|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa projektu**Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne**Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**Ministerstwo Finansów**Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Wiesław Janczyk,Sekretarz Stanu w Ministerstwie FinansówPaweł GruzaPodsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów**Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**Maciej Żukowski,Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych, tel. (22) 694-3329e-mail: maciej.zukowski@mf.gov.plJustyna Przekopiak Dyrektor Departamentu Podatków Sektorowych, Lokalnych oraz Podatku od Gier, tel. (22) 694-5804e-mail: sekretariat.ps@mf.gov.pl | **Data sporządzenia**5 lutego 2018 r.**Źródło**Inicjatywa własna Ministra  Finansów**Nr w wykazie prac** UD339 |
| **OCENA SKUTKÓW REGULACJI** |
| 1. **Jaki problem jest rozwiązywany?**
 |
| Projektowana zmiana ma na celu przede wszystkim złagodzenie rozwiązania przyjętego w ustawie z dnia 27 października 2017 r. *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne* w odniesieniu do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze spadku lub darowizny. W przypadku nabycia w drodze spadku stanowi powrót do zasad obowiązujących przed dniem wejścia w życie tej nowelizacji. W konsekwencji, w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze spadku, w projekcie ustawy proponuje się umożliwić spadkobiercom ponowne określenie wartości początkowej nabytych w ten sposób środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zezwalając na ich ponowną amortyzację. Natomiast w przypadku środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny, projekt wprowadza zasadę kontynuacji przez obdarowanego odpisów amortyzacyjnych dokonywanych przez darczyńcę od danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Oznacza to, że obdarowany nie zostanie pozbawiony możliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych od takich składników majątku, lecz przyjmie je w wartości uprzednio określonej przez darczyńcę.Zmiana zawarta w projekcie ma również na celu zapewnienie równego traktowania uczestników gier na automatach, gier w karty, gier w kości i gier cylindrycznych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od wygranych uzyskanych w tych grach w sposób odmienny niż to zostało uregulowane w dotychczas obowiązujących przepisach oraz w ww. ustawie z 27 października 2017 r. Ponadto istnieje potrzeba wprowadzenia zwolnienia od podatku dochodowego przychodów z tytułu:* pomocy finansowej otrzymanej od Policji przez osoby przez nią chronione na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 1997 r. o świadku koronnym oraz ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o ochronie i pomocy dla pokrzywdzonego i świadka oraz świadczeń o podobnym charakterze wypłacone w związku z ujawnieniem wobec organu powołanego do ścigania przestępstw informacji dotyczących osób uczestniczących w popełnieniu przestępstwa oraz istotnych okoliczności jego popełnienia,
* umorzenia kwot zadłużenia dokonanego na postawie ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji wypłaconych przez bank premii gwarancyjnych.

Pozostałe zmiany mają charakter precyzujący treść przepisów wprowadzanych ww. ustawą z dnia 27 października 2017 r. i dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie 50% kosztów uzyskania przychodów dla twórców oraz podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie aportów.  |
| 1. **Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt**
 |
| Niniejszy projekt zasadniczo wprowadza zmiany w zakresie zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny lub spadku. Projekt – w przypadku spadków – przywraca zasadę obowiązującą przed 1 stycznia 2018 r., natomiast w zakresie darowizn – łagodzi regulację wprowadzoną ustawą z dnia 27 października 2017 r. poprzez umożliwienie kontynuacji amortyzacji tych składników majątku. Oznacza to, że obdarowany nie będzie określał na nowo wartości początkowej tych składników na dzień nabycia, ale przyjmie je w wartości określonej przez darczyńcę. Proponowana poprawka wychodzi naprzeciw oczekiwaniom firm rodzinnych.Projekt ustawy ma również na celu zagwarantowanie jednolitego traktowania uczestników legalnych gier na automatach, grach w karty, grach w kości, grach cylindrycznych oraz w grach bingo pieniężne i fantowe niezależnie od podmiotu urządzającego grę. Zgodnie z projektowanymi rozwiązaniami całkowitemu zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych będą podlegały wygrane w ww. grach urządzanych i prowadzonych przez uprawnione podmioty. Efektem powyższych rozwiązań będzie zapewnienie, że uczestnicy ww. gier urządzanych