

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2008 r.

**w sprawie przedłużenia terminu do złożenia oświadczenia o spełnieniu warunków do
zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów
uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości i określonych praw majątkowych**

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządza się przedłużenie do dnia 30 kwietnia 2008 r. terminu do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 21 ust. 21 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.³⁾) podatnikom, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskane zostały w 2007 r.

§ 2.

Zarządza się przedłużenie do dnia 30 kwietnia 2009 r. terminu do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 21 ust. 21 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnikom, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli przychody, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych uzyskane zostały w 2008 r.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635 oraz z 2007 r. Nr 105, poz. 721, Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824 oraz z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658 i Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Od dnia 1 stycznia 2007 r. zmieniono zasady opodatkowania przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i lokali mieszkalnych. Według nowych zasad, podatek wynosi 19% osiągniętego dochodu. Podatek ten uiszczany jest w sytuacji, kiedy zbycie nastąpiło przed upływem pięcioletniego okresu, licząc od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło nabycie.

Przychody uzyskane z odpłatnego zbycia np. budynku mieszkalnego, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość, są wolne od podatku dochodowego, jeżeli podatnik był zameldowany w zbywanym budynku lub lokalu na pobyt stały przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy przed datą zbycia oraz w terminie 14 dni od dnia odpłatnego zbycia złoży oświadczenie w urzędzie skarbowym o okresie zameldowania (art. 21 ust. 1 pkt 126 i ust. 21 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.).

W kwestii obliczania okresu zameldowania pojawiły się rozbieżne interpretacje przepisu art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy. W interpretacjach wskazano, iż okres zameldowania może być liczony najwcześniej od wejścia zmian przepisów, tj. od 1 stycznia 2007 r. Takiego poglądu nie podzieliły jednak sądy administracyjne. Z tych względów Minister Finansów wydał w dniu 19 lutego 2008 r. interpretację ogólną, dzieląc stanowisko sądów administracyjnych, wskazującą, że do 12-miesięcznego okresu zameldowania podatnika na pobyt stały w zbywanym budynku lub lokalu wlicza się okres zameldowania zarówno przed datą 1 stycznia 2007 r., jak i przed datą nabycia nieruchomości lub lokalu.

Przed wydaniem interpretacji ogólnej, tj. w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 19 lutego 2008 r., podatnicy mogli znaleźć się w sytuacji, iż nie złożyli w urzędzie skarbowym, w terminie ustawowym oświadczeń, pomimo że spełniali warunek do zwolnienia, tj. byli zameldowani w zbywanym budynku lub lokalu mieszkalnym na pobyt stały przez okres co najmniej 12 miesięcy przed datą zbycia.

Na podstawie art. 50 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, przedłużać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego, z wyjątkiem terminów określonych w art. 68-71, art. 77 § 1, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118, określając grupy podatników, którym przedłużono terminy, rodzaje czynności, których termin wykonania został przedłużony, oraz dzień upływu przedłużonego terminu.

Terminem przewidzianym w przepisach prawa podatkowego, w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, jest termin czternastodniowy, o którym mowa w art. 21 ust. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zatem, aby umożliwić tym podatnikom skorzystanie z prawa do zwolnienia, proponuje się wydanie, na podstawie art. 50 ustawy – Ordynacji podatkowej, rozporządzenia Ministra Finansów przedłużającego termin do złożenia oświadczenia.

Projekt zakłada przedłużenie terminu do złożenia oświadczenia, w odniesieniu do przychodów uzyskanych w 2007 r., do dnia 30 kwietnia 2008 r., a dla przychodów uzyskanych w 2008 r. - do 30 kwietnia 2009 r., tj. do upływu terminów płatności tego podatku za te lata. Zgodnie bowiem z art. 30e ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatek z tego tytułu jest płatny w terminie złożenia zeznania, o którym mowa w art. 45, za rok podatkowy, w którym nastąpiło odpłatne zbycie.

Ponadto proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449), stosownie do przepisu art. 4 ust. 2, dopuszcza taką możliwość z uwagi na ważny interes państwa, jeżeli zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze uregulowanie kwestii, o której mowa w rozporządzeniu. Należy bowiem zauważyć, iż pierwszy ww. ustawowy termin płatności podatku upływa 30 kwietnia 2008 r. Należy zatem uniknąć sytuacji, w której podatnicy korzystający ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym wpłacali podatek, a następnie po wejściu w życie przedmiotowych regulacji otrzymywali jego zwrot.

Projekt rozporządzenia został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia (OSR)

I. Cel wprowadzenia rozporządzenia

Przedmiotowe rozporządzenie ma na celu przedłużenie terminu do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 21 ust. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, warunkującego skorzystanie z tzw. ulgi meldunkowej.

II. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie

Przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na osoby fizyczne, które w 2007 r. lub w 2008 r. uzyskują przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości lub określonych praw majątkowych i w związku z tym spełniają warunki do zwolnienia z opodatkowania tych przychodów, określone w art. 21 ust. 1 pkt 126 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

III. Konsultacje społeczne

Projekt nie został poddany konsultacjom społecznym; zawiera korzystne dla podatników postanowienia, dotyczy wąskiej grupy podatników.

Jednocześnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia zamieszczono na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

IV. Zakres oceny skutków regulacji

1. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – brak możliwości określenia wpływu na zmniejszenie dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Rok 2007 jest pierwszym rokiem obowiązywania przedmiotowych regulacji, a termin płatności podatku od dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i określonych praw majątkowych uzyskanych w 2007 r. upływa 30 kwietnia 2008 r. Nie występują zatem dane, na podstawie których można by podjąć próbę oszacowania skutków budżetowych regulacji. Ponadto nie ma możliwości ustalenia ilu podatników spełnia łącznie warunki do przedmiotowego zwolnienia, tj. tych podatników, którzy np. w 2007 r. dokonali odpłatnego zbycia budynku lub lokalu, w którym przed zbyciem byli zameldowani na pobyt stały przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy.
2. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – brak wpływu na rynek pracy.
3. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
4. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

V. Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej

Materia regulowana przez projekt rozporządzenia znajduje się w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Sprawę prowadzi:

Robert Broż, tel. (022) 694-49-40

Starszy specjalista

Departament Podatków Dochodowych

Ministerstwo Finansów