SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
X kadencja

Druk nr 599

Warszawa, 5 lipca 2024 r.

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

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

- o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Do reprezentowania wnioskodawców w pracach nad projektem ustawy upoważniamy pana posła Janusza Kowalskiego.

(-) Andrzej Adamczyk; (-) Waldemar Andzel; (-) Iwona Ewa Arent; (-) Marek Ast; (-) Barbara Bartuś; (-) Zbigniew Bogucki; (-) Joanna Borowiak; (-) Lidia Burzyńska; (-) Artur Chojecki; (-) Witold Wojciech Czarnecki; (-) Władysław Dajczak; (-) Elżbieta Duda; (-) Radosław Fogiel; (-) Grzegorz Gaża; (-) Agnieszka Górska; (-) Marcin Grabowski; (-) Czesław Hoc; (-) Zbigniew Hoffmann; (-) Janusz Kowalski; (-) Jarosław Krajewski; (-) Wiesław Krajewski; (-) Leonard Krasulski; (-) Anna Krupka; (-) Mariusz Krystian; (-) Zbigniew Krzysztof Kuźmiuk; (-) Joanna Lichocka; (-) Grzegorz Lorek; (-) Antoni Macierewicz; (-) Ewa Malik; (-) Dariusz Matecki; (-) Marek Matuszewski; (-) Anna Milczanowska; (-) Jan Mosiński; (-) Michał Moskal; (-) Jacek Osuch; (-) Zbigniew Rau; (-) Jacek Sasin; (-) Jarosław Sellin; (-) Kazimierz Smoliński; (-) Marek Suski; (-) Józefa Szczurek-Żelazko; (-) Stanisław Szwed; (-) Włodzimierz Tomaszewski; (-) Teresa Wilk; (-) Grzegorz Woźniak.

U S T A W A

z dnia . . . . . r.

o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 1. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, 232) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 9 po ust. 3b dodaje się ust. 3c w brzmieniu:

„3c. W wypadku straty z odpłatnego zbycia akcji, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, podatnik może obniżyć dochód uzyskany ze źródeł, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4. W takim wypadku podatnik może obok uprawnienia wskazanego w ust 3, obniżyć o część poniesionej straty dochód uzyskany, w roku poprzedzającym, ze źródeł wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz pkt 6 w zakresie odpłatnego zbycia akcji, z tym, że kwota obniżenia nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty."

2) w art. 22 po ust. 1f dodaje się ust. 1fa w brzmieniu:

„1fa. W przypadku odpłatnego zbycia akcji, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich objęcie lub nabycie, wydatki na ich nabycie lub objęcie powiększa się o stopę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmowaną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego pomiędzy miesiącem, w którym nastąpiło objęcie lub nabycie, a miesiącem poprzedzającym miesiąc zbycia akcji."

3) w art. 45 w ust. 1a po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) kapitałów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30a, w przypadku, gdy podatnik zamierza skorzystać z możliwości obniżenia dochodu, o której mowa w art. 9 ust. 3c;"

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Uzasadnienie

1. **Potrzeba i cel uchwalenia ustawy, różnice między dotychczasowym, a projektowanym stanem prawnym**

Proponowane rozwiązania mają na celu promocję długoterminowych inwestycji na polskim rynku giełdowym. Jednocześnie ich celem jest ograniczenie opodatkowania do sytuacji, w których inwestor uzyskuje realny, a nie tylko nominalny przyrost wartości zainwestowanych środków.

Obecnie podatek dochodowy od osób fizycznych zakłada traktowanie dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia akcji oraz z dywidend jako pochodzących z odrębnych źródeł. W konsekwencji strata poniesiona w ramach jednej z tych kategorii nie może być podstawą do obniżenia dochodu w drugiej. W rezultacie, w sytuacji zbycia akcji ze stratą, podatnik który uzyskał dywidendę jest traktowany gorzej od takiego, który nie uzyskał dywidendy, a u którego za to mniejsza była różnica pomiędzy ceną nabycia a zbycia akcji. Takie podejście wydaje się nieuzasadnione, obaj podatnicy w ujęciu ekonomicznym znajdują się bowiem w analogicznej sytuacji.