przez spółkę wykonującą monopol państwa w tym zakresie będą traktowani w sposób identyczny jak uczestnicy gier urządzanych przez koncesjonowane kasyna gry (których sytuacja prawna nie ulegnie zmianie wobec dotychczas obowiązującego do 31 grudnia 2017 r. stanu prawnego).Wprowadzenie zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu pomocy finansowej otrzymanej od Policji przez osoby przez nią chronione na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 1997 r. o świadku koronnym oraz ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o ochronie i pomocy dla pokrzywdzonego i świadka. Zwolnieniem zostaną objęte także inne świadczenia o podobnym charakterze wypłacone w związku z ujawnieniem wobec organu powołanego do ścigania przestępstw informacji dotyczących osób uczestniczących w popełnieniu przestępstwa oraz istotnych okoliczności jego popełnienia (art. 21 ust. 1 pkt 83c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).Z kolei zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym kwot zadłużenia podlegających umorzeniu na postawie ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji wypłaconych przez bank premii gwarancyjnych, wzmacnia pomoc państwa kredytobiorcom(brak zwolnienia podatkowego wypaczałoby tę pomoc).Natomiast celem zmian zaproponowanych w ust. 9b art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest uporządkowanie i dodanie dziedzin, w odniesieniu do których można zastosować 50% kosztów uzyskania przychodów. Przykładowo dodano dziedziny, w odniesieniu do których można zastosować 50% koszty uzyskania przychodów, tj. w zakresie inżynierii budowlanej, tłumaczeń, czy gier komputerowych.Zmiana w art. 2, dotycząca art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zmierza do wyeliminowania niepożądanej interpretacji tego przepisu, zgodnie z którą opodatkowaniu miałoby podlegać wnoszenie do spółek wkładów pieniężnych. Z uwagi na to, że nowelizacja z dnia 27 października 2017 r. Nie miała na celu osiągnięcia takiego skutku (tj. Opodatkowania wkładów pieniężnych), w projekcie proponuje się zapis jednoznacznie wskazujący, iż zakres stosowania art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych odnosi się wyłącznie do wnoszenia wkładów niepieniężnych.  |
| 1. **Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?**
 |
| W odniesieniu do kwestii podatkowego traktowania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze spadku lub darowizny z uwagi na fakt, iż obszar ten nie jest objęty harmonizacją na szczeblu Unii Europejskiej, każde z państw członkowskich może autonomicznie kształtować treść regulacji krajowych w tym zakresie.Podatki dochodowe od osób fizycznych cechuje znaczna różnorodność rozwiązań w zakresie wygranych w grach hazardowych. W przypadku państw Unii Europejskiej wielorakość konstrukcji prawnych stosowanych w sferze opodatkowania wygranych wynika z ograniczonego zakresu harmonizacji podatków dochodowych oraz pozostawienia władztwa w zakresie regulacji rynku gier hazardowych w gestii państw członkowskich |
| 1. **Podmioty, na które oddziałuje projekt**
 |
| Grupa | Wielkość | Źródło danych  | Oddziaływanie |
| Podmioty prowadzące kasyna gry (urządzające gry cylindryczne, gry w karty, w kości i gry na automatach)  | 8 | dane własne Ministerstwa Finansów | Wygrane uzyskane w grach kasynowych urządzanych przez koncesjonowane kasyna gry będą zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych. W efekcie na podmioty te nie będą wykonywały obowiązków związanych z obliczaniem i pobieraniem tej daniny.  |
| Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, wykonująca monopol państwa na prowadzenie działalności w zakresie niektórych gier hazardowych | 1 | dane własne Ministerstwa Finansów | Wygrane uzyskane w grach kasynowych urządzanych przez spółkę wykonującą monopol państwa w tym zakresie zostaną zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych. W efekcie podmiot ten nie będzie musiał realizować obowiązków związanych z obliczaniem i pobieraniem tej daniny.  |
