatnicy podatku PIT prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych	0,8 mln	Dane z systemu informatycznego POLTAX – analiza danych z deklaracji PIT-4R za 2013 rok	Pozytywne – możliwość skorzystania z preferencji
Podatnicy podatku PIT (pracownicy otrzymujący dopłaty)	1,2 mln	Dane statystyczne dotyczące liczby miejsc w żłobkach i przedszkolach (analiza danych GUS i MPiPS)	Pozytywne – dodatkowy przychód podlegający zwolnieniu od podatku PIT

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

W odniesieniu do projektu nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie tzw. pre-konsultacje publiczne.

W ramach konsultacji publicznych projekt ustawy skierowano do następujących podmiotów:

- 1) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;

- 2) Business Centre Club;
- 3) Konfederacja „Lewiatan”;
- 4) Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ);
- 5) Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”;
- 6) Forum Związków Zawodowych;
- 7) Związek Rzemiosła Polskiego.

Projekt ustawy został także skierowany do opinii następujących podmiotów:

- 1) Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
- 2) Krajowa Izba Radców Prawnych;
- 3) Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
- 4) Krajowa Rada Doradców Podatkowych;
- 5) Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny;
- 6) Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej;
- 7) Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych.

Projekt ustawy został skierowany do konsultacji publicznych drogą mailową w dniu 26 marca 2015 r. z terminem zgłoszenia uwag do dnia 3 kwietnia 2015 r.

Wyniki przeprowadzonych konsultacji publicznych zostały omówione w raporcie sporządzonym zgodnie z § 51 Regulaminu pracy Rady Ministrów i udostępnionym w BIP na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	<i>Łącznie (0–10)</i>
Dochody ogółem	-157	-168	-181	-196	-211							-913
budżet państwa	-102	-109	-117	-127	-137							-592
JST	-55	-59	-64	-69	-74							-321
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0							0
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Saldo ogółem	-157	-168	-181	-196	-211							-913
budżet państwa	-102	-109	-117	-127	-137							-592
JST	-55	-59	-64	-69	-74							-321
pozostałe jednostki (oddzielnie)												

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p> <p>Zgodnie z <i>exposé</i> Pani Ewy Kopacz, Prezesa Rady Ministrów „(...) w latach 2015–2020 w ramach pieniędzy z Europejskiego Funduszu Społecznego i specjalnego systemu ulg w podatku CIT będziemy wspierać tworzenie przyzakładowych żłobków i przedszkoli.”.</p> <p>Prezentacja wpływu proponowanych rozwiązań na sektor finansów publicznych w ujęciu 5-letnim związana jest z horyzontem czasowym perspektywy finansowej 2014–2020, w ramach której – zgodnie z <i>exposé</i> środki Europejskiego Funduszu Społecznego alokowane będą na wsparcie tworzenia przyzakładowych żłobków i przedszkoli.</p> <p>Obliczeń dokonano na podstawie informacji uzyskanej z:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, dotyczącej liczby miejsc w żłobkach – w 2015 r. wynosić ona będzie ok. 77,7 tys., na lata 2016–2020 założono wskaźnik wzrostu liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na poziomie 14%, co roku. – danych Głównego Urzędu Statystycznego, z których wynika, że w roku szkolnym 2012/2013 uczęszczało do przedszkoli 911,5 tys. dzieci, a do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych 272,7 tys. dzieci. Łącznie do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych uczęszczało 1 184,2 tys. dzieci. Z uwagi na objęcie w 2016 r. dzieci 6-letnich obowiązkową edukacją szkolną do szacunków przyjęto dane w zakresie liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli oraz założono wzrost liczby miejsc opieki nad dziećmi w wieku przedszkolnym na poziomie 3%, co roku. <p>Szacuje się, iż średni koszt utworzenia nowego miejsca dla jednego dziecka w żłobku wynosi ok. 50 tys. zł, a w przedszkolu ok. 30 tys. zł. Założono także maksymalny poziom wsparcia z tytułu prowadzenia przyzakładowego żłobka/przedszkola oraz z tytułu dopłat dla dzieci pracowników uczęszczających do innego żłobka/przedszkola w wysokości 400 zł / 200 zł miesięcznie. Przyjęto wyższą kwotę dopłat dla dzieci pracowników uczęszczających do żłobka w celu ułatwienia rodzinom z dziećmi do lat 3 powrotu do aktywności zawodowej.</p> <p>Zgodnie ze Sprawozdaniem Rady Ministrów z realizacji ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1457) przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 6 października 2014 r., przeciętny miesięczny koszt pobytu dziecka w żłobku/przedszkolu w 2013 r., ponoszony przez rodziców, wyniósł ok. 300 zł.</p> <p>Do oszacowania skutków finansowych proponowanych regulacji przyjęto, iż nowe miejsca w żłobkach/przedszkolach przyzakładowych stanowiłyby odpowiednio 20%/10% ogólnej liczby powstałych miejsc, czyli łącznie ok. 5–7 tysięcy nowych miejsc w żłobkach i przedszkolach. Wsparcie z tytułu prowadzenia przyzakładowego żłobka/przedszkola oraz z tytułu dopłat dla dzieci pracowników uczęszczających do innego żłobka/przedszkola dotyczyć będzie 20%/10% wszystkich dzieci uczęszczających do żłobka/przedszkola, tj. 117–142 tys. dzieci.</p> <p>Na podstawie informacji uzyskanych z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju wynika, iż w ramach środków z Europejskiego Funduszu Społecznego możliwe będzie tworzenie nowych miejsc w żłobkach i innych formach opieki nad dziećmi do lat 3, w szczególności na obszarach cechujących się największymi zapóźnieniami społeczno-gospodarczymi. Wsparcie to będzie obejmowało nie tylko opiekę żłobkową, ale także inne formy opieki takie jak opiekun dzienny czy niania. Planowana alokacja w latach 2014–2020 to ok. 351 mln euro.</p>