Korzystną z punktu widzenia podatnika zmianą jest dodanie możliwości rozliczenia części straty z tytułu odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym, z dochodem uzyskanym z tytułu zbycia akcji lub z tytułu dywidendy w roku poprzedzającym. Rozwiązanie takie (loss carry-back) jest spotykane w porządkach prawnych innych państw np. RFN, a jego zastosowanie wydaje się być uzasadnione cyklicznymi zmianami kursów giełdowych oraz chęcią nie przerzucania na podatnika całości związanego z nimi ryzyka. Założeniem ustawodawcy jest przy tym, że całość dochodów pomniejszonych na podstawie art. 9 ust. 3 i 3c nie może przekroczyć wysokości poniesionej przez podatnika straty.

Druga z proponowanych zmian ma na celu doprowadzenie do sytuacji, w której przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym będzie realny, a nie tylko nominalny przyrost zainwestowanych środków. Rozwiązania, promujące długotrwałe posiadanie aktywów są już teraz obecne w polskim prawie podatkowym w odniesieniu do sprzedaży nieruchomości (por. art. 10 ust. 1 pkt 8 lit a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Trzecie z proponowanych zmian ma na celu stworzenie podstawy prawnej do tego, aby od podatnika zamierzającego skorzystać z możliwości obniżenia należnego podatku wymagać złożenia stosownej deklaracji.

2. **Wskazanie przewidywanych skutków społecznych, gospodarczych, finansowych i prawnych**

Skutkiem wejścia w życie ustawy będzie zwiększenie atrakcyjności inwestowania na krajowym rynku giełdowym przez podmioty będące podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych. Pozytywnym skutkiem finansowym będzie zwiększenie skłonności obywateli do oszczędzania oraz sprawienie, że działające na

rodzimym rynku spółki w większym stopniu znajdą się w rękach krajowych inwestorów. Długofalowo może to również prowadzić do demokratyzacji akcjonariatu i zwiększenia kontroli nad spółkami publicznymi – co można uznać za leżące w interesie publicznym. Proponowane rozwiązania służyć będą także promocji inwestowania w dłuższym horyzoncie czasowym, a także stabilizacji cen akcji poprzez zmniejszenie skłonności inwestorów do zawierania transakcji o charakterze spekulacyjnym.

3. Wskazanie źródeł finansowania

W dłuższym horyzoncie czasowym pozytywne skutki ekonomiczne proponowanych rozwiązań powinny wpłynąć pozytywnie na wysokość dochodów budżetowych. W krótszym horyzoncie czasowym zmiany mogą zostać sfinansowane poprzez ich zaplanowanie w ramach ustawy budżetowej na rok 2025 i w sposób w niej przewidziany.

Projektowane rozwiązania nie są sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Proponowane zmiany będą korzystne z punktu widzenia przedsiębiorców. W pierwszej kolejności skorzystać na nich powinni przedsiębiorcy notowani na giełdzie albo zamierzający pozyskać finansowanie w tej formie – wskutek zwiększenia atrakcyjności inwestowania na giełdzie zyskają oni bowiem dodatkowy sposób finansowania prowadzonej przez siebie działalności. Korzyści dla pozostałych przedsiębiorców, zwłaszcza mikro, małych i średnich można oczekiwać w związku z ogólnym, prorozwojowym efektem proponowanych rozwiązań.

Jeśli chodzi o wpływ na budżety jednostek samorządu terytorialnego to przewiduje się przejściowe zmniejszenie się ich wpływów. Zmiana ta powinna jednak mieć niewielki wymiar, jeśli weźmie się pod uwagę, że dochody z opodatkowania „podatkiem giełdowym" odpowiadają zaledwie za 2-3% wpływów budżetowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Negatywny wpływ zmian na dochody budżetowe powinien być jednocześnie łagodzony wzmocnieniem rozwoju gospodarczego oraz podniesieniem poziomu cen akcji wynikającym z proponowanej zmiany.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

BIURO EKSPERTYZ I OCENY SKUTKÓW REGULACJI
KANCELARII SEJMU

Warszawa, 15 lipca 2024 r.

BEOS-WOSR/WPEiM-1573/24

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS
L.dz. DS.1120.271.2024(2)
Data wpływu 16.07.2024

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2022 r. poz. 990, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Przedmiotem poselskiego projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, ze zmian.; dalej: u.p.d.f.) w zakresie:

1) rozliczania strat z odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego (nowy ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. – art. 1 pkt 1 projektu),
2) ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego (nowy ust. 1fa w art. 22 u.p.d.f. – art. 1 pkt 2 projektu),
3) składania zeznań podatkowych w przypadku przychodów uzyskanych z tytułów określonych w art. 30a u.p.d.f. (nowy pkt 1a w art. 45 ust. 1a u.p.d.f. – art. 1 pkt 3 projektu).

