

Warszawa, dnia 16 listopada 2012 rok

Grupa Posłów
na Sejm RP
Klubu Poselskiego
Ruch Palikota

**Szanowna Pani
Ewa Kopacz
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej
Polskiej**

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

**- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
oraz ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o
zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania.**

Na podstawie art. 34 ust. 1 Regulaminu Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy posła Romana Kotlińskiego.

Wiceprzewodniczący
(Sławomir Kopyciński)

U S T A W A

z dnia.....o zmianie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. 2010 Nr 51, poz. 307 z późn. zm.¹) oraz ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (tekst jednolity: Dz.U. 2011 Nr 74, poz. 397 z późn. zm.²).

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych wprowadza się artykuł 26 ustęp 1 punkt 9, który otrzymuje brzmienie:

„9 darowizn przekazanych na cele:

a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele, z zastrzeżeniem ust. 6e,

b) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (Dz.U. Nr 106, poz. 681 z późn. zm. w wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pobraną krew określonego przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy – w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu”.

Art. 2 W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania artykuł 18 otrzymuje brzmienie:

„Art. 18. 1. Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo w art. 7a ust. 1, po odliczeniu:

1) darowizn przekazanych na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust.

¹ Zmiany tekstu jednolitego niniejszej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, Nr 57, poz. 352, Nr 75, poz. 473, Nr 105, poz. 655, Nr 149, poz. 996, Nr 182, poz. 1228, Nr 219, poz. 1442, Nr 226, poz. 1475 i 1478, Nr 257, poz. 1725, z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 75, poz. 398, Nr 84, poz. 455, Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 120, poz. 690, Nr 131, poz. 764, Nr 149, poz. 887, Nr 168, poz. 1006, Nr 178, poz. 1059, Nr 197, poz. 1170, Nr 205, poz. 1202 i 1203.

² Zmiany tekstu jednolitego niniejszej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 178, poz. 1059, Nr 205, poz. 1202.

2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom, określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele – łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1;

2) w bankach – 20% kwoty kredytów (pożyczek) umorzonych w związku z realizacją programu restrukturyzacji na podstawie odrębnych ustaw, zakwalifikowanych do straconych kredytów (pożyczek) i zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów;

1a. Łączna kwota odliczeń z tytułów określonych w ust. 1 pkt 1 nie może przekroczyć 10% dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1, z tym że odliczeniom nie podlegają darowizny na rzecz:

1) osób fizycznych;

2) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.

1b. Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny. Przy określaniu wartości tych darowizn stosuje się odpowiednio art. 14.

1c. Odliczenie darowizn, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 oraz wynikające z odrębnych ustaw, stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna – dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.

1d. Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 1g, otrzymujący darowizny, o których mowa w ust. 1 pkt 1 oraz w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, są obowiązani:

1) w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, wyodrębnić z przychodów kwotę ogółem otrzymanych darowizn ze wskazaniem celu jej przeznaczenia zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 4 ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 1, wraz z wyszczególnieniem darowizn pochodzących od osób prawnych z podaniem nazwy i adresu darczyńcy, jeżeli jednorazowa kwota darowizny przekracza 15 000 zł lub jeżeli suma

wszystkich darowizn otrzymanych w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekracza 35 000 zł;

2) w terminie składania zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, udostępnić do publicznej wiadomości, poprzez publikację w Internecie, środkach masowego przekazu lub wyłożenie dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, informacje, o których mowa w pkt 1, i w formie pisemnej zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Z obowiązku tego zwolnione są podmioty, których dochód za dany rok podatkowy nie przekracza kwoty 20 000 zł.

