

Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Rozwoju Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pani Jadwiga Emilewicz, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Rozwoju Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Anna Kanarek, Departament Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Ministerstwie Rozwoju, tel. 22 693 50 64, e-mail: anna.kanarek@mr.gov.pl Janusz Cieszyński, Kierujący Pracami Departamentu Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Ministerstwie Rozwoju, tel. 22 273 85 05, e-mail: janusz.cieszynski@mr.gov.pl	Data sporządzenia 25.01.2017 r. Źródło: Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.) Nr w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów: UD203
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowana zmiana koncentruje się na rozwiązaniu istniejącego w chwili obecnej problemu ograniczonej możliwości odliczania nakładów na inwestycje przez przedsiębiorców, co powoduje, że przedsiębiorcy nie podejmują się nowych inwestycji, a co za tym idzie, zmniejsza się ich konkurencyjność, natomiast osoby, które chciałyby się podjąć tworzenia nowych podmiotów gospodarczych, nie mają zachęty oraz funduszy na podjęcie działalności gospodarczej.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt.

Dokonana analiza możliwych wariantów rozwiązania zaistniałego problemu wykazała, że optymalnym działaniem będzie regulacja polegająca na zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, uwzględniająca poniższe parametry i proponowane rozwiązania.

Parametr	Proponowane rozwiązanie
1. Mechanizm programu	Jednorazowe rozliczenie nakładów inwestycyjnych do określonej kwoty. Dla większych nakładów jednorazowe rozliczenie kwoty maksymalnej, dalej amortyzacja wg tabeli
2. Limit kwotowy jednorazowego rozliczenia	100 tys. PLN wartości środków trwałych na rok podatkowy (odpowiada korzyści podatnika równej 13,5 tys. PLN przy stopie podatkowej 15% i dziesięcioletnim okresie amortyzacji)
3. Kryteria dostępu - górny pułap wielkości firmy	Nie dotyczy
4. Kryteria dostępu – dolny próg wielkości firmy	Brak, dopuszczone wszystkie prawne formy działalności
5. Warunek uczestnictwa w programie	Przeprowadzenie inwestycji w środki trwałe na kwotę: co najmniej 10 tys. PLN
6. Wyłączenie nieruchomości	Wszelkich
7. Wyłączenie środków transportu	Wszelkich
8. Wyłączenie używanych środków trwałych	Wszelkich
9. Wielość środków	Dopuszczalność osiągnięcia wymaganej wartości inwestycji przez nabycie kilku środków trwałych.
10. Wyłączenie środków niskocennych (poniżej 3,5 tys. PLN)	Tak

11. Dopuszczalność rozliczenia zaliczek na środki trwałe	Tak
12. Limit w okresach kilkuletnich	Brak. W każdym roku możliwość skorzystania z limitu 100 tys. PLN odnośnie nowych nakładów.
13. Mechanizm administrowania	Urzędy Skarbowe w ramach rozliczeń CIT/PIT
14. Ramy czasowe programu	Wprowadzenie możliwie najszybciej w 2017 r. (dopuszczalne wprowadzenie w trakcie roku podatkowego). Wprowadzenie na stałe do systemu podatkowego.

Oczekiwanym efektem regulacji jest wzrost inwestycji, przede wszystkim wśród firm z sektora MŚP przy pomocy stymulacji podatkowej. Zawarte w nim wyłączenia rodzajowe w odniesieniu do określonych środków trwałych przesuną punkt ciężkości bodźca w kierunku inwestowania w nowe środki produkcji. Taka alokacja ma przede wszystkim wspomóc proces unowocześniania i rozwoju produkcyjnych środków trwałych.

