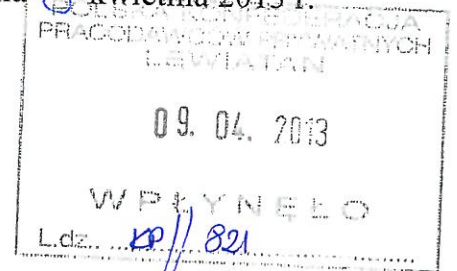




SZEF
KANCELARII SEJMU
675-258-173-106/13

Warszawa, dnia 3 kwietnia 2013 r.



Pani
Henryka Bochniarz
Prezydent Polskiej Konfederacji
Pracodawców Prywatnych

P. PRUSZYŃSKI
A. NIKONCZUK
do: K. URBANSKA
O. WODNAROWSKI

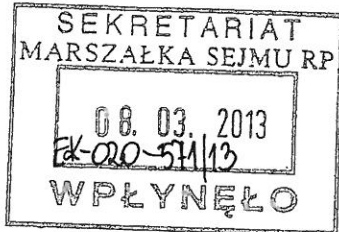
Szanowna Pani Prezydent

Z upoważnienia Marszałka Sejmu uprzejmie przekazuję - w trybie art.16 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o organizacjach pracodawców (Dz. U. z 1991 r. Nr 55 poz. 235 z późn. zm) - poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Jakub Szulc), z prośbą o opinię.

Z poważaniem


Lech Czajła

Warszawa, dnia 6 marca 2013 r.



**Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej**

szan Pani Marszałek!

Na podstawie art. 118 ust.1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997r. i na podstawie art. 32 ust. 2 Uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej (j.t. M.P. z 2012 r. poz. 32) niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:


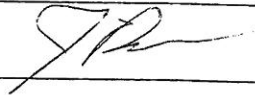
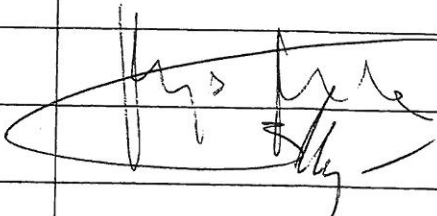
- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Jakuba Szulca.

2 posłowie
PRZEWODNICZĄCY
KLUBU PARLAMENTARNEGO
PLATFORMA OBYWATELSKA
Rafał Grupiński
Rafał Grupiński



**Lista Posłów popierających projekt ustawy
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

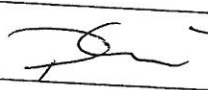
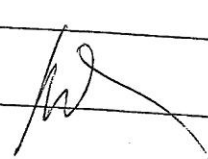
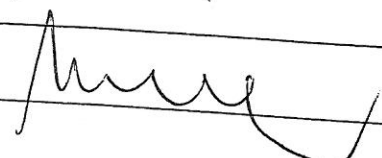


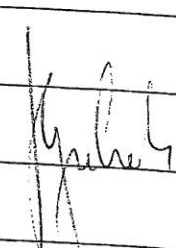
L.p.	Nazwisko	Imię	Podpis
1	Achinger	Elżbieta	
2	Adamczak	Małgorzata	
3	Arkit	Tadeusz	
4	Arłukowicz	Bartosz	
5	Arndt	Paweł	
6	Augustyn	Urszula	
7	Aziewicz	Tadeusz	
8	Biernacki	Marek	
9	Biernat	Andrzej	
10	Blanik	Leszek	
11	Bobowska	Joanna	
12	Borowczak	Jerzy	Borowczak
13	Borowiak	Łukasz	
14	Brejza	Krzysztof	
15	Brzezinka	Jacek	
16	Bublewicz	Beata	
17	Budka	Borys	
18	Budnik	Jerzy	
19	Bukiewicz	Bożenna	



**Platforma
Obywatelska**

| Klub Parlamentarny

Klub Parlamentarny
Platforma Obywatelska
Ul. Wiejska 4/6/8
00 - 902 Warszawa
tel. 22/694 2636
fax 22/694 1051
e-mail: kp-po@kluby.sejm.pl

20	Buła	Andrzej	
21	Butryn	Renata	
22	Charłampowicz	Jarosław	
23	Cichoń	Janusz	
24	Cieśliński	Piotr	
25	Cycoń	Marian	
26	Czaplicka	Barbara	
27	Czechyra	Czesław	
28	Czernow	Zofia	
29	Czerwiński	Andrzej	
30	Dąbrowska	Alicja	
31	Drozd	Ewa	
32	Dunin	Artur	
33	Durka	Zenon	
34	Dzięcioł	Janusz	
35	Dzikowski	Waldy	
36	Fabisiak	Joanna	
37	Fedorowicz	Jerzy	
38	Fiedler	Arkady	
39	Gadowski	Krzysztof	
40	Gałązewski	Andrzej	
41	Gapińska	Elżbieta	



42	Gawłowski	Stanisław	
43	Gądek	Lidia	
44	Gąsior-Marek	Magdalena	
45	Gelert	Elżbieta	
46	Gierada	Artur	
47	Gluza	Czesław	
48	Głogowski	Tomasz	
49	Godson	John	
50	Gowin	Jarosław	
51	Grabarczyk	Cezary	
52	Grad	Mariusz	
53	Graś	Paweł	
54	Grupiński	Rafał	
55	Gut-Mostowy	Andrzej	
56	Guzowska	Iwona	
57	Halicki	Andrzej	
58	Hall	Katarzyna	
59	Hanajczyk	Agnieszka	
60	Hok	Marek	
61	Hoppe	Teresa	
62	Huskowski	Stanisław	
63	Janyska	Maria	



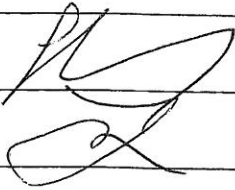
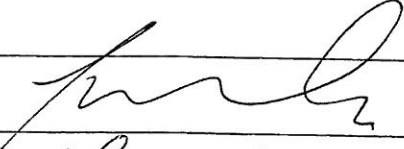
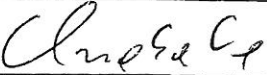
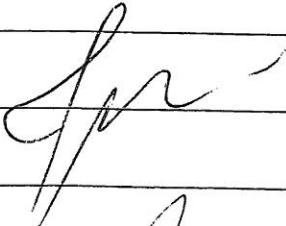
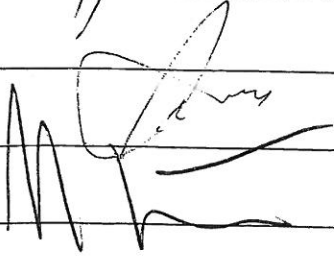
**Platforma
Obywatelska**

| Klub Parlamentarny

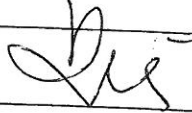
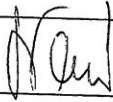
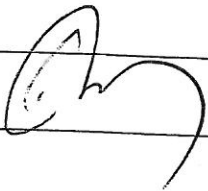

Klub Parlamentarny
Platforma Obywatelska
Ul. Wiejska 4/6/8
00 - 902 Warszawa
tel. 22/694 2636
fax 22/694 1051
e-mail: kp-po@kluby.sejm.pl

64	Jarmuziewicz	Tadeusz	
65	Jaros	Michał	
66	Jastrzębski	Leszek	
67	Kaczor	Roman	
68	Kamińska	Bożena	
69	Kania	Andrzej	
70	Karpiński	Włodzimierz	
71	Katulski	Jarosław	
72	Kaźmierczak	Jan	<i>Jan Kamiński</i>
73	Kidawa-Błońska	Małgorzata	
74	Kierwiński	Marcin	
75	Kluzik- Rostkowska	Joanna	
76	Kłosin	Krystyna	
77	Kochan	Magdalena	
78	Kolenda-Łabuś	Brygida	
79	Kołac- Leszczyńska	Agnieszka	
80	Kołodziej	Ewa	
81	Konwiński	Zbigniew	
82	Kopacz	Ewa	
83	Kopaczewska	Domicela	
84	Korzeniowski	Leszek	