1e. Podatnicy otrzymujący darowizny, o których mowa w ust. 1 pkt 1 oraz w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, którzy nie składają zeznania, o którym mowa w art. 27 ust. 1, są obowiązani w terminie, o którym mowa w art. 27 ust. 1:

1) przekazać urzędowi skarbowemu informacje o kwocie ogółem otrzymanych darowizn ze wskazaniem celu jej przeznaczenia zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 4 ustawy wymienionej w ust. 1 pkt 1, wraz z wyszczególnieniem darowizn pochodzących od osób prawnych z podaniem nazwy i adresu darczyńcy, jeżeli jednorazowa kwota darowizny przekracza 15 000 zł lub jeżeli suma wszystkich darowizn otrzymanych w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekracza 35 000 zł;

2) udostępnić do publicznej wiadomości, poprzez publikację w Internecie, środkach masowego przekazu lub wyłożenie dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, informacje, o których mowa w pkt 1, i w formie pisemnej zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Z obowiązku tego zwolnione są podmioty, których dochód za dany rok podatkowy nie przekracza kwoty 20 000 zł.

1f. Podatnicy korzystający z odliczenia darowizn, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 oraz wynikającego z odrębnych ustaw, są obowiązani wykazać w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej lub numer uzyskany w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji.

1g. Do podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4a, składających zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, otrzymujących darowizny, o których mowa w ust. 1 pkt 1 oraz w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy ust. 1c i 1d stosuje się odpowiednio.

1h. Przepisy ust. 1d, 1e i 1g stosuje się odpowiednio do podatników otrzymujących darowizny, które podlegają odliczeniu na podstawie odrębnych ustaw.

1i. Prawo do odliczenia darowizny na rzecz organizacji, określonej w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącej działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, przysługuje podatnikowi pod warunkiem:

1) udokumentowania przez podatnika oświadczeniem tej organizacji, iż na dzień przekazania darowizny była ona równoważną organizacją do organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizującą cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i prowadzącą działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, oraz

2) istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub z innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, na którego terytorium organizacja posiada siedzibę.

1j. Odliczenia darowizn, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14”.

Art. 3 Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

UZASADNIENIE

Jednym z istotnych elementów wpływających na codzienny wizerunek państwa jako wspólnoty wszystkich obywateli jest stosowanie w praktyce podstawowych regulacji konstytucyjnych dotyczących przyjaznego rozdziału państwa i wspólnot religijnych oraz światopoglądowych. Opierają się one na założeniu, że władze Rzeczypospolitej są bezstronne w sprawach przekonań religijnych, światopoglądowych i filozoficznych, zapewniając swobodę ich wyrażania w życiu publicznym, a kościoły i związki wyznaniowe są równouprawnione.

Wynika z nich, że państwo nie ma ani obowiązku, ani prawa bezpośrednio lub pośrednio dotować kultu religijnego. Jest on bowiem podstawową płaszczyzną publicznej działalności organizacji religijnych. Obecnie obowiązujące rozwiązania podatkowe pozwalające na odliczenie od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych i prawnych darowizny na cele kultu religijnego oznaczają jego faktyczne uprzywilejowanie i dotację budżetową. W następstwie ustawowa klauzula niezależności od państwa kościołów i związków wyznaniowych w zakresie misji religijnej zawarta w artykule 11 ustęp 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o gwarancjach wolności sumienia i wyznania (tekst jednolity: Dz.U. z 2005 r. Nr 231, poz. 1965 z późn. zm.³) jest martwa. Kult religijny stał się bowiem działalnością wspieraną przez świeckie państwo. Państwo, wprowadzając taką regulację, zachęca podatników do finansowania kultu religijnego poprzez możliwość odliczeń darowizn przeznaczanych na ten cel. Oznacza to także rezygnację przez państwo z części przysługujących mu wpływów podatkowych. Władze publiczne przestają być w takiej sytuacji bezstronne, jeżeli chodzi o przekonania religijne, światopoglądowe i filozoficzne. Kult religijny dotyczy bowiem wyłącznie organizacji religijnych. Możliwość odliczenia przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatników podatku dochodowego od osób prawnych, co prawda z limitem darowizn przekazanych na cel kultu religijnego, stawia organizacje wyznaniowe w uprzywilejowanej pozycji w porównaniu z innymi niereligijnymi organizacjami światopoglądowymi. Jest to także sprzeczne z generalną zasadą, że państwo nie dotuje i nie subwencjonuje działalności kościołów i związków wyznaniowych (art. 10 ustawy o gwarancjach sumienia i wyznania). Utrzymywanie stanu, w którym budżet państwa, jak wynika z informacji przekazanych przez ministra właściwego do finansów publicznych⁴, tylko w przypadku podatników podatku od osób prawnych poprzez odliczenia darowizn dotuje kult religijny na kwotę 5 626 tys. zł rocznie nie ma żadnego uzasadnienia prawnego i faktycznego. Z żadnego aktu prawnego, w tym umowy międzynarodowej, tj. Konkordatu pomiędzy Stolicą