Ad 1)

W obecnym stanie prawnym podatnik może – zgodnie z art. 9 ust. 3 u.p.d.f. – o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym:

a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
L.dz. BPS-WP.020.174.6.2024
Data wpływu 17. 07. 2024

b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, przy czym nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Przepis ten, na podstawie art. 9 ust. 6 u.p.d.f., ma zastosowania również do strat z: a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce, udziałów w spółdzielni, papierów wartościowych, w tym z odpłatnego zbycia papierów wartościowych na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży; b) odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych; c) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych; d) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny; e) z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych.

Projekt rozszerza zakres rozliczania strat z odpłatnego zbycia akcji, umożliwiając podatnikowi, który poniósł stratę z odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, odliczenie poniesionej z tego tytułu straty również od dochodu z tytułów określonych w art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.f., tj. od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskanych z tego udziału, w tym również: a) dywidend z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych, b) oprocentowania udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach, c) podziału majątku likwidowanej osoby prawnej lub spółki, d) wartości dokonanych na rzecz wspólników spółek, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określonej według zasad wynikających z art. 11 ust. 2-2b u.p.d.f. (zdanie pierwsze w nowym ust. 3c w art. 9 u.p.d.f.).

Zgodnie ze zdaniem drugim nowego ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. podatnik w takim wypadku (poniesienia straty z tytułu odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium RP w ramach regulowanego rynku giełdowego) będzie mógł, obok uprawnienia wskazanego w art. 9 ust. 3 u.p.d.f. (stosowanym na podstawie art. 9 ust. 6 u.p.d.f.), obniżyć o część poniesionej straty dochód uzyskany, w roku poprzedzającym, ze źródeł wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.f. oraz art. 17 ust. 1 pkt 6 u.p.d.f.[1] w zakresie odpłatnego zbycia akcji, z tym że kwota obniżenia nie będzie mogła przekroczyć 50% wysokości tej straty.

[1] Przepis ten do przychodów z kapitałów pieniężnych zalicza przychody z: a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji), udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych, b) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa wart. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 722, ze zmian.).

Ad 2)

Zgodnie z art. 30b ust. 2 pkt 4 u.p.d.f. dochodem z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) jest różnica między sumą przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) albo udziałów w spółdzielni a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f oraz art. 23 ust. 1 pkt 38 i 38c u.p.d.f., a więc wydatkami poniesionymi na ich nabycie lub objęcie.

W projekcie proponuje się, aby w przypadku odpłatnego zbycia akcji, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium RP w ramach regulowanego rynku giełdowego, po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich objęcie lub nabycie, wydatki na ich nabycie lub objęcie były powiększane o stopę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmowaną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego pomiędzy miesiącem, w którym nastąpiło objęcie lub nabycie, a miesiącem poprzedzającym miesiąc zbycia akcji (nowy ust. 1fa w art. 22 u.p.d.f.).

Ad 3)

Projekt przewiduje nałożenie na podatników osiągających przychody z kapitałów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30a u.p.d.f. (m.in. z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych) obowiązku złożenia odrębnego zeznania podatkowego o wysokości osiągniętego z tych tytułów w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), w przypadku gdy podatnik zamierza skorzystać z możliwości obniżenia dochodu, o której mowa w nowym ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. (nowy pkt 1a w art. 45 ust. 1a u.p.d.f.). Zeznanie to powinno być złożone w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. (art. 2 projektu).

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

Opiniowany projekt odnosi się do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych określających zasady opodatkowania przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia akcji oraz dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskanych z tego udziału. Projekt rozszerza zakres rozliczania strat poniesionych z tytułu odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium RP w ramach regulowanego rynku giełdowego, wprowadza waloryzację kosztów uzyskania przychodów dla celów ustalenia dochodu z tytułu odpłatnego zbycia akcji oraz nakłada obowiązek składania odrębnych zeznań podatkowych przez

niektóre grupy podatników opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30a u.p.d.f.

