

WOLNOŚĆ I PRACA

PROJEKT OBNIŻENIA WYDATKÓW i ZMIANY SYSTEMU DANIN PUBLICZNYCH

Cięcia wydatków w wysokości 24 mld złotych

25 % składka ZUS

20 % podatek VAT

15 % podatek od funduszu płac

2 % podatek od przychodu firm

1% podatek od aktywów

Wrzesień 2003

SPIS TREŚCI

1. STRESZCZENIE	3
1.1. Wstęp.....	3
1.2. Cele.....	3
1.3. Nowy System Podatkowy.....	4
2. STAN OBECNY FINANSÓW	6
2.1. Chore Państwo	6
2.2. Demokracja Fiskalna	6
2.3. Pewność Opodatkowania.....	7
2.4. Podstawowe problemy polskiego prawa podatkowego.....	8
3. CHARAKTERYSTYKA NOWEGO SYSTEMU PODATKOWEGO.....	11
3.1. Podstawowe założenia.....	11
3.2. Podatki występujące w systemie.....	12
3.3. Podatki od przedsiębiorców.....	12
3.4. Charakterystyka poszczególnych podatków.....	14
4. PYTANIA I ODPOWIEDZI	20
5. Zbilansowanie Finansów Publicznych.....	26
5.1. Symulacja Dochodów i Wydatków Sektora Finansów Publicznych.....	26
5.2. Spadek Bezrobocia.....	26
5.3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych -Koszty Funkcjonowania i wpływy ze składek.....	27
5.4. Wpływy Podatkowe.....	28
6. Cięcia Wydatków.....	30
7. Propozycje szczegółowe obniżenia wydatków.....	32
7.1. Obniżenie wydatków centralnych urzędów państwowych do poziomu z 1999 r.....	32
7.2. Prywatyzacja Ośrodków i Instytutów	32
7.3. Likwidacja niektórych wypłat z Funduszu Pracy.....	32
7.4. Zmiany przyznawania zasiłków pogrzebowych.....	32
7.5. Zmiana zasad indeksacji świadczeń	33
7.6. Reforma zasiłków rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego.....	33
7.7. Ograniczenie Liczby Powiatów.....	33
7.8. Połączenie lub likwidacja niektórych urzędów i agencji.....	33
7.9. Likwidacja Wojewódzkich Sejmików Samorządowych i Izb Rolniczych.....	33
7.10. Likwidacja Krajowego Funduszu Mieszkaniowego i Funduszu Termoizolacyjnego.....	34
7.11. Zmiany wspomaganie zatrudnienie osób niepełnosprawnych.....	34
7.12. Zniesienie Dotacji do Partii Politycznych i Prywatnych Fundacji.....	34
7.13. Obniżenie wydatków na aparat skarbowy i na Główny Urząd Statystyczny.....	34
7.14. Zniesienie dotacji do przewozów autobusowych.....	34
7.15. Zniesienie obowiązku przynależności do OFE.....	34
7.16. Koszty funkcjonowania ZUS.....	35
8. ZARYS PROJEKTU USTAWY „KODEKS PODATKOWY”.....	36

1. STRESZCZENIE

1.1. Wstęp

Niniejszy dokument powstał w wyniku prac prowadzonych przez autorów od lata 2002. Projekt ten nazwaliśmy "Wolność i Praca", gdyż te słowa najlepiej odzwierciedlają jego podstawowe założenia. Naszym zamiarem było, aby projekt składał się z trzech etapów:

Etap Pierwszy: Prace Koncepcyjne

W ciągu minionego roku dokonaliśmy analizy obecnych przychodów budżetu, opracowaliśmy zasady nowych podatków, stworzyliśmy projekt ustawy. Etap ten w zasadzie jest zakończony.

Etap Drugi: Dyskusja publiczna.

Nasze rozwiązania chcemy poddać dyskusji publicznej, prezentować w mediach, omawiać podczas spotkań i seminariów, zyskiwać poparcie i przekonywać.

Etap Trzeci: Inicjatywa Ustawodawcza.

Proponowany projekt, po publicznej dyskusji, uzupełnieniu i niezbędnych zmianach może się stać gotowym do wprowadzenia projektem systemu prawa podatkowego. System taki może zostać wprowadzony przez jedną z sił politycznych albo w drodze przewidzianej w Konstytucji obywatelskiej inicjatywy ustawodawczej.

1.2. Cele

Konstruując system wyszliśmy z założenia, że podatki powinny być proste, niskie i egzekwowane.

Zbilansowanie Budżetu

Proponujemy obniżenie obciążeń podatkowych na ogólną kwotę 24 mld złotych. Jednocześnie, aby nie zachwiać równowagą budżetową proponujemy obniżenie wydatków publicznych o taką samą kwotę, wskazując konkretne pozycje wydatków które należy ograniczyć lub wyeliminować.

Prostota systemu

Proste podatki powodują lepsze przestrzeganie prawa i możliwość wykrycia nieuczciwych podatników. Spadają koszty poboru podatków po stronie aparatu państwowego, oraz koszty dostosowania się do przepisów po stronie obywateli i przedsiębiorców.

Niskie podatki

Podatki w Polsce są za wysokie i należy je obniżyć. Ze względu na konieczność spłaty długów i zobowiązania państwa nie będzie to obniżka duża, wynosić będzie kilka punktów procentowych w odniesieniu do podatku od wynagrodzeń (ekonomicznie odpowiada podatkowi dochodowemu od osób fizycznych) lub kilkanaście w przypadku składek na ZUS.

Konstruując system przyjęliśmy konserwatywne założenia dotyczące wysokości podatków - obniżki nie zawsze są radykalne (VAT z 22% do 20%). Jeżeli po wprowadzeniu systemu okaże się, że wpływy budżetowe rosną - pojawi się możliwość dalszej redukcji stawek.

Oczywiście reforma systemu podatkowego powinna iść w parze z reformą wydatków publicznych. Tylko w ten sposób będzie możliwe odwrócenie wskazanej na wykresie tendencji wzrostu poziomu obciążeń fiskalnych obywateli. Polak powinien kończyć pracę na rzecz państwa najpóźniej do końca marca a nie, jak obecnie, w końcu czerwca. Pozostałą część roku obywatel powinien poświęcić na pomnażanie bogactwa swojego, swojej rodziny i na odpoczynek.

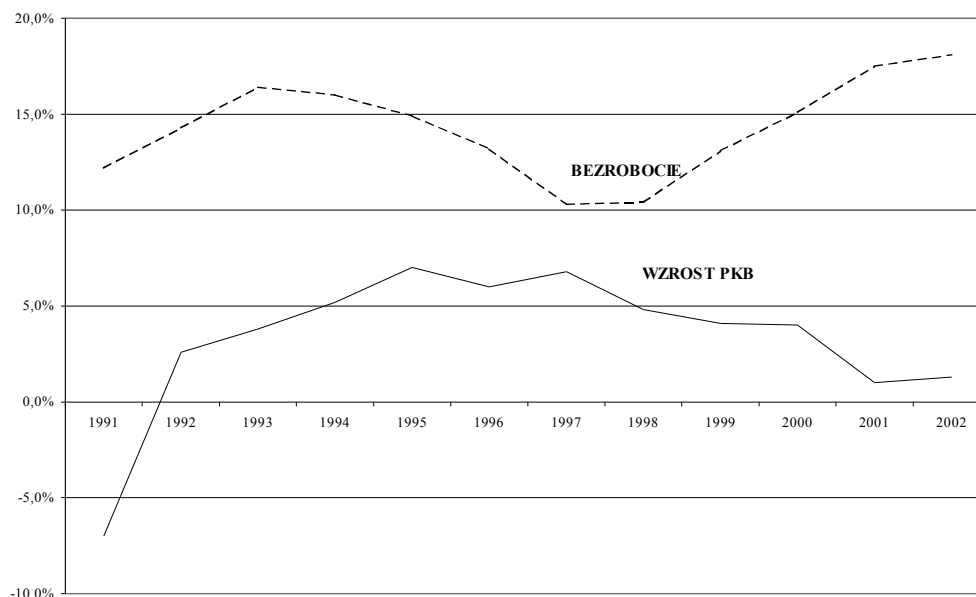
Podatki egzekwowane

Obniżone i proste podatki należy skutecznie egzekwować od podatników. Dotychczas wielu podatników unikało płacenia podatków ze względu na ich skomplikowanie. Inni podatnicy wymuszają umorzenie zaległości, korzystając ze swojej siły politycznej. W rezultacie ciężar podatkowy jest nierównomiernie rozłożony i zależy od siły politycznej grup nacisku, lub ich sprytu.

Aktywizacja zawodowa Polaków

Obecnie niemal co piąty obywatel RP nie ma pracy, zaś ludzie przedsiębiorczy nie mają warunków do podejmowania działalności. Stąd też naszym głównym celem jest uwolnienie zasobów przedsiębiorczości i pracy do stanu z początku lat 90-tych. Cel ten powoduje, że akceptujemy to, że pewne cele czysto fiskalne schodzą na plan dalszy.

Proponujemy dokonanie głębokiego manewru podatkowego: obniżenie opodatkowania pracy (podatków od wynagrodzeń i składek ZUS) i opodatkowanie konsumpcji poprzez wprowadzenie jednolitej stawki VAT w wys. 20 %. W efekcie przewidujemy dynamiczny wzrost PKB połączony ze spadkiem bezrobocia.



1.3. Nowy System Podatkowy

Proponujemy system składający się z następujących podatków

- 25 % składka ZUS

- **20 %** podatek VAT
- **15 %** podatek od funduszu płac
- **2 %** podatek od przychodu firm
- **1%** podatek od aktywów

Należy znieść podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych i zastąpić je prostszymi odpowiednikami.

2. STAN OBECNY FINANSÓW

2.1.Chore Państwo

Stan gospodarstwa krajowego jest zły. Jednym z istotnych czynników skutecznie zniechęcających do aktywności i obniżających autorytet Państwa są podatki. Podatki są w Polsce zbyt skomplikowane i za wysokie, w wyniku czego wielu obywateli i firm albo unika ich płacenia na granicy prawa albo po prostu nie płaci.

Podręczniki akademickie finansów publicznych wyróżniają dwie funkcje podatków. Funkcja fiskalna polega na dostarczeniu pieniędzy do budżetu, funkcje pozafiskalne - na realizacji rozmaitych celów ekonomicznych i społecznych. Państwo, za pomocą podatków, stara się wpływać na rozwój poszczególnych branż, na wzrost PKB, na rozkład bogactwa obywateli. Te próby nie kończą się sukcesem a jedynie komplikują system, sprzyjają unikaniu opodatkowania i przynoszą efekt odwrotny do zamierzonego. Podstawowe znaczenie powinna mieć funkcja fiskalna podatków.

Analizując 10-letnią historię zmian regulacji podatkowych można postawić tezę, że współcześnie wykształciła się nowa funkcja podatków - funkcja polityczno-kontrolna. Dochody budżetu na niezmiennym poziomie można zapewnić przecież przez znacznie prostszy i mniej uciążliwy dla podatników system podatkowy. Oznacza to, że oprócz dochodów, system skarbowy dostarcza państwu i klasie polityczno-administracyjnej narzędzia kontroli obywateli.

2.2.Demokracja Fiskalna

System podatkowy jest narzędziem uprawiania polityki, organizowania poparcia wyborczego, formowania grup interesów, kształtowania relacji między grupami nacisku a decydentami. Są to relacje obustronne: politycy tworzą grupy wpływów, z drugiej strony zorganizowane skupiska interesów promują korzystne rozwiązania prawne. Ta polityczna funkcja przejawia się z całą wyrazistością w głośnych sprawach. Kiedy Lech Wałęsa przegrywał wybory, o jego podatku od honorarium zainteresował się urząd skarbowy. Władze skarbowe podjęły próbę zniszczenia Romana Kluski.

Trudno nie zauważyć, że ewolucja współczesnego systemu podatkowego coraz bardziej zagraża ludzkiej wolności. Rosną uprawnienia kontrolne organów podatkowych, Państwo dysponuje coraz bardziej szczegółowymi informacjami o prywatnych sprawach obywateli. Dopuszczenie nawet myśli o tym, że Polacy mieliby składać deklaracje majątkowe było jawnym znakiem, że pękły wszelkie bariery ograniczające wszechwładzę Państwa.

Skomplikowane przepisy, zmienne interpretacje, obowiązek składania miesięcznych deklaracji, konieczność zbierania rachunków, itd tworzą pajęczynę, za pomocą której demokracja fiskalna kontroluje i koryguje zachowania jednostek. Podstawą demokracji są swobody polityczne, ale po to żeby zachować sterowność społeczeństwa, następuje swoista kompensata: niezależność jednostek zostaje ograniczona przez gąszcz przepisów administracyjnoprawnych. Swobodnie wypowiadający swe poglądy polityczne człowiek, jest bezbronny wobec urzędowego druku, z informacją że przysługuje mu odwołanie w stosownym trybie. Formularz VAT-Z, PIT-32, ZUS-ZUA jest odpowiednikiem metod kontroli znanych ustrojowi autokratycznemu, republikańskiemu, czy monarchicznemu, zaś funkcji

polityczno-kontrolnej sprzyja skomplikowanie prawa, powodujące, że nikt nie może być pewien swojej sytuacji.

Błędne idee na których opiera się system skarbowy przynoszą skutki gospodarcze. Stoimy wobec kryzysu finansów państwa, a horyzont intelektualny rządzących ogranicza się do dojścia do Unii Europejskiej i zrzucenia ciężaru państwa na unijnych decydentów i podatników.

2.3. Pewność Opodatkowania

Jedną z podstawowych zasad dobrego systemu podatkowego jest zasada pewności opodatkowania. Zasadę tą sformułował już ponad 200 lat temu Adam Smith stwierdzając, że „podatnik musi mieć pewność co do tego, jakie są jego obowiązki, ale też jakie są jego uprawnienia w związku z ustaleniem i zapłatą podatku” . "Termin płatności, sposób zapłaty, sumę, jaką należy zapłacić (...) wszystko to powinno być jasne i zrozumiałe dla podatnika" - pisał autor Bogactwa Narodów.