³ Zmiany tekstu jednolitego ogłoszono w Dz.U. z 2009 r. Nr 98, poz. 817, z 2010 r. Nr 106, poz. 673, z 2011 r. Nr 112, poz. 654.

⁴ Z informacji Ministerstwa Finansów-Departament Podatków Dochodowych dotyczącej rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2010 rok z prawa odliczenia darowizn na cele kultu religijnego skorzystało 1 274 podatników, łączna kwota odliczeń z tego tytułu wyniosła 29 609 tys. zł, co spowodowało zmniejszenie wpływów podatkowych na kwotę 5 626 tys. zł – informacja zamieszczona na stronie www.mf.gov.pl (dostęp 10.12.2011 rok).

Apostolską a Rzeczpospolitą Polską, nie wynika obowiązek traktowania przez państwo wydatków wiernych na kult w sposób preferencyjny. A taką preferencją jest prawo pomieszczenia podstawy opodatkowania odliczenia darowizn na ten cel od dochodu.

Przedmiot regulacji leży w wyłącznych kompetencjach władz publicznych. Zgodnie z treścią punktu 6 deklaracji Rządu RP z dnia 15 kwietnia 1997 roku w celu zapewnienia jasnej wykładni przepisów Konkordatu⁵ strona rządowa jest zobowiązana do zapoznania się z opinią strony kościelnej w ramach specjalnej odrębnej komisji ds. reformy finansów kościoła wyłącznie w przypadku regulacji dotyczących kwestii finansowych i podatkowych kościelnych osób prawnych i fizycznych. Przedmiotem niniejszego projektu jest regulacja generalna dotycząca ogółu podatników zobowiązanych do uiszczania podatków dochodowych od osób fizycznych lub podatku dochodowego od osób prawnych.

1. Podmioty, na które oddziałuje projektowana regulacja:

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych.

2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego:

Projektowana zmiana zasad odliczeń od dochodu darowizn na cele kultu religijnego przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych przyniesie budżetowi państwa wymierne korzyści finansowe. Nie są to kwoty znaczne, ale w sytuacji poważnych turbulencji w gospodarce światowej ważne jest uszczelnianie systemu podatkowego i stabilizowanie systemu finansów publicznych.

3. Wpływ na rozwój regionalny:

Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania:

Rozwiązania zaproponowane w projektowanej ustawie nie będą powodowały konieczności wydatkowania środków finansowych.

5. Czas wejścia w życie proponowanej zmiany:

Projektodawcy proponują, aby zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych weszły w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku. Ma to zapewnić zainteresowanym przygotowanie się do nowego stanu prawnego oraz wynikających z niego obowiązków. Odpowiednio długie *vacatio legis* jest pożądaną praktyką regulacji prawno-podatkowych.

6. Opinia o zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej:

⁵ Oświadczenie rządowe z 26 stycznia 1998 roku w sprawie Deklaracji Rządu RP z dnia 15 kwietnia 1997 roku w celu zapewnienia jasnej wykładni przepisów Konkordatu między Stolicą Apostolską a Rzeczpospolitą Polską, podpisanego w Warszawie w dniu 28 lipca 1993 r., opublikowane w M.P. 1998 Nr 4, poz. 51.

Tematyka niniejszego projektu nie jest objęta regulacją prawa Unii Europejskiej.