85	Kosecki	Roman	
86	Kowalski	Sławomir	
87	Kozaczyński	Jacek	
88	Kozdroń	Jerzy	
89	Kozłowska	Iwona	
90	Kozłowska- Rajewicz	Agnieszka	
91	Koźlakiewicz	Mirosław	
92	Krajewska	Ligia	
93	Kropiwnicki	Robert	
94	Krzakała	Marek	
95	Kucharski	Cezary	
96	Kudrycka	Barbara	
97	Kulesza	Tomasz	
98	Kwiatkowski	Krzysztof	
99	Lamczyk	Stanisław	
100	Lassota	Józef	
101	Lenz	Tomasz	
102	Leszczyna	Izabela	
103	Litwiński	Arkadiusz	
104	Łapiński	Marek	
105	Ławrynowicz	Zofia	



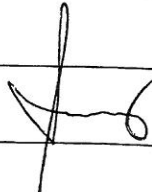


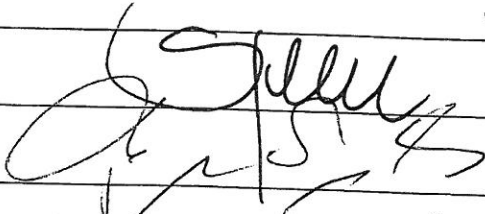
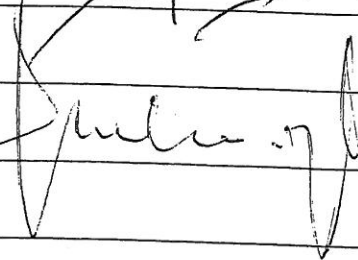



106	Małeczka-Libera	Beata	
107	Marczułajtis-Walczak	Jagna	
108	Matusik-Lipiec	Katarzyna	
109	Mężydło	Antoni	
110	Miller	Rajmund	
111	Miodowicz	Konstanty	
112	Mroczek	Czesław	
113	Mrzygłocka	Izabela Katarzyna	
114	Mucha	Joanna	
115	Munyama	Killion Munzele	
116	Nemś	Anna	
117	Neumann	Sławomir	
118	Niedziela	Dorota	
119	Niemczyk	Małgorzata	
120	Niesiołowski	Stefan	
121	Nowak	Sławomir	
122	Nowak	Tomasz	
123	Nykiel	Mirosława	
124	Okła-Drewnowicz	Marzena	
125	Okragły	Janina	
126	Olechowska	Alicja	



127	Olszewski	Paweł	
128	Orzechowski	Andrzej	
129	Orzechowski	Maciej	
130	Oświęcimski	Konstanty	
131	Pacelt	Zbigniew	
132	Pahl	Witold	
133	Papke	Paweł	
134	Pępek	Małgorzata	
135	Piechota	Sławomir	
136	Pierzchała	Elżbieta	
137	Pietraszewska	Danuta	
138	Pietrzczyk	Lucjan	
139	Pięta	Jarosław	
140	Piotrowska	Teresa	
141	Pitera	Julia	
142	Plocke	Kazimierz	
143	Plura	Marek	
144	Pluta	Mirosław	
145	Pomaska	Agnieszka	
146	Poślednia	Krystyna	
147	Raczkowski	Damian	
148	Radziszewska	Elżbieta	