Z zasady pewności można wywieść następujące postulaty wobec ustawodawcy:

- postulat stanowienia prawa zrozumiałego dla adresatów norm,
- postulat dokonywania zmian z odpowiednim wyprzedzeniem
- postulat tworzenia stabilnego prawa, które nie będzie podlegało zbyt częstym modyfikacjom,
- postulat sięgania do takich przedmiotów opodatkowania, które można w stosunkowo jednoznaczny sposób kwantyfikować
- postulat określania obowiązków podatkowych aktami rangi ustawowej
- ograniczenie nadmiernej uznaniowości i zbyt daleko idących kompetencji organów podatkowych
- niestosowanie odpowiedzialności zbiorowej
- nie działanie prawa wstecz
- ochrona praw nabytych
- poszanowanie interesów podatnika planującego swoje przedsięwzięcia gospodarcze

Prawo podatkowe ma charakter ingerencyjny - wkracza w sferę wolności obywatelskich, wiąże się z naruszeniem własności i prawa do korzystania z owoców własnej pracy. Dlatego właśnie ustawodawca podatkowy powinien szczególnie starannie i ostrożnie formułować przepisy podatkowe.

Jakość prawa podatkowego wpływa na tempo rozwoju gospodarki. Przejrzystość i prostota regulacji podatkowych skłaniają do prowadzenia działalności. Naruszanie zasady pewności opodatkowania powoduje między innymi następujące konsekwencje:

- zwiększają się bariery prowadzenia działalności gospodarczej - szczególnie wśród małych przedsiębiorców,
- rosną koszty obsługi księgowej i prawnej,

- rośnie ryzyko popełnienia błędu i poniesienia surowych konsekwencji,
- organy podatkowe zamiast ścigać podatników uchylających się od opodatkowania - koncentrują się na wyłapywaniu błędów u uczciwych podatników,
- pogarsza się tzw. klimat inwestycyjny,
- cierpi prestiż Polski za granicą - zniechęca się przedsiębiorców zagranicznych do inwestowania w Polsce,
- pogarsza się prestiż państwa w oczach Polaków - państwo traktowane jest jako przeciwnik a nie jako opiekun.

2.4. Podstawowe problemy polskiego prawa podatkowego

Problem 1 - zbyt duża ilość aktów prawnych

Podatnik powinien znać swoje obowiązki. Tymczasem polskie prawo obejmuje około 400 aktów prawnych dotyczących danin publicznych. Nawet specjaliści z zakresu prawa podatkowego nie są w stanie poznać tak obszernych regulacji. W dużych firmach doradczych funkcjonują wysoce wyspecjalizowane działy - specjaliści od podatku dochodowego od osób prawnych wstrzymują się z doradzaniem w kwestii VAT ponieważ boją się popełnić błąd,

2.4.1. Problem 2 - pojęcia nieostre

Przepisy podatkowe muszą być formułowane precyzyjnie. Nawet najmniejsza niedookreśloność przepisów prowadzi do sytuacji, w której podatnik nie wie, jakie są jego obowiązki. Pojęć nieostrych nie da się, być może, wyeliminować całkowicie, ale można znacznie zredukować ich ilość.

Problem 3 - system odniesień

Skomplikowany system odniesień (tzn. sytuacja w której jeden przepis zawiera odniesienie do innego przepisu) - sprawia, że ustawa staje się skomplikowaną łamigłówką. Podatnik, aby poznać odpowiedź na proste pytanie nie jest w stanie poznać jej na podstawie ustawy - jest zmuszony korzystać z pomocy specjalistów, lub szukać odpowiedzi w poradnikach.

***Przykład.** Mały przedsiębiorca otrzymał pieniężną zaliczkę na wykonanie usługi. Aby sprawdzić, kiedy powstaje zobowiązanie podatkowe w VAT sięga do art. 6. 1. ustawy, który stanowi, że "obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wydania (dostarczenia), przekazania, zamiany, darowizny towaru lub wykonania usługi, o których mowa w art. 2, z zastrzeżeniem ust. 2-10 oraz art. 6b i art. 35 ust. 2a-6." Aby zrozumieć zatem art. 6 ust 1 musi sięgnąć do kilkunastu innych przepisów. W przepisach wskazanych w cytowanym artykule znajduje się ponad 80 odniesień do kolejnych przepisów - a w tych z kolei - kilkaset innych.*

Problem 4 - błędy konstrukcyjne i definicyjne

Ustawy zawierają szereg pojęć nieprawidłowo zdefiniowanych. Podatnik zamiast dowiedzieć się znaczenia przepisów z nich samych - musi sięgać do orzecznictwa sądowego i specjalistycznej literatury.

Przykłady:

***Definicja kosztów w ustawie PIT:** Kosztami uzyskania przychodów z poszczególnego źródła są wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów*

***Definicja podstawy opodatkowania w VAT:** Podstawą opodatkowania jest obrót. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży towarów, pomniejszona o kwotę należnego podatku.*

***Definicja wolnego zawodu w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym:** wolny zawód zdefiniowano w art. 4 ust. 1 pkt 11 jako "pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście wyłącznie na rzecz osób fizycznych przez lekarzy, lekarzy stomatologów, lekarzy weterynarii, techników dentystycznych, felczerów, położne, pielęgniarki, tłumaczy oraz nauczycieli w zakresie świadczenia usług edukacyjnych polegających na udzielaniu lekcji na godziny." Z kolei dalej ustawodawca wprowadza zasadę, że ryczałtu ewidencjonowanego "nie stosuje się do podatników osiągających w całości lub w części przychody z tytułu prowadzenia działalności w zakresie wolnych zawodów innych niż określone w art. 4 ust. 1 pkt 11".*

***Definicja związku gospodarczego w ustawie CIT:** "Związek gospodarczy zachodzi w przypadkach, gdy podmioty krajowe pozostające w takim związku układają swoje wzajemne stosunki na warunkach odbiegających od warunków, jakie stosują wobec podmiotów, z którymi nie pozostają w takim związku, bądź jakie stosują między sobą podmioty niezależne"*

Problem 5 - częste zmiany przepisów

Podatnik powinien mieć poczucie stabilności. Obywatel ma prawo również oczekiwać, że o treści obowiązujących przepisów dowie się z dziennika ustaw, a nie drogiego opracowania przygotowywanego przez prywatne wydawnictwa. Tymczasem zmiany w ustawie o VAT wprowadzono w 42 dziennikach ustaw, w ustawie o PIT w 93 dziennikach ustaw a w ustawie o CIT - w 79 dziennikach ustaw.

Problem 6 - nadmierna swoboda organów podatkowych

Przy tak skomplikowanych przepisach podatkowych szczególnego znaczenia nabierają interpretacje dokonywane przez organy podatkowe. Interpretacje te okazują się niejednokrotnie nieprawidłowe, o czym świadczy liczne orzecznictwo NSA. Zdarzało się również tak, że za pomocą interpretacji Minister Finansów świadomie wprowadzał podatników w błąd (zob. interpretacje dot. ulgi z tytułu darowizn na tzw. szlachetne cele). Zdezorientowany podatnik nie wie, czy zachować się zgodnie z radą urzędu skarbowego, czy z odmienną opinią doradcy podatkowego.

Doszło do tego, że od 2003 roku obowiązuje regulacja ordynacji podatkowej, zgodnie z którą organy podatkowe i organy kontroli skarbowej, rozstrzygając sprawy podatkowe, "pominą skutki podatkowe czynności prawnych, jeżeli udowodnią, że z dokonania tych czynności nie można było oczekiwać innych istotnych korzyści niż wynikające z obniżenia wysokości zobowiązania podatkowego, zwiększenia straty, podwyższenia nadpłaty lub zwrotu podatku."

Problem 7 - rozstrzyganie istotnych kwestii w drodze rozporządzenia

Zgodnie z art. 217 Konstytucji "nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy." Tymczasem nadal, pomimo licznych orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego, część przepisów dla których zastrzeżono formę ustawy - stanowionych jest w drodze rozporządzenia.

***Przykład** -określanie stawek akcyzy w drodze rozporządzenia: VAT Art. 37. 1. stanowi, że stawki akcyzy wynoszą u importera, dla wyrobów przemysłu spirytusowego i drożdżowego oraz wyrobów tytoniowych 1.900%. Jednocześnie wprowadzono zasadę, że minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia obniżyć stawki akcyzy. Tak więc stawki akcyzy stanowi de facto minister finansów.*

3. CHARAKTERYSTYKA NOWEGO SYSTEMU PODATKOWEGO

3.1. Podstawowe założenia

Przy konstruowaniu nowego systemu podatkowego należy wziąć pod uwagę formułowane wielokrotnie zasady podatkowe i przesłanki poprawnego systemu podatkowego.

Zasada pewności opodatkowania.

Ma to być jedna z podstawowych zasad realizowanych przez system. Podatnik powinien całe swoje siły i środki poświęcić tworzeniu rzeczywistych dóbr a nie koncentrować się na poprawności rozliczeń podatkowych i ponosić bolesne skutki swoich błędów.

Kodyfikacja prawa podatkowego

Proponujemy dokonać kodyfikacji prawa podatkowego. Kodeks Podatkowy składałby się z:

- części ogólnej (problematyka objęta obecnie art. 1-119 Ordynacji),
- części szczególnej (materialne prawo podatkowe).

Procedura podatkowa, wzorem prawa cywilnego i karnego zostałaby uregulowana w Kodeksie Postępowania Podatkowego.

Ustawowa regulacja ciężarów podatkowych

Wszelkie istotne elementy podatku powinny znaleźć się w akcie prawnym rangi ustawowej. Rozporządzenia mogą regulować jedynie kwestie techniczne, drugorzędne.

Wyłącznie fiskalne cele podatku

Przyjmujemy założenie, że cel podatku jest wyłącznie fiskalny. Pozafiskalne funkcje (alokacyjna, stabilizacyjna, redystrybucyjna) mogą być realizowane wyłącznie poprzez system wydatków budżetowych. W praktyce oznacza to eliminację przepisów takich jak:

- ulgi podatkowe,
- zwolnienia podatkowe takie jak - za wykorzystywanie odpadów, ZPChr itd.
- różne stawki VAT.

Zasada sprawiedliwości opodatkowania

Pojęcie sprawiedliwości podatkowej jest rozumiane w różny sposób. Spór wokół pojęcia sprawiedliwości można zatem rozwiązać jedynie szukając pewnego minimum zgody. Wydaje się, że powszechnie akceptowane są następujące tezy związane z postulatem sprawiedliwości:

- podatek nie powinien niszczyć podatników,
- potrzebna jest pewna powszechność opodatkowania tak, aby nie koncentrować ciężaru utrzymania państwa na jednej grupie społecznej czy zawodowej,

Zasada neutralności podatkowej.

System podatkowy winien być tak skonstruowany, by nie prowokował zachowań podatników nieracjonalnych z punktu widzenia efektywności ekonomicznej. Można tu wskazać jako negatywny przykład ulgi inwestycyjne, które skłaniają do ponoszenia wydatków w normalnych warunkach nieuzasadnionych. System podatkowy nie powinien także fałszować relacji ekonomicznych zachodzącymi w gospodarce poprzez dyskryminację lub uprzywilejowanie jakichś jej elementów.

3.2.Podatki występujące w systemie

Nowy system podatkowy będzie opierał się na następujących podatkach:

Podatki obciążające przedsiębiorców:

- podatek od towarów i usług,
- podatek akcyzowy,
- podatek od przychodów przedsiębiorców,
- karta podatkowa,
- podatek od wynagrodzeń,
- podatek od aktywów.

Pozostałe podatki (obciążają nie tylko przedsiębiorców)

- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek rolny,
- podatek leśny.

3.3.Podatki od przedsiębiorców

System opodatkowania przedsiębiorców będzie składał się z dwóch podsystemów:

- opodatkowanie małych przedsiębiorców,
- opodatkowanie dużych przedsiębiorców.

Podstawowym założeniem podsystemu opodatkowania małych przedsiębiorców jest maksymalne uproszczenie form opodatkowania i odciążenie od uciążliwych obowiązków księgowych i ryzyka błędu.

Sprawą o kluczowym znaczeniu jest ustalenie precyzyjnego i rozłącznego pojęcia małego i dużego przedsiębiorcy.

Kryterium podziału nie powinien być obrót, ponieważ podatki płacone przez tych przedsiębiorców powinny być maksymalnie proste, natomiast uczynienie z obrotu podstawy opodatkowania wymagałoby rejestracji obrotów, co jest skomplikowane.

Jednocześnie kryterium podziału powinno być uniwersalne i proste. Nie można na przykład tworzyć odrębnych kryteriów w zależności od branży, ponieważ wymaga to używania pojęć nieostrych i zmusza do korzystania z klasyfikacji statystycznych, co rodzi pole konfliktów.

Proponowany podział przyjmuje za podstawowe i jedyne kryterium ilość zatrudnionych pracowników. Jest to kryterium do pewnego stopnia idealizacyjne, ponieważ ilość zatrudnionych pracowników nie zawsze świadczy o wielkości obrotów. Obroty z kolei nie świadczą o wielkości dochodów. I tak na przykład zupełnie inne obroty i dochody będzie miał przedsiębiorca zatrudniający 20 osób w usługach doradczych a inne zatrudniający 20 osób szyjących ubrania.

Pomimo powyższych uwag wielkość zatrudnienia jest kryterium uniwersalnym i możliwym do kontrolowania szczególnie dlatego, że:

- fakt zatrudnienia i wypłacania wynagrodzenia będzie powodował objęcie pracownika systemem ubezpieczeń społecznych,
- można zastrzyć sankcje dla podatników ukrywających fakt zatrudniania,
- przedsiębiorca zatrudniający pracowników nielegalnie narazi się na ujawnienie tego faktu przez samych pracowników.

Istotnym problemem jest kwestia ustalenia wielkości zatrudnienia stanowiącego przesłankę do uznania przedsiębiorcy za dużego. Wiąże się to bowiem z problemem powszechności opodatkowania podatkiem od towarów i usług. Jeżeli przyjąć zbyt dużą ilość pracowników - podatkiem od towarów i usług podlegać będzie nieliczna grupa podatników. Oprócz niższych wpływów do budżetu, powstałby wówczas problem nieuzasadnionego zróżnicowania podatników, co może mieć wpływ na ich ceny i konkurencyjność. System powinien być natomiast neutralny - to znaczy, że reżim podatkowy nie powinien wpływać w istotnym stopniu na wybór formy prawnej czy rozmiarów prowadzonej działalności. Ustalenie zbyt małej liczby pracowników stałoby z kolei w sprzeczności z postulatem uproszczenia form opodatkowania małych przedsiębiorców.

Biorąc pod uwagę powyższe uwagi w systemie za małego przedsiębiorcę będzie uznany ten, kto zatrudnia do 5 pracowników włącznie w przeliczeniu na pełne etaty. Taką ilość pracowników zatrudniają małe przedsiębiorstwa służące najczęściej utrzymaniu rodziny właściciela - zaangażowanego zazwyczaj osobiście w prowadzenie działalności gospodarczej.

Opodatkowanie małych przedsiębiorców

Mali przedsiębiorcy będą płacić podatki o stawkach ryczałtowych (ryczałt kwotowy):

- karta podatkowa,
- podatek od wynagrodzeń,
- podatek od towarów i usług na zasadzie dobrowolności,
- podatek akcyzowy.

Specyfika podatku od towarów i usług sprawia, że małemu przedsiębiorcy niejednokrotnie bardziej opłaci się objęcie podatkiem od towarów i usług, niż zwolnienie z niego.

Opodatkowanie dużych przedsiębiorców

Duży przedsiębiorcy będą płacić następujące podatki:

- podatek od przychodów przedsiębiorców,

- podatek od wynagrodzeń,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od wartości aktywów,
- podatek akcyzowy.

3.4.Charakterystyka poszczególnych podatków

3.4.1.Podatek od Towarów i Usług

Uwagi ogólne

Podatek od towarów i usług jest rodzajem podatku obrotowego. Podatek od wartości dodanej (VAT) obciąża tylko wartość tworzona w danej fazie obrotu gospodarczego. Jest to jednocześnie powszechny podatek konsumpcyjny obciążający finalnego nabywcę dóbr i usług. Suma wartości dodanych w poszczególnych fazach odpowiada cenie wyrobu finalnego bez podatku (tzw. cena netto). Suma podatków do zapłacenia (częstkowych) uiszczonych w poszczególnych fazach odpowiada kwocie podatku obciążającego wyrób finalny. Cena sprzedaży wyrobu finalnego jest sumą ceny netto i należnego podatku

Wadą podatku obrotowego było to, że był on naliczany od każdej sprzedaży. W kolejnych fazach obrotu naliczało się zatem podatek od podatku. Mechanizm odliczania od podatku należnego od sprzedaży towaru lub usługi podatku naliczonego przy ich nabyciu eliminuje tę niedogodność.

W nowym systemie podatkowym podatek ten zajmie, podobnie jak obecnie, ważne miejsce. Podatek od towarów i usług jest podatkiem trudnym do stosowania. Wynika to z następujących faktów:

- trudności definicyjne (towar, usługa, eksport i import towarów i usług),
- konieczność opodatkowania zamiany, świadczeń w naturze,
- trudności z precyzyjnym ustaleniem momentu powstania obowiązku podatkowego,
- funkcjonowanie systemu zwrotu podatku naliczonego wynikającego z różnych stawek podatkowych,
- zasada formalizmu mająca na celu zapobieganie nadużyciom (należy zapłacić VAT z każdej wystawionej faktury, niemożliwość odliczenia VAT naliczonego jeżeli sprzedawca nie posiada kopii faktury itd),
- konieczność kontroli państwa nad ewidencjonowaniem obrotu (m. in. kasy fiskalne),
- konieczność wprowadzania regulacji wynikających z dyrektyw UE.

Część z tych niedogodności da się wyeliminować, ale z pewnością podatek ten pozostanie skomplikowany. Dlatego w nowym systemie podatkowym podatek ten będą płacić obligatoryjnie wyłącznie duzi przedsiębiorcy, którzy są w stanie ponieść ciężar funkcjonowania podatku.

Podmiot opodatkowania- Problem Prawa Unijnego

W odróżnieniu od obecnego systemu opodatkowania będą podlegać wyłącznie przedsiębiorcy nie będący podatnikami karty podatkowej. Uznanie za podatników wyłącznie przedsiębiorców pozwoli na uniknięcie problemów z opodatkowaniem świadczenia pracy, działalności świadczonej osobiście (w rozumieniu PDOF).

W Systemie proponujemy wprowadzenie zasady, że kto płaci podatek od przychodów - automatycznie płaci podatek od towarów i usług. Jest to bardzo ważne, ponieważ system VAT wymusza skrupulatną rejestrację obrotu. Dzieje się tak ze względu na:

- konflikt interesów polegający na tym, że choć sprzedający chciałby uniknąć rejestracji obrotu, to kupujący chce zarejestrować zakup ze względu na możliwość odliczenia podatku naliczonego,
- dosyć sprawnie funkcjonujący system kas fiskalnych.

Ograniczenie podatników VAT do przedsiębiorców zatrudniających powyżej 5 pracowników jest znacznie utrudnione ze względu na dyrektywy VAT Unii Europejskiej, i wymaga stanowczego stanowiska w tej sprawie ze strony państwa polskiego.

Przedmiot opodatkowania

Przedmiot opodatkowania będzie zbliżony do obecnego. W związku z wprowadzeniem jednolitej stawki podatkowej (patrz niżej) zmniejszy się rola, jaką odgrywają obecnie klasyfikacje statystyczne.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania będzie, podobnie jak obecnie, obrót. Sądzymy, że celowe byłoby poddanie dyskusji ujednoczenie podstawy opodatkowania w podatku od przychodów przedsiębiorców i podatku od towarów i usług. Obecnie definicja obrotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od towarów i usług wydaje się prostsza niż definicja przychodów w podatkach dochodowych. Co prawda w Kodeksie podatkowym zachowujemy ten podział ale sądzymy, że być może nie jest to optymalne rozwiązanie.

Wysokość i sposób poboru podatku

Wprowadzona zostanie jednolita stawka dla wszystkich towarów i usług w wysokości 20%. Oznacza to obniżenie podstawowej stawki o 2% ale równocześnie podwyższenie stawki na niektóre produkty opodatkowane obecnie preferencyjnie. Jednolita stawka ukróci oszustwa podatkowe, oraz zapewni to wpływy z tego podatku kompensujące obniżenie obciążeń podatkowych nałożonych na pracę.

Eksport nadal opodatkowany będzie stawką 0% - wynika to z konstrukcji VAT a także z dyrektyw unijnych. Zgodnie z postulatem wyłącznie fiskalnej funkcji opodatkowania zlikwidowane zostaną zwolnienia i stawki preferencyjne mające pozafiskalne cele (VAT w budownictwie, VAT od żywności, VAT od usług edukacyjnych itd.)

Uproszczeniu ulegną zasady dotyczące momentu powstania obowiązku podatkowego - w żadnym wypadku nie można ustalać ich w rozporządzeniu (jak to częściowo jest w obecnym systemie).

Ograniczenia w odliczaniu VAT naliczonego zostaną poważnie ograniczone.

3.4.2.Podatek akcyzowy

Podatek akcyzowy nie podlegałby poważniejszym zmianom konstrukcyjnym w stosunku do obecnych regulacji. Zmiany wynikałyby ewentualnie ze zmian dotyczących VAT. Część obecnych uregulowań dotyczących akcyzy należy zmienić ze względu na ich niezgodność z Konstytucją.

Proponujemy obniżenie stawki akcyzy od paliw płynnych o 15% i objęcie tą stawką także oleju opałowego. Obecnie na porządku dziennym jest omijanie przepisów podatkowych o akcyzie. Wysoka akcyza powoduje, że zachęta dla nieuczciwych jest wysoka- duża premia za nieuczciwość, spowodowana rozpiętością stawki podatku na niemal ten sam towar.

3.4.3.Podatek od przychodu przedsiębiorców.

Uwagi ogólne.

Podatek ten zastąpiłby podatek dochodowy od osób prawnych i podatek dochodowy od osób fizycznych w zakresie opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej

Zalety tego podatku to:

- prostota wynikająca z braku rejestracji kosztów, zharmonizowania podstawy opodatkowania z podatkiem od towarów i usług,
- podatek nawiązuje do zdolności płatniczej - jest płacony systematycznie w miarę uzyskiwania obrotu,
- brak progresji podatkowej,
- przerzucanie ciężaru opodatkowania w ceny powoduje, że możliwość zapłaty tego podatku jest niezależna od rentowności przedsiębiorcy - fakt osiągnięcia dochodów lub generowania straty nie ma istotnego znaczenia dla zdolności płatniczej.

Wadą podatku od przychodów jest niewątpliwie kumulacja ciężaru opodatkowania. W kolejnych fazach obrotu nalicza się "podatek od podatku". Między innymi ta wada podatku od przychodów spowodowała wycofanie się z podatku obrotowego na początku lat 90-tych. Negatywne konsekwencje tego zjawiska będą jednak niewielkie ze względu na niską stawkę podatku.

Podmiot opodatkowania

Podatnikami będą wszyscy duzi przedsiębiorcy.

Przedmiot opodatkowania

Przedmiotem opodatkowania byłby osiąganie przychodów z działalności gospodarczej. Konstrukcja tego podatku odpowiada mniej więcej obecnemu ryczałtowi od przychodów ewidencjonowanych, który bardzo dobrze funkcjonuje.

Wysokość i sposób poboru podatku

Stawka podatku powinna odpowiadać uśrednionemu obciążeniu przychodu firm przy zastosowaniu obecnej formuły podatku dochodowego. Przy zastosowaniu takiej formuły, mogłaby wynosić ok. 2%.

3.4.4.Karta Podatkowa.

Uwagi ogólne

W Systemie proponujemy radykalne uproszczenie sposobu rozliczeń podatkowych małych przedsiębiorców. Małe, często rodzinne przedsiębiorstwa nie są w stanie ponosić wysokich kosztów funkcjonowania w skomplikowanym systemie podatkowym.

Podmiot opodatkowania

Karta podatkowa będzie obejmować wszystkich małych przedsiębiorców bez względu na rodzaj wykonywanej działalności - zarówno osoby fizyczne, osoby prawne jak i spółki osobowe prawa handlowego. Nie objęcie osób prawnych kartą spowodowałoby ucieczkę od karty przez przedsiębiorców, którym bardziej opłaca się płacić 2% podatek od przychodów przedsiębiorców.

Przedmiot opodatkowania

Przedmiotem opodatkowania będzie prowadzenie działalności gospodarczej.

Wysokość podatku

Przy konstruowaniu wysokości stawek podatkowych stanęliśmy przed następującym dylematem: czy różnicować stawki w zależności od rodzaju prowadzonej działalności (tak jak przy obecnie funkcjonującej karcie podatkowej), czy wprowadzić jednolitą stawkę niezależnie od branży. Oba rozwiązania mają zarówno zalety jak i wady.

Różnicowanie stawek w zależności od rodzaju prowadzonej działalności nawiązuje do zdolności płatniczej podatnika, ale powoduje konieczność odwoływania się przez ustawodawcę do klasyfikacji statystycznych, co komplikuje stosowanie przepisów. Trudno byłoby na przykład ustalić jasne zasady opodatkowania dla podatników prowadzących szereg rodzajów działalności.

Wprowadzenie jednolitej stawki podatkowej znacznie upraszcza stosowanie tego podatku. Z drugiej strony, ze względu na różną rentowność branż może się pojawić zarzut braku odniesienia do zdolności płatniczej (taki sam podatek płaciłby taksówkarz jak i programista).

Należy jednak pamiętać o tym, że mechanizm cen i płac dostosuje te czynniki do nowej formy opodatkowania. Konkurencja sprawi, że zmniejszą się ceny w branżach o wysokiej rentowności (płacące obecnie wysokie podatki dochodowe) a zwiększą się ceny w branżach o niskiej rentowności.

Biorąc pod uwagę powyższe argumenty stawki podatku będą określone ryczałtowo na jedną osobę zatrudnioną.

3.4.5.Składka na Narodowy Fundusz Zdrowia

Ustawa z dnia 23 stycznia 2003 r o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia utrzymała mechanizm indywidualnej składki opłacanej od każdego ubezpieczonego. Indywidualizacja składek ma jedynie sens wtedy, gdyby świadczenia zdrowotne były powiązane ze składkami danej osoby, tj . były zapisywane na rachunku ubezpieczonego a świadczenia opłacane przez Fundusz do wysokości tych środków. Skoro świadczenia przysługują bez względu na składki danej osoby, utrzymywanie mechanizmu indywidualnych składek, jest ogromnym marnotrawstwem.

Proponujemy znieść indywidualne składki i zastąpić je dotacją budżetową, wypłacaną co miesiąc na rzecz Funduszu.

Wysokość dotacji to decyzja polityczna parlamentu, ale proponujemy, aby dotacja była równa określonemu procentowi wpływów z podatku od funduszu płac, odpowiadającemu obecnie wpływom z zindywidualizowanej składki. Propozycja ta ma celu pozyskanie środowiska lekarskiego na rzecz projektu, gdyż tyle samo pieniędzy będzie przeznaczony na ochronę zdrowia, ale koszty administracji będą mniejsze.

3.4.6.Podatek od wynagrodzeń

Podmiot opodatkowania

Przedsiębiorcy dokonujący wypłat na rzecz pracowników i innych osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Przedmiot opodatkowania

Przedmiotem opodatkowania będzie fakt zatrudniania pracownika na umowę o pracę oraz wypłacania osobom fizycznym nie będącym przedsiębiorcami wynagrodzeń.

Podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania będzie deklarowana przez pracodawcę. Minimalna podstawa opodatkowania będzie określona w drodze ustawy i będzie nawiązywała do płacy minimalnej, lub średniej płacy- wybór wariantu zależy od symulacji przychodów budżetowych.

Deklarowana podstawa opodatkowania będzie również podstawą do obliczania późniejszej emerytury - dlatego nie wszyscy pracodawcy będą deklarować minimalną podstawę opodatkowania.

Wysokość i sposób poboru podatku

Podatek będzie wymierzany wg jednolitej stawki 15%. Przedsiębiorca wypełniał będzie miesięczną zbiorczą deklarację zawierającą wysokość podstawy opodatkowania ogółem i należnego podatku.

3.4.7.Składki na Ubezpieczenia Społeczne

Obecnie pracodawcy opłacają cztery odrębne rodzaje składek na różnego typu ubezpieczenia społeczne, zaś łączna wysokość tych składek wynosi 36,59% podstawy wymiaru, czyli wynagrodzenia razem z podatkiem (po ubruttowaniu w 1999r). Z części składki na ubezpieczenie emerytalne, odprowadza się 7,3% do otwartych funduszy emerytalnych (tzw II filar).

Jedynym zasobem gospodarczym, który Polska ma w obfitości jest praca, zaś ta obłożona jest niszczącymi podatkami, co skutkuje między innymi prawie 20 procentowym bezrobociem. Wysokość składek emerytalnych jest główną przyczyną bezrobocia, a to poprzez podrażanie pozapłacowych kosztów pracy. Należy wprowadzić jedną składkę oraz zlikwidować obowiązek ubezpieczenia w otwartych funduszach emerytalnych. Aby uzyskać efekt skokowego wzrostu aktywności gospodarczej i optymizmu przedsiębiorców, proponujemy obniżenie składki do 25%, co oznacza zmniejszenie tego obciążenia o jedną trzecią, lecz przy mniejszych wpływach ze składek, które należy zrównoważyć innymi podatkami.

Mechanizm obliczania i poboru składki byłby taki sam jak podatku od wynagrodzeń.

3.4.8.Podatek od Aktywów

Podmiot opodatkowania

Podatek ten nie istnieje obecnie w systemie podatkowym, jednak jego wprowadzenie jest przedmiotem dyskusji ekspertów min był proponowany w ramach projektu Basic World Tax Code prowadzonego przez Tax Analyst, i wykorzystywanego podczas studiów na Uniwersytecie Harvard.

Podatkowi temu podlegaliby ci z dużych przedsiębiorców, którzy zobowiązani są prowadzić pełną księgowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Celem tego podatku jest zrównoważenie jednego z efektów podatku od przychodów, którym może być łączenie się firm. Zjawisko to może nastąpić ze względu na korzyści wynikające ze zintegrowanej struktury gospodarczej łączącej poszczególne fazy produkcji i obrotu.

Podstawa opodatkowania

Podstawą opodatkowania będzie wartość aktywów przedsiębiorstwa wykazana w rocznym sprawozdaniu finansowym (de facto suma bilansowa).

Wysokość podatku

Niska stawka powinna zapobiec tendencji do zaniżania wartości aktywów, w tym przyspieszonej amortyzacji środków trwałych, nie odzwierciedlającej ich rzeczywistej wartości. Stawka powinna być niska także dlatego, że firmy których sprawozdanie finansowe wykazuje wiele środków trwałych, zapasów, itd. mogą nie mieć gotówki na zapłatę podatku. Stawka będzie wynosić 1%. Ze względu na fakt, iż jest to nowy podatek, dopuszczamy wprowadzenie niższej stawki.

3.4.9.Pozostałe podatki

Nie ulegną istotnym zmianom regulacje dotyczące pozostałych podatków. Ewentualne zmiany powinny mieć na celu uproszczenie przepisów i likwidację przepisów realizujących pozafiskalne funkcje opodatkowania.

4. PYTANIA I ODPOWIEDZI

Do kogo adresowany jest program Wolność i Praca ?

Sytuacja Polski jest dramatyczna. Obecny układ władzy wyczerpał możliwości intelektualne. Niestety opozycja parlamentarna, także nie przedstawiła programu gospodarczego którego potrzebuje i na jaki zasługuje nasz kraj. Dlatego impuls tworzenia takiego programu musi być oddolny, musi wyjść spoza środowisk które rządzą obecnie, lub rządziły w ostatnich latach. Program adresujemy do Polaków w różnej sytuacji życiowej: do uczących się młodych ludzi, których stagnacja gospodarki pozbawia szans na znalezienie pracy, do ludzi chcących aktywnie prowadzić życie zawodowe bądź jako pracownik, lub jako przedsiębiorca. Zainteresowani powinni być ci działacze związkowi, którzy zastanawiają się nad tym, jak tworzyć bogactwo a nie dzielić biedę. Zainteresowanie lub poparcie wyraziło już szereg przedsiębiorców.

Dlaczego znoszą Państwo podatki osobiste?

Należy odróżnić podatek powszechny od podatku osobistego. Naszą ideą jest to, żeby jak najwięcej obywateli płaciło podatki - tylko wtedy mogą one być umiarkowane. Ale nie oznacza to, że każdy musi być podatnikiem. Nie ma sensu obciążać kilkudziesięciu milionów Polaków obowiązkiem rozliczeń podatkowych w sytuacji, gdy może to zrobić ograniczona grupa pracodawców. Zresztą już teraz pracodawcy wykonują za podatników większość obowiązków. W sensie ekonomicznym wszyscy jesteśmy podatnikami - płacimy VAT i akcyzę w cenie nabywanych podatków, nasze dochody osobiste będą obciążone podatkiem od płac, chociaż to nie my będziemy podatnikami w sensie prawnym.

Dlaczego podstawą opodatkowania w podatku od płac jest kwota deklarowana przez pracodawcę a nie po prostu wysokość wynagrodzenia?

Proponujemy odejście od obliczania wysokości wynagrodzenia dla celów podatkowych. Podatek od płac będzie obliczać się od zadeklarowanej kwoty, która może być znacznie niższa lub wyższa niż faktycznie otrzymywane wynagrodzenie. Jedyne warunki są takie, aby deklarowana kwota nie była niższa niż przeciętne wynagrodzenie w gospodarce. W ten sposób unikamy konieczności wprowadzania setek przepisów regulujących kwestię co jest a co nie jest wynagrodzeniem. Dla przykładu obecnie trzeba drobiazgowo rozstrzygać kwestię opodatkowania posiłków wydawanych pracownikom, wartości ubioru służbowego, szczepień ochronnych, dojazdu do pracy, diet, szkoleń fundowanych pracownikom i dziesiątki innych kwestii. Według naszej propozycji - jeżeli ktoś chce mieć wyższą emeryturę - będzie albo przekonywał pracodawcę do zadeklarowania wyższej podstawy opodatkowania, co się wiąże z niższymi zarobkami netto, albo wykupi polisę prywatną.

Dlaczego proponowane jest zniesienie podatku dochodowego od osób prawnych ?

Podatek ten nie sprawdza się. W krajach OECD obserwuje się malejącą wagę tego podatku jako źródła dochodów budżetowych. Wpływy z tego podatku stanowią malejący procent całości wpływów budżetowych. Dzieje się tak nie tylko dlatego, że maleją stawki tego podatku, ale przede wszystkim dlatego, że firmy uczą się go nie płacić, przy użyciu skomplikowanej maszyneryi prawnej i finansowej. Dlatego należy zastąpić ten podatek prostym podatkiem trudnym do uniknięcia, o umiarkowanej stawce, tak aby ciężar utrzymania państwa ponosiły także duże korporacje.

Podatek obrotowy krytykowano za to, że im więcej razy sprzedaje się towar (nawet bez marży) tym wyższa jest jego cena, bo za każdym razem oblicza się podatek od podatku - ten sam zarzut można postawić podatkowi od przychodów.

Tak, wadą podatku typu obrotowego jest tzw. kumulacja ciężaru podatkowego. Między innymi dlatego wymyślono podatek VAT, w którym to zjawisko zostało wyeliminowane. Należy jednak pamiętać o tym, że po pierwsze proponowany przez nas podatek będzie miał bardzo niską stawkę. Stawki podatku obrotowego, który obowiązywał jeszcze na początku lat 90-tych wynosiły 5% i 20% w zależności od rodzaju wykonywanej działalności. Po drugie, rzadko sprzedaje się towar bez marży. A przedsiębiorcy płacą obecnie podatek dochodowy właśnie od dochodu wynikającego z marży. W pewnym sensie podatek od przychodów jest formą zryczałtowanego podatku dochodowego. Obliczając wysokość tego podatku braliśmy pod uwagę właśnie przeciętny udział dochodów w przychodach przedsiębiorstw.

Czy w nowym systemie nie będzie w ogóle kosztów uzyskania przychodów?

To prawda. System konsekwentnie odchodzi od konieczności ewidencjonowania kosztów. Ze względów podatkowych nie będzie zatem konieczności rozliczania się z każdego wydatku, liczenia amortyzacji itd. Koszt będzie kategorią czysto ekonomiczną a nie podatkową. Podatnicy nie będą dokonywać zakupów tylko po to, aby je wrzucić w koszty. Wyjątkiem jest VAT - ten podatek jest skonstruowany w taki sposób, że podatnik aby skorzystać z możliwości odliczenia podatku naliczonego musi przedstawić faktury zakupowe związane ze sprzedażą opodatkowaną. Są to regulacje międzynarodowe i tego nie unikniemy. Ewidencja dla celów VAT jest jednak znacznie prostsza niż ewidencja dla celów podatku dochodowego a ilość problemów mniejsza niż przy obecnych podatkach dochodowych.

Jaka jest przewaga podatku od płac nad podatkiem dochodowym od osób fizycznych?

Jego zaletą nad obecnie obowiązującym podatkiem dochodowym jest:

- maksymalne uproszczenie - w tej chwili na przykład ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych ma 58 artykułów. Sam artykuł 21 ma około 120 podpunktów. Przeciętny podatnik nie jest w stanie nauczyć się przepisów do których stosowania jest zobowiązany. Nowa ustawa ma zaledwie kilkanaście artykułów i pisana jest znacznie prostszym językiem,
- zwiększenie pewności opodatkowania - podatek od płac ma prostą konstrukcję i jest w nim mało miejsca na samowolę i uznaniowość organów podatkowych.

Co spowoduje wprowadzenie nowego systemu podatkowego w pracy urzędników skarbowych?

Zmienia się zadania urzędników skarbowych. Obecnie głównym zadaniem urzędników jest wyłapywanie błędów popełnianych przez podatników płacących podatki. Błędy te wynikają najczęściej z nieprecyzyjności przepisów lub ze zbyt dużego ich skomplikowania. Poza tym przepisy prowokują do balansowania na granicy prawa. W nowym systemie urzędnicy koncentrować się będą na ściganiu podatników działających nielegalnie, w szarej strefie. Ostatnie kontrole NIK wykazały, że urzędy skarbowe niechętnie ścigają szarą strefę, bo to jest po prostu trudniejsze zadanie niż np. zakwestionowanie zaksięgowanej faktury. Zamiast kontrolować miliony podatników pierwszej grupy podatkowej podatku dochodowego od osób fizycznych, co przynosi mizerny efekt dla budżetu, władze skarbowe będą mogły skoncentrować się na podatkach istotnych a takimi są np. VAT i akcyza od paliw płynnych.

Czy w jakimś państwie na świecie funkcjonuje taki system?

W żadnym państwie na świecie nie ma identycznego systemu podatkowego. Proponowane przez nas rozwiązania są w większości sprawdzone a my staraliśmy się wybrać z różnych systemów te najprostsze i możliwe do wprowadzenia. Podatki obrotowe występują na przykład w Stanach Zjednoczonych. Podatek od funduszu płac jest konsekwentnym rozwinięciem podatku dochodowego od osób fizycznych o jednej proporcjonalnej (tzw liniowej) stawce, obowiązującego na Łotwie, Estonii, w Rosji. Podatek od funduszu płac obowiązywał przez wiele lat w Polsce. Karta podatkowa jest obecnie stosowana ale my proponujemy ją znacznie uprościć i rozszerzyć krąg podatników.

Podatnicy karty podatkowej będą płacić podatek w takiej samej wysokości bez względu na wysokość dochodów - nie wszystkich będzie na to stać.

Podatnik podejmujący działalność gospodarczą podejmuje zawsze pewne ryzyko i przyjmuje na siebie odpowiedzialność. Również obecnie wielu podatników nie stać na zapłatę podatków - wystarczy spojrzeć na dane dotyczące wysokości zaległości podatkowych. My chcemy, aby stawka karty podatkowej była możliwie jak najniższa. Przedsiębiorcy powinni tak planować swoją działalność aby wygospodarować miesięcznie 350 złotych. Proszę pamiętać, że wprowadzając powszechną kartę podatkową oferujemy przedsiębiorcom znaczne odciążenie od kłopotliwych obowiązków księgowych, pozwalamy zaoszczędzić koszty, dajemy więcej czasu i poczucia bezpieczeństwa.

Czy taksówkarz będzie płacił taki sam podatek jak lekarz ?

Tak. Oczywiście praca lekarza wymaga więcej wiedzy, niemniej na poziomie ekonomicznym, obaj są przedsiębiorcami. To nie znaczy jednak, że pogłębią się różnice w zarobkach taksówkarza i lekarza. Oczekujemy zadziałania mechanizmu wolnego rynku - ze względu na konkurencję a z drugiej strony dążność do utrzymania wysokości zarobków - lekkiej korekcie w górę ulegną ceny taksówek a obniżyć powinny się ceny usług lekarskich. Należy natomiast zdecydowanie naciskać państwo na zwiększanie konkurencyjności w sektorze usług medycznych. W sektorach gospodarki, w których działają mechanizmy rynkowe i nie ma monopoli lub sztucznego ograniczania konkurencji - zarobki nie powinny się zmienić.

Czy to sprawiedliwe, żeby taksówkarz płacił taki sam podatek jak prawnik lub dentysta?

Nie ma zgody co do tego co to jest podatek sprawiedliwy. Jedni mówią, że sprawiedliwy jest podatek progresywny, inni że liniowy a jeszcze inni że ryczałtowy. Karta podatkowa jest przede wszystkim prosta i powszechna - i to powinno wszystkich satysfakcjonować. Wychodzimy z założenia, że zadaniem podatków jest wyłącznie dostarczać dochodów do budżetu i nie niszczyć podatników. To kryterium system spełnia.

Dlaczego kryterium wielkości przedsiębiorstwa jest liczba zatrudnionych pracowników?

Istotnie, dwie różne firmy zatrudniające taką samą liczbę pracowników mogą mieć zupełnie różne obroty w zależności od branży. Należy jednak znaleźć kryterium pozwalającego na wprowadzenie obowiązkowego VAT i podatku od przychodów. Tym kryterium nie mógł być obrót bo my nie chcemy nakładać na podatników karty podatkowej konieczności deklarowania dla celów podatkowych obrotu - to wiązałoby się z koniecznością kontroli, wprowadzania kas fiskalnych itd. Z drugiej strony chcieliśmy, aby kryterium było powszechne - takie same dla wszystkich branż. Uznaliśmy, że będzie to ilość zatrudnionych pracowników. Nie jest to kryterium idealne ale powszechne i proste.

Czy budżet państwa stać na wprowadzenie systemu?

Polska nie ma wyboru - podatki trzeba gruntownie zmienić aby pobudzić wzrost gospodarczy. Proponujemy jednocześnie obniżenie podatków wraz z obniżeniem wydatków o tą samą kwotę. Wysokość podatku od wynagrodzeń obliczyliśmy na podstawie danych o wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Wysokość podatku od przychodów wynika z danych dotyczących podatków płaconych przez przedsiębiorców. Wprowadzenie nowego systemu podatkowego uwolni duże pokłady przedsiębiorczości i przyczyni się do zwiększenia wzrostu gospodarczego - a to jest droga do zmniejszenia bezrobocia i zwiększenia wpływów budżetowych.

Co z opodatkowaniem rolników?

Należy pozostawić obecne opodatkowanie podatkiem rolnym. Nietrafny jest zamysł Ministerstwa Finansów objęcia rolników podatkiem dochodowym, zresztą podatek ten będzie zniesiony (w proponowanym systemie). Dochodowość działalności rolniczej jest niska i wielu chłopów nie byłoby w stanie ponieść dodatkowego ciężaru. Wprowadzenie tego podatku to podsycanie konfliktu między mieszkańcami miasta i wsi. Ponadto, koszt administracyjny tej operacji w odniesieniu do 2 milionów gospodarstw rolnych, to nie mniej niż pół miliarda złotych.

Co z opodatkowaniem nieruchomości? Co z proponowanym przez ministerstwo finansów podatkiem katastralnym?

W zakresie opodatkowania nieruchomości podatkiem rolnym, podatkiem leśnym i podatkiem od nieruchomości - nie przewidujemy większych zmian. Uważamy że są to podatki proste i sprawdzone. Pomysł wprowadzenia podatku od wartości nieruchomości (katastralnego) jest błędny. Po pierwsze oznaczałby konieczność szacowania wartości nieruchomości a to bardzo komplikuje system, jest także bardzo kosztowne. Wprowadzenie katastru wg ostrożnych szacunków kosztować będzie ok. 1,2 miliarda złotych (sumowane koszty po stronie obywateli i państwa), za co można wybudować 50 km autostrad. Ponadto, nie ma żadnego usprawiedliwienia aby uboga osoba mieszkająca w centrum miasta płaciła wyższy podatek od zamożnej osoby mieszkającej na jego obrzeżach. Pomysł opodatkowania wartości nieruchomości w ogóle nie liczy się ze zdolnością płatniczą podatników. Podatki katastralne powodują że osoby prywatne ponoszą wyższe koszty utrzymania nieruchomości, co szczególnie dotkliwie jest dla właścicieli dobrze położonych mieszkań w centrach miast. W rezultacie centra miast wymierają i mieszczą się tam jedynie urzędy i biura.

Co z podatkiem od spadków i darowizn?

Proponujemy znieść ten podatek ponieważ nie jest społecznie akceptowany, pojawia się w trudnej sytuacji życiowej jaką jest śmierć bliskiej osoby lub dotyczy odruchu dobroci jakim jest zazwyczaj darowizna. Ponadto podatek ten dotyczy majątku wielokrotnie już opodatkowanego i nie liczy się z możliwością jego zapłaty. Osoba otrzymująca w spadku nieruchomość nie ma często pieniędzy na zapłatę podatku i albo musi sprzedać nieruchomość albo liczyć na umorzenie podatku przez organ podatkowy.

Co z podatkiem od towarów i usług i z akcyzą?

Podatki te zostaną w systemie ponieważ są efektywne, sprawdzone i wymagane przez Unię. Zamierzamy znacznie uprościć ustawy i wprowadzić jednolitą stawkę. Uważamy że utrzymywanie zróżnicowanych stawek i zwolnień powoduje więcej szkody niż pożytku. Komplikuje ponad miarę ustawę i sprzyja nadużyciom. To prawda, że niektóre towary obecnie opodatkowane preferencyjnie zdrożeją. Wzrost gospodarczy, zmniejszenie

bezrobocia, zmniejszenie obciążeń pracy spowoduje jednak, że będzie nas stać na zakup tych towarów. Należy też pamiętać, że proponujemy obniżenia stawki podstawowej VAT - obecnie jest ona jedną z najwyższych w Europie.

Dlaczego z części podatków zwolnione są emerytury i renty

Emerytury i renty finansowane są z bieżących składek i dotacji budżetowej. Podatek od tych świadczeń jest potrącany przez ZUS w wędruje z powrotem do urzędu skarbowego. Uważamy za bezsensowne aby państwo płaciło samo sobie podatki. To niepotrzebne zwiększenie kosztów poboru podatku.

Dlaczego likwidują Państwo wszystkie ulgi podatkowe? Co ze wspieraniem kultury, ochroną zdrowia, ochroną najuboższych?

Jedyną funkcją podatków powinno być dostarczanie dochodów budżetowi. Wprowadzanie kolejnych ulg i zwolnień doprowadziło do sytuacji, jaką mamy dziś - nieczytelne, nadmiernie rozbudowane, kosztowne i możliwe do uniknięcia podatki. Naszym rozwiązaniem jest system prosty i efektywny. Funkcje społeczne mogą być natomiast realizowane za pomocą wydatków budżetowych. Wtedy pomoc może być kierowana do naprawę potrzebujących. Regulacjami podatkowymi nie naprawi się świata - podatki pełnią zawsze rolę destrukcyjną - chodzi tylko o to, aby ograniczały podatników w jak najmniejszym stopniu.

Czy Unia Europejska pozwoli na likwidację podatku dochodowego?

Rzeczywiście Unia Europejska może reagować negatywnie na wprowadzenie systemu i będzie próbowała wywierać pozaprawne, polityczne naciski na Polskę. Jednak obecnie jedynie podatek VAT jest zharmonizowany przez Unię, w zakresie podatków dochodowych kraje członkowskie mają swobodę. Jeżeli Polska zostanie członkiem Unii, powinna przeciwstawiać się planom harmonizacji podatków dochodowych. Szereg podatników z Unii będzie przenosić działalność do Polski. Regulacje podatkowe będą bowiem znacznie dla nich korzystniejsze. Obecnie wielu polityków słusznie zauważa, że międzynarodowe koncerny przerzucają dochody za granicę tam, gdzie podatki są niższe. Spodziewamy się że wprowadzenie nowego systemu spowoduje napływ takich właśnie kwot zza granicy.

Co to znaczy kodyfikacja prawa podatkowego?

Chcemy, aby całość prawa podatkowego została uregulowana w jednej ustawie. Tak jak w tej chwili jest kodeks karny, kodeks cywilny, kodeks pracy - tak chcielibyśmy doprowadzić do stworzenia kodeksu podatkowego. Wtedy podatek pragnący poznać swoje obowiązki będzie sięgał tylko do jednego aktu prawnego. Obecnie prawo podatkowe uregulowane jest w ponad 200 ustawach i rozporządzeniach. Ponadto jest kilkadziesiąt umów międzynarodowych. Nie unikniemy oczywiście konieczności regulacji części obowiązków w drodze rozporządzeń. Powinno być ich jednak znacznie mniej niż obecnie, co będzie możliwe dzięki uproszczeniu systemu. W rozporządzeniach powinny znaleźć się wyłącznie kwestie techniczne, o mniejszym znaczeniu. Obecnie na przykład wysokość akcyzy jest de facto regulowana rozporządzeniem. Również istotne obowiązki w VAT zostały uregulowane rozporządzeniem a nie ustawą, co budzi wątpliwości natury konstytucyjnej.

Jaki jest sens wprowadzenia możliwości rezygnacji ze zwolnienia z VAT podatnika Karty podatkowej?

Chcemy, aby podatnicy nie tracili klientów ze względów podatkowych. Podatki nie powinny wpływać na decyzje ekonomiczne. Podatek VAT jest skonstruowany w taki sposób, że czasami bardziej opłaca się być podatnikiem niż korzystać ze zwolnienia. Jeżeli na przykład detalista płacący VAT będzie

chciał kupić towar od producenta -wybierze na ogół producenta płacącego VAT - bo będzie mógł odliczyć podatek naliczony. Nie chcemy doprowadzić do sytuacji, w której część podatników (szczególnie małych) była w jakikolwiek sposób dyskryminowana.

Czy obniżone składki emerytalne na ZUS nie spowodują obniżenia emerytur w przyszłości ?

Wręcz przeciwnie. Od początku lat dziewięćdziesiątych kilka razy podnoszono składki na ZUS w następstwie czego pozapłacowe koszty pracy w Polsce należą do najwyższych w Europie, co jest główną przyczyną bezrobocia. Obniżenie składek spowoduje aktywizację zawodową osób obecnie bezrobotnych, a tym samym trwały wzrost gospodarczy średnio o 6-7% PKB przez następną dekadę. W efekcie osiągniemy zwiększenie zamożności społeczeństwa w tym wzrost oszczędności przyszłych emerytów.

Dlaczego proponowane jest wprowadzenie dobrowolności przynależności do Otwartych Funduszy Emerytalnych ?

Opowiadamy się za możliwie dużą swobodą obywateli w zakresie dysponowania swoimi pieniędzmi, dlatego przymus przynależności i płacenia składek na rzecz prywatnych przedsiębiorstw jakimi są towarzystwa emerytalne i zarządzane przez nie fundusze emerytalne, jest nie do zaakceptowania. Ponadto wyniki OFE po czterech latach ich działania pokazują, że instytucje te się nie sprawdzają w roli podmiotów zarządzających pieniędzmi swoich członków, gdyż zwiększyły wartość aktywów jedynie o 10 procent (po uwzględnieniu opłat pobieranych przez towarzystwa), czyli mniej niż można było uzyskać dokonując lokaty bankowej.

5. Zbilansowanie Finansów Publicznych

5.1. Symulacja Dochodów i Wydatków Sektora Finansów Publicznych

Sektor finansów publicznych obejmuje budżet państwa, państwowe fundusze celowe, jednostki pozabudżetowe, budżety jednostek samorządu terytorialnego, samorządowe fundusze celowe, jednostki pozabudżetowe samorządu terytorialnego, pozostałe jednostki sektora.

W oparciu o przedstawione w poprzednich rozdziałach przedstawiamy następującą symulację dochodów i wydatków sektora finansów publicznych:

Dochody i Wydatki Sektora w 2002 <i>Źródło: sprawozdanie z wykonania ustawy budżetowej, dane w mln złotych</i>	Dochody i Wydatki Sektora w Proponowanym Systemie <i>Źródło: Obliczenia własne, przyjęto założenie neutralności przystąpienia do UE, dane w mln złotych</i>
I Dochody Ogółem 296.955	I Dochody Ogółem 272.448
1. Dochody bieżące 292.772	1. Dochody bieżące 268.305
Podatkowe 154.766	Podatkowe 193.842
pośrednie 89.596	pośrednie 102.000
VAT 57.441	VAT 70.500
Akcyza/gry 32.155	Akcyza/gry 31.500
dochodowy os prawne 15.854	od przychodu przedsiębiorców 16.500
dochodowy os fizyczne 33.174	od wynagrodzeń 48.500
inne podatki/cło 16.142	karta podatkowa 6.100
	podatek od aktywów 4.600
	inne podatki/cło 16.142 <i>(bez zmian)</i>
Niepodatkowe 138.006	Niepodatkowe 74.463
Dywidenda 749	Dywidenda 749 <i>(bez zmian)</i>
wypłaty z zysku NBP 2.582	wypłaty z zysku NBP 2.582 <i>(bez zmian)</i>
dochody własne sektora (np. składki ZUS) 128.167	dochody własne sektora (np. składki ZUS) 64.624
dochody zagraniczne 498	dochody zagraniczne 498 <i>(bez zmian)</i>
pozostałe 6.010	pozostałe 6.010 <i>(bez zmian)</i>
2. Kapitałowe 2.997	2.997 <i>bez zmian nowe rozwiązania są neutralne w założeniu bez zmian</i>
3. Pomoc z UE 1.186	1.186 <i>Bez zmian nowe rozwiązania są neutralne w założeniu bez zmian</i>
II Wydatki Ogółem 343.263	318.483 (zob. proponowane cięcia wydatków w rozdziale następnym)
III Wynik -46.308	-45.995

Ze względu na zmniejszone dochody powstaje konieczność obniżenia wydatków, szczegółowe propozycje podajemy w rozdziale 7.

5.2. Spadek Bezrobocia

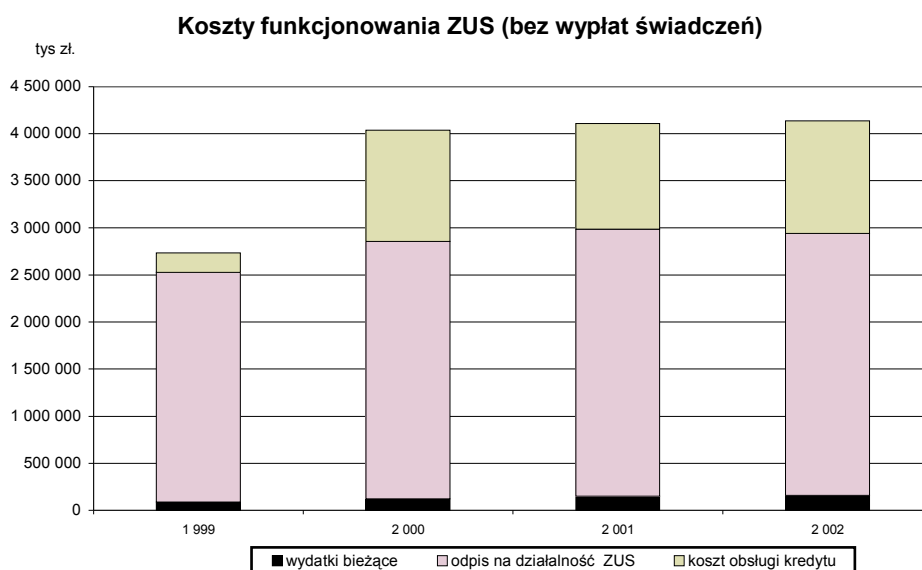
Obniżenie pozapłacowych kosztów pracy spowoduje spadek bezrobocia już w pierwszym roku obowiązywania nowych rozwiązań o 2 punkty procentowe do ok. 16%. Oznacza to że zatrudnionych zostanie ok. 320.000 osób. Powyższe dane są wynikiem przyjęcia bardzo ostrożnych, konserwatywnych założeń co elastyczności popytu na pracę w zależności od kosztów pracy.

Zatrudnienie 320.000 osób oznacza przede wszystkim bardzo korzystne skutki społeczne, przywrócenie obywateli do aktywnego życia, często odbudowanie więzi społecznych, zmniejszenie, rozmiarów patologii.

Minimalne korzyści budżetu z tytułu aktywności zawodowej wyniosłyby zwiększone wpływy o 1,5 mld rocznie, oraz mniejsze wydatki na zasiłki dla bezrobotnych o ok. 200 mln złotych (również przy bardzo ostrożnych założeniach co do ilości bezrobotnych pobierających zasiłki).

5.3. Zakład Ubezpieczeń Społecznych - Koszty Funkcjonowania i wpływy ze składek

Nieprzemyślana i nieudolnie wprowadzona reforma emerytalna z 1999 r spowodowała gwałtowny wzrost kosztów funkcjonowania Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Reforma nałożyła na ZUS szereg nowych obowiązków prowadzenia rejestrów ubezpieczonych, członków funduszy emerytalnych, przeliczania i przesyłania składek itd. ZUS przelicza odrębnie cztery rodzaje składek, i sporządza odrębne budżety dla funduszu emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego. Całość przyniosła skokowy wzrost kosztów funkcjonowania ZUS. Poniższe zestawienie oparte jest o dane o wykonaniu budżetu, pochodzące z ustaw budżetowych, dane nominalne bez uwzględnienia inflacji.



Koszty funkcjonowania ZUS (bez wypłat świadczeń) w tys. zł.

	1999	2000	2001	2002
wydatki bieżące	87 040	120 700	150 240	156 290
odpis na działalność ZUS	2 438 814	2 734 200	2 834 700	2 784 710
koszt obsługi kredytu	208 824	1 183 060	1 123 202	1 194 810
Razem	2 734 678	4 037 960	4 108 142	4 135 810

Proponowane zmiany są w dużej części odwróceniem procesu biurokratyzacji związanej z reformą emerytalną, i wskazują na możliwe z tego tytułu oszczędności. Przy założeniu że koszty z 1998 rosną jedynie o stopę inflacji, w 2002 wyniosłyby ok. 2,2 mld, co w stosunku do poniesionych oznacza ok. 1,9 mld mniej.

Zmniejszenie składki ZUS do 25% spowoduje poważny w spadek wpływów z tego tytułu, stąd w pozycji "wpływy własne sektora" widać kwotę szacowanych wpływów wysokości 64 mld. Jest to spowodowane nie tylko obniżeniem składek ZUS, ale i likwidacją innych para-podatków składek na Narodowy Fundusz Ochrony Zdrowia, PFRON, Fundusz Pracy.

5.4. Wpływy Podatkowe

Podatek VAT

Wpływy z podatku VAT w roku 2002 wyniosły 57,4 mld złotych (dane ze sprawozdania rządu z wykonania budżetu). Wprowadzenie jednolitej stawki oznacza jej obniżenie o 2 %, jednak na towary żywnościowe, usługi kulturalne, materiały budowlane stawka ta zostanie podwyższona z odpowiednio z 7%, 0% i 12% do 20 %. Decyzja ta jest konieczna, aby móc obniżyć składki na ZUS, w celu obniżenia bezrobocia.

Jednolita stawka VAT na poziomie 20% spowoduje zwiększone wpływy z tego podatku o ok. 18 mld złotych, co pozwoli na wyrównanie dotacji budżetowej do ZUS koniecznej ze względu na zmniejszone przychody ze składek które zostaną obniżone.

Akcyza

Przewidujemy wpływy z akcyzy na niezmiennym poziomie tj, ok. 31,5 mld złotych. Proponujemy co prawda obniżenie akcyzy na paliwa płynne o 15% (nie wykluczamy rozważenia większej obniżki), ale to zredukuje zakres szarej strefy, a więc sprzedaż większej ilości paliw zostanie opodatkowana. Ponadto, ta sama stawka akcyzy zostanie nałożona na olej opałowy.

Podatek od Przychodów Przedsiębiorców

Obecnie obciążenie przychodów firm-osób prawnych podatkiem dochodowym (stosunek przychodu do wysokości podatku) wynosi w zależności od branż od 1,7 do 2,8 procent). Wobec powyższego proponujemy stawkę podatku w wys. 2 procent, czyli uśrednionemu obciążeniu. Pozwala to zakładać, że wpływy z tego podatku będą mniej więcej takie same jak wpływy z podatku dochodowego-os osób prawnych- przyjmujemy zawsze bezpieczne, konserwatywne założenia. W rzeczywistości wpływy te mogą być wyższe ze względu na to że podatkowi temu podlegać będą także przedsiębiorcy -osoby-fizyczne i spółki cywilne zatrudniający ponad 5 pracowników.

Podatek od Aktywów

Szacowanie wpływów budżetowych z podatku od aktywów jest o tyle utrudnione ze nie istnieją wiarygodne dane zbiorcze dotyczące wartości aktywów wszystkich przedsiębiorstw. Ponadto, byłby to podatek zupełnie nowy, co powoduje, że ze względu na niezbadane reakcje podatników, szacunki przychodów powinny być bardzo ostrożne.

Na podstawie powyższych założeń sądzimy, że wpływy budżetowe z tego podatku wyniosą 4,6 mld złotych

Podatek od wynagrodzeń

Obecnie efektywna stawka opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wynosi ok. 15-16 % (po uwzględnieniu kwoty wolnej od podatku, ulg i zwolnień). Szacujemy wpływy z podatku od wynagrodzeń na 48.5 mld złotych, a więc więcej niż wynoszą obecnie wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, a wynika to ze zwiększonego zatrudnienia, uwzględnienia we wpływach kwoty przekazywanej obecnie na Narodowy Fundusz Ochrony Zdrowia, lepszej ściągalności podatków.

6. Cięcia Wydatków

Współczesne demokracje nakładają wyższe podatki i wydają więcej pieniędzy niż inne systemy polityczne w przeszłości, a jest to poniekąd spowodowane samą naturą demokratycznego procesu wyłaniania władzy. Wyborcy, wynosząc do władzy daną grupę polityczną, oczekują w zamian zabezpieczenia swych interesów poprzez transfery pieniędzy lub uchwalenie przychylnych praw. Polityk demokratyczny nie wygra wyborów pod hasłem: głosujcie na mnie, a ja w zamian nic wam nie dam; dajcie mi władzę, a ja jej nie użyję, chcąc się odwdziaczyć. Władza musi wobec tego nakładać wyższe podatki i zawłaszczać ustawami kolejne obszary życia.

Powyższy mechanizm nie jest oczywiście jedynym motywem decyzji wyborczych, a podobne zjawisko występuje w innych ustrojach. W demokracji, gdzie suwerenem jest cały lud, państwo musi coś dać wszystkim obywatelom. Król rządzi dlatego, że jest namaszczone, dyktator dlatego, że dysponuje siłą, a demokrata, bo go wybrano. Demokratyczna legitymizacja władzy sprawia, że ewolucja państwa w kierunku systemu redystrybucyjnego jest nieunikniona, dlatego powszechne prawo wyborcze było podstawowym postulatem partii socjalistycznych, co przejęły partie używające liberalnej bądź prawicowej retoryki.

Systemy demokratyczne mają wkomponowany mechanizm redystrybucji, ale jednocześnie uwalniają zasoby energii ludzkiej skierowanej na gospodarowanie. Dlatego po zapłaceniu podatków obywatelom pozostaje względnie dużo pieniędzy. Część wyborców skłonnych jest tolerować ucisk podatkowy, bo mają nadzieję na dostanie się do kręgu beneficjentów -korzyści uzyskiwane poprzez wpływanie na władzę bywają większe od osiągniętych dzięki pracy, (np. "renta" z mechanizmu politycznego w postaci 44 tysięcy złotych za porzucenie pracy w górnictwie była wyższa od rocznego żołdu oficera).

Im więcej pieniędzy wydaje władza, tym słabsza jest tkanka społeczna. Rząd zapewniający każdemu przedszkole, szkołę, pracę, lekarza i emeryturę niszczy podstawę republiki: samodzielnego, pracowitego, odpowiedzialnego obywatela. Państwo jest w stanie wydać każdą ilość pieniędzy, a jeżeli ma ich za dużo, znajduje nowe sposoby ich wydawania. Jedno z praw Parkinsona głosi, że wydatki dostosowują się do zasobów finansowych pozostających w gestii władzy. Innymi słowy proces układania budżetu nie polega na tym, że najpierw określa się niezbędne wydatki, a potem dostosowuje się do nich wpływy, lecz odwrotnie: najpierw określa się pożądane dochody budżetowe, a potem szuka możliwości wydania tych pieniędzy.

Prawo Parkinsona w odwróconej wersji podaje możliwą drogę obniżenia wydatków. Najpierw należy zmniejszyć wpływy budżetowe, co wymusi zmniejszenie wydatków. Obecnie szereg państw obniża wydatki, jednak nie tyle ze względu na świadomą wolę uzdrowienia życia publicznego, co zmuszone do takich działań przez gwałtownie rosnące zobowiązania.

Ograniczenie wydatków jest niezwykle trudne. Przede wszystkim państwo musi okiełznać podstawowy instynkt struktury politycznej: instynkt ekspansji i zwiększania wpływów. Dokonując cięć należy:

- unikać mechanicznego cięcia wszystkich pozycji budżetowych o pewien procent, gdyż powoduje to, że wszyscy obywatele czują się zagrożeni;

- rozważyć czy wskazana jest eliminacja świadczeń czy zamknięcie grupy osób uprawnionych co przyniesie "wygaśnięcie" wypłat;
- obcinane koszty mają skłonność do "odrastania", dlatego należy likwidować całkowicie dany tytuł wydatków lub urząd
- nie można zostawiać pola decyzji biurokracji, przez np. nakazanie obciążenia budżetu we własnym zakresie. Biurokracja sabotuje każde cięcia, wytypuje do skreślenia wydatki, cieszące się dużym poparciem społecznym (dotacje dla tanich jadłodajni i noclegowni), pozostawiając nietknięte koszty osobowe, podróże itd.

Koszty polityczne ograniczania wydatków są niezwykle wysokie, jednak nie można uzdrowić polskiego państwa nie dokonując obniżenia wydatków publicznych, a co za tym idzie udziału sektora finansów publicznych w produkcie krajowym.

Należy ustanowić bariery instytucjonalne zapobiegające powstawaniu i wzrastaniu wydatków. Konstytucja powinna zostać zmieniona, tak aby ustawy wprowadzające/podwyższające podatki oraz tworzące nowe wydatki wymagały kwalifikowanej większości trzech piątych głosów do ich przyjęcia przez parlament. Tym samym marginalne, ad hoc komponowane większości parlamentarne z trudem uchwalą ustawy zadowalające partykularne interesy, działania takie będą musiały zostać poparte przez większość posłów, tym samym zwiększy się prawdopodobieństwo, że będą służyć one dobru powszechnemu.

7. Propozycje szczegółowe obniżenia wydatków

Poniżej zawarte są propozycje szczegółowe obniżenia poszczególnych wydatków co obniży rozmiary sektora finansów publicznych.

7.1. Obniżenie wydatków centralnych urzędów państwowych do poziomu z 1999 r

Proponujemy obniżenie ww grupy wydatków do poziomu z roku 1999. Rok ten był ostatnim rokiem szybkiego wzrostu gospodarczego, wynoszącego ok. 5% PKB. Od tego czasu polska znajduje się w stagnacji, natomiast stale rosną wydatki centralnych urzędów państwowych. Cięcia dotyczą kancelarii prezydenta, Sejmu, Senatu, Rzecznika Praw Obywatelskich itd.

Obniżenie wydatków w tej grupie jest konieczne aby cały program cięć wydatków zyskał wiarygodność, centralne władze państwowe muszą pokazać, że oszczędności zaczynają od siebie.

Wydatki te wyniosły w roku 1999 1.063 mln zł, zaś w roku 2003 mają wynieść 1.451 mln zł. Oszczędności :387 mln. zł.

7.2. Prywatyzacja Ośrodków i Instytutów

W Polsce istnieje około trzysta ośrodków i instytutów typu Instytut Mleczarstwa, Instytut Spawalnictwa, Instytut Maszyn Budowlanych. Organizacje te nie prowadzą żadnych przydanych badań, nie mają żadnych osiągnięć naukowych. Należy je sprzedać prywatnym przedsiębiorstwom, zlikwidować, lub włączyć do uniwersytetów.

Oszczędności :600 mln. zł.

7.3. Likwidacja niektórych wypłat z Funduszu Pracy

Fundusz Pracy powinien jedynie wypłacać zasiłki dla bezrobotnych, oraz zasiłki i świadczenia przedemerytalne. Pozostałe wydatki funduszu pracy są nieuzasadnione. Dotyczy to w szczególności wydatków na prace interwencyjne i zatrudnianie absolwentów. Są to tzw. aktywne formy zwalczania bezrobocia, które są najdroższą i najmniej efektywną formą tworzenia miejsc pracy.

Wydatki te są przejawem nieracjonalnego działania państwa, które z jednej strony nakłada prohibicyjne narzuty na pracę, zaś drugiej strony funduje miejsca pracy dla wybranych. Dopuszczalne jest aby państwo wypłacało w okresie przejściowym zasiłki dla osób pozbawionych pracy, aby stworzyć "pomost" finansowy dla tych osób. Obniżenie narzutów na prace które proponujemy spowoduje, że powstaną miejsca pracy w zamian pozornie tworzonych przez urzędy.

Oszczędności: 2.813 mln zł.

7.4. Zmiany przyznawania zasiłków pogrzebowych

Obecnie zasiłek pogrzebowy wypłacany jest z ubezpieczenia emerytalnego bez względu na status majątkowy osoby zmarłej i jego rodziny, w wysokości dwukrotności przeciętnego wynagrodzenia, ok. 4.500 zł. W Polsce umiera rocznie niemal 400 tys. osób. Wysokość tego zasiłku jest przyczyną gorszących praktyk sektora usług pogrzebowych.

Każdej osobie należy jest godny chrześcijański pochówek. Zasiłek ten należy przekwalifikować na zasiłek socjalny, przyznawać rodzinom ubogich zmarłych i ograniczyć jego wysokość do połowy przeciętnego wynagrodzenia.

Oszczędności 886 mln złotych.

7.5. Zmiana zasad indeksacji świadczeń

Należy zmienić formułę indeksacji emerytur i rent z płacowo-inflacyjnej na inflacyjną (dotyczy świadczeń pracowniczych i rolniczych). Automatyczna indeksacja innych świadczeń społecznych (zasiłki dla bezrobotnych, świadczenia przedemerytalne, zasiłki rodzinne) powinna zostać zniesiona- wysokość powinien określać parlament. Świadczenia rentowe są wyłudzane na wielką skalę, należy zaostrzyć kryteria przyznawania nowych rent, natomiast pozostawić renty dotychczas przyznane.

Oszczędności: 2.486 mln złotych

7.6. Reforma zasiłków rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego

Należy połączyć obecne świadczenia: zasiłek rodzinny, pielęgnacyjny, wychowawczy, dodatek mieszkaniowy, pomoc dla rodzin zastępczych, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego (sam fundusz zlikwidować). Nowe świadczenie powinno być mocno skorelowane z dochodami osób je otrzymujących- pomoc powinna trafiać do naprawdę ubogich.

Oszczędności: 695 mln zł

7.7. Ograniczenie Liczby Powiatów

Obecnie istnieje 380 powiatów (315 ziemskich i 65 grodzkich). Jest to stanowczo za dużo zważywszy na wymogi racjonalnej gospodarki samorządowej. Powinno pozostać 290-300 powiatów. Funkcje likwidowanych powiatów przejęłyby pozostające, natomiast zmniejszą się koszty administracyjne.

Oszczędności: 640 mln złotych

7.8. Połączenie lub likwidacja niektórych urzędów i agencji

Należy włączyć urząd Rzecznika Praw Dziecka do urzędu Rzecznika Praw Obywatelskich (wymaga to zmiany konstytucji), Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych do Rzecznika Praw Obywatelskich, oraz Komisję Nadzoru Ubezpieczeń i Funduszy Emerytalnych do Komisji Papierów Wartościowych i Giełd.

Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Agencję Rynku Rolnego, Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa należy połączyć. Należy zlikwidować Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości i Polską Organizację Turystyczną. Instytucje te nie mają żadnych osiągnięć.

Oszczędności: 221 mln złotych

7.9. Likwidacja Wojewódzkich Sejmików Samorządowych i Izb Rolniczych

Wojewódzkie Sejmiki Samorządowe i Izby Rolnicze nie wykonują żadnych pożytecznych zadań, są typowymi tworam biurokratycznymi. Polska nie ma struktury federacyjnej i samorząd na szczeblu województwa nie ma uzasadnienia. Izby rolnicze są jedynie miejscem zatrudnienia dla nomenklatury partii chłopskich.

Oszczędności: 300 mln zł

7.10. Likwidacja Krajowego Funduszu Mieszkaniowego i Funduszu Termoizolacyjnego

Istnienie powyższych funduszy nie ma uzasadnienia, i jest kolejnym przykładem niekonsekwencji działań państwa, które z jednej strony nakłada wysokie podatki na materiały budowlane (podwyższając VAT), zaś z drugiej strony pieniądze zebrane z podatków rozdysponowuje na wspieranie grup interesów posiadających wsparcie polityczne. Z tych samych przyczyn należy zaprzestać wykupywania odsetek od kredytów mieszkaniowych, (tj. kontynuować wypłaty na rzecz osób które już nabyły to uprawnienie, lecz nie podejmować nowych zobowiązań).

Oszczędności: 507 mln zł

7.11. Zmiany wspomaganie zatrudnienie osób niepełnosprawnych

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) jest jednym z najbardziej przekonywujących przykładów złego wydawania pieniędzy publicznych. O nadużyciach PFRON stale informuje Najwyższa Izba Kontroli w swoich raportach. Nadużycia są spowodowane wielością skomplikowanych typów wypłat z funduszu i uznaniowymi kryteriami ich przydzielania, bardzo wysokie są koszty administracyjne samego PFRON -np. przeciętne wynagrodzenie wyniosło w 2002r. 4130 zł. Należy zlikwidować PFRON i wprowadzić stałą kwotowa dotację na jedną osobę niepełnosprawną zamiast obecnych różnorodnych wypłat z PFRON.

Oszczędności: 652 mln zł

7.12. Zniesienie Dotacji do Partii Politycznych i Prywatnych Fundacji

Budżet państwa ponosi koszty funkcjonowania partii politycznych (są to kwoty wypłacane dodatkowo do uposażeń posłów i radnych) oraz wypłaca znaczne dotacje prywatnym fundacjom i stowarzyszeniom, które zwykle są przybudówkami tych partii, lub posiadają odpowiednie wsparcie polityczne.

Oszczędności: 367 mln zł

7.13. Obniżenie wydatków na aparat skarbowy i na Główny Urząd Statystyczny

Radykalne uproszczenie podatków spowoduje niższe koszty utrzymania izb i urzędów skarbowych oraz urzędów kontroli skarbowej które wyniosły w 2002 r 1.638 mln zł. W związku z zakończeniem spisu powszechnego należy obniżyć budżet GUS, należy także ograniczyć rozmiar obowiązków statystycznych ciążących na firmach, co zmniejszy zadania GUS dotyczące przetwarzania tych danych.

Oszczędności 427 mln złotych

7.14. Zniesienie dotacji do przewozów autobusowych

W warunkach konkurencyjnego prywatnego sektora transportu pasażerskiego, dotacje do przewozów autobusowych PKS nie mają żadnego uzasadnienia. Obniżamy jednocześnie akcyzę na paliwo o 15% co zredukuje koszty transportu.

Oszczędności: 399 mln zł

7.15. Zniesienie obowiązku przynależności do OFE

Obowiązek przynależności do Otwartych Funduszy Emerytalnych nie ma uzasadnienia-aksjologicznego, jest sprzeczny z ideałem wolnego i

odpowiedzialnego człowieka. Ponadto OFE bardzo nieefektywnie zarządzają powierzonymi składkami Oszczędności: 11.500 mln zł.

7.16.Koszty funkcjonowania ZUS

Proponowane zmiany są w dużej części odwróceniem procesu biurokratyzacji związanej z reformą emerytalną, i wskazują na możliwe z tego tytułu oszczędności. Przy założeniu że koszty z 1998 rosną jedynie o stopę inflacji, w 2002 wyniosłyby ok. 2,2 mld, co w stosunku do poniesionych oznacza ok. 1,9 mld mniej.

Oszczędności 1,900 mln zł.

Ogólna suma cięć w wydatkach sektora: 24.780 mln zł.

Powyższe cięcia wydatków to bardzo odważna propozycja, jednak nie wyczerpuje ona wszelkich możliwych oszczędności. Np. zachowawczo proponujemy pozostawienie obecnych rent. W przypadku gdy władza publiczna okaże się determinacją, będzie w stanie dokonać przeglądu uprawnień rentowych. Ponadto, wskazane jest zlikwidowanie całkowite powiatów i połączenie najmniejszych i najsłabszych gmin, co wymaga bardzo silnego rządu.

Cięcia wydatków należy przeprowadzać szybko, najlepiej w ciągu trzech pierwszych miesięcy sprawowania władzy, aby skumulować w czasie niezadowolenie społeczne. Nietrafnym postulatem jest przeprowadzanie długich konsultacji społecznych, gdyż spowoduje wzrost niezadowolenia i ew. rozmycie programu oszczędności.

8. ZARYS PROJEKTU USTAWY „KODEKS PODATKOWY”

Poniżej prezentujemy tezy do Kodeksu Podatkowego. Jest to dokument zawierający próbę przełożenia zasad opisanych w poprzednich rozdziałach na język tekstu prawnego. Tezy niniejsze podlegać powinny dopracowaniu i uszczegółowieniu ze względu na wymagania techniki legislacyjnej.

USTAWA

z dnia [] 2003 r.

Kodeks Podatkowy Rzeczypospolitej Polskiej

Tytuł I Przepisy Ogólne

W tym tytule powinny się znaleźć postanowienia obecnie zawarte w art. 1 do 119 Ordynacji podatkowej. Przepisy te regulują między innymi:

- podstawowe pojęcia prawa podatkowego,
- reguły powstawania i wygasania zobowiązań podatkowych,
- metody zabezpieczania zobowiązań podatkowych,
- organy podatkowe i ich właściwość,
- odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta,
- odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatkowe.

Do słowniczka ustawowego zostanie wprowadzone pojęcie dużego i małego przedsiębiorcy.

Art. 1 Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) duży przedsiębiorca - przedsiębiorca w rozumieniu ustawy prawo o działalności gospodarczej, oraz podmioty prowadzące działalność wytwórczą w rolnictwie, ogrodnictwie, warzywnictwie, leśnictwie i rybactwie śródlądowym zatrudniający powyżej 5 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 2) mały przedsiębiorca - przedsiębiorca w rozumieniu ustawy prawo o działalności gospodarczej, oraz podmioty prowadzące działalność wytwórczą w rolnictwie, ogrodnictwie, warzywnictwie, leśnictwie i rybactwie śródlądowym zatrudniający do 5 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 3) terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - oznacza również znajdującą się poza morzem terytorialnym wyłączną strefę ekonomiczną, w której Rzeczpospolita Polska na podstawie prawa wewnętrznego i zgodnie z prawem międzynarodowym wykonuje prawa odnoszące się do badania i eksploatacji dna morskiego i jego podglebia oraz ich zasobów naturalnych;
- 4) grupa kapitałowa, jednostka dominująca, jednostka zależna - mają znaczenie określone w ustawie o rachunkowości

Tytuł II Podatek od przychodów przedsiębiorców

Rozdział 1 Podmiot opodatkowania

Art. 2 1. Opodatkowaniu podatkiem od przychodów przedsiębiorców podlegają duzi przedsiębiorcy.

2. Przepisów ustawy nie stosuje się do przychodów wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

Art. 3 1. Podatnicy, jeżeli mają siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich przychodów, bez względu na miejsce ich osiągania.

2. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby, zarządu, lub miejsca zamieszkania podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od przychodów, które osiągają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników.

Rozdział 2 Przedmiot Opodatkowania

Art. 4 1. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od przychodów przedsiębiorców jest przychód.

Art. 5 1. Przychodami są:

- 1) otrzymane lub postawione do dyspozycji pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe,
- 2) wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń oraz przychodów w naturze,
- 3) wartość umorzonych lub przedawnionych:
 - a) zobowiązań, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek (kredytów),
 - b) środków na rachunkach bankowych - w bankach,
- 4) dla uczestników funduszy inwestycyjnych - otrzymane lub postawione do dyspozycji przychody funduszu, w przypadku gdy statut przewiduje wypłacanie tych dochodów bez odkupywania jednostek uczestnictwa albo wykupywania certyfikatów inwestycyjnych,
- 5) dla zarządców przedsiębiorstw państwowych - otrzymane lub postawione do dyspozycji wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy o zarządzanie, w tym prawo do udziału w zysku przedsiębiorstwa,
- 6) u ubezpieczycieli - kwota stanowiąca równowartość zmniejszenia stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych, utworzonych zgodnie z odrębnymi przepisami,
- 7) w bankach - kwota stanowiąca równowartość rezerwy na ryzyko ogólne, utworzonej zgodnie z ustawą Prawo bankowe rozwiązanej lub wykorzystanej w inny sposób.
- 8) nominalna wartość udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni objętych w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część; przepisy art. 9 ust. 1-3 stosuje się odpowiednio.

2. Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursów średnich z dnia uzyskania przychodu, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski. Przychody z tytułu różnic kursowych od własnych środków lub wartości pieniężnych w walutach obcych ustala się jako różnicę między wartością tych

środków obliczoną przy zastosowaniu kursu kupna walut z dnia faktycznego otrzymania przychodu oraz kursu kupna walut z dnia ich otrzymania albo kursu sprzedaży z dnia nabycia walut, ogłaszanego odpowiednio przez bank, z którego usług korzystał podatnik.

3. Za przychody, o których mowa w ust. 1, uważa się także należne przychody, choćby nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. Jeżeli przychody wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich uzyskania i dniem faktycznego otrzymania występują różne kursy walut, przychody te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu kupna walut z dnia faktycznego otrzymania przychodów, ustalonego przez bank, z którego usług korzystał uzyskujący przychód, oraz z zastosowania kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia uzyskania przychodu.

4. Do przychodów nie zalicza się:

- 1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów),
- 2) kwot naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów),
- 3) zwróconych udziałowcom (akcjonariuszom) dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami - w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia,
- 4) przychodów otrzymanych na utworzenie lub powiększenie kapitału zakładowego (akcyjnego), funduszu udziałowego albo funduszu założycielskiego albo funduszu organizacyjnego ubezpieczyciela, a w towarzystwach funduszy powierniczych - wartości aktywów tych funduszy,
- 5) zwróconych, umorzonych lub zaniechanych podatków i opłat stanowiących przychody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 6) odsetek otrzymanych w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych, a także oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów,
- 7) należnego podatku od towarów i usług,
- 8) zwróconej różnicy podatku od towarów i usług oraz zwróconego podatku akcyzowego, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów,
- 9) zwolnionych od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym,
- 10) dopłat wnoszonych do spółki, jeżeli ich wniesienie następuje w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach, kwot stanowiących nadwyżkę nad kwotą nominalną otrzymaną za akcje przy ich wydaniu i przekazaną na kapitał zapasowy oraz w spółdzielniach i ich związkach - wartości wpisowego, przeznaczonych na fundusz zasobowy,

5. Wartość przychodów w naturze określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z

uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia.

6. Wartość nieodpłatnych świadczeń ustala się:

- 1) jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi wchodzące w zakres działalności gospodarczej dokonującego świadczenia - według cen stosowanych wobec innych odbiorców,
- 2) jeżeli przedmiotem świadczeń są usługi zakupione - według cen zakupu,
- 3) jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu - w wysokości równowartości czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu,
- 4) w pozostałych przypadkach - na podstawie cen rynkowych stosowanych przy świadczeniu usług lub udostępnianiu rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca udostępnienia.

Art. 6 1. Za przychód z nieruchomości udostępnionych nieodpłatnie w całości lub w części uważa się równowartość czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu lub dzierżawy nieruchomości, ustaloną na podstawie przeciętnej wysokości czynszów stosowanych w danej miejscowości przy najmie lub dzierżawie nieruchomości tego samego rodzaju.

2. Przepisy art. 5 ust. 4 pkt 7, 8 i 9 stosuje się odpowiednio.

Art. 7 1. Przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 4, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionej przyczyny znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej.

2. Wartość rynkową, o której mowa w ust. 1, rzeczy lub praw majątkowych określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia.

3. Jeżeli wartość wyrażona w cenie określonej w umowie znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, organ podatkowy wezwie podatnika do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej. W razie nieudzielenia odpowiedzi, niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, organ podatkowy określi wartość z uwzględnieniem opinii biegłego lub biegłych. Jeżeli wartość określona w ten sposób odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie, koszty opinii biegłego lub biegłych ponosi podatnik.

4. Przepisy art. 5 ust. 4 pkt 7, 8 i 9 stosuje się odpowiednio.

Art. 8 1. Przychodem z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 5 ust. 1 pkt 4 i 5, jest przychód faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także: przychód z umorzenia udziałów lub akcji, wartość majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej, przychód przeznaczony na podwyższenie kapitału zakładowego lub akcyjnego albo funduszu udziałowego w spółdzielniach, a także przychód stanowiący równowartość kwot

przekazanych na ten kapitał (fundusz) z innych kapitałów (funduszy) osoby prawnej.