Środki unijne przeznaczone także zostaną na tworzenie miejsc w przedszkolach, w tym przede wszystkim na likwidację „białych plam” na mapie wychowania przedszkolnego i zmniejszenie dysproporcji w upowszechnieniu edukacji przedszkolnej zwłaszcza pomiędzy miastem i wsią. Jednocześnie, z uwagi na skutki trendów demograficznych, w wyniku których liczba uczniów spada, a budynki szkolne pozostają puste, środki Europejskiego Funduszu Społecznego zostaną wykorzystane w celu modernizacji tych budynków pod kątem ich wykorzystania dla edukacji przedszkolnej, tak aby były one gotowe na przyjęcie dzieci nie tylko 5, ale również 3- i 4-letnich. Planowana alokacja w latach 2014–2020 to ok. 335 mln euro.

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	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa	99	106	115	126	137		583
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	58	62	66	70	74		330
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Zwiększenie dostępności (liczby miejsc) usług opiekuńczych						
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Prezentacja wpływu proponowanych rozwiązań w ujęciu 5-letnim związana jest z horyzontem czasowym perspektywy finansowej 2014–2020, w ramach której – zgodnie z <i>exposé</i> środki Europejskiego Funduszu Społecznego alokowane będą na wsparcie tworzenia przyzakładowych żłobków i przedszkoli.							

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

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

- tak
 nie
 nie dotyczy

<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Proponowane rozwiązania powinny pozytywnie wpłynąć na rynek pracy. Tworzenie nowych miejsc opieki nad dziećmi w żłobkach i przedszkolach przyzakładowych wiązać się będzie z koniecznością zatrudnienia odpowiedniego personelu.

Ponadto zapewnienie instytucjonalnej opieki nad dziećmi powinno wpłynąć pozytywnie na aktywizację zawodową młodych osób, ułatwiając możliwość łączenia pracy zawodowej z wychowaniem dziecka.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	---	---

Omówienie wpływu

Wprowadzenie regulacji podatkowych sprzyjających tworzeniu zakładowych placówek jest jednym z przejawów polityki państwa skierowanej dla rodzin z dziećmi. Jako jeden z elementów tej polityki przejawiający się zwiększeniem liczby miejsc w żłobkach i przedszkolach może wpływać pozytywnie na decyzję o posiadaniu dziecka.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wejście w życie regulacji ustawowych z dniem 1 stycznia 2016 r.

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

3 lata po wejściu w życie regulacji.

Miernik – liczba podmiotów korzystających z preferencji oraz liczba utworzonych miejsc w przyzakładowych żłobkach i przedszkolach.

