

Komentarze

Udział organizacji społecznych w procesie legislacyjnym ma znaczenie w praktyce

Prace nad najnowszą nowelizacją ustaw regulujących podatki dochodowe pokazują, jak ważne jest uczestnictwo organizacji społecznych w procesie tworzenia prawa. Dzięki postulatом zgłoszonym przez przedstawicieli wspomnianych organizacji już na etapie projektu Ministerstwo Finansów zrezygnowało z wielu niekorzystnych dla podatników rozwiązań.

W poprzednim komentarzu pisałem o toczących się pracach nad nowelizacją ustaw regulujących podatki dochodowe. Planowane zmiany w dużym stopniu wpłyną na możliwość podejmowania działań optymalizacyjnych, w szczególności działań obejmujących wnoszenie wkładów niepieniężnych do spółek osobowych oraz kapitałowych. W założeniach do projektu zmian, udostępnionych na początku marca na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, przewidywano m.in. uzależnienie neutralności podatkowej wymiany udziałów od tego, czy wymiana podyktowana jest względami ekonomicznymi, czy też głównym jej celem jest zmniejszenie obciążeń podatkowych. W uwagach zgłoszonych przez organizacje społeczne przedstawiono argumentację, zgodnie z którą tego rodzaju ograniczenie byłoby niezgodne z konstytucją. Zgodnie bowiem z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego wydanym w zwią-



Artur Cmoch
doradca podatkowy, wspólnik
w kancelarii Grynhoff Woźny Maliński

ku z nieobowiązującym już art. 24b Ordynacji podatkowej działania podatników nie mogą być weryfikowane pod kątem tego, czy celem danej transakcji było obniżenie zobowiązań podatkowych. Dopóki działania podatnika są legalne na gruncie przepisów prawa, ich skutki nie mogą być podważane przez organy podatkowe, choćby głównym celem tych działań była optymalizacja wysokości zobowiązań podatkowych. Zgłoszona uwaga została uwzględniona w najnowszej wersji założeń do projektów nowelizacji, które zostały opublikowane na stronie ministerstwa.

Kolejnym przykładem uwag, które uwzględniono, są regulacje dotyczące skutków rozwiązania spółki osobowej i przekazania majątku rzeczowego spółki na rzecz jej wspólników. Założenia do nowelizacji w pierwotnym kształcie przewidywały powstanie przychodu po

stronie wspólników w wysokości rynkowej wartości przekazywanych składników majątkowych. Takie rozwiązanie prowadziłoby do sytuacji, w której podatnik mógłby zostać zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego od przysporzenia, którego faktycznie nie otrzymał. Przykładowo w sytuacji, w której spółka osobowa nabyła nieruchomości za 10 jednostek, natomiast w momencie przekazania jej na rzecz podatnika nieruchomości ta byłaby warta 20 jednostek, podatnik byłby zobowiązany do rozpoznania przychodu w wysokości 20. Nowelizowane przepisy nie dawały natomiast odpowiedzi, jak należy postąpić w sytuacji, w której po jakimś czasie wartość nieruchomości spadłaby do 15 i za taką cenę nieruchomości ta zostałaby zbyta. Wskutek zgłoszonych uwag wprowadzono zasadę, zgodnie z którą przychód zostanie rozpoznany dopiero w momencie zbycia składnika majątkowego otrzymanego w ramach rozwiązania spółki osobowej, nie zaś w momencie otrzymania tego składnika.

Opisane zmiany w założeniach do nowelizacji przepisów z zakresu podatku dochodowego stanowią jedynie przykład postulatów uwzględnionych przez Ministerstwo Finansów. Pozostaje mieć nadzieję, że również na dalszym etapie prac nad nowelizacjami organizacje społeczne będą miały możliwość wypowiedzenia się co do ich treści. **(EM)**