| Uczestnicy gier na automatach, gier w karty, gier w kości, gier cylindrycznych oraz gier bingo pieniężne i fantowe urządzanych na podstawie zezwolenia lub koncesji | dane trudne do oszacowania |  | Wszystkie wygrane uzyskane w grach na automatach, grach w karty, grach w kości, grach cylindrycznych oraz w grach bingo pieniężne i fantowe urządzanych na podstawie zezwolenia lub koncesji, niezależnie od podmiotu urządzającego grę, będą zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych.  |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych | 0,5 mln podatników | MF | Większa pewność prowadzenia działalności w wyniku doprecyzowania przepisów |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujący przychody z prowadzonej działalności gospodarczej, działów specjalnych produkcji rolnej oraz najmu opodatkowani na zasadach ogólnych | 1,9 mln podatników | MF | Większa pewność prowadzenia działalności w wyniku doprecyzowania przepisów |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskujący przychody z prowadzonej działalności gospodarczej oraz najmu opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych | 1 mln podatników | MF | Większa pewność prowadzenia działalności w wyniku doprecyzowania przepisów |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych – spółdzielnie mieszkaniowe/osoby fizyczne, które zaciągnęły kredyt mieszkaniowy | Umorzenie dotyczy ok. 50 tys. mieszkań objętych kredytem | Dane uzyskane z PKO BP | Pozytywne - obniżenie obciążeń podatkowych |
| 1. **Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji**
 |
| Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), oraz do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. |
| 1. **Wpływ na sektor finansów publicznych**
 |
|  | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Łącznie (0–10) |
| **Dochody ogółem** | **-515,6** | **-33,9** | **-23,1** | **-7,8** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **0,0** | **0,0** | **-618,9** |
| budżet państwa | -397,7 | -25,4 | -17,7 | -6,0 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | 0,0 | 0,0 | -476,3 |
| JST | -117,9 | -8,5 | -5,4 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | 0,0 | 0,0 | -142,6 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Wydatki ogółem** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| budżet państwa |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| JST |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo ogółem** | **-515,6** | **-33,9** | **-23,1** | **-7,8** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **-7,7** | **0,0** | **0,0** | **-618,9** |
| budżet państwa | -397,7 | -25,4 | -17,7 | -6,0 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | -5,9 | 0,0 | 0,0 | -476,3 |
| JST | -117,9 | -8,5 | -5,4 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | -1,8 | 0,0 | 0,0 | -142,6 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Źródła finansowania  |  |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Oceniając skutki finansowe zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym kwot zadłużenia podlegających umorzeniu na postawie ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji wypłaconych przez bank premii gwarancyjnych, wykorzystano dane PKO BP dotyczące szacowanej wartości umorzeń zobowiązań związanych ze „starymi kredytami mieszkaniowymi” w latach 2018-2026. Projekt obejmuje dodatkowo i niejako „na wyrost” rok 2027, gdyż nie można wykluczyć sytuacji złożenia wniosku w sprawie umorzenia w grudniu 2026 r., który to wniosek zostanie rozpatrzony w 2027 r. Szczegółowe informacje przedstawia poniższa tabela.

|  |  |
| --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | **Szacowane umorzenie z art.10 a (w całym okresie 2018-2026)****[ w mln zł ]** |
| odsetki skapitalizowane | odsetki przejściowo wykupione | razem |
| **spółdzielnie mieszkaniowe**  | **502,0** | **3 600,0** | **4 102,0** |
| **osoby fizyczne** | **0,7** | **19,0** | **19,7** |
| **RAZEM** | **502,7** | **3 619,0** | **4 121,7** |
| z tego w roku 2018 |
| spółdzielnie mieszkaniowe  | 372,0 | 3 065,0 | 3 437,0 |
| osoby fizyczne | 0,6 | 15,0 | 15,6 |
| RAZEM | 372,6 | 3 080,0 | 3 452,6 |
| z tego w roku 2019 |
| spółdzielnie mieszkaniowe  | 43,0 | 164,0 | 207,0 |
| osoby fizyczne | 0,1 | 3,0 | 3,1 |
| RAZEM | 43,1 | 167,0 | 210,1 |
| z tego w roku 2020 |
| spółdzielnie mieszkaniowe  | 39,0 | 111,0 | 150,0 |
| osoby fizyczne | 0,0 | 0,5 | 0,5 |
| RAZEM | 39,0 | 111,5 | 150,5 |
| z tego w roku 2021-26 |
| spółdzielnie mieszkaniowe  | 48,0 | 260,0 | 308,0 |
| osoby fizyczne | 0,0 | 0,5 | 0,5 |
| RAZEM | 48,0 | 260,5 | 308,5 |

Skutki finansowe, określone dla pierwszego roku funkcjonowania rozwiązania, tj. 2018 r. dotyczą zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych spółdzielni mieszankowych. Kwota ta została obliczona:* przy zastosowaniu 15% stawki podatku, mającej zastosowania do tzw. małych podatników,
* bez uwzględnienia faktu, że podatnicy mogą opłacać zaliczki na podatek w sposób uproszczony, bądź przychód z tytułu umorzenia wystąpi w ostatnim miesiącu roku podatkowego, w wyniku czego rozliczenie przychodu z tytułu umorzonych zobowiązań wystąpiłoby w 2019 r.,
* bez pomniejszania wartości skapitalizowanych odsetek o odsetki, które zastały uprzednio zaliczone do kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak danych w tym zakresie.

