



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Marszałek Senatu

Druk nr 1640
Warszawa, 21 czerwca 2013 r.

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie z art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. mam zaszczyt przekazać Pani Marszałek, podjętą przez Senat na 35. posiedzeniu w dniu 20 czerwca 2013 r. uchwałę w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wraz z projektem tej ustawy.

Jednocześnie pragnę poinformować, że Senat upoważnił senatora Andrzeja Grzyba do reprezentowania stanowiska Senatu w dalszych pracach nad tym projektem.

Z poważaniem

(-) Bogdan Borusewicz

UCHWAŁA
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 20 czerwca 2013 r.

w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Senat wnosi do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Jednocześnie upoważnia senatora Andrzeja Grzyba do reprezentowania Senatu w pracach nad projektem.

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

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. 20:

a) po ust. 1a dodaje się ust. 1b i 1c w brzmieniu:

„1b. Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej.

1c. Za produkt roślinny pochodzący z własnej uprawy, hodowli lub chowu uważa się również mąkę wytworzoną z własnego zboża.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przepisu ust. 1b nie stosuje się do podatników, którzy uzyskali inne przychody ze sprzedaży zaliczane do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3. ”;

2) w art. 21:

a) w ust. 1 po pkt 71 dodaje się pkt 71a w brzmieniu:

„71a) przychody ze sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1b, z zastrzeżeniem art. 20 ust. 2a, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540 oraz z 2013 r. poz. 21.

7.000 zł, pod warunkiem prowadzenia ewidencji sprzedaży, o której mowa w ust. 34;”

b) dodaje się ust. 34–36 w brzmieniu:

„34. Podatnicy osiągający przychody, o których mowa w ust. 1 pkt 71a, są obowiązani prowadzić odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencję sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych, zawierającą co najmniej: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku. Dzielne przychody ewidencjonowane są w dniu sprzedaży.

35. Jeżeli przetworzone produkty roślinne i zwierzęce, o których mowa w ust. 1 pkt 71a, wytworzone zostały ze wspólnej własności, wspólnego posiadania, wspólnego użytkowania upraw, hodowli lub chowu lub w ramach wspólnego przedsięwzięcia, limit 7.000 zł jest dzielony pomiędzy podatników proporcjonalnie do ich praw do udziału w zysku. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe.

36. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 71a, nie ma zastosowania:

- 1) jeżeli przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze;
- 2) jeżeli sprzedaż następuje w stałych wyodrębnionych miejscach sprzedaży, z wyjątkiem:
 - a) miejsc, w których produkty te zostały wytworzone,
 - b) targowisk, przez które rozumie się wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach.”.

Art. 2. W ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 673 i 675) w art. 3 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. Przepisów ustawy nie stosuje się do działalności rolników w zakresie sprzedaży konsumentom przetworzonych osobiście lub przez domowników rolnika, w sposób inny niż przemysłowy, produktów roślinnych lub zwierzęcych, wytworzonych w jego gospodarstwie.”.

Art. 3. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projekt ustawy ma na celu umożliwienie rolnikom nieopodatkowanej i odformalizowanej produkcji i sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (np. pieczywo, wędliny, dżemy, kompoty, sery) w niewielkim zakresie.

W obowiązującym stanie prawnym rolnicy mogą wytwarzać a następnie sprzedawać, bez konieczności rejestrowania działalności gospodarczej i płacenia podatku dochodowego od osób fizycznych, jedynie nieprzetworzone produkty roślinne i zwierzęce. Obowiązujące przepisy nie uwzględniają potrzeb obrotu. Co za tym idzie sprzedaż przetworzonej żywności odbywa się obecnie poza legalnym obrotem, w tzw. szarej strefie. Z jednej strony występuje popyt na żywność produkowaną w tradycyjny sposób, z drugiej strony, rolnicy odpowiadają na ten popyt, sprzedając wytworzone przez siebie produkty. Skala tej produkcji jest na tyle niewielka, że rolnicy nie decydują się na wyjście z "szarej strefy" w obawie przed podatkiem dochodowym, którego zapłacenie czyniłoby ich działalność nieopłacalną. Innym czynnikiem zniechęcającym rolników jest formalizm procedur administracyjnych i podatkowych związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa. W efekcie zachowania niezgodne z prawem są stosunkowo powszechne i spotykają się z akceptacją społeczną.

Rolą prawodawcy powinno być tworzenie prawa, które uwzględnia istniejące stosunki społeczne. Dlatego należy prawnie usankcjonować działalność rolników.

Przyjęcie zaproponowanych rozwiązań ustawowych będzie skutkowało objęciem kontrolą sanitarną takiej działalności. Otworzy się też droga do zrzeszania się rolników produkujących żywność przetworzoną, co przyczyni się do ulepszenia procedur wytwarzania żywności i podniesienia jej jakości.

Dla osiągnięcia celu ustawy proponuje się zmienić ustawę o swobodzie działalności gospodarczej w taki sposób, ażeby produkcja i sprzedaż przetworzonej przez rolników żywności została wyłączona z zakresu jej regulacji. Obecnie, na podstawie art. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, jej przepisów nie stosuje się do działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, a także wynajmowania

przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów.

W doktrynie podkreślano, że zwrot "działalność wytwórcza w rolnictwie" nie zawiera w sobie przetwórstwa.²⁾ Stąd konieczność nowelizacji ustawy.

W redakcji art. 3 ust. 2 dodawanego projektowaną ustawą, uwzględniono ograniczony charakter tej działalności.

Po pierwsze, oferta sprzedaży przetworzonych produktów ma być kierowana do konsumentów. Zgodnie z treścią art. 221 Kodeksu cywilnego za konsumenta uważa się osobę fizyczną dokonującą czynności prawnej niezwiązanej bezpośrednio z jej działalnością gospodarczą lub zawodową.

Kolejnym warunkiem jest przetwarzanie osobiste lub przez domowników rolnika, a więc z wyłączeniem podwykonawców i pracowników, i w sposób inny niż przemysłowy – czyli z wyłączeniem linii produkcyjnych i technologii charakterystycznych dla produkcji na dużą skalę. Produkcja ma być dokonywana z własnych surowców, aby wykluczyć podmioty skoncentrowane na przetwórstwie a nie na produkcji roślinnej i zwierzęcej.

Wszystkie wymienione wyżej warunki mają zagwarantować, że ta działalność będzie miała bardzo ograniczony charakter i nie będzie miała wpływu na rynek handlu żywnością.

Przyjęcie techniki legislacyjnej polegającej na oznaczeniu dotychczasowej treści normatywnej art. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i dodanie nowej treści w ust. 2, pozwoli zachować dotychczasowy dorobek judykatury i przedstawicieli doktryny w zakresie interpretacji tego przepisu.

