

UCHWAŁA
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 29 listopada 2016 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy –
Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 15 listopada 2016 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

1) art. 1 otrzymuje brzmienie:

„Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 6 w ust. 4 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) do ukończenia 25 roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b, w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz stawki podatku, określonej w pierwszym przedziale skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, z wyjątkiem renty rodzinnej”;

2) w art. 27:

a) w ust. 1 skala otrzymuje brzmienie:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	18%	minus kwota
85 528		15 395 zł 04 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	zmniejszająca podatek

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a–1d w brzmieniu:

„1a. Kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, odliczana w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 albo art. 37 ust. 1 lub w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, wynosi:

- 1) 1 188 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) 1 188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6\,600 \text{ zł}) \div 4\,400 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85\,528 \text{ zł}) \div 41\,472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

1b. Przy obliczaniu zaliczek na podatek dochodowy:

- 1) w przypadku podatników, których dochody nie przekroczą kwoty stanowiącej górnej granicy pierwszego przedziału skali określonej w ust. 1 – kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w ust. 1, wynosi 556 zł 02 gr rocznie;
- 2) w przypadku podatników, których dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali określonej w ust. 1 – zaliczki nie pomniejsza się o kwotę zmniejszającą podatek, o której mowa w pkt 1.

1c. Wysokość kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa

w ust. 1a, podlega corocznie weryfikacji przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

1d. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przedkłada Radzie Ministrów, w terminie do 15 września roku, w którym dokonano weryfikacji:

- 1) informację o wynikach dokonanej weryfikacji;
- 2) propozycję zmiany kwoty zmniejszającej podatek na rok następny, w przypadku istotnego wzrostu kwoty minimum egzystencji dla jednoosobowego gospodarstwa ustalonego przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych.”;

3) w art. 32:

a) w ust. 1a pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej – zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1;”;

b) po ust. 1d dodaje się ust. 1e w brzmieniu:

„1e. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok jego dochody przekroczą kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, płatnik pobiera zaliczki począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie, bez pomniejszania o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1.”;

c) w ust. 3 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1 pkt 1, ust. 1a i 2 pomniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w art. 27 ust. 1b pkt 1, jeżeli pracownik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:”;

4) w art. 33 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1–1e, odejmując kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 3 miesięcznie. Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.”;

- 5) w art. 34 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

”2. Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia, ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1–1e, odejmując kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 3 miesięcznie. Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.”;

- 6) w art. 35:

- a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Zaliczki, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2, 4 i 7, za miesiące od stycznia do grudnia ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1–1e, z tym że w przypadku poboru zaliczek od emerytur i rent z zagranicy stosuje się postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartej z państwem, z którego pochodzą te emerytury i renty.”,

- b) w ust. 4 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio.”,

- c) w ust. 5 dodaje się zdanie drugie w brzmieniu:

„Przepisy art. 27 ust. 1b pkt 2 i art. 32 ust. 1e stosuje się odpowiednio.”;

- 7) w art. 42e w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) o której mowa w art. 32 ust. 3; przepis art. 27 ust. 1b pkt 2 stosuje się odpowiednio;”;

- 8) w art. 44:

- a) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) obowiązek wpłacania zaliczki powstaje, poczynając od miesiąca, w którym dochody te przekroczyły kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz najniższej stawki podatkowej określonej w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1;”,

- b) w ust. 3g pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) obowiązek wpłacania zaliczki powstaje, poczynając od kwartału, w którym dochody przekroczyły kwotę stanowiącą iloraz kwoty

zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz najniższej stawki podatkowej określonej w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1;”;

c) w ust. 6b pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) w roku podatkowym poprzedzającym dany rok podatkowy o dwa lata – jeżeli w zeznaniu, o którym mowa w pkt 1, podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej albo wykazali dochód w wysokości nieprzekraczającej kwoty stanowiącej iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz najniższej stawki podatkowej określonej w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1; jeżeli również w tym zeznaniu podatnicy nie wykazali dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej albo wykazali dochód z tego źródła w wysokości nieprzekraczającej kwoty stanowiącej iloraz kwoty zmniejszającej podatek określonej w art. 27 ust. 1b pkt 1 oraz najniższej stawki podatkowej określonej w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, nie są możliwe wpłaty zaliczek w uproszczonej formie.”;

d) w ust. 7c pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) w roku korzystania ze zwolnienia są opodatkowani na zasadach określonych w art. 27.”;

2) dodaje się art. 3a w brzmieniu:

„Art. 3a. 1. Przepisy ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r.

2. W 2016 r. obowiązuje skala podatkowa, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu obowiązującym w roku 2015.

3. Przepis ust. 2 ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r.”;

3) art. 4 otrzymuje brzmienie:

„Art. 4. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., z wyjątkiem art. 3a ust. 2 i 3, które wchodzi w życie z dniem 30 listopada 2016 r.”.

MARSZAŁEK SENATU

Stanisław KARCZEWSKI

UZASADNIENIE

Na posiedzeniu w dniu 29 listopada 2016 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw i uchwalił do niej 3 poprawki.

Poprawki Senatu wprowadzają do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych degresywną kwotę wolną od podatku (malejącą wraz z wzrostem dochodów podatnika). Senat przyjął, że kwota ta wynosi 6 600 zł dla najmniej zarabiających, co odpowiada obecnej wysokości minimum egzystencji ogłaszanego przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych. Tym samym osoby, których roczne dochody nie przekroczą 6 600 zł rocznie nie zapłacą w ogóle podatku. Zastosują bowiem kwotę zmniejszającą podatek w wysokości 1 188 zł. Podatnicy, których roczne dochody mieszczą się w przedziale od 6 600. zł do 11 000 zł będą mogli odliczyć kwotę zmniejszającą podatek pomiędzy 1 188 zł a 556 zł 02 gr. Podatnicy uzyskujący roczne dochody przekraczające 11 tys. zł, ale nieprzekraczające 85 528 zł będą korzystać z dotychczasowej kwoty zmniejszającej podatek (tj. 556 zł 02 gr). Podatnicy uzyskujących roczne dochody przekraczające 85 528 zł ale nieprzekraczające 127 000 zł będą korzystać z kwoty zmniejszającej podatek od 556 zł 02 gr do 0 zł. Z kwoty zmniejszającej podatek nie będą natomiast korzystać podatnicy uzyskujących roczne dochody przekraczające 127 000 zł.

Wskazane zasady ustalania kwoty zmniejszającej podatek znajdą zastosowanie jedynie do rocznego obliczenia podatku. Natomiast w przypadku zaliczek na podatek przyjęto zasadę, iż kwota zmniejszająca podatek wynosi 556 zł 02 gr rocznie i uwzględnia się ją wyłącznie do dochodów nieprzekraczających kwoty 85 528 zł.

Poprawki wprowadzają także zasadę corocznej weryfikacji przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych kwoty zmniejszającej podatek. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przedkładać będzie Radzie Ministrów, w terminie do 15 września roku, w którym dokonano weryfikacji informację o wynikach dokonanej weryfikacji oraz propozycje zmiany kwoty zmniejszającej podatek na rok następny, w przypadku istotnego wzrostu kwoty minimum egzystencji dla jednoosobowego gospodarstwa ustalonego przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych.