



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja

Druk nr 130

Warszawa, 21 listopada 2007 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. i na podstawie art. 32 ust. 2 regulaminu Sejmu niżej podpisani posłowie wnoszą projekt ustawy:

-o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy panią poseł Izabelę Jarugę-Nowacką.

(-) Romuald Ajchler; (-) Leszek Aleksandrak; (-) Bartosz Arłukowicz;
(-) Marek Balicki; (-) Anna Bańkowska; (-) Anita Błochowiak; (-) Marek Borowski; (-) Andrzej Celiński; (-) Eugeniusz Czykwin; (-) Marian Filar;
(-) Tomasz Garbowski; (-) Witold Gintowt-Dziewałtowski; (-) Henryk Gołębiowski; (-) Tadeusz Iwiński; (-) Zdzisława Janowska; (-) Izabela Jaruga-Nowacka; (-) Ryszard Kalisz; (-) Tomasz Kamiński.

USTAWA

z dnia 2007 r.
o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych

Art. 1.

W ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 dodaje się punkt 5 w brzmieniu:

„5) Świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.).”;

2) po art. 15 c dodaje się Rozdział 2b w brzmieniu:

„Rozdział 2b

Świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27 f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.)

Art. 15 d

1. Świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przysługuje:

- 1) rodzicom, jednemu z rodziców albo opiekunowi prawnemu dziecka,
- 2) opiekunowi faktycznemu dziecka,
- 3) w przypadku rodziców, w stosunku do których orzeczone zostały rozwód albo separacja, odliczenie przysługuje jednemu z nich, u którego dzieci faktycznie zamieszkują,

- 4) jeżeli przez część roku podatkowego dzieci faktycznie zamieszkują u każdego z rodziców, o których mowa w pkt. 3, odliczenie przysługuje każdemu z nich, w tym przypadku kwota odliczenia stanowi iloczyn liczby miesięcy pobytu dzieci u rodzica i 1/12 kwoty, odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.).
2. Świadczenie przysługuje w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy maksymalną kwotą odliczenia, o którym mowa w art. 27 f ust. 2 lub ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a kwotą faktycznie odliczoną z tego tytułu przez podatnika.
3. Jeżeli świadczeniobiorca nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymuje świadczenie w wysokości kwoty odliczenia, o której mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. Świadczenie wypłacane jest raz w roku, we wrześniu.

Art. 15 e

1. Świadczenie wypłacane jest na wniosek osoby uprawnionej.
2. Do wniosku należy dołączyć odpowiednio:
 - 1) zaświadczenie wydane przez właściwy urząd skarbowy, zawierające informacje o kwocie dokonanego odliczenia, o którym mowa w art. 27 f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub o niedokonaniu takiego odliczenia
 - 2) inne zaświadczenia lub oświadczenia oraz dowody niezbędne do ustalenia prawa do świadczeń rodzinnych, w tym:
 - a) dokument stwierdzający wiek dziecka lub dzieci,
 - b) prawomocny wyrok sądu rodzinnego stwierdzający przysposobienie lub zaświadczenie sądu rodzinnego lub ośrodka adopcyjno-opiekuńczego o prowadzonym postępowaniu sądowym w sprawie o przysposobienie dziecka,

- c) prawomocny wyrok sądu rodzinnego orzekający rozwód lub separację,
 - d) orzeczenie sądu rodzinnego o ustaleniu opiekuna prawnego dziecka,
 - e) zaświadczenie o uczęszczaniu dziecka do szkoły lub szkoły wyższej
- 3) w przypadku osób nie będących płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych - zaświadczenie z urzędu skarbowego.
3. Wniosek o wypłatę świadczenia składa się w terminie do 31 sierpnia każdego roku.
4. Wniosek złożony po terminie organ właściwy pozostawia bez rozpoznania.
5. Wniosek składa się w urzędzie gminy lub miasta właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby uprawnionej.
6. Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów określi, w drodze rozporządzenia, sposób i tryb postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także sposób ustalania uprawnienia do tego świadczenia i wzory:
- 1) wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z tytułu niemożności wykorzystania pełnego lub częściowego odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
 - 2) zaświadczenia z urzędu skarbowego, o którym mowa w ust. 2 pkt 1,
- kierując się koniecznością zapewnienia stosownej dokumentacji niezbędnej do sprawnej realizacji świadczeń z tytułu niemożności wykorzystania pełnego lub częściowego odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.”.

Art. 2.

Świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27 f ust. 2 ustawy o podatku

dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.) za lata 2007 i 2008 obliczane jest na podstawie kwot odliczenia, o których mowa w art. 2 ustawy z dnia 5 września 2007 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 191 poz. 1361).

Art. 3.

Ustawa wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia

Uzasadnienie

W dniu 5 września 2007 r. Sejm przyjął ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która wprowadziła zwiększone ulgi podatkowe z tytułu wychowywania dziecka (do 1145 zł na jedno dziecko).

Z ulgi tej nie mogą jednak korzystać rodziny nie płacące podatku dochodowego, a więc rodziny rolników (należące do najuboższych w Polsce) oraz tzw. ryczałtowcy i płatnicy karty podatkowej. Również wiele rodzin objętych podatkiem od osób fizycznych, ale uzyskujących stosunkowo niskie dochody nie będzie mogło w pełni skorzystać z ulgi, gdyż podatek do zapłacenia będzie niższy od maksymalnej kwoty tejże ulgi. Reasumując, w obecnym stanie prawnym wsparcie związane z wychowywaniem dzieci uzyskały głównie rodziny lepiej sytuowane, a te, które najbardziej takiego wsparcia potrzebują - zostały pominięte.

Zdaniem wnioskodawców, rozwiązania te - niezależnie od tego, iż są jawnie niesprawiedliwe - budzą także zasadnicze wątpliwości konstytucyjne. Art. 71 Konstytucji mówi bowiem: „Rodziny znajdujące się w trudnej sytuacji materialnej i społecznej, zwłaszcza wielodzietne i niepełne, mają prawo do szczególnej pomocy ze strony władz publicznych.” Tymczasem ustawa z 5 września 2007 r. większość takich rodzin pomija, a znaczne wsparcie finansowe, pochodzące ze środków publicznych, kieruje przede wszystkim do rodzin lepiej sytuowanych.

Wymienione mankamenty były wskazywane podczas prac w Sejmie. Również przedstawiciel rządu - wiceminister finansów Jacek Dominik - podczas prac w Senacie, mówił m.in., iż „rodziny, które są słabo sytuowane i mają kilkoro dzieci, akurat nie skorzystają w pełnym wymiarze z tej ulgi”.

Posłowie wnioskodawcy chcą wyrównać tę oczywistą niesprawiedliwość. Pragną umożliwić osobom, które dziś nie mogą skorzystać z ulgi podatkowej, otrzymanie specjalnego świadczenia, wypłacanego przez gminę, a finansowanego z budżetu państwa poprzez dotację celową. Świadczenie wypłacane będzie raz w roku, we wrześniu na wniosek osoby uprawnionej. Jest to podyktowane kwietniowym terminem rozliczeń podatkowych oraz koniecznością pozostawienia czasu na konieczne procedury związane z występowaniem o świadczenia. Zakładamy, że świadczenie będzie przysługiwało w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy maksymalną kwotą odliczenia, o którym mowa w art. 27 f ust 2 lub ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a kwotą faktycznie odliczoną z tego tytułu przez podatnika. Jeżeli świadczeniobiorca nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych będzie otrzymywał świadczenie w wysokości pełnej kwoty odli-

czenia, o której mowa w art. 27 f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W związku z przyjęciem ustawy konieczne będzie wydanie rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów. Będzie ono regulowało sposób i tryb postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego, o którym mowa w art. 27f ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także sposób ustalania faktu posiadania uprawnienia do tego świadczenia oraz wzory wniosków i zaświadczeń.

Szacujemy, że projektowane przepisy spowodują dodatkowe wydatki z budżetu państwa w wysokości ok. 4 mld zł. Kwota ta znajduje pokrycie w spodziewanych dochodach budżetu państwa.

Projekt nie został poddany konsultacjom, o których mowa w art. 34 ust. Regulaminu Sejmu i jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, 27 listopada 2007 r.

BAS-WAEM-263/07

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna
w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu
ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (przedstawiciel
wnioskodawców: poseł Izabela Jaruga-Nowacka)

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

1. Przedmiot projektu ustawy

Przedstawiony projekt przewiduje zmianę ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, ze zmianami).

Projekt wprowadza nowy rodzaj świadczenia rodzinnego – świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego kwoty, o której mowa w art. 27f ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym. (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zmianami). Jest to kwota stanowiąca iloczyn liczby wychowywanych dzieci i dwukrotności kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej. Jednocześnie proponuje się dodanie rozdziału 2b w ustawie o świadczeniach rodzinnych, zawierającego przepisy dotyczące zasad przyznawania nowego rodzaju świadczenia.

Proponowana ustawa ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

2. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Prawo Unii Europejskiej nie zawiera przepisów regulujących zagadnienia będące przedmiotem projektu ustawy.

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

Przepisy projektu nie należą do materii regulacji prawa UE.

4. Konkluzja

Przedmiot projektu ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Warszawa, 27 listopada 2007 r.

BAS-WAEM-264/07

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna

w sprawie stwierdzenia – w trybie art. 95a ust. 3 Regulaminu Sejmu – czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Izabela Jaruga-Nowacka) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej

Przedstawiony projekt przewiduje zmianę ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, ze zmianami).

Projekt wprowadza nowy rodzaj świadczenia rodzinnego – świadczenie z tytułu niemożności pełnego lub częściowego wykorzystania odliczenia podatkowego kwoty, o której mowa w art. 27f ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zmianami). Jest to kwota stanowiąca iloczyn liczby wychowywanych dzieci i dwukrotności kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej. Jednocześnie proponuje się dodanie rozdziału 2b w ustawie o świadczeniach rodzinnych, zawierającego przepisy dotyczące zasad przyznawania nowego rodzaju świadczenia.

Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych **nie jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej.**

Sporządził: Zespół Prawa Europejskiego

Akceptował: Dyrektor Biura Analiz Sejmowych

Michał Królikowski

Deskryptory Bazy REX: świadczenia rodzinne, podatek dochodowy, projekt ustawy, Unia Europejska