Istotnym spodziewanym efektem proponowanej regulacji będzie kreacja nowych miejsc pracy oraz poprawa jakości istniejących poprzez modernizację i dokapitalizowanie. Dodatkowo, dopuszczenie do przyspieszonej amortyzacji zapłaconych zaliczek na poczet nabywanych środków trwałych poprawi płynność finansową inwestujących przedsiębiorstw. Rozwiązanie takie jest szczególnie cenne w odniesieniu do przedsiębiorstw małych i mikro, które nie dysponują dostatecznymi rezerwami kapitałowymi na inwestycję i dokonują jej z bieżącego salda działalności.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

W krajach członkowskich Unii Europejskiej istnieją różnego typu instrumenty wsparcia rozwoju inwestycji, które można podzielić na:

- 1) odliczenia od dochodu,
- 2) odliczenia od podatku,
- 3) pozapodatkowe instrumenty wsparcia.

Ad 1) Odliczenia od dochodu, to przede wszystkim:

- a) przyspieszona amortyzacja [powszechnie stosowana w takich krajach jak: Niemcy, Francja, Hiszpania, Holandia (kwoty amortyzacji mają znacznie większy limit), Hiszpanii (nie ma limitu kwotowego na wysokość amortyzacji w ciągu 3 lat od powstania przedsiębiorstwa)],
- b) amortyzacja jednorazowa [stosowana w takich krajach jak: Wielka Brytania, Węgry oraz Hiszpania, jednakże w takim przypadku są ograniczenia dotyczące przedmiotu amortyzacji oraz jej wysokości. Kwota amortyzacji jednorazowej jest znacznie niższa niż w przypadku amortyzacji przyspieszonych].

Ad 2) W kwestii odliczenia od podatku, każdy kraj ma inne zasady, limity oraz zakresy przyznawania odliczeń od podatku na rzecz nowych inwestycji. Odliczenia wahają się od:

- 60% na Węgrzech, za odsetki od kredytu zaciągniętego na inwestycje z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych do 6 milionów forintów,
- 40% w Niemczech od oszacowanych kosztów trwałych z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych do trzech lat przed ich nabyciem, poniżej 235 tys. euro,
- 28% w Holandii na wszystkie rodzaje środków trwałych do wysokości 15 tys. euro oraz
- 20% we Francji na inwestycje w środki innowacyjne, a w szczególności pod względem technicznym, funkcjonalnym lub ekologicznym do 400 tys. euro rocznie.

Ad 3) Wśród poza podatkowych instrumentów wsparcia znajdują się takie instrumenty jak rządowe gwarancje dla kredytów, preferencyjne kredyty na innowacje, ubezpieczenia i gwarancje kredytów eksportowych.

Schemat działań we wszystkich krajach jest taki sam. Mniejsze obciążenia podatkowe. Są stosowane różne mechanizmy, czy to poprzez odliczenia od dochodu czy od podatku.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt.

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Przedsiębiorcy, podatnicy PIT-36 i PIT-36L, w tym podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, którzy korzystają z opodatkowania na ogólnych zasadach wg skali podatkowej i składają PIT-	121, 660 (z max 1125649)	MR i MF	Dodatnie, stymulacja inwestycji

36			
Przedsiębiorcy, podatnicy CIT	32,362 (z max 175,535)	MR i MF	Dodatknie, stymulacja inwestycji

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji.

Proponowane rozwiązanie powstało z wykorzystaniem wyników badań ankietowych przeprowadzonych na grupie kilkuset przedsiębiorców, którego przedmiotem było zebranie opinii na temat preferencji dotyczących podatkowych instrumentów wsparcia.

Projekt ustawy będzie przedmiotem konsultacji publicznych i opiniowania, w ramach których zostanie przedstawiony następującym podmiotom: Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego, Pracodawcom RP, Business Centre Club, Konfederacji „Lewiatan”, Związkowi Rzemiosła Polskiego, Związkowi Przedsiębiorców i Pracodawców, Krajowej Izbie Gospodarczej, Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów, Krajowej Radzie Doradców Podatkowych, Stowarzyszeniu Księgowych w Polsce – Zarządowi Głównemu, Polskiej Izbie Biur Rachunkowych, Komisji Nadzoru Finansowego, Narodowemu Bankowi Polskiemu, Urzędowi Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Związkowi Banków Polskich.

Projekt zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Rozwoju oraz na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce Rządowy Proces legislacyjny w celu umożliwienia zgłaszania opinii na jego temat przez wszystkie zainteresowane podmioty. Projekt zostanie wysłany do konsultacji publicznych i opiniowania w I kwartale 2017 r.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych.

(ceny stałe z 2016 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	<i>Łącznie (0-10)</i>
Dochody ogółem	-64.6	-67.1	-69.7	-72.4	-75.1	-77.8	-80.4	-82.9	-85.6	-88.1	-88.1	-851.8
budżet państwa	-128.9	-133.8	-139.0	-144.5	-149.8	-155.2	-160.3	-165.4	-170.7	-175.9	-175.9	-1699.4
budżet państwa (efekty bezpośrednie)	-222.6	-231.1	-240.1	-249.5	-258.7	-268.0	-276.8	-285.7	-294.8	-303.7	-303.7	-2934.7
budżet państwa (efekty pośrednie)	93.7	97.3	101.1	105	108.9	112.8	116.5	120.3	124.1	127.8	127.8	1235.3
JST	5.4	5.6	5.8	6.1	6.3	6.5	6.7	6.9	7.2	7.4	7.4	71.3
pozostałe jednostki (oddzielnie)	58.9	61.1	63.5	66.0	68.4	70.9	73.2	75.6	78.0	80.3	80.3	776.2
Wydatki ogółem	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
budżet państwa	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
JST	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Saldo ogółem	-64.6	-67.1	-69.7	-72.4	-75.1	-77.8	-80.4	-82.9	-85.6	-88.1	-88.1	-851.8
budżet państwa	-128.9	-133.8	-139.0	-144.5	-149.8	-155.2	-160.3	-165.4	-170.7	-175.9	-175.9	-1699.4
JST	5.4	5.6	5.8	6.1	6.3	6.5	6.7	6.9	7.2	7.4	7.4	71.3
pozostałe jednostki (oddzielnie)	58.9	61.1	63.5	66.0	68.4	70.9	73.2	75.6	78.0	80.3	80.3	776.2

Źródła finansowania	Budżet państwa.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wyłączając z proponowanej regulacji możliwość zakupu nieruchomości, środków transportu oraz środków niskocennych zakłada się, że wysokość średniej inwestycji będzie poniżej średniej raportowanej dla populacji MŚP. Zgodnie z raportem PARP średnia inwestycja w środki trwałe w roku 2012 sektora MŚP z wyłączeniem rolnictwa, rybołówstwa i leśnictwa (grupa A PKD) wyniosła 49,683 zł. W roku 2015 podatek należny wykazało 175 535 płatników CIT, 402 198 płatników PIT-36L oraz 727 607 płatników PIT 36. Średni podatek należny w grupie podatników CIT wyniósł 177,248 zł natomiast w grupie podatników PIT-36L 47,491 zł, a PIT-36 2,242 zł.