149	Raniewicz	Grzegorz	
150	Raś	Ireneusz	
151	Rosati	Dariusz	
152	Rozpondek	Halina	
153	Rutkowska	Dorota	
154	Rutnicki	Jakub	
155	Rynasiewicz	Zbigniew	
156	Rząsa	Marek	
157	Saługa	Wojciech	
158	Schetyna	Grzegorz	
159	Sibińska	Krystyna	
160	Siedlaczek	Henryk	
161	Sikorski	Radosław	
162	Skowrońska	Krystyna	
163	Sławiak	Bożena	
164	Sługocki	Waldemar	
165	Smolarz	Tomasz	
166	Staroń	Lidia	
167	Suchowiejko	Wiesław	
168	Suski	Paweł	
169	Sycz	Miron	
170	Szczerba	Michał	



171	Szejnfeld	Adam	
172	Sztolcman	Grzegorz	
173	Szulc	Jakub	
174	Szumilas	Krystyna	
175	Szydłowska	Bożena	
176	Szymański	Tomasz	
177	Śledzińska- Katarasińska	Iwona	
178	Święcicki	Marcin	WILL
179	Tomański	Piotr	
180	Tomczak	Jacek	
181	Tomczyk	Cezary	
182	Tomczykiewicz	Tomasz	
183	Trybuś	Aleksandra	
184	Tusk	Donald	
185	Tyszkiewicz	Robert	
186	Van der Coghen	Piotr	
187	Vincent- Rostowski	Jan	
188	Wardzała	Robert	
189	Wielichowska	Monika	
190	Witczak	Mariusz	
191	Witkowski	Radosław	



**Platforma
Obywatelska**

| Klub Parlamentarny

Klub Parlamentarny
Platforma Obywatelska
Ul. Wiejska 4/6/8
00 - 902 Warszawa
tel. 22/694 2636
fax 22/694 1051
e-mail: kp-po@kluby.sejm.pl

192	Wojnarowski	Norobert	
193	Wojtkowski	Marek	
194	Wolak	Ewa	<i>Wolak</i>
195	Wójcik	Marek	<i>Marek Wójcik</i>
196	Zakrzewska	Jadwiga	
197	Zaremba	Renata	
198	Zawadzki	Ryszard	
199	Zdrojewski	Bogdan	
200	Zieliński	Maciej	
201	Ziemniak	Wojciech	<i>Ziemniak</i>
202	Ziętek	Jerzy	<i>Ziętek</i>
203	Żalek	Jacek	
204	Żmijan	Stanisław	
205	Żmuda- Trzebiatowska	Ewa	<i>Żmuda</i>
206	Żyliński	Adam	

USTAWA

z dnia 2013 r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, 362, 596 i 769) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 21 w ust. 1 pkt 105 otrzymuje brzmienie:

„105) dochód uzyskany ze zbycia *udziałów albo wkładów w spółdzielni*, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną *oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych*, otrzymanych w drodze darowizny – w części odpowiadającej kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn;”;

2) w art. 22 dodaje się ust. 1m w brzmieniu:

„1m. W przypadku odpłatnego zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych, w tym wykupu przez emitenta papierów wartościowych albo umorzenia jednostek uczestnictwa, tytułów uczestnictwa oraz certyfikatów inwestycyjnych w funduszach kapitałowych; nabytych przez podatnika w drodze spadku, kosztami uzyskania przychodu są wydatki, określone na podstawie art. 22 ust. 1e, 1f, 1g, 1i i 1ł oraz art. 23 ust. 1 pkt 38, poniesione przez spadkodawcę w celu objęcia lub nabycia tych udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także na nabycie tych jednostek uczestnictwa, tytułów uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych w funduszach kapitałowych.”;

3) w art. 23 w ust. 1 pkt 38 i 38c otrzymują brzmienie:

„38) wydatków na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także wydatków na nabycie tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych; wydatki takie są jednak kosztem uzyskania przychodu z odpłatnego zbycia tych udziałów (akcji), wkładów oraz innych papierów wartościowych, w tym z tytułu wykupu przez emitenta papierów wartościowych, a także z odkupienia tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych, albo umorzenia jednostek uczestnictwa, tytułów uczestnictwa oraz certyfikatów inwestycyjnych w funduszach kapitałowych, z zastrzeżeniem ust. 3e oraz art. 22 ust. 1m;”

38c) wydatków poniesionych przez udziałowca (akcjonariusza) na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 38 i art. 22 ust. 1f, z zastrzeżeniem art. 22 ust. 1m.”