Nakładanie podatków należy do kompetencji państw członkowskich UE, przy czym musi się ono odbywać z zachowaniem wymogów określonych w traktatach i prawie wtórnym. W zakresie określonym traktatami możliwa jest zarówno harmonizacja podatków pośrednich (por. art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej; TfUE), jak i bezpośrednich (por. art. 115 TfUE). Do tych ostatnich należy m.in. podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy (określenie zasad rozliczania strat dla celów podatkowych, ustalanie kosztów uzyskania przychodów oraz składanie zeznań podatkowych) nie są regulowane prawem Unii Europejskiej. Tym samym pozostają w wyłącznej gestii państw członkowskich, których regulacje prawne dotyczące opodatkowania tych przychodów (dochodów) powinny uwzględniać postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawieranych przez każde z państw członkowskich.

III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Przedmiot projektu ustawy nie jest regulowany prawem Unii Europejskiej.

IV. Konkluzja

Poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Autor:
dr Jacek Kulicki
specjalista ds. finansów publicznych
w Biurze Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

BIURO EKSPERTYZ I OCENY SKUTKÓW REGULACJI
KANCELARII SEJMU

Warszawa, 15 lipca 2024 r.

BEOS-WOSR/WPEiM-1574/24

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS
Ldz. DS. 1120.272.2024
Data wpływu 16.07.2024

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Janusz Kowalski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu

Przedmiotem poselskiego projektu jest nowelizacja ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, ze zmian.; dalej: u.p.d.f.) w zakresie:

1) rozliczania strat z odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego (nowy ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. – art. 1 pkt 1 projektu),
2) ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Polski w ramach regulowanego rynku giełdowego (nowy ust. 1fa w art. 22 u.p.d.f. – art. 1 pkt 2 projektu),
3) składania zeznań podatkowych w przypadku przychodów uzyskanych z tytułów określonych w art. 30a u.p.d.f. (nowy pkt 1a w art. 45 ust. 1a u.p.d.f. – art. 1 pkt 3 projektu).

Ad 1)

W obecnym stanie prawnym podatnik może – zgodnie z art. 9 ust. 3 u.p.d.f. – o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym:

a) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
b) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, przy czym nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu,

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
Ldz. SPS-WP.020.134.1.2024
Data wpływu 17. 07. 2024

z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Przepis ten, na podstawie art. 9 ust. 6 u.p.d.f., ma zastosowania również do strat z: a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce, udziałów w spółdzielni, papierów wartościowych, w tym z odpłatnego zbycia papierów wartościowych na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży; b) odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych; c) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych i pochodnych instrumentów finansowych; d) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny; e) z umorzenia, odkupienia, wykupienia albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych.

Projekt rozszerza zakres rozliczania strat z odpłatnego zbycia akcji, umożliwiając podatnikowi, który poniósł stratę z odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w ramach regulowanego rynku giełdowego, odliczenie poniesionej z tego tytułu straty również od dochodu z tytułów określonych w art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.f., tj. od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych faktycznie uzyskanych z tego udziału, w tym również: a) dywidend z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych, b) oprocentowania udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach, c) podziału majątku likwidowanej osoby prawnej lub spółki, d) wartości dokonanych na rzecz wspólników spółek, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określonej według zasad wynikających z art. 11 ust. 2-2b u.p.d.f. (zdanie pierwsze w nowym ust. 3c w art. 9 u.p.d.f.).

Zgodnie ze zdaniem drugim nowego ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. podatnik w takim wypadku (poniesienia straty z tytułu odpłatnego zbycia akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium RP w ramach regulowanego rynku giełdowego) będzie mógł, obok uprawnienia wskazanego w art. 9 ust. 3 u.p.d.f. (stosowanym na podstawie art. 9 ust. 6 u.p.d.f.), obniżyć o część poniesionej straty dochód uzyskany, w roku poprzedzającym, ze źródeł wskazanych w art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.f. oraz art. 17 ust. 1 pkt 6 u.p.d.f.[1] w zakresie odpłatnego zbycia akcji, z tym że kwota obniżenia nie będzie mogła przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Ad 2)

Zgodnie z art. 30b ust. 2 pkt 4 u.p.d.f. dochodem z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) jest różnica między sumą przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) albo udziałów w spółdzielni a kosztami

[1] Przepis ten do przychodów z kapitałów pieniężnych zalicza przychody z: a) odpłatnego zbycia udziałów (akcji), udziałów w spółdzielni oraz papierów wartościowych, b) realizacji praw wynikających z papierów wartościowych, o których mowa wart. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 722, ze zmian.).

uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f oraz art. 23 ust. 1 pkt 38 i 38c u.p.d.f., a więc wydatkami poniesionymi na ich nabycie lub objęcie.

