

## USTAWA

z dnia .....

### **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego**

#### **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.<sup>1</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 1 dodaje się art. 1a w brzmieniu:

„Art. 1a. Podatek dochodowy stanowi dochód budżetu państwa, z wyjątkiem podatku dochodowego komunalnego, który - zgodnie z odrębnymi przepisami - stanowi dochód jednostek samorządu terytorialnego.”;

2) w art. 5a w pkt 35 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 36 w brzmieniu:

„36) stawce referencyjnej podatku komunalnego – oznacza to stawkę podatku komunalnego gminnego w wysokości:

- a) 7,09% - w przypadku pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1,
- b) 12,59% - w przypadku drugiego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1.”;

3) po art. 5d dodaje się art. 5e w brzmieniu:

„Art. 5e. Ulgi w podatku dochodowym, inne niż wprowadzane na podstawie art. 30j, a także zmiana wysokości kwoty niepowodującej obowiązku zapłaty podatku, wynikającej z pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, nie mogą powodować zmniejszenia wpływów osiąganych z podatku dochodowego komunalnego w stosunku do wielkości wpływów na podstawie przepisów niniejszej ustawy, w brzmieniu obowiązującym w dniu 1 stycznia .... r. (dzień wejścia ustawy w życie).”;

4) w art. 6 po ust. 2a dodaje się ust. 2b w brzmieniu:

„2b. W przypadku gdy małżonkowie, którzy złożyli wniosek, o którym mowa w ust. 2, mają miejsce zamieszkania w różnych gminach, podatek określa się na imię obojga małżonków w wysokości sumy podatków obliczonych od połowy łącznych dochodów małżonków.”;

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251 i 478.

5) w art. 27:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29–30f, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi			
		Podatek komunalny			Podatek krajowy
Ponad	do	gminny	powiatowy	Wojewódzki	
	85 528	7,09 % minus kwota zmniejszająca podatek 219 zł	1,85 % minus kwota zmniejszająca podatek 57 zł 20 gr	0,29 % minus kwota zmniejszająca podatek 8 zł 90 gr	8,77 % minus kwota zmniejszająca podatek 270 zł 90 gr
85 528		5844 zł 93 gr + 12,59% nad-wyżki ponad 85 528 zł	1525 zł 09 gr + 3,28% nad-wyżki ponad 85 528 zł	239 zł 12 gr + 0,51% nadwyżki ponad 85 528 zł	7229 zł 88 gr + 15,62% nadwyżki ponad 85 528 zł

”

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

„1a. Przy obliczaniu podatku dochodowego stosuje się stawkę podatku komunalnego gminnego obowiązującą w miejscu zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – stawkę obowiązującą w miejscu ostatniego zamieszkania na jej terytorium.”;

6) w art. 27b w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Podatek krajowy i podatek komunalny, obliczone zgodnie z art. 27 lub art. 30c, w pierwszej kolejności ulegają obniżeniu, proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego gminnego – przy zastosowaniu stawki referencyjnej podatku komunalnego, powiatowego i wojewódzkiego oraz podatku krajowego, o kwotę:”;

7) w art. 27f:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Odliczenie kwot obliczonych zgodnie z ust. 2 następuje proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego gminnego – przy zastosowaniu stawki referencyjnej podatku komunalnego, powiatowego i wojewódzkiego oraz podatku krajowego.”,

b) po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. Kwota stanowiąca różnicę, o której mowa w ust. 8, nie pomniejsza podatku komunalnego.”;

8) w art. 30c ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatek dochodowy od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 9a ust. 2 lub 7, z zastrzeżeniem art. 29, art. 30 i art. 30d, wynosi:

Podatek komunalny			Podatek krajowy
gminny	powiatowy	wojewódzki	
7,55 % podstawy obliczenia podatku	1,99 % podstawy obliczenia podatku	0,04 % podstawy obliczenia podatku	9,42% podstawy obliczenia podatku

”;

9) po rozdziale 6 dodaje się rozdział 6a w brzmieniu:

#### „Rozdział 6a

##### Przepisy szczególne w zakresie podatku komunalnego

Art. 30g. 1. Rada gminy, w drodze uchwały, może:

1) podwyższyć stawkę podatku komunalnego gminnego do wysokości nie większej niż 8,09% albo obniżyć stawkę referencyjną podatku komunalnego gminnego do wysokości nie mniejszej niż 6,09% - w przypadku pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1,

2) podwyższyć stawkę podatku komunalnego gminnego do wysokości nie większej niż 13,59% albo obniżyć stawkę referencyjną podatku komunalnego gminnego do wysokości nie mniejszej niż 11,59% - w przypadku drugiego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1

- mając na względzie zapewnienie odpowiednich dochodów gminy z tytułu tego podatku.

2. Uchwała zmieniająca wysokość stawki podatku komunalnego gminnego może zostać podjęta nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy.

3. Stawka podatku komunalnego gminnego ustalona na podstawie uchwały, o której mowa w ust. 1, obowiązuje przez cały rok podatkowy.

4. Uchwała zmieniająca wysokość stawki podatku komunalnego ma zastosowanie do kolejnych lat podatkowych następujących po pierwszym roku obowiązywania stawki podatku ustalonej na podstawie uchwały, o której mowa w ust. 1, chyba że rada gminy, w terminie, o którym mowa w ust. 2, podejmie decyzję o zmianie stawki.

5. Przepisu ust. 4 nie stosuje się w przypadku, gdy rada gminy, w uchwale, o której mowa w ust. 1, określi lata podatkowe, w których obowiązuje zmieniona stawka podatku.

Art. 30h. 1. Tworzy się Bazę Danych Stawek Podatkowych Podatku Komunalnego Gminnego.

2. Administratorem danych zawartych w bazie danych, o której mowa w ust. 1, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

3. Wójt (burmistrz, prezydent miasta) w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok podatkowy przekazuje do bazy danych, o której mowa w ust. 1, informację o stawce podatku komunalnego gminnego obowiązującej w roku podatkowym.

4. Dostęp do danych zgromadzonych w bazie danych, o której mowa w ust. 1, mają:

1) organy rentowe sporządzające roczne obliczenie podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7;

2) płatnicy, na potrzeby sporządzenia rocznego obliczenia podatku.

Art. 30i. 1. Rada gminy może, w drodze uchwały, wprowadzić ulgi przedmiotowe w podatku komunalnym gminnym, związane z:

1) zapewnieniem ładu przestrzennego i zrównoważonego rozwoju gminy;

2) polityką prorodzinną;

3) inwestycjami służącymi przeciwdziałaniu bezrobociu na terenie gminy.

2. Ulgi, o których mowa w ust. 1, polegają na odliczeniu od podatku wydatków, w całości lub w części, ponoszonych przez podatnika w celu, o którym mowa w ust. 1.

3. W uchwale w sprawie wprowadzenia ulg rada gminy określa sposób i tryb korzystania z wprowadzonej ulgi.

Art. 30j. 1. Wójt (burmistrz, prezydent miasta) niezwłocznie po podjęciu przez radę gminy uchwały, o której mowa w art. 30h ust. 1, podaje do publicznej wiadomości informację o ustalonej w tej uchwale stawce podatku komunalnego gminnego.

2. Informację o obowiązującej w gminie stawce podatku komunalnego gminnego zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej tej gminy.

Art. 30k. 1. Wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) właściwemu miejscowo ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w roku podatkowym oraz wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) właściwemu miejscowo ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy przysługują uprawnienia strony w postępowaniu podatkowym w sprawie podatku komunalnego gminnego dotyczącym ustalenia miejsca zamieszkania podatnika.