Aby wyłączyć omawianą działalność z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, projektowana ustawa rozszerza katalog zwolnień przedmiotowych określonych w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Opis zwolnienia jest analogiczny do nowelizacji ustawy o swobodzie działalności gospodarczej z uwzględnieniem różnic terminologicznych pomiędzy obiema ustawami. Ponieważ zwolnienie będzie adresowane do podatników dokonujących sprzedaży w niewielkich rozmiarach, będzie limitowane kwotą 7 000 zł przychodu rocznie. Nadwyżka ponad tę kwotę będzie opodatkowana jako przychód z tzw. innych źródeł (art. 20 ust. 1b). Nadwyżka nie będzie

²⁾ patrz: K. Kohutek: Komentarz do art. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U.04.173.1807). Komentarz. LEX 2005.

stanowiła przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej – tym samym podatnik nie będzie zobowiązany chociażby do odprowadzania zaliczek na podatek, czy też do prowadzenia odpowiednich ksiąg podatkowych.

Aby umożliwić rolnikom uprzywilejowaną sprzedaż pieczywa i ciast z mąki z własnego zboża należało rozszerzyć zakres zwolnienia podatkowego (art. 20 ust. 1c).

Z uwagi na wprowadzenie limitu, zwolnienie będzie warunkowane prowadzeniem ewidencji sprzedaży, w której wykazywana będzie wielkość przychodu. W celu maksymalnego uproszczenia ewidencji przychód będzie rejestrowany raz dziennie w łącznej kwocie. Dodatkowymi warunkami zwolnienia będą niezyskiwanie przychodów ze sprzedaży kwalifikowanych jako przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 20 ust. 2a) oraz sprzedaż przetworzonych produktów w miejscu przetworzenia lub na targowiskach. Targowiska są definiowane tak by zachować spójność art. 15 ust. 2 i 2b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (art. 21 ust. 35 pkt 2).

Dla zachowania spójności w systemie podatkowym, zwolnienie nie będzie miało zastosowania do produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, czyli np. napojów alkoholowych oraz do przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach działów specjalnych produkcji rolnej.

Produkcja przez rolników przetworzonej żywności znajduje się obecnie w "szarej strefie" i nie zasila fiscusa. Dlatego zwolnienie jej od podatku nie będzie rodzić wydatków ani nie zmniejszy przychodów dla budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego. Można oczekiwać, że dzięki ustawie producenci domowej żywności wyjdą z „szarej strefy” i odprowadzą podatki od kwot stanowiących nadwyżkę ponad limit 7 000 zł przychodu rocznie.

W trakcie prac nad projektem Minister Finansów oraz Główny Lekarz Weterynarii nie zgłosili uwag. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów zauważył rozbieżność pomiędzy projektem a jego uzasadnieniem.

W imieniu Ministra Gospodarki wypowiedział się Pełnomocnik Rządu do spraw deregulacji gospodarczych, który zwrócił uwagę na konieczność ujednoczenia zasad zapewnienia bezpieczeństwa żywności produkowanej przez rolników oraz zmiany sposobu

dokumentowania przychodu, tak aby pozwolić jednoznacznie określić moment przekroczenia limitu zwolnienia podatkowego. Kolejnym wątkiem poruszonym przez Pełnomocnika Rządu było niedookreślenie pojęć "działalność uboczna" oraz "sposób inny niż przemysłowy", które miały wyznaczać zakres działalności wyłączonej z reżimu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Ostatnia uwaga dotyczyła braku kryterium podziału limitu zwolnienia podatkowego pomiędzy uczestników wspólnego przedsięwzięcia.

Minister Rolnictwa oraz Krajowa Rada Izb Rolniczych popierając kierunek proponowanej nowelizacji postulowały zmianę przepisów sanitarnych dotyczących przetwarzania przez rolników żywności oraz zwiększenie wartości sprzedaży produktów wolnej od podatku. Ponadto w opinii Ministerstwa Rolnictwa zawarto rekomendację dla rozszerzenia zakresu ustawy o sprzedaż produktów do sklepów i restauracji oraz o świadczenie przez rolników usług.

Prośba o zaopiniowanie projektu skierowana została także do: Głównego Inspektora Sanitarnego, Naczelnej Rady Adwokackiej, Krajowego Związku Grup Producentów Rolnych, Związku Rzemiosła Polskiego, Konfederacji Pracodawców Prywatnych Lewiatan, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Business Center Club oraz Krajowej Rady Doradców Podatkowych. Podmioty te nie przedstawiły opinii w sprawie projektu.

Senat uwzględnił uwagi dotyczące zwiększenia kwoty wolnej od podatku oraz wprowadził poprawkę pozwalającą dokonać podziału limitu zwolnienia podatkowego pomiędzy uczestników wspólnego przedsięwzięcia. Projekt ustawy przestał posługiwać się pojęciem „działalności ubocznej”, gdyż zdaniem Senatu, pozostałe kryteria stosowania ustawy przesądzają, że działalność rolników w zakresie przetwórstwa będzie miała charakter uboczny.

Przedmiot projektu nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 3 lipca 2013 roku

BAS-WASGiPU-WAPEiM-1686/13

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (przedstawiciel wnioskodawców: senator Andrzej Grzyb)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32 ze zm.) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Przedstawiony do zaopiniowania projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej przewiduje nowelizację:

- 1) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zmianami; dalej: u.p.d.f.),
- 2) ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 ze zmianami; dalej: u.s.d.g.).

Celem projektowanych zmian jest „umożliwienie rolnikom nieopodatkowanej i odformalizowanej produkcji i sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (np. pieczywo, wędliny, dżemy, kompoty, sery) w niewielkim zakresie”.

Zmiana u.p.d.f. polega na:

- 1) wyłączeniu ze źródła przychodów, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza, przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, jeżeli sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na

rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. Przychody z tego tytułu zostały włączone jednocześnie do odrębnego źródła przychodów, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 u.p.d.f., tzn. przychodów z innych źródeł (zmiana określona w art. 1 pkt 1 Projektu – dodanie ust. 1b, 1c i 2a w art. 20 u.p.d.f.). Do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zaliczane będą natomiast w dalszym ciągu przychody tych podatników, którzy, obok przychodów określonych w nowym ust. 1b w art. 20 u.p.d.f., uzyskali również inne przychody ze sprzedaży zaliczane do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (nowy ust. 2a w art. 20 u.p.d.f.);

- 2) zwolnieniu z podatku dochodowego przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu i określeniu warunków tego zwolnienia (zmiana określona w art. 1 pkt 2 Projektu – dodanie pkt 71a w ust. 1 art. 21 u.p.d.f. oraz ust. 34-36 w tym art.). Zwolnienie obejmować będzie jedynie przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 7.000 zł. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia będzie prowadzenie ewidencji sprzedaży. Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji wynika z nowego ust. 34 w art. 21 u.p.d.f., określającego również niezbędne jej elementy: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku. Zwolnienie nie będzie miało zastosowania w dwóch przypadkach: po pierwsze – jeżeli przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż będzie się odbywać przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze (nowy ust. 36 pkt 1 w art. 21 u.p.d.f.); po drugie – jeżeli sprzedaż będzie następować w stałych wyodrębnionych miejscach sprzedaży, z wyjątkiem: a) miejsc, w których produkty te zostały wytworzone, b) targowisk, przez które projekt rozumie wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach (nowy ust. 36 pkt 2 w art. 21 u.p.d.f.).