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

Raport z konsultacji publicznych i opiniowania projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W dniach 26 marzec – 3 kwietnia 2015 r. projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, był przedmiotem konsultacji publicznych. Projekt ustawy zamieszczony został w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.).

I. W ramach konsultacji publicznych projekt ustawy skierowano do następujących podmiotów:

1. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
2. Business Centre Club
3. Konfederacja „Lewiatan”
4. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych (OPZZ)
5. Komisja Krajowa Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego „Solidarność”
6. Forum Związków Zawodowych
7. Związek Rzemiosła Polskiego
8. Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów
9. Krajowa Izba Radców Prawnych
10. Krajowa Izba Biegłych Rewidentów
11. Krajowa Rada Doradców Podatkowych
12. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Zarząd Główny
13. Prezes Naczelnej Rady Adwokackiej
14. Prezes Zarządu Polskiej Izby Biur Rachunkowych

Uwagi do projektu zgłosiły następujące podmioty: KK NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych oraz Forum Związków Zawodowych.

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Uwagi	Stanowisko MF
1.	Uwaga ogólna	KK NSZZ „Solidarność”	Pozytywna ocena działań zmierzających do godzenia życia zawodowego z prywatnym, szczególnie w sytuacji, gdy pozytywnie wpływają zarówno na pracowników jak i pracodawców.	
2.	Art. 1 pkt 1 projektu (dot. art. 21 ust. 1 pkt 67b ustawy PIT)	KK NSZZ „Solidarność”	Z uwagi na zróżnicowanie cen pobyty dzieci w żłobkach czy przedszkolach proponuje się podniesienie poziomu zwolnienia do kwot rzeczywiście ponoszonych przez rodziców (udokumentowanych odpowiednimi rachunkami/fakturami).	Uwaga częściowo zasadna Limit zwolnienia został zmieniony - w przypadku żłobków kwota została określona na 400 zł, a dla przedszkoli 200 zł.
3.	Art. 1 pkt 1 projektu (dot. art. 21 ust. 1 pkt 67b ustawy PIT)	Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych	Zwiększenie limitu zwolnienia z 300 zł do 800 zł.	Uwaga częściowo zasadna Limit zwolnienia został zmieniony - w przypadku żłobków kwota została określona na 400 zł, a dla przedszkoli 200 zł.
4.	Uwaga ogólna	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	Pozytywna ocena działań legislacyjnych polegających na kreowaniu udogodnień w wychowaniu i opiece nad dziećmi przez osoby pracujące.	
5.	Art. 1 pkt 1 projektu (dot. art. 21 ust. 1 pkt 67b ustawy PIT)	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	Wątpliwości budzi, czy aby zastosować zwolnienie wystarczające jest uczęszczanie dziecka do jednej z wymienionych placówek w sytuacji, gdy w pracodawca do kosztów uzyskania przychodów będzie mógł zaliczyć koszty dofinansowania w kwocie odpowiadającej udokumentowanym wydatkom (nie więcej niż 300 zł). Może to	Uwaga niezasadna Fakt wprowadzenia zwolnienia świadczeń dla pracownika w związku z uczęszczaniem dziecka pracownika do żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola, nie powoduje obowiązku po stronie pracodawcy do przyznania takiego świadczenia. Jest to zarówno wola pracodawcy jak i jego możliwości finansowe. Ponadto to pracodawca w regulaminie określać będzie, jakie warunki należy spełnić, aby otrzymać dofinansowanie.