2. Postępowanie podatkowe, o którym mowa w ust. 1, w którym wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) przysługują prawa strony, może dotyczyć wyłącznie roku podatkowego oraz roku poprzedzającego rok podatkowy.”;

10) w art. 34 po ust. 7 dodaje się ust. 7a w brzmieniu:

„7a. Organ rentowy sporządza roczne obliczenie podatku, o którym mowa w ust. 7, stosując stawkę podatku komunalnego gminnego w wysokości obowiązującej w gminie będącej miejscem zamieszkania podatnika.”;

11) w art. 35 ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 3 i 3a, pobiera się, stosując stawkę podatkową w wysokości 18%, pomniejszoną o kwotę, o której mowa w art. 32 ust. 3.

6. Zaliczkę od przychodów, o których mowa w ust. 1 pkt 5, 6 i 8, pobiera się, stosując stawkę podatkową w wysokości 18%.”;

12) w art. 37 w ust. 1a w pkt 5 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 6 w brzmieniu:

„6) stosuje stawkę podatku komunalnego gminnego w wysokości obowiązującej w gminie będącej miejscem zamieszkania podatnika.”;

13) w art. 41 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4–9 oraz art. 18, osobom określonym w art. 3 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 4, zaliczki na podatek dochodowy, stosując do dokonywanego świadczenia, pomniejszonego o miesięczne

koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9 oraz o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, stawkę podatkową w wysokości 18%.”;

14) art. 41a otrzymuje brzmienie:

„Art. 41a. Płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33–35 i art. 41 ust. 1, na wniosek podatnika obliczają i pobierają w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy, stosując stawkę podatkową w wysokości 32%.”;

15) w art. 42e ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy za zakład pracy wypłaty świadczeń określonych w art. 12 dokonuje komornik sądowy lub podmiot niebędący następcą prawnym zakładu pracy, przejmujący jego zobowiązania wynikające ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy, jest on obowiązany, jako płatnik, do poboru zaliczki na podatek, stosując do wypłacanych świadczeń stawkę podatkową w wysokości 18%.”;

16) w art. 44:

a) ust. 1c otrzymuje brzmienie:

„1c. Podatnik uzyskujący przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, na podstawie umowy, do której stosuje się przepisy prawa cywilnego dotyczące umowy zlecenia lub o dzieło, może w ciągu roku podatkowego wpłacać zaliczki miesięczne, stosując do uzyskanego dochodu stawkę podatkową w wysokości 18%. Przy obliczaniu zaliczki podatnik może stosować stawkę podatkową w wysokości 32%. Za dochód podlegający opodatkowaniu uważa się przychód uzyskany w danym miesiącu pomniejszony o koszty uzyskania określone w art. 22 ust. 9 pkt 6.”;

b) ust. 3a otrzymuje brzmienie:

„3a. Podatnicy uzyskujący dochody, o których mowa w ust. 1a, są obowiązani w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień – w terminie złożenia zeznania podatkowego, wpłacać zaliczki miesięczne, stosując do uzyskanego dochodu stawkę podatkową w wysokości 18%. Za dochód, o którym mowa w zdaniu pierwszym, uważa się uzyskane w ciągu miesiąca przychody po odliczeniu miesięcznych kosztów uzyskania w wysokości określonej w art. 22 ust. 2 lub 9 oraz zapłaconych w danym miesiącu składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lub 2a. Przy obliczaniu zaliczki podatnik może stosować stawkę podatkową w wysokości 32%.”;

17) w art. 45b część wspólna otrzymuje brzmienie:

„- wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, płatnika i urzędu skarbowego, do którego kierowany jest formularz, oraz poprawnego obliczenia przez płatnika lub podatnika podatku przy zastosowaniu właściwej stawki podatku komunalnego oraz zaliczek na podatek.”; 18) w art. 45c po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Kwota, o której mowa w ust. 1, jest obliczana proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego gminnego – przy zastosowaniu stawki referencyjnej podatku komunalnego, powiatowego i wojewódzkiego oraz podatku krajowego.”.

## **Art. 2.**

W ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 uchyla się pkt 5;
- 2) w art. 3 uchyla się ust. 2;
- 3) w art. 4:
  - a) w ust. 1 w pkt 1 lit. e otrzymuje brzmienie:

„e) dochodowego od osób fizycznych:  
- opłacanego w formie karty podatkowej,  
- podatku komunalnego gminnego,”
  - b) uchyla się ust. 2;
- 4) w art. 5:
  - a) w ust. 1 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych - podatku komunalnego powiatowego;”,
  - b) uchyla się ust. 2;
- 5) w art. 6:
  - a) w ust. 1 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:

„1a) wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych - podatku komunalnego wojewódzkiego;”,
  - b) uchyla się ust. 2;
- 6) uchyla się art. 9;

7) w art. 11:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – podatku komunalnego podlegają przekazaniu z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek urzędu skarbowego, w wysokości odpowiadającej stawce podatkowej, a w przypadku gmin – stawce referencyjnej podatku komunalnego, określonych odpowiednio w art. 27 ust. 1 i art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.<sup>2)</sup>, Dz. U. z ...).”

b) uchyla się ust. 3;

8) po art. 11 dodaje się art. 11a w brzmieniu:

„Art. 11a. 1. W terminie do dnia 30 września roku następującego po roku budżetowym naczelnik urzędu skarbowego dokonuje rozliczenia dochodów gminy z tytułu podatku komunalnego gminnego w przypadku gdy stawka podatku komunalnego gminnego jest inna niż stawka referencyjna podatku komunalnego, o której mowa w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób i tryb rozliczeń dochodów z tytułu podatku komunalnego gminnego, mając na względzie zapewnienie prawidłowego ustalenia wysokości dochodu gminy z tytułu podatku komunalnego gminnego.”;

9) w art. 20 w ust. 3 pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych – podatku komunalnego gminnego;”;

10) w art. 22 w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

---

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211, 251 i 478.



„1) wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych – podatku komunalnego powiatowego;”;

11) w art. 24 w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych – podatku komunalnego wojewódzkiego;”;

12) w art. 32 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W celu ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej i wpłat oraz kwoty, o której mowa w art. 21a ust. 1 pkt 3, przyjmuje się dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta, z podatku leśnego – średnią cenę sprzedaży drewna, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z podatku dochodowego do osób fizycznych – podatku komunalnego gminnego – stawkę referencyjną podatku komunalnego, a w przypadku innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku. Do dochodów, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, zalicza się także skutki finansowe wynikające z zastosowania, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.”;

13) w art. 33 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, w terminie do dnia 15 października roku bazowego;”;

14) tytuł rozdziału 6 otrzymuje brzmienie:

„Zasady i tryb ustalania kwot części subwencji ogólnej i wpłat dla nowych jednostek samorządu terytorialnego”;

15) w art. 39:

a) uchyla się ust. 2,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku połączenia jednostek samorządu terytorialnego, kwoty części subwencji ogólnej i wpłat dla nowej jednostki samorządu terytorialnego ustala się jako sumy tych kwot ustalonych dla łączonych jednostek samorządu terytorialnego.”;

16) art. 40 otrzymuje brzmienie:

„Art. 40. 1. Nowe jednostki samorządu terytorialnego, w terminie jednego miesiąca od dnia podjęcia decyzji o podziale, w drodze uchwał podjętych przez organy stanowiące wszystkich zainteresowanych jednostek samorządu terytorialnego, mogą uzgodnić inny, niż określony w art. 39, sposób podziału ostatecznych kwot części subwencji ogólnej i wpłat.

2. Ustalenie nowego podziału części subwencji ogólnej i wpłat następuje w terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych uchwał, o których mowa w ust. 1.”;

17) uchyla się art. 41;

18) uchyla się art. 89.

### **Art. 3.**

Rada Ministrów dokona analizy funkcjonowania podatku dochodowego komunalnego oraz przedłoży Sejmowi odpowiednią informację w tym zakresie, nie później niż po upływie 3 lat od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, oraz przedstawi propozycje zmian w zakresie sposobu finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego.

### **Art. 4.**

Do przekazania z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego środków stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień ... r. (rok poprzedzający rok wejścia w życie niniejszej ustawy) stosuje się przepis art. 11 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

### **Art. 5.**

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia .... r.

**Projekt został ZAKTUALIZOWANY w 2020 roku, w ramach projektu „REGIOGMINA” (nr 385453), zrealizowanego w ramach programu GOSPOSTRATEG:**

[http://regiogmina.kujawsko-pomorskie.pl/wp-content/uploads/2020/08/Bia%C5%82o%C5%84czykW\\_raport.pdf](http://regiogmina.kujawsko-pomorskie.pl/wp-content/uploads/2020/08/Bia%C5%82o%C5%84czykW_raport.pdf)

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadza nowe rozwiązania w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) dotyczące podatku komunalnego, co oznacza zmiany w zasadach finansowania jednostek samorządu terytorialnego.

W obecnym stanie prawnym podatek dochodowy od osób fizycznych stanowi jeden podatek, pomimo że przepisy ustawy o PIT przewidują daleko idące różnice w zasadach opodatkowania przychodów i dochodów z różnych źródeł. Ponadto, w obecnym stanie prawnym jednym z rodzajów dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego (JST) jest udział w dochodach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wielkość udziału w tych dochodach jest zróżnicowana w zależności od rodzaju JST i wynosi 39,34% - dla gmin, 10,25% - dla powiatów oraz 1,60% - dla województw. Zasady ustalania dochodów JST z tego tytułu są określone w art. 9 i 11 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z tymi przepisami podstawą obliczenia wielkości dochodów w danym roku jest udział podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od osób zamieszkałych na obszarze danego rodzaju JST w ogólnej kwocie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych sprzed dwóch lat.

W projekcie ustawy zaproponowano, by w ramach dotychczasowego podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębnić tzw. podatek komunalny, który dzieli się na podatek komunalny gminny, podatek komunalny powiatowy i podatek komunalny wojewódzki. Oprócz tych – pozostał podatek dochodowy od osób fizycznych krajowy. Stawki poszczególnych rodzajów podatku odpowiadają obecnie obowiązującemu udziałowi poszczególnych rodzajów JST oraz budżetu państwa w dochodach z tego podatku. Dochód poszczególnych rodzajów JST stanowiłyby zatem bieżące wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, w wysokości wynikającej z zastosowania właściwej dla danego rodzaju JST stawki tego podatku. Podatek komunalny został wyodrębniony w ramach tej części podatku dochodowego, która stanowi obecnie podstawę ustalania udziału JST w dochodach z tego podatku, a więc podatku dochodowego od osób fizycznych, pobieranego na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz podatku pobieranego od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 19%. Pozostała część podatku pobieranego na zasadach wskazanych w zdaniu poprzednim (po odjęciu części odpowiadającej podatkowi komunalnemu) stanowi podatek krajowy, będący dochodem budżetu państwa. Podatek dochodowy inny niż pobierany na zasadach ogólnych i inny niż podatek pobierany od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 19%, stanowi w dalszym ciągu dochód budżetu państwa.

## Opis projektowanych zmian:

Zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych są zawarte w art. 1 projektu ustawy:

- 1) w pkt 1 jest dodawany art. 1a do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w którym uregulowano, że podatek dochodowy od osób fizycznych stanowi dochód budżetu państwa, z wyjątkiem podatku dochodowego komunalnego, który - zgodnie z odrębnymi przepisami - stanowi dochód jednostek samorządu terytorialnego, ; zmiana ta jest związana z wyodrębnieniem w podatku dochodowym od osób fizycznych, w ramach podatku dochodowego rozliczanego na zasadach ogólnych, tj. wg skali podatkowej, oraz podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 19%, podatku dochodowego krajowego, stanowiącego dochód budżetu państwa, oraz podatku komunalnego, który dzieli się na podatek komunalny gminny, podatek komunalny powiatowy i podatek komunalny wojewódzki, stanowiące dochody poszczególnych rodzajów jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) w pkt 2 dotyczącym art. 5a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest wprowadzana definicja stawki referencyjnej podatku komunalnego, przez którą należy rozumieć stawkę podatku komunalnego gminnego w podstawowej wysokości. Stawka referencyjna wynosi odpowiednio 7,09% - w przypadku pierwszego przedziału skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, oraz 12, 59% - w przypadku drugiego przedziału tej skali podatkowej. Obie stawki będą mogły być przez radę gminy podwyższane albo obniżane, nie więcej niż o jeden punkt procentowy. Stawka referencyjna, a nie stawka ustalona przez radę gminy, jest stosowana przy obliczaniu ulg w podatku dochodowym;
- 3) w pkt 3 dodaje się przepis art. 5e, który wprowadza zakaz dokonywania zmian w ustawie, których skutkiem może być zmniejszenie wpływów z tego podatku w stosunku do wpływów, które mogą być osiągnięte na podstawie przepisów obowiązujących w dniu wejścia w życie projektowanej ustawy. Przepis ten statuuje zasadę, zgodnie z którą „każdy odpowiada za siebie”, co oznacza, że ulgi wprowadzane w podatku dochodowym w drodze ustawy będą skutkować zmniejszeniem wpływów z podatku dochodowego krajowego, a ulgi wprowadzane przez radę gminy – podatku dochodowego komunalnego gminnego;
- 4) zmiana w pkt 4 dotyczy przepisów regulujących wspólne opodatkowanie dochodów małżonków; zmiana polega na uregulowaniu przypadku, gdy małżonkowie mają różne miejsca zamieszkania, w których obowiązują różne stawki podatku komunalnego gminnego;

- 5) zmiana w pkt 5 dotyczy skali podatkowej. Projektowany przepis wprowadza nową skalę podatkową. Zmiana dotyczy jednak wyłącznie wyodrębnienia poszczególnych rodzajów podatku dochodowego komunalnego – gminnego, powiatowego i wojewódzkiego, oraz podatku krajowego. Zmianie nie ulegają ani przedziały skali podatkowej, całkowita stawka podatku, ani wysokość tzw. kwoty wolnej od podatku. Te dwie ostatnie wielkości zostały „rozbite” na poszczególne rodzaje podatku dochodowego; ponadto dodano przepis regulujący sytuację różnych miejsc zamieszkania podatnika w trakcie roku podatkowego – do opodatkowania dochodów tego podatnika właściwa będzie stawka obowiązująca w miejscu zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego;
- 6) w pkt 6, dotyczącym art. 27b, regulującym zasady odliczania od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne wprowadzono zmiany będące konsekwencją wyodrębnienia poszczególnych rodzajów podatku i wprowadzono zasadę, że składka jest odliczana od podatku proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego oraz podatku krajowego, a w przypadku podatku komunalnego gminnego - przy zastosowaniu stawki referencyjnej;
- 7) w pkt 7, dotyczącym art. 27f, regulującym tzw. ulgę na dzieci, wprowadzono zmiany będące konsekwencją wyodrębnienia poszczególnych rodzajów podatku i wprowadzono zasadę, że ulga na dzieci jest odliczana od podatku proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego oraz podatku krajowego, a w przypadku podatku komunalnego gminnego – przy zastosowaniu stawki referencyjnej;
- 8) zmiana w pkt 8 dotyczy podatku od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej w wysokości 19%, tzw. podatku liniowego od tych dochodów. Projektowany przepis dotyczy wyodrębnienia poszczególnych rodzajów podatku dochodowego komunalnego – gminnego, powiatowego i wojewódzkiego, oraz podatku krajowego. Zmianie nie ulega natomiast całkowita stawka podatku. Obecnie obowiązująca stawka została „rozbita” na poszczególne rodzaje podatku dochodowego;
- 9) pkt 9 wprowadza do ustawy o PIT nowy rozdział 6a, zawierający przepisy szczególne w zakresie podatku komunalnego. W przepisach tych zawarto następujące rozwiązania:
  - a) przyznano radzie gminy kompetencję do obniżania i podwyższania stawki podatku komunalnego gminnego, nie więcej jednak niż o 1 punkt procentowy, możliwość ta dotyczy stawki obowiązującej zarówno w pierwszym, jak i drugim przedziale skali podatkowej; uchwała w tej sprawie będzie mogła być podjęta najpóźniej do końca 30 września roku poprzedzającego rok podatkowy, co pozwoli na uwzględnienie konsekwencji zmiany stawki podatku w projekcie uchwały budżetowej gminy;

- b) stawka podatku gminnego, oprócz publikacji uchwały ustalającej tę stawkę w wojewódzkim dzienniku urzędowym, będzie publikowana także BIP-ie danej gminy oraz w sposób zwyczajowo przyjęty;
  - c) utworzona zostanie baza stawek podatkowych, do które wójt będzie przekazywał informację o stawce obowiązującej w danej gminie, co pozwoli organom podatkowym na dokonanie rozliczenia dochodów gminy z tytułu tego podatku, a także umożliwi zastosowanie właściwej stawki podatku komunalnego gminnego organom rentowym i płatnikom sporządzającym roczne obliczenie podatku;
  - d) rada gminy, oprócz obniżenia albo podwyższenia stawki podatku gminnego, będzie także mogła wprowadzić ulgi w tym podatku związane z zapewnieniem ładu przestrzennego i zrównoważonego rozwoju gminy, polityką prorodzinną, a także inwestycjami służącymi przeciwdziałaniu bezrobociu na terenie gminy;
  - e) wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) właściwemu miejscowo ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w roku podatkowym oraz wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) właściwemu miejscowo ze względu na miejsce zamieszkania podatnika w roku poprzedzającym rok podatkowy będą przysługiwać uprawnienia strony w postępowaniu podatkowym w sprawie podatku komunalnego gminnego – rozwiązanie to ma zapobiec „fikcyjnej migracji” podatników; naczelnik urzędu skarbowego będzie wszczynał postępowanie podatkowe mające na celu weryfikację deklarowanego miejsca zamieszkania podatnika oraz ustalenie rzeczywistego miejsca zamieszkania podatnika; postępowanie takie będzie mogło dotyczyć wyłącznie roku podatkowego oraz roku poprzedzającego rok podatkowy.
- 10) w pkt 17, wprowadzającym zmiany w art. 45b ustawy o PIT, będącego przepisem upoważniającym Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzorów deklaracji i zeznań podatkowych, zmieniono wytyczne - Minister Finansów, określając wzory wymienione w tym przepisie będzie je ustalał mając na względzie także umożliwienie poprawnego obliczenia przez płatnika lub podatnika podatku przy zastosowaniu właściwej stawki podatku komunalnego;
- 11) w pkt 18, dotyczącym art. 45c, regulującym zasady dokonywania odpisu 1% podatku na organizacje pozarządowe, wprowadzono zmiany będące konsekwencją wyodrębnienia poszczególnych rodzajów podatku i wprowadzono zasadę, że odpis ten jest dokonywany proporcjonalnie do poszczególnych stawek podatku komunalnego oraz podatku krajowego, a w przypadku podatku komunalnego gminnego – przy zastosowaniu stawki referencyjnej;

- 12) zmiany w pozostałych przepisach mają charakter dostosowujący i uwzględniają konsekwencje legislacyjne zmian merytorycznych.

Zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego są zawarte w art. 2 projektu ustawy:

