



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSPA-140-107(4)/11

Warszawa, 9 września 2011 r.

Pan  
Grzegorz Schetyna  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec komisyjnego projektu ustawy

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (druk nr 4415).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rządu**  
**do komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób**  
**fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa**  
**(druk sejmowy nr 4415)**

Komisyjny projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa, zwany dalej „komisyjnym projektem”, zawiera zmiany w zakresie deklarowania i przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego.

W obecnym stanie prawnym, na gruncie prawa podatkowego, kwestie związane z przekazywaniem 1% podatku reguluje art. 45c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą” oraz art. 21b ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.).

W świetle powyższych przepisów, podstawę przekazania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego ujętej w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.), stanowi wniosek podatnika zawarty w samodzielnie złożonym zeznaniu podatkowym (PIT-28, PIT-36, PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-39), albo w korekcie tego zeznania złożonej w ciągu miesiąca od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego. Podstawy tej nie stanowi natomiast roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy (tzw. PIT-40).

W konsekwencji, podatnicy, którzy zgodnie ze złożonym przez nich wnioskiem o dokonanie rocznego obliczenia podatku przez płatnika (tzw. PIT-12) otrzymali PIT-40 i chcieliby, aby 1% podatku od uzyskanych przez nich dochodów (wykazanych w PIT-40) został przekazany organizacji pożytku publicznego, w obecnym stanie prawnym są obowiązani - na bazie otrzymanego PIT-40 - złożyć zeznanie podatkowe (PIT-36 albo PIT-37).

Celem komisyjnego projektu jest zmiana przepisów prawnych w taki sposób, aby podatnicy rozliczani za pośrednictwem płatnika na formularzu PIT-40 (głównie pracownicy) mogli zadeklarować 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego bez konieczności składania zeznania podatkowego.

Stąd zmiany przewidziane w komisyjnym projekcie obejmują swoim zakresem zarówno art. 37 jak i art. 45c ustawy. Ponadto projekt przewiduje nadanie nowego brzmienia art. 77c § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Przyjęcie rozwiązań zaproponowanych w komisyjnym projekcie oznaczać będzie, że wraz z oświadczeniem PIT-12 składanym przez podatnika płatnikowi przed 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym, podatnik mógłby złożyć wniosek o przekazanie organizacji pożytku publicznego kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku wynikającego z rocznego obliczenia podatku (PIT-40).

We wniosku podatnik podawałby numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego wybranej organizacji pożytku publicznego oraz wyrażoną w procentach część w jakiej 1% podatku należnego ma być przekazany wskazanej organizacji. Dodatkowo w składanym oświadczeniu

PIT-12 mógłby wyrazić zgodę na przekazanie organizacji pożytku publicznego jego danych osobowych (imienia, nazwiska, adresu) oraz informacji o wysokości zadeklarowanej kwoty.

Informacje podane przez podatnika płatnik miałby obowiązek uwzględnić w rocznym obliczeniu podatku (PIT-40). Ponadto byłby zobligowany do obliczenia wysokości kwoty zadeklarowanej przez podatnika we wniosku.

Jednocześnie projekt przewiduje, że jeżeli podatnik po terminie przewidzianym dla złożenia oświadczenia PIT-12 (czyli po 10 stycznia roku następującego po roku podatkowym) chciałby dokonać zmiany w zakresie informacji dotyczących przekazywania 1% podatku, to po otrzymaniu PIT-40 od płatnika powinien samodzielnie złożyć zeznanie podatkowe w urzędzie skarbowym.

Zmianom w zakresie art. 37 ustawy towarzyszą zmiany w obrębie art. 45c ustawy. Z tym, że są one wyłącznie konsekwencją unormowań proponowanych w zakresie rocznego obliczenia podatku sporządzanego przez płatnika na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy. Oznacza to, że bez zmian pozostają zarówno terminy przekazania środków z 1% oraz dodatkowych informacji podanych przez podatnika, jak i podmiot obowiązany do dokonania tych czynności. Stąd, analogicznie jak w przypadku zeznań podatkowych, czynności przekazania 1% dokonywałby naczelnik urzędu skarbowego właściwy miejscowo dla podatnika. W przypadku środków pieniężnych przekazanie odbywałoby się w terminie od maja do lipca, natomiast dodatkowe informacje (dane identyfikacyjne podatnika, wysokość kwoty do przekazania na rzecz organizacji oraz cel szczegółowy) byłyby przesyłane we wrześniu.

Z kolei konsekwencją zmian jakie komisyjny projekt przewiduje w odniesieniu do art. 37 i 45c ustawy, jest propozycja nadania nowego brzmienia § 2 w art. 77c ustawy – Ordynacja podatkowa. Aktualnie art. 77c stanowi, że nadpłata wynikająca z korekty zeznania w podatku dochodowym od osób fizycznych jest pomniejszana o kwotę odpowiadającą nadwyżce kwoty przekazanej na rzecz organizacji pożytku publicznego zgodnie z wnioskiem podatnika, o którym mowa w odrębnych przepisach, ponad zaokrągloną do pełnych dziesiątek groszy w dół kwotę 1% podatku należnego wynikającego z tej korekty (§ 1). Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do nadpłat wynikających z decyzji (§ 2).

Po zmianach, przepis § 1 w art. 77c ustawy – Ordynacja podatkowa będzie miał również zastosowanie do nadpłat wynikających z zeznań w podatku dochodowym od osób fizycznych złożonych przez podatników po otrzymaniu rocznego obliczenia podatku, o którym mowa w art. 37 ust. 1 ustawy.

Mając powyższe na uwadze należy zauważyć, iż komisyjny projekt, zawiera rozwiązania zbliżone do tych jakie w zakresie alokacji 1% przewidywał rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy - Ordynacja podatkowa (druk sejmowy nr 2306).

Z tych też względów, w ocenie Rządu zmiany przewidziane w komisyjnym projekcie zasługują na aprobatę. Są to zmiany korzystne dla podatników oraz organizacji pożytku publicznego oraz zgodne z ich oczekiwaniami. Jednocześnie w nadmierny sposób nie obciążają płatników, co stanowiło główną przyczynę zaprzestania kontynuowania prac nad ww. przedłożeniem rządowym. Z tym, że pod od względem legislacyjnym powinna im dodatkowo towarzyszyć zmiana w zakresie art. 27a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.). Przepis ten dotyczy prowadzenia przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej wykazu organizacji pożytku publicznego, które są uprawnione do otrzymania środków z 1% za dany rok podatkowy. W swej treści odnosi się jednak wyłącznie do roku podatkowego, za który składane jest zeznanie podatkowe. Zważywszy, iż przyjęcie zmian przewidzianych w

komisyjnym projekcie oznaczać będzie, iż przekazanie 1% podatku na rzecz OPP odbywałoby się nie tylko na podstawie wniosków zawartych w zeznaniach podatkowych ale również złożonych w oświadczeniu PIT-12, odwołanie się art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyłącznie roku podatkowego, za które składane jest zeznanie podatkowe jest niewystarczające. Stąd wymaga modyfikacji. Jej konsekwencją będzie zmiana tytułu komisyjnego projektu.

Ponadto wątpliwości budzi propozycja, aby rozwiązania przewidziane w tym projekcie miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2011 r. W ocenie Rządu jest to możliwe, jednakże wyłącznie w sytuacji gdy proces legislacyjny nad omawianym przedłożeniem zostanie zakończony w terminie gwarantującym prawidłowy przebieg akcji rozliczeniowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2011 r. (tekst ustawy powinien być ogłoszony w Dzienniku Ustaw nie później niż w październiku 2011 r.).

Należy bowiem zauważyć, iż przyjęcie ww. zmian będzie skutkowało koniecznością określenia – w drodze rozporządzeń Ministra Finansów – nowych wzorów formularzy podatkowych, tj. w szczególności PIT-12 oraz PIT-40. Przy czym nie może to nastąpić przed ukazaniem się Dziennika Ustaw z tekstem ustawy wprowadzającej zmiany w zakresie przekazywania 1% podatku z PIT-40. Jednocześnie musi to nastąpić na tyle wcześnie, aby możliwa była realizacja postanowień umowy na wykonanie i dystrybucję formularzy i broszur informacyjnych związanych z rozliczeniem rocznym podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, z uwagi na fakt, iż PIT-40 stanowi przedmiot zamówienia publicznego. Zgodnie bowiem ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Wykonawca ma 5 tygodni na wykonanie i dostarczenie organom podatkowym I partii formularzy i broszur informacyjnych.

Według danych statystycznych za rok podatkowy 2009, liczba podatników rozliczonych na przez płatników na formularzu PIT-40 wyniosła 387 463. Łączny podatek należny tej grupy podatników to 923,5 mln zł. Z kolei, wg wstępnych danych z rozliczenia za 2010 r., liczba podatników, którzy otrzymali od płatnika PIT-40 wyniosła 363 654 osoby, natomiast łączny podatek należny ukształtował się na poziomie 974,0 mln zł.

Zakładając, że chęć przekazania 1% zadeklaruje taki sam odsetek podatników, jak w przypadku grupy, która samodzielnie składa zeznania podatkowe (za 2010 r. – 38,6%) organizacje pożytku publicznego mogłyby dodatkowo otrzymać ok. 3,7 mln zł (38,6% z 9,7 mln zł).

Uwzględniając powyższe Rada Ministrów popiera komisyjny projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (druk sejmowy nr 4415), z zastrzeżeniem rozwiązań przewidzianych w art. 3 projektu ustawy.