



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VI kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSPA-140-150(4)/09

Warszawa, 21 października 2009 r.

Pan
Bronisław Komorowski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez Radę Ministrów stanowisko wobec poselskiego projektu ustawy

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 2254).

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

(-) Donald Tusk

Stanowisko Rządu

do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (druk nr 2254)

Projekt ustawy przewiduje zmianę w art. 14 ust. 2 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.) oraz w art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.).

Z regulacji zaproponowanych w projekcie wynika, że przedsiębiorca, który na wniosek uzyskał świadectwa pochodzenia wytworzonej przez niego energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, dokona odpłatnego zbycia tych świadectw, przychód uzyskany z tego zbycia dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych będzie zaliczony do źródła jakim jest pozarolnicza działalność gospodarcza. Ponadto w przypadku wyboru przez podatnika opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych przychód osiągnięty ze zbycia tych świadectw będzie opodatkowany według tej samej stawki podatku jaką przedsiębiorca stosuje do przychodów z działalności wytwórczej (wytwarzanie energii) tj. wg stawki 5,5%.

Proponowane zmiany Rada Ministrów ocenia pozytywnie.

W obecnie obowiązującym stanie prawnym ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, rozróżniając źródła przychodów jednocześnie określa sposób opodatkowania dochodów osiąganych z poszczególnych źródeł. Źródłami tymi są m.in. pozarolnicza działalność gospodarcza oraz kapitały pieniężne i prawa majątkowe, w tym odpłatne zbycie praw majątkowych innych niż wymienione w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit.a-c ustawy. Podstawową formą opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej są zasady ogólne przy zastosowaniu progresywnej skali podatkowej. Podatnicy uzyskujący dochody z tego źródła mogą wybrać sposób opodatkowania wg 19% stawki podatku albo w formach zryczałtowanych (np. ryczałt od przychodów ewidencjonowanych). W przypadku działalności gospodarczej polegającej na wytwarzaniu energii elektrycznej z odnawialnych źródeł stawka ryczału od przychodów ewidencjonowanych wynosi 5,5% przychodu. Natomiast do dochodów z kapitałów pieniężnych, do których zaliczane są dochody z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia energii, prawo wyboru zasad opodatkowania nie ma zastosowania. Dochody z tego źródła podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych wg 19% stawki podatku (art. 30b ustawy). Dochodów tych nie łączy się z dochodami z innych źródeł przychodów.

Przechodząc do kwestii świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytwarzanej z odnawialnych źródeł energii należy zauważyć, że zgodnie z art. 9e ust. 6 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku - Prawo energetyczne (Dz.U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625, z późn. zm.),

prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia są zbywalne i stanowią towar giełdowy, o którym mowa w art. 2 pkt 2 lit.d ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz.U. z 2005 r. Nr 121, poz. 1019, z późn. zm.). Tym samym prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia należy uznać za instrumenty finansowe nie będące papierami wartościowymi, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit.e ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.).

W oparciu o wyżej powołane przepisy Minister Finansów pismem z dnia 23 maja 2006 r. wydał na podstawie art. 14 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej interpretację ogólną, w której uznał, iż przychody uzyskane ze zbycia świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytwarzanej z odnawialnych źródeł energii stanowią przychody z kapitałów pieniężnych.

Należy jednocześnie zauważyć, iż orzecznictwo sądów administracyjnych w tym zakresie nie jest jednolite. W części orzeczeń podzielono stanowisko Ministra Finansów, niektóre jednak orzeczenia sądów wyrażają pogląd odmienny.

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne poprzez zrównanie zasad opodatkowania dochodów osiąganych przez wytwórców energii ze źródeł odnawialnych z tytułu wytwarzania energii oraz z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia wytworzonej przez nich energii z tych źródeł eliminuje wątpliwości interpretacyjne, które stoją u podstaw rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych.

Trudno przewidzieć wystąpienie ewentualnych skutków finansowych projektowanego rozwiązania. Podkreślenia wymaga fakt, że podstawową formą opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej są zasady ogólne wg progresywnej skali podatkowej (do dochodu w wysokości 85.528 zł stawka wynosi 18%, a od nadwyżki 32%). Podatnicy mają jednak prawo wyboru sposobu opodatkowania dochodów z tego źródła wg 19% stawki lub opodatkowania w formach zryczałtowanych np. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. W przypadku podatników prowadzących działalność gospodarczą, z której dochody opodatkowane są wg stawki 19% proponowana zmiana zasad opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia świadectw pochodzenia energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii nie spowoduje zmian w wysokości obciążeń podatkowych.

Mając powyższe na uwadze oraz argumentację przedstawioną w uzasadnieniu do projektu, zwłaszcza dotyczącą poprawy możliwości rozwoju tego sektora energetyki, co może spowodować wzrost gospodarczy i poprawę na rynku pracy, Rada Ministrów pozytywnie ocenia zmiany zaproponowane w poselskim projekcie ustawy.