- 1) w pkt 1, dotyczącym art. 2 pkt 5 ustawy o dochodach JST, proponuje się uchylenie przepisu określającego sposób obliczania ogólnej kwoty wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych; przepis ten jest zbędny, ponieważ dochód JST będzie stanowił podatek komunalny, zgodnie ze stawką określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 2) w pkt 2 proponuje się uchylenie art. 3 ust. 2 ustawy o dochodach JST, który zalicza do dochodów własnych JST udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; poszczególne rodzaje podatku dochodowego komunalnego będą stanowić dochód poszczególnych rodzajów JST;
- 3) w pkt 3, 4 i 5 wprowadza się zmiany w art. 4, art. 5 i art. 6 ustawy o dochodach JST, polegające na zamieszczeniu w przepisach określających źródła dochodów własnych poszczególnych rodzajów JST dochodów z tytułu odpowiedniego rodzaju podatku dochodowego komunalnego;
- 4) w pkt 6 proponuje się uchylenie art. 9 ustawy o dochodach JST, regulującego zasady ustalania kwoty udziału gminy, powiatu i województwa we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych; przepis ten jest zbędny, że względu na to, że – po wprowadzeniu projektowanych zmian – dochód poszczególnych rodzajów JST będzie stanowić odpowiedni rodzaj podatku dochodowego komunalnego;
- 5) w pkt 7 wprowadza się zmiany w art. 11 ustawy o dochodach JST; zgodnie z proponowaną treścią tego przepisu środki stanowiące dochody poszczególnych rodzajów JST z tytułu podatku komunalnego będą podlegać przekazaniu z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek urzędu skarbowego, w wysokości odpowiadającej stawce podatkowej, a w przypadku gmin – stawce referencyjnej podatku komunalnego, określonych odpowiednio w art. 27 ust. 1 i art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, a więc w wysokości rzeczywistych wpływów z tego podatku w danym roku podatkowym i budżetowym;

- 6) w pkt 8 wprowadza się przepis art. 11a, zgodnie z którym naczelnik urzędu skarbowego, w terminie do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym będzie dokonywać rozliczenia dochodów gminy z tytułu podatku komunalnego gminnego w przypadku, gdy stawka podatku komunalnego gminnego była inna niż stawka referencyjna podatku komunalnego; „szczegółowe zasady, sposób i tryb dokonywania rozliczeń dochodów z tytułu podatku komunalnego gminnego, zostanie określony przez Ministra Finansów w rozporządzeniu, przy uwzględnieniu zapewnienia prawidłowego ustalenia wysokości dochodu gminy z tytułu podatku komunalnego gminnego;
- 7) w pkt 18 proponuje się uchylenie art. 89 ustawy o dochodach JST regulującego zasady zmniejszania udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z liczbą mieszkańców przyjętych do domów pomocy społecznej przed dniem 1 stycznia 2004; pozostawienie tego przepisu wydaje się niecelowe w związku z wprowadzeniem zasadniczej zmiany w zakresie dochodów JST z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zmiany w pozostałych przepisach ustawy o dochodach JST mają charakter dostosowujący i uwzględniają konsekwencje legislacyjne opisanych zmian merytorycznych.

W projekcie ustawy zamieszczono także przepis przejściowy regulujący kwestię rozliczeń z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień ... (rok poprzedzający rok wejścia w życie niniejszej ustawy). Zgodnie z art. 2 projektu rozliczenia te zostaną dokonane na podstawie przepisów dotychczasowych.

W projekcie ustawy proponuje się ponadto zamieszczenie przepisu nakładającego na Radę Ministrów obowiązek dokonania analizy funkcjonowania podatku dochodowego komunalnego oraz przedłożenia Sejmowi informacji w tym zakresie, w terminie 3 lat od dnia wejścia w życie ustawy wprowadzającej zmiany w zasadach finansowania jednostek samorządu terytorialnego, oraz przedstawienia propozycji zmian w zakresie sposobu finansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego, stanowiących wynik analizy funkcjonowania wprowadzanych w tym zakresie zmian.

Projektowane rozwiązania powinny wejść w życie z początkiem roku, to znaczy z początkiem roku budżetowego, jak i podatkowego dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

**Projekt został ZAKTUALIZOWANY w 2020 roku, w ramach projektu „REGIOGMINA” (nr 385453), zrealizowanego w ramach programu GOSPOSTRATEG:**

[http://regiogmina.kujawsko-pomorskie.pl/wp-content/uploads/2020/08/Bia%C5%82o%C5%84czykW\\_raport.pdf](http://regiogmina.kujawsko-pomorskie.pl/wp-content/uploads/2020/08/Bia%C5%82o%C5%84czykW_raport.pdf)