



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Marszałek Senatu

**Druk nr 1016**  
Warszawa, 24 lipca 2008 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku!

Zgodnie z art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. mam zaszczyt powiadomić Pana Marszałka, że Senat na 16. posiedzeniu w dniu 24 lipca 2008 r. podjął uchwałę w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy

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

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

W załączeniu przesyłam opinię Komitetu Integracji Europejskiej o zgodności projektu ustawy z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

(-) Bogdan Borusewicz

**U C H W A Ł A**  
**SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

**z dnia 24 lipca 2008 r.**

**w sprawie wniesienia do Sejmu projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

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 podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednocześnie upoważnia senatora Tomasza Misiaka do reprezentowania Senatu w pracach nad projektem.

**MARSZAŁEK SENATU**

**Bogdan BORUSEWICZ**

## USTAWA

z dnia

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

#### **Art. 1.**

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>1)</sup>) w art. 22 po ust. 6b dodaje się ust. 6ba i 6bb w brzmieniu:

"6ba. Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6, oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który są należne, pod warunkiem, iż zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi, do należności tych będzie miał zastosowanie art. 23 ust. 1 pkt 55.

6bb. Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 6ba: określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz.

---

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 107, poz. 723, Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711, Nr 183, poz. 1354, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378, Nr 211, poz. 1549 i Nr 225, poz. 1673 oraz z 2008 r. Nr 97, poz. 623.

74, z późn. zm.<sup>2)</sup>), w części finansowanej przez płatnika składek, oraz na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 23 ust. 1 pkt 37, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem, że składki zostaną opłacone:

- 1) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu, za który są należne - w terminie wynikającym z odrębnych przepisów;
- 2) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym - nie później niż do 15 dnia tego miesiąca.

W przypadku uchybienia tym terminom, do składek tych będą miały zastosowanie art. 23 ust. 1 pkt 55a i ust. 3d."

## Art. 2.

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.<sup>3)</sup>) w art. 15 po ust. 4e dodaje się ust. 4f i 4g w brzmieniu: "4f. Należności z tytułów, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>4)</sup>), oraz zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 17, poz. 95, Nr 21, poz. 125, Nr 112, poz. 769, Nr 115, poz. 791, 792 i 793 i Nr 176, poz. 1243 oraz z 2008 r. Nr 63, poz. 394 i Nr 67, poz. 411.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 94, poz. 651, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1589 i Nr 251, poz. 1847 oraz z 2007 r. Nr 165, poz. 1169, Nr 171, poz. 1208 i Nr 176, poz. 1238.

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 107, poz. 723, Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 104, poz. 711, Nr 183, poz. 1354, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378, Nr 211, poz. 1549 i Nr 225, poz. 1673 oraz z 2008 r. Nr 97, poz. 623.

stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu za który są należne, pod warunkiem, iż zostały wypłacone lub postawione do dyspozycji w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W przypadku uchybienia temu terminowi, do należności tych ma zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 57.

4g. Składki z tytułu należności, o których mowa w ust. 4f: określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, oraz na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, z zastrzeżeniem art. 16 ust. 1 pkt 40, stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu, za który należności te są należne, pod warunkiem, że składki zostaną opłacone:

- 1) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu, za który są należne - w terminie wynikającym z odrębnych przepisów;
- 2) z tytułu należności wypłacanych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym - nie później niż do 15 dnia tego miesiąca.

W przypadku uchybienia temu terminowi, do składek tych będą miały zastosowanie art. 16 ust. 1 pkt 57a i ust. 7d."

### **Art. 3.**

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

---

## UZASADNIENIE

### 1. Wyjaśnienie celu ustawy

Do wynagrodzeń oraz składek ZUS stosowana jest tzw. metoda kasowa. Skutkiem tego kosztem uzyskania przychodów są dopiero wynagrodzenia (składki) zapłacone, w związku z czym ważny jest miesiąc, w którym faktycznie zostały poniesione wydatki z tego tytułu, a nie miesiąc wynikający z opracowanej listy płac. Celem nowelizacji jest umożliwienie stosowania tzw. metody memoriałowej przy rozliczaniu kosztów z tytułu wynagrodzeń (składek) tym pracodawcom, którzy wypłacają wynagrodzenia regularnie, w miesiącu, którego wynagrodzenie (składki) dotyczy oraz tych, którzy wypłacają wynagrodzenie, w terminie wynikającym z przepisów lub umowy, lecz w miesiącu następującym po miesiącu, którego wynagrodzenia dotyczą. Proponowane rozwiązanie jednocześnie zdyscyplinuje podatników do regularnego i terminowego wypłacania wynagrodzeń oraz opłacania składek ZUS.

### 2. Przedstawienie stanu obecnego

Od dnia 1 stycznia 2005 r. zarówno na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak i ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek ZUS zaliczane są do kosztów uzyskania przychodu wedle zasady kasowej, a nie memoriałowej. Nie zalicza się więc do kosztów uzyskania przychodów niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wynagrodzeń oraz nieopłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek w części finansowanej przez płatnika. Kasowy sposób ujmowania kosztów uzyskiwania przychodów dotyczy także składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

### 3. Różnice między dotychczasowym a przewidywanym stanem prawnym

Racją dla obecnie obowiązującego rozwiązania (stosowanie metody kasowej) jest ograniczenie praktyki stosowanej przez pracodawców/przedsiębiorców polegającej na finansowaniu swoich potrzeb środkami finansowymi przeznaczonymi *de facto* na należne uprawnionym wynagrodzenia i uiszczenie związanych z tym składek na ZUS. Jest to więc *sui generis* sankcja dla tych podmiotów, którzy nie wypłacają bądź nieterminowo wypłacają należne wynagrodzenia i nie odprowadzają w terminie należnych składek ZUS. Przyjęcie modelu, że kosztem uzyskania przychodów są dopiero wynagrodzenia (składki) zapłacone, a w związku z czym ważny jest miesiąc, w którym faktycznie zostały poniesione wydatki z tego tytułu, a nie miesiąc w którym koszty te powstały jest to, że negatywnymi konsekwencjami obowiązywania tego przepisu została objęta również ta część podatników, która wypłaca

należne wynagrodzenie i pochodne od niego daniny publiczne w terminach określonych w przepisach odrębnych. Dlatego celem nowelizacji jest umożliwienie stosowania metody memoriałowej przez te podmioty, które terminowo wykonują swoje obowiązki. O ile w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych lub składek od tych wynagrodzeń opłaconych w miesiącu, którego dotyczą, oczywistym warunkiem jest uiszczenie tych należności w terminie wynikającym z przepisów lub umowy, to w przypadku składek od wynagrodzeń wypłacanych w miesiącu następnym, obowiązek ich uiszczenia powstaje do 15 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzenia. W związku z tym, postanowiono, iż płatnicy chcący skorzystać z metody memoriałowej będą musieli zapłacić składki w terminie o jeden miesiąc wcześniejszym. Zarówno w przypadku niewypłacenia wynagrodzeń lub nieopłacenia składek w określonych terminach płatnik będzie mógł zaliczyć te należności do kosztów uzyskania przychodów według metody dotychczasowej tj. metody kasowej.

#### 4. Oczekiwane skutki społeczne, gospodarcze, finansowe i prawne

Umożliwienie stosowania metody memoriałowej przy rozliczaniu kosztów z tytułu wynagrodzeń i składek ZUS tym podmiotom, które wypłacających wynagrodzenia regularnie, lecz z "przesunięciem" dopuszczanym przez przepisy odrębne, np. art. 85 § 2 kodeksu pracy, ma szczególne znaczenie dla rozwoju jednostek o charakterze usługowym, w których koszty z tytułu zatrudnienia mogą stanowić ok. 70 % kosztów ogółem.

Ponadto należałoby mieć na uwadze, że utrzymanie metody kasowej dla pewnej grupy kosztów przy zachowaniu metody memoriałowej dla przychodów ściśle z tymi kosztami związanych powoduje, w dochodzie do opodatkowania za dany rok, pewną niewspółmierność przychodów do kosztów dotyczących tych przychodów. Podmioty wypłacające regularnie wynagrodzenia z "przesunięciem" na następny miesiąc nie będą więc, po wejściu w życie proponowanych rozwiązań potraktowani na równi z nierzetelnymi pracodawcami, którzy nie wypłacają wynagrodzeń lub wypłacają je nieterminowo. Należy podkreślić, że liczba nierzetelnych w tym zakresie pracodawców m.in. na skutek dynamicznych zmian na rynku pracy i utrzymującego się wzrostu gospodarczego znacznie spada.

Projektowana ustawa nie rodzi skutków w zakresie przychodów budżetowych.

#### 5. Oświadczenie w sprawie zgodności przedłożonego projektu z prawem wspólnotowym

Przedłożony projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.



**URZĄD**  
**KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ**  
SEKRETARZ  
KOMITETU INTEGRACJI EUROPEJSKIEJ  
SEKRETARZ STANU  
*Mikołaj Dowgielewicz*  
Min.MD/*MD*08/DP/ak

Warszawa, dn. *17* lipca 2008 r.