Art. 9 1. Wolne od podatku są:

- 1) przychody osiągnięte poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników określonych w art. 3 ust. 1, jeżeli umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, tak stanowi,
- 2) przychody związków jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) przychody Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia w części przeznaczonych na cele statutowe,
- 4) dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 5) przychody z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zezwolenia wydanego na mocy odrębnych przepisów,
- 6) przychody osób prawnych nie mających siedziby lub zarządu w Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskane z tytułu działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i finansowanej z funduszy pochodzących z międzypaństwowych instytucji finansowych oraz ze środków przyznanych przez państwa obce na podstawie umów zawartych przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej lub ministra za zgodą Rady Ministrów z tymi instytucjami i państwami,
- 7) na zasadach wzajemności, przychody uzyskiwane z działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez ośrodki kulturalne państw obcych,
- 8) przychody uzyskane przez podatników od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych, pochodzące ze środków bezzwrotnej pomocy przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej, właściwego ministra lub agencje rządowe; w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej na rzecz podmiotów, którym służyć ma ta pomoc,
- 9) dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez zakłady pracy chronionej na podstawie przepisów o zatrudnianiu i rehabilitacji osób niepełnosprawnych,

Rozdział 3 Podstawa opodatkowania i wysokość podatku

Art. 10 Podstawę opodatkowania stanowi przychód ustalony zgodnie z art. 5.

Art. 11 1. Od przychodu odlicza się wartość wierzytelności uznanych przez podatnika za nieściągalne, jeżeli zostały uprzednio zaliczone do przychodu i opodatkowane a ich nieściągalność została uprawdopodobniona.

2. Nieściągalność wierzytelności uznaje się za uprawdopodobnioną, w szczególności gdy:

- a) dłużnik został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub została ogłoszona jego upadłość albo
- b) na wniosek dłużnika wszczęte zostało postępowanie ugodowe w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków lub postępowanie układowe w rozumieniu przepisów o postępowaniu układowym, albo
- c) wierzytelność została zasądzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego, albo
- d) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika, na drodze powództwa sądowego.

Art. 12 Podatek wynosi 2% podstawy opodatkowania z zastrzeżeniem art.13 .

Art. 13 Podatek od przychodów:

- 1) z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - wynosi 20% przychodu,
- 2) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych - wynosi 10% przychodów,
- 3) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej - wynosi 10% przychodów,
- 4) z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej, z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych - wynosi 20% przychodów,
- 5) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych - wynosi 15% przychodów,
- 6) od przychodów z nie ujawnionych źródeł przychodów lub nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach - wynosi 75% przychodu.

Art. 14 Jeżeli podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, osiągają również przychody poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i przychody te podlegają w obcym państwie opodatkowaniu, a umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu zawarta z tym państwem inaczej nie stanowi, przychody te łączy się z dochodami osiąganymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym wypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy przychodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie. Kwota odliczenia nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na przychód uzyskany w obcym państwie.

Art. 15 1. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości przychodu, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku.

2. Jeżeli ustalenie przychodu w sposób określony w ust. 1 nie jest możliwe, przychód ustala się w drodze oszacowania.

Rozdział 4 Pobór podatku

Art. 16 Podatnicy, są obowiązani bez wezwania składać deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości przychodu osiągniętego w danym miesiącu i wpłacać na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika podatek należny od przychodu osiągniętego tym miesiącu, w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Art. 17 1. Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 13, są obowiązane, jako płatnicy, pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, w dniu dokonania wypłaty, podatek przychodowy od tych wypłat. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub niepobranie podatku jest możliwe wyłącznie po uzyskaniu od podatnika zaświadczenia o jego miejscu zamieszkania lub siedzibie za granicą dla celów podatkowych, wydanego przez właściwą administrację podatkową (certyfikat rezydencji).

2. W razie przeznaczenia dochodu na podwyższenie kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach funduszu udziałowego, płatnicy, o których mowa w ust. 1, pobierają podatek w terminie 14 dni od dnia uprawomocnienia się postanowienia sądu rejestrowego o dokonaniu wpisu o podwyższeniu kapitału zakładowego lub akcyjnego, a w spółdzielniach od dnia podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o podwyższeniu funduszu udziałowego.

3. Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1 i 2 pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 - na rachunek urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. W terminie przekazania kwoty pobranego podatku płatnicy są obowiązani przesłać urzędowi skarbowemu deklarację, a podatnikowi - informację o pobranym podatku, sporządzone według ustalonych wzorów.

Tytuł III Podatek od wynagrodzeń

Rozdział 1 Podmiot opodatkowania

Art. 18 1. Opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń podlegają osoby prawne, osoby fizyczne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

Rozdział 2 Przedmiot opodatkowania

Art. 19 1. Opodatkowaniu podlega zatrudnienie pracownika na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

2. Opodatkowaniu podlega również zatrudnienie osoby fizycznej wykonującej pracę na podstawie umowy agencyjnej lub umowy zlecenia albo innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia („Zleceniobiorca”), chyba że praca ta świadczona jest w ramach wykonywanej przez tą osobę działalności gospodarczej.

3. Opodatkowaniu podlega również wypłacanie osobom fizycznym, osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej - nie będącym przedsiębiorcami, wynagrodzeń z następujących tytułów:

- 1) z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) z odsetek od pożyczek,
- 3) z dywidend.

Art. 20 1 Opodatkowaniu podlegają wyłącznie podatnicy mający miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Opodatkowaniu podlegają również podatnicy nie mający miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jeżeli wypłacają wynagrodzenie osobom fizycznym mającym miejsce zamieszkania na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Rozdział 3 Podstawa opodatkowania

Art. 21 1. Podstawę opodatkowania stanowi

- a) zadeklarowana przez pracodawcę kwota nie niższa jednak od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim roku kalendarzowym, ogłaszanego przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Podatkowy”,
- b) kwoty wypłaconych lub postawionych do dyspozycji tytułem wynagrodzenia Zleceniobiorcy pieniędzy i wartości pieniężnych oraz wartości świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń - z zastrzeżeniem ust. 2.
- c) kwoty wypłaconych lub postawionych do dyspozycji wynagrodzeń, o których mowa w art. 19 ust. 3.

2. Wartość pieniężną świadczeń w naturze lub innych nieodpłatnych świadczeń określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku lub świadczenia usług lub udostępniania rzeczy lub praw tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.

3. Jeżeli wyrażona w umowie wartość świadczeń, o których mowa w ust. 1 pkt b) oraz c) znacznie odbiega od wartości rynkowej, organ podatkowy wezwie podatnika do zmiany tej wartości lub wskazania przyczyn uzasadniających podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej. W razie nieudzielenia odpowiedzi, niedokonania zmiany wartości lub niewskazania przyczyn, które uzasadniają podanie ceny znacznie odbiegającej od wartości rynkowej, organ podatkowy określi wartość z uwzględnieniem opinii biegłego lub biegłych. Jeżeli wartość ustalona w ten sposób odbiega co najmniej o 33% od wartości wyrażonej w cenie, koszty opinii biegłego lub biegłych ponosi podatnik.

4. Kwoty wynagrodzeń wypłacanych w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych z dnia wypłaty lub postawienia do dyspozycji, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski.

Art. 22 1. W przypadku ustania stosunku pracy w trakcie miesiąca podstawę opodatkowania zmniejsza się proporcjonalnie o taki procent, jaki stanowią dni robocze w czasie, w których trwał stosunek pracy do ilości wszystkich dni roboczych w danym miesiącu.

Art. 23 1. W przypadku zatrudnienia pracownika w niepełnym wymiarze czasu pracy podstawa opodatkowania ulega proporcjonalnemu umniejszeniu, w przypadku zatrudnienia w godzinach nadliczbowych podstawa ulega proporcjonalnemu zwiększeniu.

2. Jeżeli w postępowaniu sądowym zostanie dowiedzione, że pracodawca zatrudniał pracownika w wymiarze większym, niż wynikało z ewidencji i deklaracji podatkowych, o których mowa w art. 27 oraz art. 28, pracodawca zobowiązany jest do zapłaty pracownikowi dodatkowego wynagrodzenia wynikającego z różnicy pomiędzy deklarowaną a prawidłową podstawą opodatkowania. Dodatkowe wynagrodzenie przysługuje pracownikowi bez względu na to, jakie wynagrodzenie faktycznie otrzymał od pracodawcy. Przepis powyższy nie narusza obowiązku zapłaty zaległości podatkowych.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio w sytuacji, gdy zadeklarowane wynagrodzenie Zleceniobiorcy jest niższe od wynagrodzenia faktycznie wypłaconego a także, gdy podatnik nie wykazał kwot, o których mowa w art. 21 ust. 1 c).

Rozdział 4 Wysokość podatku i jego pobór

Art. 24 1. Wysokość podatku wynosi 15% podstawy jego wymiaru.

Art. 25 Podatek płatny jest do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika.

Art. 26 Podatnicy zobowiązani są prowadzić ewidencję osób zatrudnionych i wypłat dla Zleceniobiorców.

Art. 27 Podatnicy zobowiązani są w terminie, o którym mowa w art. 25. do składania miesięcznych deklaracji należnych i wpłaconych kwot podatku.

Tytuł IV Podatek od Aktywów

Rozdział 1 Podmiot opodatkowania

Art. 28 Opodatkowaniu podatkiem od aktywów podlegają Duży Przedsiębiorcy do których stosuje się przepisy Ustawy o Rachunkowości.

Rozdział 2 Przedmiot opodatkowania

Art. 29 Opodatkowaniu podlega wartość aktywów wynikająca z rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) podatnika sporządzonego zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości. Jeżeli podatek jest zobowiązany do badania sprawozdania finansowego, opodatkowaniu podlega wartość aktywów wynikająca ze zbadanego sprawozdania finansowego.

Rozdział 3 Podstawa opodatkowania

Art. 30 Podstawę opodatkowania stanowi wartość aktywów pomniejszona o kwotę 10.000.000 złotych. Jeżeli podatek wchodzi w skład grupy kapitałowej, podstawę opodatkowania pomniejsza się o 10.000.000 złotych dla grupy kapitałowej.

Art. 31 W przypadku banku w rozumieniu ustawy Prawo Bankowe do podstawy opodatkowania wlicza się 10% należności wynikających z kredytów udzielonych w trakcie wykonywania działalności bankowej.

Art. 32 U podatnika będącego jednostką dominującą, z podstawy opodatkowania wyłącza się wartość udziałów w jednostkach zależnych, jeżeli jednostki te podlegają podatkowi od aktywów.

Art. 33 1. Aktywami wliczonymi do podstawy opodatkowania są aktywa znajdujące się w posiadaniu podmiotu gospodarczego w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego.

2. Aktywa wynajmowane, dzierżawione lub leasingowane od podmiotu nie objętego podatkiem od aktywów wlicza się do podstawy opodatkowania odpowiednio najemcy, dzierżawcy lub leasingobiorcy.

3. Dniem sporządzenia sprawozdania finansowego jest ostatni dzień danego roku podatkowego.

Rozdział 4 Wysokość podatku i jego pobór

Art. 34 Podatek wynosi 1% podstawy.

Art. 35 Podatnicy, są obowiązani bez wezwania składać deklarację, według ustalonego wzoru, o wysokości aktywów w poprzednim roku podatkowym w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po upływie sześciu miesięcy od końca roku obrotowego podatnika.

Art. 36 Podatek wynikający z deklaracji o której mowa w Art.36 płatny jest bez wezwania na rachunek urzędu skarbowego właściwego według siedziby podatnika w dwunastu równych ratach miesięcznych do 20 dnia każdego miesiąca, pierwsza rata płatna jest w dniu złożenia deklaracji o której mowa w Artykule 35.

Tytuł V Karta Podatkowa

Podmiot opodatkowania

Art. 37 Opodatkowaniu kartą podatkową podlegają mali przedsiębiorcy.

Przedmiot opodatkowania

Art. 38 Przedmiotem opodatkowania jest prowadzenie działalności gospodarczej.

Wysokość podatku

Art. 39 Wysokość karty podatkowej określa się według następującej skali

Ilość zatrudnionych pracowników	Miesięczna stawka podatku
0	350 zł
1-5	350 zł za każdego pracownika

2. Poprzez „ilość zatrudnionych pracowników”, o której mowa w kolumnie 1 rozumie się przeciętną ilość pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym upływa termin płatności podatku.

3. Do pracowników, o których mowa w ust. 2:

- 1) wlicza się również osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą oraz członków rodziny mających inne niż podatek miejsce pobytu stałego lub czasowego,
- 2) nie wlicza się członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym z podatnikiem, a w razie gdy działalność prowadzona jest przez wspólników - tylko członków rodziny jednego ze wspólników.

Pobór podatku

Art. 40 Podatek płatny jest do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia.

Art. 41 W terminie płatności podatku podatnik jest obowiązany złożyć deklarację według ustalonego wzoru.

Tytuł VI Podatek od Towarów i Usług

Tytuł ten zawierać powinien przepisy o podatku od towarów i usług oparte na obecnym kształcie ustawy, po dokonaniu zmiany polegającej na ograniczeniu jej stosowania do Dużych Przedsiębiorców, usunięciu przepisów o różnych stawkach podatkowych, przywilejów dla Zakładów Pracy Chronionej i wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł VII Podatek Akcyzowy

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł VIII. Podatek od czynności cywilnoprawnych

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł IX Podatek od nieruchomości

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł X Podatek od środków transportu

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł XI Podatek rolny

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł XII Podatek leśny

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł XIII Podatek od gier

W tym tytule powinny się znaleźć artykuły oparte na obecnej ustawie w tej materii, po wyeliminowaniu błędów i niejasności.

Tytuł XIII Przepisy przejściowe, zmiany w przepisach obowiązujących i końcowe

Szczegółowe przepisy znajdują się w odrębnej ustawie - przepisy wprowadzające kodeks podatkowy

Art. 42 1. Tracą moc:

- 1) ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.[]),
- 2) ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.[]),

2. Przepisy ustaw wymienionych w ust. 1 mają zastosowanie przy opodatkowaniu dochodów osiągniętych przed dniem 1 stycznia 2005 r.

Art.44. Okresowe zwolnienia od podatku dochodowego, do których podatnicy nabyli uprawnienia przed dniem 1 stycznia 2005 r., pozostają w mocy do czasu ich wygaśnięcia.

Art. 43 Uchyla się przepisy ustaw szczególnych przyznające ulgi i zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz znosi się przyznane na podstawie tych przepisów ulgi i zwolnienia.

Art. 44 Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory deklaracji i informacji, o których mowa w ustawie wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania.

Art. 45 Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r., z wyjątkiem Art.44 który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.