W projekcie proponuje się, aby w przypadku odpłatnego zbycia akcji, dopuszczonych do publicznego obrotu na terytorium RP w ramach regulowanego rynku giełdowego, po upływie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło ich objęcie lub nabycie, wydatki na ich nabycie lub objęcie były powiększane o stopę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, przyjmowaną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego pomiędzy miesiącem, w którym nastąpiło objęcie lub nabycie, a miesiącem poprzedzającym miesiąc zbycia akcji (nowy ust. 1fa w art. 22 u.p.d.f.).

Ad 3)

Projekt przewiduje nałożenie na podatników osiągających przychody z kapitałów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30a u.p.d.f. (m.in. z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych) obowiązku złożenia odrębnego zeznania podatkowego o wysokości osiągniętego z tych tytułów w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty), w przypadku gdy podatnik zamierza skorzystać z możliwości obniżenia dochodu, o której mowa w nowym ust. 3c w art. 9 u.p.d.f. (nowy pkt 1a w art. 45 ust. 1a u.p.d.f.). Zeznanie to powinno być złożone w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2025 r. (art. 2 projektu).

Projekt nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Autor:
dr Jacek Kulicki
specjalista ds. finansów publicznych
w Biurze Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Ekspertyz
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik

SĄD NAJWYŻSZY
Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego

Warszawa, 19 lipca 2024 r.

BSA II.022.40.2024

SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS
L. dz. DS. 1120.280.2024
Data wpływu 25.07.2024

Pan
Dariusz Salamończyk

Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 11 lipca 2024 r., znak: SPS-WP.020.177.5.2024, mając na uwadze treść art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Sądzie Najwyższym (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r. poz. 622), w świetle którego Sąd Najwyższy może opiniować projekty tylko takich ustaw i innych aktów normatywnych, na podstawie których orzekają i funkcjonują sądy, a także innych projektów ustaw w zakresie, w jakim mają one wpływ na sprawy należące do właściwości Sądu Najwyższego, uprzejmie informuję, że ***poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*** nie podlega opiniowaniu.

Z poważaniem,

dr hab. Małgorzata Manowska
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
L. dz. SPS-WP.020.179.8.2024
Data wpływu 26.07.2024

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI
PROKURATOR GENERALNY

Warszawa, dnia 29/07 2024 r.

1001-1.0280.190.2024

dot. SPS-WP.020.177.5.2024

KANCELARIA SEJMU
L.dz. DS. 1804.335.2024
Data wpływu 1.08.2024

Pan
Dariusz Salamończyk
Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie Ministrze,

W odpowiedzi na pismo z dnia 11 lipca 2024 r., nr SPS-WP.020.177.5.2024, które wpłynęło do Prokuratury Krajowej w dniu 18 lipca 2024 r., dotyczące poselskiego projektu ustawy *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,* przekazanego do wyrażenia opinii w trybie art. 3 § 1 pkt 12 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r – *Prawo o prokuraturze* (Dz. U. z 2024 r., poz. 390), uprzejmie informuję, że nie przedstawiam opinii w przedmiocie projektu, ponieważ normuje on problematykę leżącą poza zakresem zadań prokuratury.

Łączę wyrazy szacunku,

Adam Bodnar
Adam Bodnar

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
L.dz. SPS-4P.020.177.9.2024
Data wpływu 01. 08. 2024

Prezes
Adam Glapiński

Warszawa, 1 sierpnia 2024 r.

DP.IV.024.85.2024.MJ

Pan

Jacek Cichocki

Szef Kancelarii Sejmu

Szanowny Panie,

W nawiązaniu do pisma z dnia 11 lipca 2024 r. (znak: SPS-WP.020.177.5.2024) dotyczącego *poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*, uprzejmie informuję, że Narodowy Bank Polski nie zgłasza uwag do powyższego dokumentu.

Z poważaniem

Adam Glapiński

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU
L.dz. SPS-WP.020.177.10.2024
Data wpływu 02. 08. 2024