Zmiana u.s.d.g. polega na wyłączeniu stosowania jej przepisów do działalności rolników w zakresie sprzedaży konsumentom przetworzonych osobiście lub przez domowników rolnika, w sposób inny niż przemysłowy, produktów roślinnych lub zwierzęcych, wytworzonych w jego gospodarstwie (nowy ust. 2 w art. 3 u.s.d.g. – art. 2 Projektu).

Ustawa ma wejść w życie 14 dni od dnia jej ogłoszenia (art. 3 Projektu).

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy nie są regulowane prawem Unii Europejskiej.

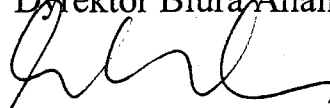
III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Przedmiot projektu ustawy nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.

IV. Konkluzje

Materia senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Zbigniew Wrona

Warszawa, 3 lipca 2013 roku

BAS-WASGiPU-WAPEiM-1687/13

Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie możliwości stwierdzenia czy senacki projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (przedstawiciel wnioskodawców: senator Andrzej Grzyb) wykonuje prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu

Przedstawiony do zaopiniowania projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej przewiduje nowelizację:

- 1) ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zmianami; dalej: u.p.d.f.),
- 2) ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 ze zmianami; dalej: u.s.d.g.).

Celem projektowanych zmian jest „umożliwienie rolnikom nieopodatkowanej i odformalizowanej produkcji i sprzedaży przetworzonych produktów rolnych (np. pieczywo, wędliny, dżemy, kompoty, sery) w niewielkim zakresie”.

Zmiana u.p.d.f. polega na:

- 1) wyłączeniu ze źródła przychodów, jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza, przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, jeżeli sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. Przychody z tego tytułu zostały włączone jednocześnie do odrębnego źródła przychodów, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 u.p.d.f., tzn. przychodów z innych źródeł (zmiana określona w art. 1 pkt 1 Projektu – dodanie ust. 1b, 1c i 2a w art. 20 u.p.d.f.). Do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej zaliczane będą natomiast w dalszym ciągu przychody tych podatników, którzy, obok przychodów określonych w nowym ust. 1b w art. 20 u.p.d.f., uzyskali również inne przychody ze sprzedaży zaliczane do

przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (nowy ust. 2a w art. 20 u.p.d.f.);

2) zwolnieniu z podatku dochodowego przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu i określeniu warunków tego zwolnienia (zmiana określona w art. 1 pkt 2 Projektu – dodanie pkt 71a w ust. 1 art. 21 u.p.d.f. oraz ust. 34-36 w tym art.). Zwolnienie obejmować będzie jedynie przychody do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 7.000 zł. Warunkiem skorzystania ze zwolnienia będzie prowadzenie ewidencji sprzedaży. Obowiązek prowadzenia takiej ewidencji wynika z nowego ust. 34 w art. 21 u.p.d.f., określającego również niezbędne jej elementy: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku. Zwolnienie nie będzie miało zastosowania w dwóch przypadkach: po pierwsze – jeżeli przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż będzie się odbywać przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze (nowy ust. 36 pkt 1 w art. 21 u.p.d.f.); po drugie – jeżeli sprzedaż będzie następować w stałych wyodrębnionych miejscach sprzedaży, z wyjątkiem: a) miejsc, w których produkty te zostały wytworzone, b) targowisk, przez które projekt rozumie wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach (nowy ust. 36 pkt 2 w art. 21 u.p.d.f.).

Zmiana u.s.d.g. polega na wyłączeniu stosowania jej przepisów do działalności rolników w zakresie sprzedaży konsumentom przetworzonych osobiście lub przez domowników rolnika, w sposób inny niż przemysłowy, produktów roślinnych lub zwierzęcych, wytworzonych w jego gospodarstwie (nowy ust. 2 w art. 3 u.s.d.g. – art. 2 Projektu).

Przedmiot projektu nie jest objęty prawem Unii Europejskiej. Projekt ustawy **nie jest projektem ustawy wykonującym prawo Unii Europejskiej** w rozumieniu art. 95a Regulaminu Sejmu.

Dyrektor Biura Analiz Sejmowych



Zbigniew Wrona



SZEF KANCELARII SENATU

Ewa Polkowska
JK-0401-17(35)/13

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Data wpływu ...24...06...2013....

Warszawa, 24 czerwca 2013 r.

Szanowny Pan

Lech Czapla

Szef Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W związku z przesłaniem do Sejmu, podjętej przez Senat na 35. posiedzeniu uchwały z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (wraz z projektem tej ustawy), pragnę przekazać Panu Ministrowi stanowiska podmiotów zewnętrznych przesłane do Senatu w toku postępowania zmierzającego do wypracowania przedmiotowego projektu ustawy.

Stanowiska w sprawie projektu ustawy przedstawiły następujące podmioty:

- 1) Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów,
- 2) Krajowa Rada Izb Rolniczych,
- 3) Minister Finansów,
- 4) Główny Lekarz Weterynarii,
- 5) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi,
- 6) Minister Gospodarki.

2 wyrazami skontrol



Prezes Urzędu Ochrony
Konkurencji i Konsumentów
Małgorzata Krasnodębska - Tomkiel

U·K·K
Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów

DPR-070 - 2013/MSK

Warszawa, 24 maja 2013

Pan
Piotr Zientarski
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej
Senatu RP

Stanowowy Review Przewodniczący

W odpowiedzi na pismo z dnia 26 kwietnia 2013 r. (sygn.: BPS/KU-034/319/3/13) dotyczące projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, przedstawiam następujące stanowisko.

Odnosnie do przewidzianego w art. 1 projektu ustawy zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, należy wskazać, iż może ono stanowić pomoc publiczną w rolnictwie i w związku z tym, zgodnie z art. 12 ust. 1 w zw. z art. 2 pkt 10b ustawy dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 59, poz. 404 ze zm.) organem właściwym do wydania opinii w tym zakresie jest Minister właściwy do spraw rolnictwa, a nie Prezes UOKiK.

Ponadto należy wskazać, iż wyłączenie na podstawie art. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (dalej jako: „u.s.d.g.”) działalności rolników polegającej na sprzedaży przetworzonej żywności z zakresu stosowania tej ustawy, nie powoduje, że taka działalność nie będzie mieć charakteru działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 u.s.d.g. Tym samym za błędne należy uznać zawarte w uzasadnieniu do projektu stwierdzenie, zgodnie z którym „dla osiągnięcia celu ustawy proponuje się zmienić ustawę o swobodzie działalności gospodarczej w taki sposób, ażeby produkcja i sprzedaż przetworzonej przez rolników żywności została wyłączona z zakresu pojęcia działalności gospodarczej”. Tak wskazany cel nie zostanie osiągnięty przez dodanie do art. 3 u.s.d.g. działalności polegającej na sprzedaży przetworzonej żywności przez rolników. Należy podkreślić, że aktualnie objęte zakresem stosowania art. 3 u.s.d.g. dwie kategorie działalności tj. działalność wytwórcza w rolnictwie oraz działalność agroturystyczna nie podlegają reżimowi ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, a jednocześnie (w sytuacji spełnienia przesłanek z art. 2 u.s.d.g.) stanowią działalność gospodarczą¹. Okoliczność zakwalifikowania danej działalności jako działalności gospodarczej może mieć istotne znaczenie z punktu widzenia innych aktów prawnych. W szczególności ustawa z

¹ por. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 29 sierpnia 2007 r., sygn. akt II OSK 1618/06, Dz. U. 2010/220/1447.

dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. Nr 50, poz. 331 ze zm.) w definicji przedsiębiorcy zawiera odwołanie do przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W związku z tym, gdy sprzedaż przetworzonej przez rolników żywności będzie spełniać warunki z art. 2 u.s.d.g. tj. będzie wykonywana w sposób jednolity i ciągły oraz w celach zarobkowych, rolnik będzie mógł być uznany za przedsiębiorcę w rozumieniu ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów i względem niego będą stosować się jej przepisy.

2 powierzenie,

Do wiadomości:

1. Pan Adam Jasser
Sekretarz do Spraw Parlamentarnych





KRAJOWA RADA IZB ROLNICZYCH

00-930 Warszawa, ul. Wspólna 30, tel. (22) 623-21-65; fax. (22) 623-11-55
e-mail: sekretariat@krir.pl www.krir.pl

KRIR/KP/ 601 /2013

Warszawa 2013-05-24

**Pan
Piotr Zientarski
Przewodniczący
Senackiej
Komisji Ustawodawczej**

Szanowny Panie Przewodniczący,

W odpowiedzi na pismo z 26 kwietnia br. (znak BPS/KU-034/319/12/13) dotyczące projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej przedstawiam opinię Zarządu Krajowej Rady Izb Rolniczych w tej sprawie.

Przedłożony projekt jest nieco zmienioną wersją projektu senackiego skierowanego w 2010 roku do prac sejmowych. W sensie kierunku zmian jest to projekt potrzebny i wychodzi naprzeciw oczekiwaniom środowiska rolniczego. Jednakże projekt dotyczy tylko małego fragmentu problemu skracania łańcuchów żywieniowych i zwiększania dochodów drobnych rolników, tj. wyłącznie niewielkiej części aspektu podatkowego.

W sensie ekonomicznym zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych kwoty przychodu 5000 zł rocznie z tytułu sprzedaży własnych produktów przetworzonych, należy w świetle obecnie obowiązujących przepisów powiązać bezwzględnie z koniecznymi nakładami na spełnienie wymogów sanitarno-weterynaryjnych, ponieważ przetwarzanie własnych produktów pierwotnych jest już działalnością, co najmniej MOL (mała, ograniczona, lokalna). Ta kwota odpowiada poglądowo wartości ok. 4-5 przetworzonych tuczników lub ok. 500 kg sera twarogowego co odpowiada ok. 4500 l mleka, czyli od 1 krowy). Dla tak niewielkiej sprzedaży nie będzie się opłacać spełniać tych wymogów, kwota ta musiałaby być większa, co najmniej 50000 zł, aby spełniła funkcję motywacyjną. W tym kształcie będzie to rozwiązanie, być może warunkowo korzystne wyłącznie dla produkcji roślinnej nie wymagającej wysokich nakładów na spełnienie wymagań, np. suszenie i cięcie przypraw, ziół itp. W zaproponowanej wersji rolnik nie ma możliwości odliczenia od przychodu kosztów produkcji i zakupu niezbędnego sprzętu.

Zwracamy uwagę, iż umożliwienie prowadzenia przetwórstwa produktów roślinnych i zwierzęcych z surowców wyprodukowanych w gospodarstwie ich sprzedaży podlegać będzie zarówno przepisom rozporządzeń: (WE) nr 852/2004 w sprawie higieny środków spożywczych) (WE) nr 853/2004 ustanawiając szczególne przepisy dotyczące higieny żywności pochodzenia zwierzęcego oraz WE nr 178/2002 ustanawiające ogólne zasady i wymagania prawa żywnościowego, powołujące Europejski Urząd ds. Bezpieczeństwa Żywności oraz ustanawiające procedury w zakresie bezpieczeństwa żywności.

Natomiast krajowe regulacje prawne implementujące ww. przepisy w tym zakresie są określone przez następujące akty prawne:

Sprzedaż bezpośrednia:

- Rozporządzenie MRiRW z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wymagań weterynaryjnych przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego przeznaczonych do sprzedaży bezpośredniej (Dz. U. z dnia 12 stycznia 2007r.).

MOL:

- Rozporządzenie MRiRW z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków uznania działalności marginalnej, lokalnej i ograniczonej (Dz.U.2010.113.753).

Dostawy bezpośrednie:

- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 czerwca 2007 r. w sprawie dostaw bezpośrednich środków spożywczych (Dz. U. Nr 112, poz. 774).
- Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie wzorów dokumentów dotyczących rejestracji i zatwierdzania zakładów produkujących lub wprowadzających do obrotu żywność podlegających urzędowej kontroli Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. Nr 106, poz. 730).

Przepisy sanitarne:

- Rozporządzenie (WE) nr 852/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie higieny środków spożywczych (Dz.Urz. UE L 139 z 30 kwietnia 2004 r., str. 1).
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 178/2002 z dnia 28 stycznia 2002 r. ustanawiające ogólne zasady i wymagania prawa żywnościowego, powołujące Europejski Urząd ds. Bezpieczeństwa Żywności oraz ustanawiające procedury w zakresie bezpieczeństwa żywności.
- Ustawa z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz.U. Nr 171, poz.1225 z późn. zm.).

Zgodnie z tymi przepisami wytwarzanie i sprzedaż niewielkich ilości produktów przetworzonych jest możliwa tylko dla produktów pochodzenia zwierzęcego w formie sprzedaży lokalnej, marginalnej i ograniczonej (MOL) (wymagającej tylko rejestracji u Powiatowego Lekarza Weterynarii - **bez zatwierdzenia**). Natomiast legalne wytwarzanie i sprzedaż nawet niewielkich ilości produktów przetworzonych podlegających inspekcji sanitarnej (za wyjątkiem produktów w postaci suszonej lub kiszzonej), czyli np. chleba czy soków – **wymaga rejestracji i zatwierdzenia zakładu** u Powiatowego Inspektora Sanitarnego.

I tutaj powstaje faktyczna bariera dla rolników, gdyż w głównej mierze dotyczy to nadmiernych wymagań PIW i Sanepidu traktujących produkcję w gospodarstwie na równi z zakładami przetwórczymi przemysłu rolno-spożywczego, odstrasżających rolników od zakładania i prowadzenia takiej działalności, a w najgorszym wypadku do pozostawiania poza nadzorem służb inspekcyjnych i działania w tzw. „szarej strefie” .

Dlatego też odnosząc się do przedstawionego projektu, mającego na celu umożliwienie prowadzeniu małego przetwórstwa w gospodarstwie rolnym Zarząd KRIR uważa, iż w takcie dalszych prac legislacyjnych powinny w projekcie znaleźć się propozycje zminimalizowania w jak największym możliwym stopniu wymagań i procedur związanych z zatwierdzeniem oraz rejestracją działalności przetwórczej w gospodarstwach rolnych. Propozycje te powinny, zaskutkować bardziej elastycznym podejściem organów inspekcji zarówno weterynaryjnej jak i sanitarnej do gospodarstw prowadzących dostawy bezpośrednie i całościowych zmian w innych ustawach i rozporządzeniach bezpośrednio powiązanych, w tym przepisów podatkowych.

Ponadto prace Senatu RP, powinny być skorelowane z prowadzonymi obecnie w tym zakresie podobnymi działaniami legislacyjnymi zarówno w Sejmie (*została powołana 21.03.br podkomisja nadzwyczajna do spraw zmian legislacyjnych dotyczących sprzedaży bezpośredniej produktów rolnych*) oraz MRiRW, gdzie powstał specjalny *Zespół* do opracowania zmian w powyższym zakresie.

Z poważaniem

PREZES
Krajowej Rady Iz Rolniczych
Wiktor Szmulowicz



Warszawa, dnia 24 maja 2013 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

Znak: DD2/0310/1/MWJ/2013/RWPD-36841/RD-50452/13

Dotyczy: BPS/KU-034/319/1/13

**Pan
Piotr Zientarski
Przewodniczący Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

Warszawa

Stanisław Pieniążek, Senator

Odpowiadając na pismo z dnia 26 kwietnia 2013 r. dotyczące podjęcia prac nad inicjatywą ustawodawczą przez Komisję Ustawodawczą Senatu RP w zakresie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (druk nr 319), uprzejmie informuję.

W projekcie proponuje się w art. 1 zmianę ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zmiana ta ma na celu wprowadzenie zwolnienia przedmiotowego dotyczącego przychodów uzyskanych ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu.

W projekcie ustawy zakłada się, że zwolnienie będzie limitowane kwotą 5.000 zł przychodu rocznie, co wskazuje, że jest ono adresowane do podatników dokonujących sprzedaży w niewielkich rozmiarach. Nadwyżka ponad tę kwotę będzie opodatkowana jako przychód z innych źródeł, o ile źródłem tych przychodów nie będzie pozarolnicza działalność gospodarcza.

Warunkiem zwolnienia będzie obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych. Wyłączone ze zwolnienia będą przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskane w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym. Zwolnienie nie znajdzie zastosowania jeżeli sprzedaż będzie przedmiotem pozarolniczej działalności gospodarczej podatnika lub będzie odbywała się na rzecz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej albo na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej. Zwolnienie wyłączone będzie również wówczas, kiedy wytwarzanie przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż będzie odbywało się przy udziale osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze. Ponadto ograniczona będzie liczba miejsc, w których możliwa będzie sprzedaż tych produktów,

żeby skorzystać ze zwolnienia. Oprócz sprzedaży w miejscu, w którym produkty zostały wytworzone dozwolona będzie sprzedaż przetworzonych produktów rolnych na targowiskach.

Odnosząc się do proponowanych zmian, należy zauważyć, że w aktualnym stanie prawnym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych nie podlegają dochody z tytułu sprzedaży nieprzetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych. Wynika to z faktu, że działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, jest - zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 2 dla potrzeb ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - działalnością rolniczą. Stosownie natomiast do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisów tej ustawy nie stosuje się do działalności rolniczej, z wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej.

Jednocześnie, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 71 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolne od podatku dochodowego są dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, nie stanowiących działów specjalnych produkcji rolnej, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób ten polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa.

Zwraca się uwagę na termin wejścia w życie proponowanych zmian. Wejście w życie projektu ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia oznacza, że proponowane zmiany weszłyby w życie w trakcie roku podatkowego. Zakładając, że wejście w życie projektowanych zmian nastąpi np. w sierpniu 2013 r., niemożliwe będzie ustalenie limitu przychodu warunkującego zwolnienie na 2013 r., skoro kwota 5.000 zł dotyczy całego roku podatkowego, a nie jego części.

Ponadto ze względów legislacyjnych niemożliwe jest dodanie w art. 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ust. 1a i w art. 21 tej ustawy ust. 33, ponieważ takie jednostki redakcyjne w ustawie już funkcjonują. W projekcie ustawy należy również uaktualnić miejsce publikacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (jest: Dz. U. z 2010 r., Nr 51, poz. 307, a powinno być: Dz. U. z 2012, poz. 361, z późn. zm.).

Sutki finansowe proponowanych zmian są trudne do oszacowania. W istocie w sytuacji, gdy podatnicy, których dotyczy projektowana regulacja nie opłacają podatku (szara strefa), usankcjonowanie jej nie wpłynie na planowane dochody budżetowe.

Nie można jednak uznać, że wprowadzenie zwolnień podatkowych w podatku dochodowym pozostaje bez wpływu na wysokość dochodów budżetowych, gdyż jest to pewien rodzaj preferencji.

Przyjmując, że obecnie podatnicy wywiązują się z obowiązków podatkowych i opłacają podatek dochodowy ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych z własnej uprawy, hodowli i chowu, to w przypadku gdyby z projektowanego rozwiązania skorzystało 10 tysięcy osób szacowany skutek wyniósłby:

- a) 3,4 mln zł - gdyby sprzedaż stanowiła jedyne źródło przychodów, podatników opodatkowanych wg skali podatkowej,
- b) 9,0 mln zł - gdyby sprzedaż stanowiła dodatkowe źródło przychodów, podatników opodatkowanych wg skali podatkowej.

Wyżej prezentowany skutek finansowy może okazać się niższy w związku z uzyskiwaniem zdecydowanie niższych niż 5 000 zł przychodów z tytułu sprzedaży przetworzonych w sposób

inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu.

Niezależnie od powyższego podkreślenia wymaga fakt, że obecnie trwają prace nad włączeniem działalności rolniczej do systemu podatku dochodowego. Prace te mają na celu uregulowanie w sposób kompleksowy opodatkowania podatkiem dochodowym przychodów z działalności rolniczej.

Z pensjonariem
z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski

Do wiadomości:

Biuro Ministra
w miejscu



INSPEKCJA WETERYNARYJNA

GŁÓWNY LEKARZ WETERYNARII

Janusz Związek

**Pan Piotr Zientarski
Przewodniczący
Komisji Ustawodawczej
Senatu RP**

GIWpr-024-19/2013(1)

Wznowy Perme Senatone

W odpowiedzi na pismo z dnia 26 kwietnia 2013 roku znak: BPS/KU-034/319/5/13 w sprawie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności, Główny Lekarz Weterynarii uprzejmie przekazuje, że nie zgłasza uwag do ww. projektu ustawy.

Z poważaniem

GŁÓWNY LEKARZ WETERYNARII

UP

Jarostaw Naze
Jarostaw Naze
2-ca Głównego Lekarza Weterynarii





**MINISTER ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI**

Warszawa, 27.05.2013 r.

F.we-023-74c/2013

**Pan
Piotr Zientarski
Przewodniczący
Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

Danie Przewodniczący

W związku z pismem z dnia 26 kwietnia 2013 r. znak BPS/KU-034/319/2/13 w sprawie inicjatywy ustawodawczej Komisji Ustawodawczej Senatu RP w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (druk senacki nr 319) – przesyłam w załączeniu opinię Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczącą przedmiotowej inicjatywy.

Zał. 1

Z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
SEKRETARZ STANU
Kazimierz Płocki
Kazimierz Płocki

Fwe-023-74a/BG/2013

Opinia

dotycząca inicjatywy ustawodawczej Senatu RP w zakresie rozwiązań zaproponowanych w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o swobodzie działalności gospodarczej (druk senacki nr 319)

Przesłany do opinii projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o swobodzie działalności gospodarczej (druk senacki nr 319) jest tożsamy z projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o swobodzie działalności gospodarczej (druk senacki nr 747 i druk sejmowy nr 3173) procedowanym w Parlamencie w 2010 r., do którego przygotowane zostały dwie opinie prawne Biura Analiz Sejmowych wskazujące na liczne wątpliwości formalno-prawne. W opinii Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi przedmiotowa inicjatywa ustawodawcza wychodzi naprzeciw podejmowanym inicjatywom w zakresie dywersyfikacji rolniczych źródeł dochodów oraz wzrostu zatrudnienia i kierunków aktywności zawodowej mieszkańców obszarów wiejskich.

Cechą charakterystyczną polskiego rolnictwa wciąż jest nadmierne rozdrobnienie gospodarstw rolnych i związana z tym niska elastyczność zawodowa ludności wiejskiej. Z tego punktu widzenia, uzasadnione są wszelkie inicjatywy zmierzające do zróżnicowania źródeł dochodów gospodarstw rolnych. Należy także wskazać, iż produkcja rolna związana jest z pozostającym poza wszelką kontrolą ryzykiem pogodowym. Przychody z działalności rolniczej, z wyłączeniem działów specjalnych produkcji rolnej, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym, natomiast sprzedaż produktów rolnych jest opodatkowana preferencyjną 5% stawką podatku VAT.

Zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, z podatku tego zwolnione są wyłącznie dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, nie stanowiących działów specjalnych produkcji rolnej, przerobionych sposobem

przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiorze, podziale i klasyfikacji mięsa.

Dlatego uzasadnione jest kontynuowanie podjętych przez Komisję Ustawodawczą Senatu RP prac mających na celu objęcie przychodów z tytułu dodatkowej działalności pozarolniczej, zwłaszcza prowadzonej w ograniczonym zakresie przez rolników tj. ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych lub zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 5.000 zł, jeżeli sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz podmiotów dla potrzeb prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej oraz pod warunkiem prowadzenia przez rolnika ewidencji sprzedaży.

Istotnie ułatwiłoby to realizację celu różnicowania źródeł dochodów rolniczych, przy jednoczesnym zwiększeniu udziału ludności rolniczej w wytwórstwie produktów o wyższym stopniu przetworzenia.

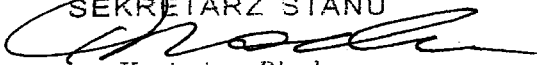
Jednakże w dalszych pracach wydaje się uzasadnione wzięcie pod uwagę:

- regulacji w zakresie bezpieczeństwa żywności – bowiem istotne jest, aby projektowane regulacje były spójne z regulacjami dotyczącymi obowiązku rejestracji przez rolników działalności polegającej na produkcji i sprzedaży przetworzonej żywności konsumentom końcowym, o których mowa w przepisach unijnych (art. 6 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 852/2004) lub zatwierdzania przez właściwe organy, którymi w przypadku żywności pochodzenia zwierzęcego (np. produkcja serów czy wędlin) są powiatowi lekarze weterynarii, a w przypadku żywności pochodzenia niezwierzęcego (np. produkcja dżemów, pieczywa czy kompotów) – państwowi powiatowi inspektorzy sanitarni;
- rozmiaru - skali działalności o charakterze ubocznym. Do ewentualnego rozważenia pozostaje podwyższenie wysokości kwoty wolnej od podatku tak, aby przedsięwzięcie umożliwiało uzyskiwanie dodatkowych dochodów przez rolników;

- rozszerzenia zakresu przedmiotowego projektu o sprzedaż przez rolników przetworzonych produktów rolnych również do zakładów prowadzących handel detaliczny z przeznaczeniem dla konsumenta końcowego, (np. sklepów czy restauracji) oraz ewentualnie o usługi rolnicze, w tym wynajmowanie maszyn rolniczych.

Przedstawiając powyższe pragnę podkreślić, że inicjatywa ustawodawcza Senatu RP w zakresie rozwiązań zaproponowanych w ustawie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej zasługuje na poparcie.

Z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
SEKRETARZ STANU



Kazimierz Płocke



Warszawa, *Ferrower* 2013 r.

DDR-II-022-38/13

L. dz. 1122/13

Pan
Piotr Zientarski
Przewodniczący
Komisji Ustawodawczej
Senat Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

W odpowiedzi na pismo z dnia 7 maja 2013 r., znak: BPS/KU-034/319/14/13, w sprawie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (druk senacki nr 319), uprzejmie przedkładam następującą opinię do rozwiązań zaproponowanych w projekcie w zakresie właściwości Ministra Gospodarki.

W projekcie ustawy proponuje się wprowadzenie zwolnienia podatkowego dotyczącego przychodów uzyskanych ze sprzedaży przetworzonych, w sposób inny niż przemysłowy, produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu. Projekt ustawy zakłada, że zwolnienie będzie limitowane kwotą 5.000 zł przychodu rocznie. Nadwyżka ponad tę kwotę będzie opodatkowana jako przychód z innych źródeł, o ile źródłem tych przychodów nie będzie pozarolnicza działalność gospodarcza.