Skutki finansowe na kolejne lata uwzględniają także zwolnienie od podatku dochodowego osób fizycznych, obliczone przy zastosowaniu 18% stawki podatku. Projektowane rozwiązanie pozostanie bez wpływu na wysokość wydatków sektora finansów publicznych.Zmiany dotyczące zasad amortyzacji składników majątku przedsiębiorstwa otrzymanego w drodze spadku lub darowizn nie były brane pod uwagę (z uwagi na brak danych pozwalających na ich wyliczenie) przy wyliczaniu kwoty wzrostu dochodów sektora finansów publicznych wskazanego w ustawie z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Z uwagi na powyższe modyfikacja tych zasad dokonywana niniejszą nowelizacją nie będzie rzutować na uprzednie wyliczenia. Mogą natomiast wystąpić nieznaczne skutki finansowe z tytułu wprowadzenia zwolnienia w art. 21 ust. 1 pkt 83c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jednakże z uwagi na ograniczone informacje dotyczące tego obszaru, brak jest możliwości precyzyjnego określenia ich rozmiaru.W przypadku nowelizacji w zakresie opodatkowania wygranych osiągniętych w kasynach gry, projektowane zmiany nie wpłyną na poziom dochodów i wydatków budżetu państwa. Natomiast w odniesieniu do gier kasynowych organizowanych w Internecie lub gier na automatach urządzanych w salonach gier, należy zauważyć, że w 2017 r. takie gry nie były organizowane, zatem zmiana opodatkowania w tym zakresie również pozostanie bez wpływu na budżet państwa.W pozostałym zakresie zmiany mają charakter doprecyzowujący i nie wpływają na wysokość dochodów i wydatków jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego. |
| 1. **Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**
 |
| Skutki |
| Czas w latach od wejścia w życie zmian | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0–10) |
| W ujęciu pieniężnym(w mln zł, ceny stałe z 2015 r.) | duże przedsiębiorstwa |  |  |  |  |  |  |  |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | 515,6 | 31,1 | 22,5 | 7,7 | 7,7 | 0 | 615,4 |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | 0 | 2,8 | 0,6 | 0,1 | 0 | 0 | 3,5 |
| (dodaj/usuń) |  |  |  |  |  |  |  |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa |  |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw |  |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe  |  |
| (dodaj/usuń) |  |
| Niemierzalne | obszar nielegalnych gier hazardowych  |  |
| (dodaj/usuń) |  |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń  | Szczegółowe informacje w zakresie źródła danych i przyjętych do obliczeń założeń ujęto w pkt 6 OSR. |
| 1. **Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**
 |
| [x]  nie dotyczy |
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | [ ]  tak[ ]  nie[x]  nie dotyczy |
| [ ]  zmniejszenie liczby dokumentów [ ]  zmniejszenie liczby procedur[ ]  skrócenie czasu na załatwienie sprawy[ ]  inne:  | [ ]  zwiększenie liczby dokumentów[ ]  zwiększenie liczby procedur[ ]  wydłużenie czasu na załatwienie sprawy[ ]  inne:  |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.  | [ ]  tak[ ]  nie[x]  nie dotyczy |
| Komentarz: Brak zmian obciążeń. |
| 1. **Wpływ na rynek pracy**
 |
| Brak wpływu.  |
| 1. **Wpływ na pozostałe obszary**
 |
| [ ]  środowisko naturalne[ ]  sytuacja i rozwój regionalny[ ]  inne:  | [ ]  demografia[ ]  mienie państwowe | [ ]  informatyzacja[ ]  zdrowie |
| Omówienie wpływu | Projekt ustawy nie wpływa na wymienione obszary |
| 1. **Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**
 |
| Wykonanie przepisów projektowanej ustawy nastąpi w dniu wejścia w życie ustawy.  |
| 1. **W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**
 |
| Ewaluacja efektów projektu nie jest planowana. |
| 1. **Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**
 |
|  |