4) w art. 30b dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przepisy ust. 2 pkt 1, 4, 5 i 6 stosuje się z uwzględnieniem art. 22 ust. 1m”.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Interpretacje i orzeczenia sądów w zakresie przepisów podatkowych wskazują na brak jednolitego podejścia odnośnie możliwości pomniejszenia przez spadkobierców przychodów ze zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych, o koszty poniesione na ich nabycie przez spadkodawców.

W zaistniałej sytuacji brak pewności obrotu prawnego, uzależnienie od wyroków sądów oraz interpretacji organów administracji podatkowej podejścia do opodatkowania sprzedaży nabytych w drodze spadku udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych wpływa niekorzystnie na postrzeganie przez inwestorów przedmiotowej kategorii inwestycji. Ponadto, w omawianym kontekście, obowiązujące obecnie przepisy podatkowe w nieuzasadniony sposób preferują lokaty bankowe, gdzie w wyniku ich zakończenia lub zerwania przez spadkobiercę nie dochodzi do obowiązku zapłaty podatku od całej wartości lokaty, a jedynie od naliczonych odsetek. Dodatkowo można również wskazać na brak jednolitego podejścia w odniesieniu do dziedziczonych obligacji, gdzie podatek dochodowy płacony jest od całej wartości obligacji w przypadku ich sprzedaży przez spadkobiercę przed terminem wykupu, natomiast w przypadku gdy spadkobierca zatrzyma obligacje do terminu wykupu, wówczas podatek zapłaci wyłącznie od kwoty naliczonego dyskonta lub odsetek.

Mając powyższe na uwadze proponuje się zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, 362, 596 i 769) mające na celu zapewnienie sukcesji kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez spadkobiercę (uczestnika funduszu inwestycyjnego lub akcjonariusza) na nabycie jednostek uczestnictwa lub papierów wartościowych w przypadku ich dziedziczenia. W konsekwencji projekt zakłada:

- nowelizację pkt 105 w ust. 1 art. 21 polegającą na zmianie zakresu zwolnienia. Zwolnieniu podlegał będzie dochód ze zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni, innych papierów wartościowych niż akcje oraz tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych otrzymanych w drodze darowizny w części odpowiadającej

kwocie zapłaconego podatku od spadków i darowizn. W chwili obecnej ze zwolnienia korzysta dochód uzyskany ze zbycia udziałów akcji otrzymanych zarówno w drodze spadku jak i darowizny. Umożliwienie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na nabycie udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni, innych papierów wartościowych niż akcje oraz tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych przez spadkodawcę nie uzasadnia utrzymywania tego zwolnienia w odniesieniu do dochodów spadkobiercy;

- dodanie w art. 22 nowego ust. 1m, który wskazuje wprost, iż kosztami uzyskania przychodów z odpłatnego zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółce mającej osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych nabytych przez podatnika w drodze dziedziczenia są wydatki poniesione przez spadkodawcę na nabycie tych praw majątkowych.

Pozostałe zmiany zawarte w art. 23 ust. 1 pkt 38 i 38c, oraz dodany ust. 2a w art. 30b są konsekwencją wprowadzanej zmiany w zakresie ustalania kosztów uzyskania przychodów ze zbycia udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną oraz innych papierów wartościowych, a także tytułów uczestnictwa lub jednostek uczestnictwa w funduszach kapitałowych nabytych w drodze spadku.

