

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

**z dnia 2008 r.**

### **w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych**

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

#### **§ 1.**

1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów uzyskanych przez podatników mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu nieodpłatnego nabycia:

- 1) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),

- 2) prawa do używania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how), na podstawie umowy użyczenia lub umowy o podobnym charakterze,

- 3) usług szkoleniowych

- w następstwie wykonywania: umowy offsetowej z dnia 28 sierpnia 2001 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a EADS Construcciones Aeronauticas S.A. związanej z dostawą dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej samolotów transportowych C-295M; umowy offsetowej z dnia 13 grudnia 2001 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a G.E.I.E. EUROTORP związanej z dostawą lekkiej torpedy MU90/Impact dla Polskiej Marynarki Wojennej; umowy offsetowej z dnia 21 grudnia 2001 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Thales Nederland B.V. związanej z dostawą Modułów Systemów Bojowych, Systemów Łączności, Nawigacji, Lądowego Systemu Programowania i Szkolenia, w zakresie Integracji, Dokumentacji, Szkolenia, Obsługi Technicznej oraz Integracji Systemów

Bojowych w celu modernizacji okrętów klasy ORKAN; umowy offsetowej z dnia 18 kwietnia 2003 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Lockheed Martin Corporation związanej z dostawą samolotów wielozadaniowych dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej; umów offsetowych z dnia 1 lipca 2003 r. zawartych pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Patria Vehicles Oy i OTO Melara S.p.A. związanych z dostawą dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej kołowych transporterów opancerzonych; umowy offsetowej z dnia 17 lutego 2004 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Rafael Armament Development Authority w związku z dostawą przeciwpancernych pocisków kierowanych SPIKE, przenośnych wyrzutni przeciwpancernych pocisków kierowanych SPIKE oraz elementów zabezpieczenia logistycznego systemu SPIKE; umowy offsetowej z dnia 28 września 2006 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Harris Corporation związanej z dostawą radiostacji cyfrowych plecakowych i pokładowych, komponentów systemów łączności oraz części zamiennych dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej; umowy offsetowej z dnia 3 października 2006 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a NAMMO RAUFOS AS związanej z dostawą amunicji kaliber 12,7 mm oraz 30 mm dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej; umowy offsetowej z dnia 6 października 2006 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Saab Bofors Dynamics AB związanej z dostawą rakiet RBS15 Mk3 dla Marynarki Wojennej Rzeczypospolitej Polskiej oraz umowy offsetowej z dnia 15 lutego 2007 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Avio S.p.A związanej z dostawą silnika turbinowego wraz z kapsułą w związku z realizacją programu budowy korwety projekt 621 dla Marynarki Wojennej Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Zaniechanie dotyczy również podatników mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w przypadku nieodpłatnego nabycia wartości, praw lub usług, określonych w ust. 1, od podatników, o których mowa w tym przepisie lub za ich pośrednictwem.

## § 2.

Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych w następstwie nieodpłatnego nabycia wartości, praw lub usług, o których mowa w tym przepisie, pozostających w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi, pod warunkiem, że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe.

### **§ 3.**

Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2009 r.

### **§ 4.**

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> 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 i Nr 225, poz. 1671.

## UZASADNIENIE

Powodem wydania przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych dochodów podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych, jest wniosek Ministra Gospodarki o wydanie nowego, kolejnego rozporządzenia, które miałyby zastosowanie do dochodów uzyskanych w latach 2008 – 2009 przez podatników realizujących zarówno dotychczasowe, jak też nowe umowy offsetowe, zawarte pomiędzy Skarbem Państwa a zagranicznymi dostawcami.

Dotychczas Minister Finansów wydał cztery rozporządzenia, w których zarządził zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych, z tytułu nieodpłatnego nabycia:

- 1) środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w tym uzyskanych informacji w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how);
- 2) prawa do używania środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umowy użyczenia lub umowy o podobnym charakterze;
- 3) usług szkoleniowych.

We wszystkich rozporządzeniach Minister Finansów wskazywał umowy offsetowe, w następstwie realizacji których powstały dochody podatników, objęte zaniechaniem poboru podatku dochodowego.