**Pan Senator**  
**Krzysztof Kwiatkowski**  
**Przewodniczący Komisji Ustawodawczej**  
**Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

W związku z przedłożonym projektem ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (druk senacki nr 169 S) pragnę poinformować, że nie zgłaszam uwag.

Z poważaniem,



Warszawa, 6 sierpnia 2008 r.

BAS-WAEM-2200/08

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia prawna**  
**w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (przedstawiciel wnioskodawców: senator Tomasz Wojciech Misiak)**

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2002 r., Nr 23, poz. 398, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

**1. Przedmiot projektu ustawy**

Projekt przewiduje dodanie w artykule 22 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2000 r., Nr 14, poz. 176, ze zmianami) ustępów 6ba i 6bb oraz w artykule 15 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zmianami) ustępów 4f i 4g. Artykuł 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz artykuł 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych określają, jakie koszty i wydatki uważa się za koszty uzyskania przychodów. Proponowane przepisy odnoszą się do ustalania terminów poniesienia kosztów: 1) należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, 2) zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy, 3) składek z tytułu należności określonych w pkt 1. Projekt określa też okoliczności, w których wskazane należności nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów.

Proponowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2009 r.

**2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem**

Prawo Unii Europejskiej nie reguluje kwestii, o której mowa w projekcie ustawy.

### **3. Analiza przepisów projektu pod kątem ustalonego stanu prawa Unii Europejskiej**

Przedmiot proponowanej zmiany nie należy do materii regulacji prawa UE.

### **4. Konkluzja**

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

*Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego*

*Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych*

*Michał Królikowski*

Warszawa, 6 sierpnia 2008 r.

BAS-WAEM-2201/08

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

### **Opinia prawna**

**w sprawie stwierdzenia – w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu – czy senacki projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (przedstawiciel wnioskodawców: senator Tomasz Wojciech Misiak) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej**

Projekt przewiduje dodanie w artykule 22 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2000 r., Nr 14, poz. 176, ze zmianami) ustępów 6ba i 6bb oraz w artykule 15 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, ze zmianami) ustępów 4f i 4g. Artykuł 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz artykuł 15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych określają, jakie koszty i wydatki uważa się za koszty uzyskania przychodów. Proponowane przepisy odnoszą się do ustalania terminów poniesienia kosztów: 1) należności z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, 2) zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy, 3) składek z tytułu należności określonych w pkt 1. Projekt określa też okoliczności, w których wskazane należności nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów.

Przedmiot projektu ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **nie jest projektem ustawy wykonującej** prawo Unii Europejskiej.

*Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego*

*Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych*

*Michał Królikowski*

Deskryptory bazy REX: Unia Europejska, projekt ustawy, podatek dochodowy, osoby fizyczne, osoby prawne

Warszawa, 11 września 2008 r.

GP-LS-PS-070-1/08/1772/2008

**Pan****Lech Czapla****Zastępca Szefa****Kancelarii Sejmu***Szanowny Panie!*

W nawiązaniu do pisma z dnia 3 września 2008 r. (znak PS-215/08) przekazującego w załączeniu *senacki projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych* przedstawiam następującą opinię Narodowego Banku Polskiego.

Zdaniem Narodowego Banku Polskiego wprowadzenie proponowanych rozwiązań może skomplikować pobór podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osób prawnych, powodując wzrost kosztów poboru podatków i/lub spadek ich ściągальności. Wynika to z tego, że zgodnie z przedłożonym projektem, część przedsiębiorstw opłacałaby podatek dochodowy rozliczając koszty wynagrodzeń metodą kasową, część zaś stosując metodę memoriałową. Ponadto poszczególne przedsiębiorstwa mogłyby często zmieniać tryb rozliczania tychże kosztów. W uzasadnieniu do przedłożonego projektu brak jest odniesienia do kwestii wpływu proponowanych rozwiązań na zdolność organów podatkowych do skutecznego poboru należnych podatków.

*Z pominięciem**PW***WYDZIAŁ PREZYDIALNY**

L.dz. ....

Data wpływu *16-09-2008*

# ZWIĄZEK RZEMIOSŁA POLSKIEGO

00-246 WARSZAWA, ul. Miodowa 14, tel. (0-22) 50-44-330(240)

e-mail: [zrp@zrp.pl](mailto:zrp@zrp.pl); [podatki@zrp.pl](mailto:podatki@zrp.pl)

NP/35/2008

Warszawa, 22.09.2008r.

