



Warszawa, dnia 13 listopada 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DD2.8223.175.2020

**Pan
Aleksander Pociąg**

Przewodniczący Komisji Praw
Człowieka, Praworządności i Petycji
w Senacie Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

W związku z rozpatrywaniem przez Komisję Praw Człowieka, Praworządności i Petycji na posiedzeniu w dniu 18 listopada 2020 r. petycji¹ z dnia 16 kwietnia 2020 r. złożonej w interesie publicznym przez Pana Marka Nowaka w sprawie podjęcia inicjatywy ustawodawczej dotyczącej zmiany ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, w celu zniesienia podatku od zysków kapitałowych (P10-51/20), uprzejmie proszę o przyjęcie następującego stanowiska.

W skierowanej do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej petycji, Występujący wniósł o podjęcie inicjatywy legislacyjnej dotyczącej „*zniesienia podatku od zysków kapitałowych lub ograniczenie zniesienia do inwestycji dłuższych niż 12 miesięcy, tj. zwłaszcza zmianę art. 17, 30a i 30b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*”.

Odnosząc się do postulatu wprowadzenia zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych od przychodów z kapitałów pieniężnych, zauważyć należy, że obecnie obowiązują: przyjęta uchwałą Rady Ministrów nr 8 z dnia 14 lutego 2017 r. (M.P. poz. 260) *Strategia na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.)* oraz przyjęta uchwałą Rady Ministrów nr 114 z dnia 1 października 2019 r. (M.P. poz. 1027) *Strategia Rozwoju Rynku Kapitałowego*.

Jak wskazano w *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju*, jednym z głównych obszarów koncentracji działań jest obszar „Kapitał dla rozwoju”, a jednym z kierunków interwencji jest budowa długoterminowego kapitału Polaków. Kierunek ten ma na celu zwiększenie skali oszczędności w gospodarce poprzez budowę kultury oszczędzania, upowszechnienie w świadomości społeczeństwa korzyści płynących z inwestowania w instrumenty długoterminowe. Z zakładanych działań przewidzianych do realizacji w ramach budowy kultury oszczędzania jest obniżenie stawki opodatkowania dochodów z inwestycji długoterminowych (powyżej 12 miesięcy).

Z kolei opracowanie *Strategii Rozwoju Rynku Kapitałowego* zostało poprzedzone identyfikacją barier mających wpływ na rozwój rynku kapitałowego w Polsce. Wskazano w niej również mechanizmy ich eliminacji. W ramach tej strategii przewidziano wprowadzenie zachęt podatkowych dla osób fizycznych, polegających m.in. na:

¹ W trybie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

- zwiększeniu zakresu ulg dla opodatkowania dochodów ze sprzedaży akcji otrzymanych w ramach programów akcji pracowniczych,
- obniżeniu – w limitowanym zakresie – stawki podatku dochodowego od dywidend, w przypadku inwestycji trwających co najmniej 36 miesięcy,
- możliwości rozliczania dochodów z inwestycji w fundusze kapitałowe z dochodami z inwestycji w inne instrumenty finansowe (np. ze sprzedaży udziałów, akcji, pochodnych instrumentów finansowych i realizacji praw z nich wynikających).

Należy jednak mieć na uwadze, że realizacja *Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju* oraz *Strategii Rozwoju Rynku Kapitałowego* wymaga zmian legislacyjnych. Obecnie w Ministerstwie Finansów trwają prace nad zmianami legislacyjnymi w ramach realizacji ww. Strategii. Przygotowane projekty takich zmian są w każdym przypadku konsultowane z partnerami społecznymi w zakresie m.in. weryfikacji ich zgodności z oczekiwaniami społecznymi.

Obecnie Ministerstwo Finansów nie planuje wprowadzania ulg i zwolnień lub obniżenia stawki podatkowej dotyczących przychodów z kapitałów pieniężnych w szerszym zakresie niż wynikające z ww. Strategii i w związku z tym nie są prowadzone prace legislacyjne w tym kierunku.

Jednocześnie pragnę poinformować, że w Ministerstwie Finansów stale są analizowane propozycje zgłaszane przez środowiska społeczne i gospodarcze. Jeżeli będzie to uzasadnione i możliwe do wdrożenia w obecnej, szczególnej sytuacji, spowodowanej pandemią COVID-19, to zostaną zaproponowane rozwiązania legislacyjne w zakresie ulg, zwolnień lub obniżenia stawki w opodatkowaniu dochodów (przychodów) osób fizycznych z kapitałów pieniężnych, wykraczające poza zakres realizacji przyjętych Strategii.

Należy jednak zauważyć, że wprowadzenie jakiegokolwiek preferencji podatkowej wymaga wszechstronnej analizy ekonomicznej i społecznej. Wszelkie bowiem ulgi i zwolnienia z opodatkowania stanowią odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania. W konsekwencji, wprowadzenie zwolnień podatkowych musi służyć realizacji określonych celów społecznych i ekonomicznych.

Nie można także pominąć faktu, iż zwolnienie z podatku określonej grupy przychodów, jako odstępstwo od zasady powszechności opodatkowania, wymaga uzasadnienia przewidywanych skutków (kosztów i korzyści), z uwagi na możliwość spotkania się z zarzutem naruszenia konstytucyjnej równości podmiotów w prawie.

Tym samym wprowadzenie preferencji w opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z długoterminowych inwestycji kapitałowych jest możliwe tylko wówczas, gdy skutki takiej preferencji podatkowej, w postaci zmniejszenia wpływów do budżetu państwa pozwoliłyby na realizację celów, które w konsekwencji stworzyłyby długotrwałe mechanizmy do dalszego rozwoju gospodarki państwa i poprawy życia polskich obywateli.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów,
Funduszy i Polityki Regionalnej

Jan Sarnowski

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem/