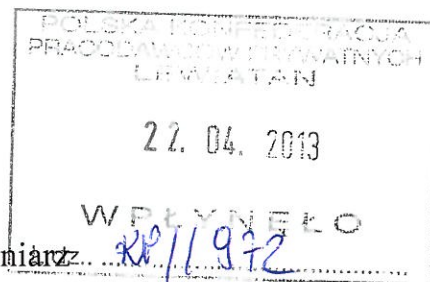




SZEF
KANCELARII SEJMU

GRS-WR-173-123/13

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2013 r.



Pani

Henryka Bochmierz

Prezydent Polskiej Konfederacji

Pracodawców Prywatnych

Lewiatan

p. Kijowski

Szanowna Pani Prezydent

Z upoważnienia Marszałka Sejmu, uprzejmie przekazuję - w trybie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. Nr 55, poz. 235, ze zm.) – poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Ryszard Zbrzyzny), z prośbą o przedstawienie opinii.

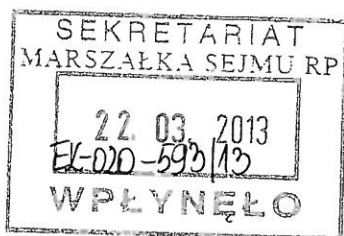
Z poważaniem

Lech Czapla
Lech Czapla

Warszawa, 22 marca 2013 r.

Grupa posłów

KP SLD




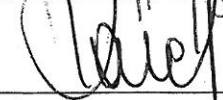

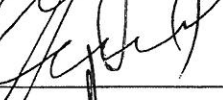
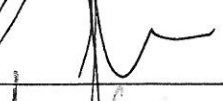
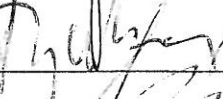

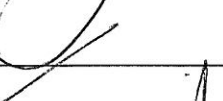


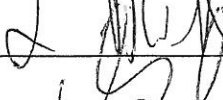
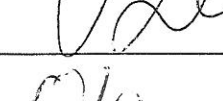
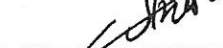
Pani
Ewa KOPACZ
Marszałek Sejmu RP

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji RP oraz art. 32 ust. 2 Regulaminu Sejmu, niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

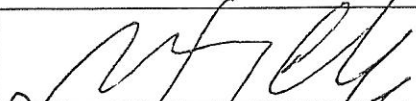
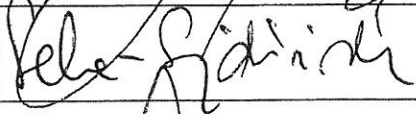
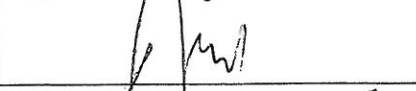

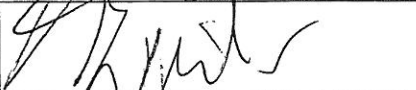

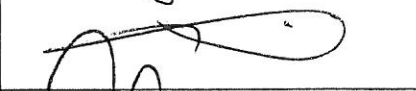
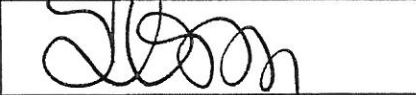
- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Do reprezentowania wnioskodawców upoważniamy posła Ryszarda Zbrzyznego.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Lp.	Nazwisko i imię	Klub	Podpis
1.	AJCHLER Romuald	SLD	
2.	ALEKSANDRZAK Leszek	SLD	
3.	BALT Marek	SLD	Marek Balt
4.	BAŃKOWSKA Anna	SLD	
5.	CZERNIAK Jacek	SLD	
6.	CZYKWIN Eugeniusz	SLD	
7.	GARBOWSKI Tomasz	SLD	
8.	IWIŃSKI Tadeusz	SLD	
9.	JOŃSKI Dariusz	SLD	D. Jont.
10.	KALISZ Ryszard	SLD	
11.	KAMIŃSKI Tomasz	SLD	Tomasz K
12.	ŁYBACKA Krystyna	SLD	
13.	MATUSZCZAK Zbigniew	SLD	
14.	MILLER Leszek	SLD	
15.	NAPIERALSKI Grzegorz	SLD	
16.	OLEJNICZAK Cezary	SLD	Olejniczak
17.	OSTROWSKI Artur	SLD	

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

18.	PRZĄDKA Stanisława	SLD	
19.	SEKUŁA-SZMAJDZIŃSKA Małgorzata	SLD	
20.	TOMASZEWSKI Tadeusz	SLD	
21.	WENDERLICH Jerzy	SLD	
22.	WONTOR Bogusław	SLD	
23.	WZIĄTEK Stanisław	SLD	
24.	ZABOROWSKI Zbyszek	SLD	
25.	ZBRZYZNY Ryszard	SLD	

(Projekt)

Ustawa

z dnia2013 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Art. 1

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397, z późn. zm.) w art. 17 w ust. 1 uchyla się pkt 44.

Art. 2

Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projektowana ustawa ma na celu uregulowanie problemów ujawnionych w trakcie ostatnich sześciu lat funkcjonowania art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), zwaną dalej u.p.d.o.p. Na mocy wspomnianego przepisu ustawodawca zwalnia od podatku dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi - w części przeznaczonych na cele związane z utrzymaniem tych zasobów, z wyłączeniem dochodów uzyskanych z innej działalności gospodarczej niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi.

Proponowana zmiana, polegająca na uchyleniu zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p., uwzględnia uwagi zgłaszane przez podmioty stosujące ustawę, tj. spółdzielnie mieszkaniowe, wspólnoty mieszkaniowe, товариства budownictwa społecznego oraz zarządców nieruchomości mieszkaniowych. W toku prac nad zmianą ustawy zostały wykorzystane również poglądy doktryny oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Nie bez znaczenia dla proponowanego uchylenia w art. 17 w ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p miały interpretacje resortu finansów.

Dotychczasowa praktyka w zakresie zwolnienia dochodów wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 44 wskazuje na potrzebę ujednoczenia zasad opodatkowania dochodów spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej, uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – bez wyodrębniania działalności „opodatkowanej” i „zwolnionej”.

Wadliwie skonstruowany przepis art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. stwarza problemy interpretacyjne już od 2007 r., tj. od wejścia w życie nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nowelizacja ta wprowadziła do art. 17 ust. 1 nowy pkt 44, zgodnie z którym wolne od podatku są dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств budownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi w części przeznaczonych na cele związane z utrzymaniem tych zasobów, z wyłączeniem dochodów uzyskanych z innej działalności gospodarczej niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi.

Należy podkreślić, że przepis art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. posługuje się kluczowym dla potrzeb zwolnienia pojęciem „gospodarka zasobami mieszkaniowymi”, które to pojęcie nie zostało zdefiniowane zarówno w ustawach podatkowych, jak w innych przepisach powszechnie obowiązujących. Dlatego też kwestie dotyczące stosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. oraz propozycje definiowania pojęcia „gospodarka zasobami mieszkaniowymi” są często przedmiotem interpretacji podatkowych, zaś ostateczna wykładnia przepisu art. 17 ust. 1 pkt 44 jest dokonywana przez sądy administracyjne, które niejednolicie orzekają w tym zakresie.

Obecnie obowiązująca regulacja nakłada na spółdzielnie mieszkaniowe oraz inne podmioty wskazane *expressis verbis* w przepisie art. 17 ust. pkt 44 ustawy, obowiązek rozgraniczenia ewidencji kosztów i przychodów działalności podlegającej opodatkowaniu, od ewidencji kosztów i przychodów związanych z gospodarką zasobami mieszkaniowymi przeznaczonymi w całości na utrzymanie tych zasobów, jako działalności zwolnionej z podatku dochodowego od osób prawnych. Jednocześnie należy zauważyć, że podstawowym wyznacznikiem rozgraniczenia prowadzonej ewidencji jest pojęcie „gospodarki zasobami mieszkaniowymi”, gdyż to właśnie ta działalność uprawnia do ewentualnego zwolnienia podatkowego - przy spełnieniu dodatkowych wymogów, tj. przekazania dochodu uzyskanego z tytułu prowadzenia owej działalności na utrzymanie zasobów mieszkaniowych, znajdujących się w dyspozycji prowadzącego tę działalność. W praktyce zatem spółdzielnie mieszkaniowe oraz inne podmioty wskazane *expressis verbis* w art. 17 ust. pkt 44 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych muszą płacić daninę publiczną, nawet jeżeli w wyniku gospodarki zasobami mieszkaniowymi w ujęciu kompleksowym odnotowują one straty. Wprowadzany przez ustawodawcę podział przychodów wywiera skutek dyskryminujący dla zainteresowanych podmiotów. Kwestionowana regulacja nie ma żadnego racjonalnego uzasadnienia i nie odpowiada realiom działalności zwłaszcza spółdzielni mieszkaniowych.