Pierwszym rozporządzeniem – z dnia 5 kwietnia 2004 r. (Dz.U. Nr 58, poz. 557), obowiązującym w okresie od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004 r. – objęte zostały dochody podatników powstałe w następstwie realizacji następujących umów offsetowych:

- umowy offsetowej z dnia 18 kwietnia 2003 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Lockheed Martin Corporation, związanej z umową na dostawę samolotów wielozadaniowych dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, oraz
- umów offsetowych zawartych w dniu 1 lipca 2003 r. pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Patria Vehicles Oy i OTO Melara S.p.A., związanych z programem wyposażania Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w kołowe transportery opancerzone.

Drugim rozporządzeniem - z dnia 23 marca 2005 r. (Dz.U. Nr 68, poz. 590), obowiązującym w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2005 r. – objęte zostały dochody podatników powstałe w następstwie realizacji umów offsetowych, wymienionych w rozporządzeniu z 2004 r. i rozszerzone na następujące umowy offsetowe:

- z dnia 21 grudnia 2001 r. pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, a Thales Nederland B.V. związanej z dostawą Modułowych Systemów Bojowych, Systemów Łączności, Nawigacji, Lądowego Systemu Programowania i Szkolenia w zakresie Integracji, Dokumentacji, Szkolenia, Obsługi Technicznej oraz Integracji Systemów Bojowych w celu modernizacji okrętów klasy ORKAN, oraz
- z dnia 17 lutego 2004 r. pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, a Rafael Armament Development Authority związanej z dostawą przeciwpancernych pocisków kierowanych SPIKE.

Trzecim rozporządzeniem - z dnia 13 listopada 2006 r. (Dz.U. Nr 209, poz. 1545), obowiązującym w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2007 r. – objęte zostały

dochody podatników powstałe w następstwie realizacji umów offsetowych, wymienionych w poprzednich rozporządzeniach i rozszerzone o umowę offsetową:

- z dnia 13 grudnia 2001 r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a G.E.I.E. EUROTORP związaną z dostawą lekkiej torpedy MU90/Impact dla Polskiej Marynarki Wojennej;

Czwartym rozporządzeniem - z dnia 24 września 2007 r. (Dz.U. Nr 182, poz. 1301 i Nr 241, poz. 1764), obowiązującym w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. —objęte zostały nowe umowy offsetowe zawarte pomiędzy Skarbem Państwa a zagranicznymi dostawcami w okresie: wrzesień 2006 r. - luty 2007 r., tj.:

- umowa offsetowa z dnia 28 września 2006 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Harris Corporation związana z dostawą radiostacji cyfrowych plecakowych i pokładowych, komponentów systemów łączności oraz części zamiennych dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- umowa offsetowa z dnia 3 października 2006 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a NAMMO AS związana z dostawą amunicji kaliber 12,7 mm oraz 30 mm dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- umowa offsetowa z dnia 6 października 2006 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Saab Bofors Dynamics AB związana z dostawą rakiet RBS15 Mk3 dla Marynarki Wojennej Rzeczypospolitej Polskiej;
- umowa offsetowa z dnia 15 lutego 2007 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a Avio SpA związana z dostawą silnika turbinowego wraz z kapsułą w związku z realizacją programu budowy korwety projekt 621 dla Marynarki Wojennej Rzeczypospolitej Polskiej;
- aneks z dnia 19 lutego 2007 r. do umowy offsetowej z dnia 28 sierpnia 2001 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa Rzeczypospolitej Polskiej a EADS CASA związanej z zakupem dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej samolotów transportowych CASA C-295M.

Zgodnie z powołanymi umowami, polskie podmioty jako ich beneficjenci, nieodpłatnie otrzymują środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w postaci technologii, licencji i know-how oraz prawa do korzystania z tych wartości, a także usługi szkoleniowe w zakresie wykorzystywania otrzymanych środków i wartości.

Wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń - powodując przysporzenie majątkowe u podatników - stanowi ich przychód (na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm. oraz art. 14 ust. 2 pkt 8 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.), z którego dochód podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Wielkość tego dochodu ustalana jest w wysokości nominalnej, bez uwzględniania mnożników offsetowych, przewidzianych w ustawie z dnia 10 września 1999 r. o niektórych umowach kompensacyjnych zawieranych w związku z umowami dostaw na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa (Dz.U. Nr 80, poz. 903, z późn. zm.), stosowanych jedynie dla zaliczania zobowiązań offsetowych zagranicznych dostawców na poczet wartości umów offsetowych.

Konieczność poniesienia obciążeń z tytułu podatku dochodowego stanowi jednak istotną przeszkodę, uniemożliwiającą skorzystanie z możliwości nieodpłatnego pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji, technologii i innych wartości niematerialnych.

W tej sytuacji Minister Finansów uznał, iż wystąpiła określona w art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) - przesłanka „interesu publicznego”, uzasadniająca wydanie rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego, którego celem jest umożliwienie i ułatwienie pozyskiwania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn i urządzeń oraz technologii, licencji i know-how.

Z zaniechania poboru podatku dochodowego w wyniku wydanych przez Ministra Finansów rozporządzeń, do końca 2007 r. 12 firm zrealizowało zobowiązania offsetowe podlegające zwolnieniu z opodatkowania w następstwie wykonywania umów offsetowych.

Łączna wartość zrealizowanych w latach 2004 - 2007 zobowiązań offsetowych nie objętych podatkiem dochodowym, na podstawie dotychczasowych rozporządzeń Ministra Finansów, wynosi 913,14 mln zł, a wartość zaniechanego podatku od tych zobowiązań wynosi 173,50 mln zł.

Ze względu na to, że umowy offsetowe mogą być realizowane przez wiele lat, część polskich przedsiębiorców może skorzystać z tego zwolnienia dopiero w następnych latach.

Zaniechanie poboru podatku dochodowego nie stanowi pomocy publicznej, o ile dotyczy dochodów uzyskanych w następstwie nieodpłatnego nabycia wartości lub praw, pozostających w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi, pod warunkiem, że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe (art. 296 TWE).

### **Konsultacje społeczne.**

Ze względu na fakt, iż przepisy rozporządzenia mogą spowodować jedynie poprawę sytuacji podatników, odstąpiono od przeprowadzenia konsultacji społecznych.

Ponadto, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym - zostanie zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

### **Ocena skutków wejścia w życie przepisów rozporządzenia**

#### *1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny.*

Rozporządzenie skierowane jest bezpośrednio do polskich przedsiębiorców, otrzymujących nieodpłatnie środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne oraz prawa do ich używania, a także usługi szkoleniowe, pozostające w związku z produkcją lub handlem bronią, amunicją lub materiałami wojennymi i pod warunkiem, że produkty te przeznaczone zostaną wyłącznie na cele wojskowe.

#### *2. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i jednostek samorządu terytorialnego.*

Wejście w życie przepisów rozporządzenia nie spowoduje konieczności ponoszenia przez sektor finansów publicznych żadnych wydatków. Nie spowoduje także zmniejszenia planowanych dochodów. Kwoty potencjalnego podatku dochodowego, jakie musiałyby zapłacić podmioty nieodpłatnie otrzymujące w ramach umów offsetowych środki trwałe i wartości niematerialne i prawne oraz usługi szkoleniowe, nie były bowiem uwzględniane jako dochody sektora finansów publicznych.

Jednocześnie, ze względu na fakt, iż:

- a) realizacja zobowiązań offsetowych wynikających z wyżej powołanych umów offsetowych następować będzie przez kilka lat,
  - b) brak jest konkretnych danych co do ilości i wartości poszczególnych kontraktów dotyczących wartości niematerialnych i prawnych, jakie w latach 2008 -2009 zawrą polscy podatnicy, oraz
  - c) wycena wartości otrzymanych przez polskich podatników wartości niematerialnych i prawnych oraz usług szkoleniowych dokonywana będzie inaczej, niż dokonywana byłaby dla celów podatkowych
- to kwotę podatku dochodowego, jaką musiałyby zapłacić podmioty nieodpłatnie otrzymujące w ramach umów offsetowych środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne oraz usługi szkoleniowe można określić jedynie szacunkowo.