Projekt zakłada również zmianę art. 3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej /dalej ustawa SDG/ (Dz. U. z 2010r. Nr 220, poz. 1447, z późn. zm.) polegającą na wyłączeniu stosowania przepisów tej ustawy do działalności rolników w zakresie sprzedaży konsumentom przetworzonych osobiście lub przez domowników rolnika, w sposób nieprzemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, które rolnik wytworzył w swoim gospodarstwie oraz pod warunkiem, że działalność ta będzie miała charakter uboczny w stosunku do działalności wytwórczej w rolnictwie. Będzie to skutkowało

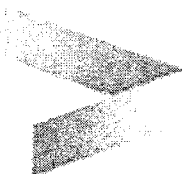
przede wszystkim brakiem obowiązku rejestracji w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Projekt ustawy ma na celu umożliwienie rolnikom odformalizowanej produkcji i sprzedaży przetworzonych własnych produktów rolnych. Rozwiązanie to, zdaniem Ministerstwa Gospodarki, przyczyni się do dywersyfikacji rolniczych źródeł dochodów i kierunków aktywności zawodowej mieszkańców wsi.

W aktualnym stanie prawnym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych nie podlegają dochody z tytułu sprzedaży nieprzetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych. Wynika to z faktu, że działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, jest – zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – działalnością rolniczą. Stosownie natomiast do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisów tej ustawy nie stosuje się do działalności rolniczej, z wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej.

Ponadto, zwolnione z podatku dochodowego są dochody ze sprzedaży również niektórych przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych. Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 71 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolne od podatku dochodowego są dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, niestanowiących działów specjalnych produkcji rolnej, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób ten polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa.

Przepis obowiązującego art. 3 ustawy SDG ustanawia trzy kategorie wyłączeń ze stosowania przepisów tej ustawy. Pierwsza kategoria dotyczy szeroko rozumianej działalności wytwórczej w rolnictwie, obejmującej uprawy rolne, chów i hodowlę zwierząt, a także ogrodnictwo, warzywnictwo, leśnictwo oraz rybactwo śródlądowe. Druga kategoria dotyczy agroturystyki, czyli wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów. Trzecia kategoria wyłączenia ma charakter jednostkowy (a nie systemowy) i dotyczy rolników wykonujących działalność pozarolniczą polegającą na wyrobie wina z upraw własnych do określonego limitu wytworzonego produktu (100 hektolitrow wina) w ciągu roku gospodarczego.



Wyłączenie działalności wytwórczej w rolnictwie ma charakter przedmiotowy. Wiąże się ono z tradycyjnym traktowaniem działalności rolniczej jako aktywności nie będącej typową działalnością gospodarczą (prowadzoną przez przedsiębiorcę). Wyłączenie to odnosi się także do handlu wytworzonymi produktami, czyli zbywania produktów rolnych uzyskanych ("wytworzonych") dzięki uprawie ziemi, ogrodnictwu czy hodowli zwierząt.

Wyłączenie agroturystyki ma charakter podmiotowy i odnosi się tylko do rolników. Brak jednoznacznego określenia rozmiarów działalności agroturystycznej, która podlega wyłączeniu spod przepisów ustawy SDG, powoduje, że regulacja może dotyczyć rolnika prowadzącego na szeroką skalę działalność usługowo-hotelarską, czyli gospodarstwa rolnego będącego *de facto* pensjonatem. Regulacja powoduje trudności dla rolników w określeniu dopuszczalnego rozmiaru ich działania. W związku z powyższym kolejne projektowane wyłączenia powinny być formułowane w sposób zapewniający prawidłowe stosowanie ich przez rolników i pewność działania zgodnie z prawem.

Niepodleganie reżimowi ustawy SDG nie oznacza, że działalność może być wykonywana w sposób całkowicie dowolny. Jeżeli przepisy odrębnych ustaw przewidują określone wymogi przy wykonywaniu danej działalności, także rolnik w zakresie prowadzenia takiej działalności ma obowiązek stosowania się do tych wymogów. Na przykład w związku z przetwarzaniem produktów roślinnych i zwierzęcych oraz sprzedażą wytworzonych produktów konsumentom zastosowanie będą miały przepisy o bezpieczeństwie żywności i żywienia, w tym w zakresie wymagań zdrowotnych i znakowania żywności. Rolnik będzie miał obowiązek rejestracji tej działalności lub uzyskania zatwierdzenia przez właściwe organy (powiatowego lekarza weterynarii lub inspektora sanitarnego). Obowiązek taki funkcjonuje niezależnie od kwestii związanych z prowadzeniem jakiegokolwiek formy działalności gospodarczej czy też opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Jednakże prawne otwarcie możliwości produkcji żywności przez rolników i bezpośredniej sprzedaży konsumentom powinno jednocześnie zapewniać odpowiedni nadzór nad taką żywnością, w tym w zakresie jakości handlowej produktów w przypadku sprzedaży w miejscu wytworzenia (w gospodarstwie rolnym).

Produkty wytworzone przez rolników powinny podlegać kontroli polegającej na sprawdzeniu, czy nie są zafałszowane pod względem składu oraz, czy zastosowana nazwa rodzajowa jest adekwatna do wykazu składników, a także, czy użyte do produkcji substancje

dotatkowe (np. słodzące, konserwujące i zagęszczające) zostały podane w składzie surowcowym. Zafałszowany produkt może stwarzać zagrożenie dla zdrowia przez dodawanie różnych niedozwolonych substancji, może być także niebezpieczny, jeśli jest nieprawidłowo oznakowany, zwłaszcza kiedy zawiera składniki alergenne.

Należałoby rozważyć doprecyzowanie zakresu podmiotowego działania inspekcji odpowiedzialnych za kontrolę w tym obszarze przedmiotowym.

W zakresie proponowanego w projekcie ustawy zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych wskazano, że dotyczyć ono będzie przychodów uzyskanych ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, dokonywanej w niewielkich rozmiarach. W założeniu działalność ta ma mieć charakter uboczny w stosunku do działalności wytwórczej w rolnictwie. Warunkiem zwolnienia będzie obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

Należałoby zapewnić taki sposób ewidencjonowania przychodów, który pozwalałby jednoznacznie określić moment przekroczenia ustawowego przychodu progowego. Bazowanie na ewidencji sprzedaży produktów przez rolnika, bez wskazania, co jest podstawą dokumentowania dokonanej sprzedaży, nie daje możliwości sprawdzenia, czy rolnik nie przekroczył kwoty limitu 5 000 zł uprawniającej go do zwolnienia z podatku.

Odnosząc się do kwestii skutków finansowych dla budżetu państwa proponowanego rozwiązania, uprzejmie informuję, że Ministerstwo Gospodarki nie dysponuje danymi, które pozwalałyby oszacować skutki wprowadzenia projektowanej regulacji, ponieważ dotyczy ona działalności rolników.