Pojęcie „gospodarka zasobami mieszkaniowymi” zostało uznane przez ustawodawcę podatkowego za tzw. pojęcie zastane, którego wyartykułowanie *explicite* uznano za zbyteczne wskazując przy tym, że posługiwały się nim zarówno organy administracyjne, jak i sądy administracyjne i sądy powszechne. Poprzez taką argumentację ustawodawca podatkowy wywiódł, że brak legalnej definicji nie wprowadza luki w prawie, a jedynie realizuje postulat ekonomiki legislacyjnej.

Jednakże wieloletnia praktyka stosowania zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. wskazuje, że wszystkie spory dotyczące zakresu zwolnienia mają wspólną podstawę – jest nim brak legalnej definicji „gospodarki zasobami mieszkaniowymi”. Zakres zwolnienia, zgodnie z zasadą wyrażoną w Konstytucji RP, może być określony wyłącznie w drodze ustawy. Tymczasem art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. zawiera niezdefiniowane pojęcie, które organy podatkowe oraz sądy administracyjne oceniają z dużą swobodą interpretacyjną, co może prowadzić w konsekwencji do naruszenia prawa. Uchylenie rzezonego przepisu służyć będzie zatem realizacji zasady określoności prawa wynikającej z zasady demokratycznego państwa prawnego (art. 2 Konstytucji). Z aktu normatywnego zostanie wyeliminowane pojęcie nie dookreślone, budzące rozbieżności interpretacyjne, które mogą bezpośrednio wpływać na wysokość daniny publicznej płaconej przez dużą grupę podatników.

W związku z przedłożonym projektem warto przytoczyć fragment odpowiedzi z dnia 15 czerwca 2007 r., jakiej udzielił Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów - Pan Jacek Dominik, na interpelację poselską nr 8163 w sprawie zmiany ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: *„Całkowite zatem zwolnienie dochodów spółdzielni mieszkaniowych od podatku dochodowego nie jest możliwe bez zmiany ww. przepisu art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy. Pragnę przy tym zauważyć, że przepis ten obowiązuje dopiero od 1 stycznia tego roku. Ocena i analiza skutków podatkowych wprowadzonego rozwiązania możliwa będzie dopiero po pewnym okresie jego funkcjonowania. W tym czasie analizie poddane zostaną także wnioski i postulaty*

zgłaszane przez podatników i obywateli proponujących inne rozwiązania podatkowe w stosunku do obecnie istniejących. Wtedy też będzie można rozważyć ewentualne zmiany ww. przepisu art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy.”

Odnosząc się do zacytowanego wyżej stanowiska Ministra Finansów odnośnie możliwości dokonania zmian przepisu po upływie pewnego okresu jego stosowania należy raz jeszcze podkreślić, że w ocenie projektodawców sześcioletni okres stosowania art. 17 ust. 1 pkt 44 jest tym „miarodajnym” okresem, który pozwala na postawienie tezy o wadliwości ww. przepisu i tym samym uzasadnia propozycję skreślenia art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Uchylenie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych spowoduje, że wszystkie dochody spółdzielni mieszkaniowych oraz podmiotów wskazanych *expressis verbis* w ww. przepisie, będą podlegały opodatkowaniu na tych samych zasadach. Tym samym spółdzielnie mieszkaniowe, wspólnoty mieszkaniowe oraz towarzystwa budownictwa społecznego będą płacić podatek dochodowy, tak jak wszystkie inne podmioty gospodarcze, tj. od łącznego wyniku (dochodu) wszystkich prowadzonych przez siebie działalności. Zatem zostanie zniesiony dyskryminujący wyjątek w zakresie prawa podatkowego kolidujący z fundamentalną ustrojową zasadą równości wobec prawa oraz z prawem do równego traktowania przez władze publiczne (art. 32 ust. 1 Konstytucji).

Projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej. Projektowana ustawa nie rodzi negatywnych skutków finansowych dla budżetu państwa i samorządu terytorialnego.

Projekt ustawy nie przewiduje wydania aktów wykonawczych. W stosunku do projektu nie przeprowadzono konsultacji, o których mowa w wart. 34 ust. 3 regulaminu Sejmu.