Pan

Lech Czapla

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

WARSZAWA

*Szanowny Panie Ministrze,*

W odpowiedzi na pismo Pana Ministra: Nr PS-215/08 z dnia 3 września 2008 roku przy którym został przedłożony Związkowi Rzemiosła Polskiego do zaopiniowania - senacki projekt nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - uprzejmie informujemy:

Związek Rzemiosła Polskiego pozytywnie ocenia wprowadzenie projektowanego rozwiązania polegającego na umożliwieniu stosowania tzw. memoriałowej zasady rozliczania kosztów z tytułu wynagrodzeń - tym pracodawcom, którzy wypłacają wynagrodzenia regularnie, w miesiącu którego wynagrodzenie i składki dotyczą ale i także tym, którzy wypłacają wynagrodzenie, w terminie wynikającym z przepisów lub umowy, lecz w miesiącu następującym po miesiącu, którego wynagrodzenie dotyczy. Ta sama zasada miałaby dotyczyć składek na ubezpieczenie społeczne - opłacanych przez pracodawców, zgodnie z obowiązującymi przepisami do 15-ego dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzenia.

Uważamy, że wprowadzenie takiego rozwiązania uprości rozliczenia księgowo-podatkowe w firmach oraz przybliży współmierność osiąganych przychodów do poniesionych kosztów w danym okresie rozliczeniowym. I co najważniejsze - w żadnym stopniu nie spowoduje obniżenia dyscypliny pracodawców w zakresie regularności i terminowości wypłat wynagrodzeń i opłacania składek ZUS.

Przekazując zdecydowane poparcie dla celowości wprowadzenia tego rozwiązania - proponujemy równocześnie - rozważenie przeniesienia projektowanych regulacji do przepisów zawierających katalog wyłączeń kosztów uzyskania przychodów, tj do art.23 ust.1 jako pkt.55 b) i ust. 3f) w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz do art. 16 jako pkt. 57b) oraz ust. 7g) w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zachowując np. podział, że projektowana zasada memoriałowa dotyczy należności z tytułów

**WYDZIAŁ PREZYDIALNY**

L.dz. ....

Data wpływu 24.09.2008.

określonych w art. 12 ust.1 i 6 w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych a dotychczasowa – kasowa pozostałych należności wymienionych w tym przepisie, czyli w art.13 pkt.2 i 4-9 oraz w art.18 i (odpowiednio w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych). Takie usytuowanie tych przepisów wydaje się poprawniejsze, bowiem dotyczą one warunków, po spełnieniu których wynagrodzenia (składki) mogą być zaliczone do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto proponujemy drobną zmianę w uzasadnieniu do projektu noweli, poprzez zmianę ostatniego zdania w pkt. 1 uzasadnienia następująco:

”Proponowane rozwiązanie nie spowoduje obniżenia dyscypliny pracodawców w zakresie regularnego i terminowego wypłacania wynagrodzeń i opłacania składek ZUS w stosunku do stanu obecnego”. Ocena podana w uzasadnieniu sugeruje, że proponowane rozwiązanie poprawi stan obecny, podczas gdy w rzeczywistości nic ono nie zmieni w tym zakresie.

*2 powołano*

**Do wiadomości:**

**Pan Senator**

**Tomasz Wojciech Misiak**

przedstawiciel wnioskodawców projektu ustawy

PREZES  
Związku Rzemiosła Polskiego  
*2 cy. Bartnik*  
Jerzy Bartnik

P-1421 /2008

Warszawa, 2008.09.22

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

*Szanowny Panie,*

W imieniu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów bardzo serdecznie dziękuję za przesłanie projektów:

- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-210/08);
- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców poseł Marek Wikiński (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-211/08);
- senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – przedstawiciel wnioskodawców senator Henryk Woźniak (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-212/08);
- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-213/08);

**WYDZIAŁ PREZYDIALNY**

L.dz. ....

Data wpływu ..... 25-09-2008  
al. Jana Pawła II 80, 00-175 Warszawa, tel. (0-22) 637 30 81-83, faks (0-22) 637 30 84  
e-mail: sekretariat@kibr.org.pl, biuro@kibr.org.pl, http://www.kibr.org.pl

KRAJOWA IZBA BIEGLYCH REWIDENTÓW

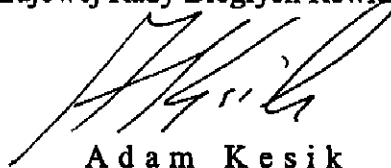
- komisyjnego projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa – przedstawiciel wnioskodawców poseł Mirosław Sekuła (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-214/08);
- senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przedstawiciel wnioskodawców senator Tomasz Wojciech Misiak (pismo z 3.09.2008 r.; znak: PS-215/08).

Jednocześnie pragnę poinformować, że Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nie zgłasza uwag do ww. projektów ustaw.

*Z poważaniem*

P r e z e s

Krajowej Rady Biegłych Rewidentów



A d a m K ę s i k