Wątpliwości budzi również brak rozwiązania, które faktycznie zapewniałoby, że działalność będzie miała ograniczony charakter, stosownie do przyjętego założenia w uzasadnieniu do projektu. Należy zauważyć, że stosowana pomocniczo definicja rolnika indywidualnego (ustawa SDG nie definiuje pojęcia rolnik) na podstawie *ustawy z dnia 11 kwietnia 2003r. o kształtowaniu ustroju rolnego* (Dz. U. z 2012 r., poz. 803) wskazuje na osobę fizyczną prowadzącą osobiście gospodarstwo rolne, będącą właścicielem lub dzierżawcą nieruchomości rolnych o łącznej powierzchni użytków rolnych nawet do 300 ha. System prawny zezwalałby zatem, aby w przetwórstwo zaangażowane były osoby współpracujące w gospodarstwie rolnym, mające status domownika w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników jako osoby pracujące w gospodarstwie rolnym i niezwiązane z rolnikiem stosunkiem pracy. Produkcja wyrobów w oparciu o znaczne zasoby

ludzkie oraz znaczne własne zasoby produktów roślinnych i zwierzęcych, może osiągać istotne rozmiary i prowadzić do osiągnięcia z tego tytułu znacznych dochodów. Można założyć, że dochody te i tak będą z reguły uznawane jako pochodzące z działalności ubocznej, przy czym trzeba zauważyć, że przepis określający działalność jako mającą charakter uboczny jest obecnie przepisem nieostрым i w razie jakichkolwiek wątpliwości konieczne będzie przeprowadzenie długiej procedury w celu ustalania stanu faktycznego (np. na podstawie zeznań zainteresowanego, zaświadczeń urzędu skarbowego i innych dokumentów), czy podstawowym źródłem dochodów było prowadzenie gospodarstwa rolnego czy prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa. Wyniki tych ustaleń mogą prowadzić do niepotrzebnych sporów rolników z organami państwowymi. Najlepszym rozwiązaniem byłoby zapewnienie, aby przepisy jednoznacznie określały zakres uprawnień rolnika.

Dlatego zasadne byłoby wprowadzenie wymiernego kryterium, które zadecyduje, że przekroczenie określonych rozmiarów przetwórstwa (np. w powiązaniu z proponowanym progowym określeniem rocznego poziomu wysokości sprzedaży zwolnionej z opodatkowania) będzie skutkowało obowiązkiem dokonania wpisu przedsiębiorcy do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i zmianą zasad opodatkowania działalności.

Ponadto projekt ustawy posługuje się niezdefiniowanym pojęciem „działalność uboczna”. Należałoby wprowadzić wymierne kryterium wielkości produkcji ubocznej, ponieważ jego brak uniemożliwi jednoznaczną interpretację ustawy o swobodzie działalności gospodarczej przez Ministerstwo Gospodarki oraz interpretację przepisów podatkowych przez Ministerstwo Finansów.

Istotną kwestią do rozważenia i ewentualnego doprecyzowania jest również sprawa posługiwania się w projekcie niejasnym pojęciem – przetwarzanie „w sposób inny niż przemysłowy”. Powstają wątpliwości, jak będą kwalifikowane niektóre działalności, np. wypiek chleba z własnego ziarna, jednak poddanej przemiałowi przemysłowemu. Wskazana byłaby zatem rezygnacja z warunku nieprzemysłowego charakteru przetwarzania, co pozwoliłoby uniknąć potencjalnych wątpliwości interpretacyjnych.

Projekt zakłada możliwość prowadzenia przez rolników „wspólnego przedsięwzięcia”, bez jednoczesnego określenia kwestii partycypowania uczestników takiego porozumienia w limicie przychodu zwolnionego z opodatkowania.

Ministerstwo Gospodarki pozytywnie ocenia kierunek rozwiązań zaproponowanych w projekcie ustawy, mający na celu rozwój lokalnej wytwórczości, opartej na systemowym wyłączeniu spod reżimu ustawy SDG rolników wytwarzających z własnych upraw produkty spożywcze w niewielkim rozmiarze. Jednakże, aby system mógł sprawnie funkcjonować, kwestie wskazane w tej opinii wymagają doprecyzowania.

Z poważaniem

MINISTER
Z up.
Jerzy W. Boniewicz
PEŁNOMOCCNIK RZĄDU DO SPRAW
DEREGULACJI GOSPODARCZYCH
SEKRETARZ STANU



**PIERWSZY PREZES
SĄDU NAJWYŻSZEGO
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Warszawa, dnia 24 lipca 2013 r.

BSA III - 021- 289/13

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Data wpływu 25. 07. 2013

**Pan
Lech CZAPLA
Szef Kancelarii Sejmu**

Szanowny Panie Ministrze!

W odpowiedzi na pismo z dnia 17 lipca 2013 r., GMS-WP-173-225/13 uprzejmie informuję, że Sąd Najwyższy na podstawie art. 1 pkt 3 ustawy o Sądzie Najwyższym z dnia 23 listopada 2002 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 499) nie uznaje za celowe opiniowania **senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.**

Z poważaniem

Stanisław Dąbrowski

Stanisław DĄBROWSKI



RZECZPOSPOLITA POLSKA
PROKURATOR GENERALNY

Warszawa, dnia 30. 07. 2013 r.

PG VII G 025/267/13

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.
Data wpływu 30/07/2013

Pan
Lech Czapla
Szef Kancelarii Sejmu RP

Szanowny Panie Lechu

W nawiązaniu do pisma z dnia 17 lipca 2013 r., nr GMS-WP-173-225/13, dotyczącego senackiego *projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej*, przekazanego Prokuratorowi Generalnemu do wyrażenia opinii w trybie art. 3 ust. 1 pkt 9 *ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze* (Dz. U. z 2011 r. Nr 270, poz. 1599, z późn. zm.), uprzejmie informuję, że do przedstawionego projektu uwag nie zgłaszam.

Z szacunkiem
A. Seremet

Andrzej Seremet

Warszawa, dnia 31 lipca 2013 r.

70R - 10130801 - 011

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Data wpływu 05. 08. 2013

Pan
Lech Czapla
Szef Kancelarii Sejmu
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów bardzo serdecznie dziękuję za przesłanie senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (pismo z dnia 17 lipca 2013 r., znak: GMS-WP-173-225/13).

Jednocześnie pragnę poinformować, że Krajowa Izba Biegłych Rewidentów dokonała wstępnej oceny dokumentu i uznała, że tematyka projektu nie leży w przedmiocie jej zainteresowania.

z poważaniem

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



J ó z e f K r ó l

NBP

N a r o d o w y B a n k P o l s k i

PIERWSZY ZASTĘPCA PREZESA

Piotr Wiesiołek

Warszawa, 14 sierpnia 2013 r.

SEKRETARIAT SZEFA KS

L.dz.

Data wpływu 16. 08. 2013

DP-IV-MJ-024-637/13

Pan

Lech Czapla

Szef Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W nawiązaniu do pisma z dnia 17 lipca 2013 r. (znak: GMS-WP-173-225/13) dotyczącego *senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o swobodzie działalności gospodarczej* uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

Z powrotem

Po