			rodzić rozbieżności pomiędzy oczekiwaniami pracowników, a polityką pracodawcy zmierzająca do rekompensowania jedynie tych wydatków (tj. udokumentowanych), które mogą stanowić dla niego koszt uzyskania przychodów.	
6.	Art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 1 (dot. art. 22 ust. 1p ustawy PIT i art. 15 ust. 1za ustawy CIT)	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	Wątpliwości związane z tym, że przepisy są skierowane do pracodawców, przy czym teoretycznie można założyć sytuację, że zakładową placówkę będzie tworzył podmiot nieposiadający takiego statusu – wówczas nie będzie mógł zaliczyć ponoszonych kosztów do kosztów uzyskania przychodów.	Uwaga niezasadna Przepisy są skierowane do podmiotów będących pracodawcami. Skoro dany podmiot nie będzie miał takiego statusu – nie będzie zatrudniał pracowników, wówczas nie będzie miał prawa do zaliczania do kosztów ponoszonych kosztów utworzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola. Nie ma uzasadnienia dla obejmowania przepisami podmiotów, które nie zatrudniają pracowników. Poza tym trudno sobie wyobrazić podatnika prowadzącego działalność, który nie zatrudniając pracowników tworzy przyzakładową placówkę.
7.	Art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 1 (dot. art. 22 ust. 1p pkt 2 ustawy PIT i art. 15 ust. 1za pkt 2 ustawy CIT)	Krajowa Rada Doradców Podatkowych	Doprecyzowanie przepisów, iż limitowane koszty prowadzenia zakładowego żłobka, klubu dziecięcego lub przedszkola odnoszą się wyłącznie do dzieci pracowników. Podatnicy z powodów ekonomicznych mogą przewidywać uczestnictwo w takich placówkach również dzieci „niepracowniczych”.	Uwaga zasadna W przepisach zostało doprecyzowane, że limitowane koszty z tytułu prowadzenia zakładowej placówki dotyczyć będą jedynie dzieci pracowników.
8.	Uwaga ogólna	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	Pozytywna ocena kierunku prac, które wpisują się w sposób bezpośredni w trend tworzenia przedszkoli przyzakładowych.	
9.	Art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 1 (dot. art. 22 ust. 1p pkt 2 lit. b) ustawy PIT i art. 15 ust. 1za pkt 2 lit. b) ustawy	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	Zbyt mały limit dopłaty w kwocie 300 zł.	Uwaga częściowo zasadna Limit zwolnienia został zmieniony - w przypadku żłobków kwota została określona na 400 zł, a dla przedszkoli 200 zł.

	CIT)			
10.	Art. 1 pkt 2 i art. 2 pkt 1 (dot. art. 22 ust. 1p pkt 2 lit a) ustawy PIT i art. 15 ust. 1za pkt 2 lit. a) ustawy CIT)	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	Doprecyzowanie przepisów, czy ewentualne wydatki poniesione na prowadzenie przedszkola na rzecz operatora przedszkola dla pracodawcy będą stanowiły koszty uzyskania przychodów oraz doprecyzowanie w projekcie, jakie będą skutki podatkowe nieodpłatnego przekazania nieruchomości w użytkowanie na cele przedszkolne przez pracodawcę operatorowi przedszkolnemu, tj. czy będzie podlegało opodatkowaniu oraz czy będzie mogło stanowić dla pracodawcy koszt uzyskania przychodów.	Uwaga częściowo zasadna Projekt został doprecyzowany o zapisy dotyczące kosztów ponoszonych przez pracodawcę na zakup usług zewnętrznych dotyczących żłobków, klubów dziecięcych lub żłobków dla dzieci pracowników. Nie uwzględniono natomiast uwagi dotyczącej doprecyzowania przepisów w kontekście uwag dotyczących nieodpłatnego przekazania nieruchomości w użytkowanie. Działania takie będą podlegać ocenie na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów. Analogicznie należy podejść do kwestii związanych z oceną skutków podatkowych – po stronie operatora przedszkola – z tytułu nieodpłatnego otrzymania w użytkowanie nieruchomości.
11.	Ogólna uwaga	Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych	Pozytywna ocena propozycji wprowadzenia ulg dla podatników tworzących przykładowe placówki oraz zwolnienia od podatku świadczeń otrzymanych przez pracowników z tytułu uczęszczania dzieci do takich placówek. Postuluje się jednak podjęcie działań o szerszym zakresie, które skutecznie wspierałyby rodziny z dziećmi.	
12.	Ogólna uwaga	Forum Związków Zawodowych	Pozytywna ocena proponowanych rozwiązań. Jednakże postuluje się podjęcie debaty w ramach dialogu społecznego na temat zmian w systemie podatkowym, skutecznie wspierających wszystkie rodziny z dziećmi.	

II. Z uwagi na zakres, projektu ustawy nie był konsultowany i opiniowany z organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

III. W trybie art. 5 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa żaden z podmiotów nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem ustawy.

Projekt ustawy został uzgodniony z Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.