	Dla potrzeb niniejszej analizy zakładamy, że przeciętny beneficjent proponowanego rozwiązania zapłaciłby podatek należny w wysokości min. 40,000 zł. Podatek należny w wysokości większej niż 40 tys. zł. wykazało: w grupie płatników CIT 32 362 przedsiębiorstw, natomiast w grupie podatników PIT-36L było ich 115 896, a PIT-36 5 764 łącznie 154 022 podmiotów. Projekt będzie wywoływał zmiany w dochodach budżetu państwa. Dochody zmniejszą się od ok. 64 do 88 milionów złotych rocznie. Złoży się na to spadek dochodów z podatku CIT, przy jednoczesnym wzroście dochodów z podatku PIT (w wyniku wzrostu dochodów osób fizycznych). Niemniej jednak, należy mieć na uwadze, że spadek ten będzie wynikał z innego rozłożenia w czasie należności, aniżeli to ma to miejsce dotychczas, a nie umniejszenia należności. Ponadto, celem programu jest stymulacja strony podaźowej gospodarki, co w średnim okresie powinno prowadzić do podniesienia potencjału produkcyjnego gospodarki, a przez to do podniesienia bazy podatkowej i w konsekwencji wpływów do budżetu państwa. Analizy makroekonomiczne wykazują, że wprowadzana zmiana poprzez stymulację inwestycji będzie stanowiła istotny impuls popytowy. W szczególności skutkiem programu po uwzględnieniu skutków mnożnikowych będzie około 2800 nowych miejsc pracy. Innymi słowy, baza podatkowa zostanie poszerzona czego beneficjentem będą między innymi JST, które zatrzymają część wpływów PIT. Szacunkowe obliczenia, pozwoliły na ustalenia, iż program wygeneruje dodatkowo około 2800 miejsc pracy, co przełoży się na wzrost dochodów o około 138 mln zł, a to będzie skutkowało wzrostem wpływów wzrostem wpływów budżetowych, a także wzrostem dochodów do dyspozycji konsumentów, a przez to wydatków na konsumpcję i pośrednio wpływów z tytułu podatku VAT. Efekty w latach kolejnych indeksowane zostały o prognozę wskaźników makroekonomicznych, a zwłaszcza dynamiki PKB Polski. Należy się liczyć, że wzrostem kapitału produkcyjnego, co sprawi, że poziom potencjalnego PKB w Polsce wzrośnie. Wyliczenia populacji potencjalnych beneficjentów programu dokonano na podstawie danych o przedsiębiorcach płatnikach PIT-36L, PIT 36 oraz CIT uzyskanych z Ministerstwa Finansów na etapie szacowania projektu. Założenia makroekonomiczne przyjęte zostały zgodnie z wytycznymi dla OSR Ministerstwa Finansów według stanu na miesiąc październik 2016 r.
--	---

7. 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 2016 r.)	duże przedsiębiorstwa	19.7	20.4	21.2	22.1	22.8	26.1	251.75
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	204.4	212.4	220.7	228.4	237.4	270.7	2614.75
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	137.8	143.1	148.7	153.7	160.2	188.0	1779.1
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	1. Modernizacja i rozbudowa kapitału produkcyjnego poprzez zakup nowych środków trwałych. 2. Poprawa jakości łańcucha poddostawców i podwykonawców z sektora MSP						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	3. Modernizacja i rozbudowa kapitału produkcyjnego poprzez zakup nowych środków trwałych. 4. Możliwość uczestnictwa w programie stymulującym podatkowo inwestycję w środki trwałe także podmiotów, które z racji dotychczasowych niskich należności podatkowych lub kapitału wykluczone były z jego dobrodziejstwa.						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	1. Stworzenie nowych miejsc pracy. 2. Poprawa jakości i wydajności istniejących miejsc pracy poprzez ich dokapitalizowanie.						
Niemierzalne		1. Stworzenie klimatu sprzyjającego inwestycjom.						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Szacunki wpływu na funkcjonowanie przedsiębiorców uwzględniają zarówno koszty wypłat dla nowozatrudnionych pracowników, jak i korzyści z tytułu zwiększenia mocy produkcyjnych (a w konsekwencji obrotów i zysków) oraz innego rozłożenia w czasie należności podatkowych.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu.			
☒ nie dotyczy			
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☐ 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 ☐ nie dotyczy	
Komentarz: nie dotyczy.			
9. Wpływ na rynek pracy.			
1. Stworzenie nowych miejsc pracy (ok. 2800). 2. Poprawa jakości i wydajności istniejących miejsc pracy poprzez ich dokapitalizowanie.			
10. Wpływ na pozostałe obszary.			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu		Brak wpływu.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego.			
Projektowane przepisy prawa zaczną obowiązywać po 14 dniach od ich ogłoszenia w Dzienniku Ustaw RP.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Ewaluacja projektu będzie prowadzona w trybie ciągłym przez co najmniej 3 lata po wejściu w życie regulacji. Głównym wskaźnikiem będzie wartość nakładów na środki trwale przedsiębiorców zgodnie z danymi podawanymi w formularzu F-01.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Nie dotyczy.			