Łączna wartość zrealizowanych w latach 2004 - 2007 r. zobowiązań offsetowych nie objętych podatkiem dochodowym, na podstawie czterech dotychczasowych rozporządzeń Ministra Finansów, wynosi 913,14 mln zł, a wartość zaniechanego podatku od tych zobowiązań - 173,50 mln zł.

Mając na uwadze, iż umowy realizowane są przez wiele lat, a także uwzględniając dotychczasowe tempo realizacji tych umów (około 4,85% rocznie), skutek zaniechania poboru podatku dochodowego w ciągu 2 lat obowiązywania rozporządzenia, tj. 2008 r. - 2009 r. od dochodów uzyskanych w następstwie realizacji umów offsetowych, wymienionych w rozporządzeniu, można określić na kwotę około 86,38 mln zł (całkowita wielkość zaniechanego podatku dochodowego od wartości nominalnej wszystkich umów offsetowych szacowana jest na około 890,50 mln zł).

Należy jednak wziąć pod uwagę, iż możliwość korzystania przez polskich przedsiębiorców z nowoczesnych technologii i licencji tworzy korzystne warunki do rozwoju tych przedsiębiorców, co w konsekwencji powinno zaowocować wzrostem ich dochodów i płaconego od tych dochodów podatku dochodowego.

### 3. *Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy.*

Trudno jest jednoznacznie określić jaki bezpośredni wpływ na rynek pracy w Polsce mieć będą przepisy rozporządzenia. Niewątpliwie jednak możliwość pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji i technologii, u wielu z nich zmniejszy zagrożenia w postaci ich likwidacji albo konieczności ograniczenia produkcji (ze względu na stosunkowo niską jakość technologiczną produktów, wynikającą m.in. z braku dostępu do nowoczesnych technologii), a tym samym oddali możliwość - związanych z tymi zagrożeniami - zwolnień pracowników. Jednocześnie, możliwość pozyskania przez polskich przedsiębiorców nowoczesnych maszyn, urządzeń, licencji i technologii, przyczyniając się do ich rozwoju, stwarzać będzie również korzystny klimat dla wzrostu zatrudnienia. Tak więc wejście w życie przepisów tego rozporządzenia, może korzystnie wpłynąć na rynek pracy w Polsce.

### 4. *Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.*

Jak wyżej wspomniano, w uzasadnieniu oraz w pkt 1 i 2 powyżej, celem regulacji zawartych w rozporządzeniu jest ułatwienie maksymalnej liczbie polskich przedsiębiorców, skorzystania z – wynikających z umów offsetowych - możliwości pozyskania nowoczesnych środków trwałych oraz technologii i licencji. Skorzystanie zaś z tych możliwości niewątpliwie przyczyni się do unowocześnienia polskiej gospodarki, a tym samym umożliwi technologiczne konkurowanie produktów wytworzonych w Polsce z produktami wytworzonymi w krajach technologicznie wyżej zaawansowanymi. Każdego rodzaju ulgi podatkowe, które nie mają charakteru powszechnego, stanowią naruszenie zasad równowagi wewnętrznej konkurencji. W dalszej jednak perspektywie, unowocześnienie procesów technologicznych przez niektórych przedsiębiorców, „wymusi” postęp technologiczny również u innych przedsiębiorców.

5. *Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny.*

W związku z tym, że w przeważającej części offset skierowany jest do podmiotów gospodarczych działających w przemyśle zbrojeniowym, prowadzących zarazem działalność gospodarczą na terenie gmin charakteryzujących się wysokim bezrobociem strukturalnym, wejście w życie przepisów rozporządzenia, spowoduje poprawę sytuacji w tych gminach. Jednocześnie, choć przepisy rozporządzenia nie spowodują zatarcia różnic w rozwoju gospodarczym poszczególnych regionów kraju, to jednak przyczyniając się do wzrostu gospodarczego określonych regionów kraju, przyczynią się pozytywnie do poprawy sytuacji również w pozostałych regionach.

6. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.*

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z art. 296 TWE.

Osoba właściwa w sprawie projektu:

Urszula Dąbrowska,  
gł. specjalista, tel. 4572,  
Departament Podatków Dochodowych,  
Wydział DD5