

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 24 stycznia 1995 r.

w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym.

Na podstawie art. 26 ust. 13 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163,

Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25) oraz art. 18 ust. 7 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób

prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Przepisy rozporządzenia regulują zasady oraz warunki:

- 1) odliczeń wydatków inwestycyjnych od dochodu do opodatkowania, zwanych dalej „odliczeniami”, przez podatników będących osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi prowadzącymi lub podejmującymi działalność gospodarczą, w tym również działy specjalne produkcji rolnej, z wyjątkiem spółek cywilnych, jawnych i komandytowych,
- 2) obniżek o dokonane wydatki inwestycyjne zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, uregulowanego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1994 r. w sprawie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób fizycznych (Dz. U. Nr 140, poz. 786), zwanych dalej „obniżkami”.

2. Odliczenia i obniżki przysługują osobom i jednostkom wymienionym w ust. 1, zwanym dalej „podatnikami”, jeżeli prowadzą albo rozpoczynają działalność w gminach o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym oraz w całości wykorzystują składniki majątkowe wymienione w § 2 pkt 4 lit. a) i b) oraz d)—h) na terenie tych gmin.

3. W przypadku spółek cywilnych, jawnych i komandytowych prawo do odliczeń lub obniżek przysługuje wspólnikom lub komandytariuszom spółki, którzy ponieśli wydatki inwestycyjne; w razie braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że udziały wspólników w poniesionym wydatku są równe.

4. Przepisy rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 5, nie mają zastosowania do wydatków inwestycyjnych poniesionych przez podatników korzystających z ulg, odliczeń i zwolnień od podatku dochodowego, zgodnie z:

- 1) art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25),
- 2) art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1993 r. Nr 106, poz. 482 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 1, poz. 2, Nr 43, poz. 163, Nr 80, poz. 368, Nr 87, poz. 406, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 127, poz. 627 oraz z 1995 r. Nr 5, poz. 25),
- 3) art. 46 ustawy z dnia 13 lipca 1990 r. o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych (Dz. U. Nr 51, poz. 298, z 1991 r. Nr 60, poz. 253 i Nr 111, poz. 480 oraz z 1994 r. Nr 121, poz. 591 i Nr 133, poz. 685),
- 4) art. 23 i 37 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 60, poz. 253, Nr 80, poz. 350 i Nr 111, poz. 480 oraz z 1993 r. Nr 134, poz. 646),
- 5) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 maja 1990 r. w sprawie zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego podatników osiągających przychody

z niektórych rodzajów nowo uruchomionej działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 35, poz. 203 i Nr 69, poz. 403 oraz z 1991 r. Nr 64, poz. 276),

- 6) rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 6 lutego 1989 r. w sprawie zwolnienia od podatku dochodowego dochodów z tytułu niektórych rodzajów działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 3, poz. 20 i Nr 49, poz. 278 oraz z 1991 r. Nr 51, poz. 222),
- 7) rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 stycznia 1994 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego (Dz. U. Nr 18, poz. 62 i Nr 68, poz. 295).

5. Podatnicy, którzy korzystają ze zwolnień od podatku dochodowego zgodnie z rozporządzeniem wymienionym w ust. 4 pkt 6, mogą zrezygnować z tego prawa i począwszy od miesiąca, w którym zaprzestali stosować te zwolnienia, mogą korzystać z odliczeń lub obniżek na zasadach określonych w niniejszym rozporządzeniu, jeżeli do końca miesiąca, w którym korzystają ze zwolnień, złożą w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach podatku dochodowego zawiadomienie o rezygnacji z tych zwolnień do końca okresu ich obowiązywania.

§ 2. Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

- 1) dochód do opodatkowania — podstawę opodatkowania, czyli dochód ustalony zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) zryczałtowany podatek dochodowy — podatek ustalony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 2,
- 3) gmina — gminę uznaną, na podstawie odrębnych przepisów, za gminę zagrożoną szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym,
- 4) wydatki inwestycyjne — wydatki faktycznie poniesione w roku podatkowym, nie zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie, pomniejszone o naliczony podatek od towarów i usług w części, w której podatek ten podlega odliczeniu od należnego podatku od towarów i usług, na:
 - a) zakup i montaż maszyn i urządzeń zaliczonych, zgodnie z Klasyfikacją rodzajową środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego, do grupy 3—6 i 8,
 - b) zakup, budowę lub rozbudowę:
 - budynków i budowli zaliczonych, zgodnie z Klasyfikacją rodzajową środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego, do grupy 1 podgrupa 10—13, podgrupa 16 rodzaj 166 i 168, podgrupa 18 rodzaj 180 i 182—185 oraz do grupy 2 podgrupa 20—23 i 25—27,
 - pływalni i basenów sportowych odkrytych oraz kortów tenisowych zaliczonych, zgodnie z Klasyfikacją rodzajową środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego, do grupy 2 podgrupa 28 rodzaj 281 i 286,
 - c) zakup środków transportu, z wyjątkiem samochodów osobowych,
 - d) zakup od Skarbu Państwa przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części mienia przedsiębiorstwa, z wyjątkiem wydatków na zakup gruntów albo prawa wieczystego użytkowania gruntów,

- e) zakup od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części mienia przedsiębiorstwa,
- f) zakup praw majątkowych uznawanych za wartości niematerialne i prawne, podlegających na podstawie odrębnych przepisów odpisom amortyzacyjnym uznawanym za koszt uzyskania przychodów,
- g) spłatę określonej w umowie najmu lub dzierżawy albo w umowie o podobnym charakterze wartości składników majątku, o których mowa pod lit. a)–f), jeżeli środki te, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 1993 r. w sprawie zaliczania przedmiotu umów najmu lub dzierżawy rzeczy albo praw majątkowych do składników majątku stron tych umów (Dz. U. Nr 28, poz. 129), zaliczane są do składników majątku najemcy, dzierżawcy albo używającego,
- h) wytworzenie we własnym zakresie lub na zamówienie (zlecenie) środków trwałych, o których mowa pod lit. a) i b),
- 5) stan zatrudnienia — liczbę osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy, ustaloną w przeliczeniu na pełne etaty, według stanu na pierwszy dzień roku rozpoczynającego rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki inwestycyjne podlegające odliczeniu od dochodu do opodatkowania albo od zryczałtowanego podatku dochodowego, a u podatników powstałych po tym dniu w wyniku przekształcenia, łączenia lub podziału — według stanu na dzień przekształcenia, łączenia lub podziału,
- 6) przyrost zatrudnienia — wzrost liczby osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy, w przeliczeniu na pełne etaty, w stosunku do stanu zatrudnienia, o którym mowa w pkt 5, w wyniku zatrudnienia osób uprzednio zarejestrowanych we właściwym rejonowym urzędzie pracy jako bezrobotne i mające miejsce zamieszkania na terenie gminy zagrożonej szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym,
- 7) zmniejszenie zatrudnienia — zmniejszenie zatrudnienia, w przeliczeniu na pełne etaty, w stosunku do stanu zatrudnienia powiększonego o jego przyrost.

§ 3. 1. Podatnicy, którzy spełniają warunki określone w ust. 2, mają prawo do odliczenia wydatków inwestycyjnych, poniesionych w roku podatkowym, od dochodu do opodatkowania osiągniętego w tym roku lub obniżki zryczałtowanego podatku dochodowego za ten rok, w wysokości określonej w § 4 i 5.

2. Prawo do odliczenia lub obniżki przysługuje, jeżeli jednocześnie spełnione zostały następujące warunki:

- 1) u podatników prowadzących działalność gospodarczą, w tym również powstałych w wyniku przekształcenia formy prawnej, łączenia lub podziału dotychczasowych podmiotów gospodarczych:
- a) wskaźnik przyrostu zatrudnienia w stosunku do stanu zatrudnienia wynosi co najmniej:

zatrudnienie ponad	do	wskaźnik przyrostu zatrudnienia
20	20	20%, nie mniej jednak niż 2 pełne etaty,
20	50	16%, nie mniej jednak niż 4 pełne etaty,
50	500	12%, nie mniej jednak niż 8 pełnych etatów,
500		8%, nie mniej jednak niż 60 pełnych etatów

- b) ogólna liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty jest równa lub wyższa od sumy stanu zatrudnienia i przyrostu zatrudnienia albo
- 2) u podatników rozpoczynających działalność gospodarczą w roku podatkowym, w którym dokonany został wpis do właściwego rejestru albo ewidencji działalności — z wyłączeniem podatników powstałych w wyniku przekształcenia, łączenia lub podziału podmiotów gospodarczych — co najmniej 50% liczby zatrudnionych, w przeliczeniu na pełne etaty, stanowiły osoby uprzednio zarejestrowane we właściwym rejonowym urzędzie pracy jako bezrobotne,
- 3) wydatki inwestycyjne, z zastrzeżeniem ust. 3, zostały poniesione w okresie, gdy gmina, na której terenie podatnicy prowadzą albo rozpoczynają działalność, była uznana za gminę zagrożoną szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym oraz
- 4) przed dokonaniem każdorazowego odliczenia podatnik nie ma zaległych zobowiązań z tytułu podatków stanowiących dochody budżetu państwa, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy, określonych w odrębnych przepisach, oraz
- 5) wydatki inwestycyjne zostały udokumentowane:
- a) fakturą (rachunkiem uproszczonym) wystawioną przez podatnika podatku od towarów i usług nie korzystającego ze zwolnienia na podstawie art. 14 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599 oraz z 1994 r. Nr 132, poz. 670) lub dowodem odprawy celnej — w wypadku wydatków określonych w § 2 pkt 4 lit. a), c) i g), z wyjątkiem wydatków z tytułu spłaty wartości składników majątku, o których mowa w § 2 pkt 4 lit. d) i e),
- b) dowodami wymienionymi pod lit. a) w razie zakupu towarów i usług służących do wytworzenia we własnym zakresie lub na zamówienie (zlecenie) — w wypadku wydatków określonych w § 2 pkt 4 lit. h) albo
- c) dowodem przekazania należności i aktem notarialnym — w wypadku wydatków na zakup budynków i budowli określonych w § 2 pkt 4 lit b) i d), albo
- d) dowodem przekazania należności — w pozostałych wypadkach.

3. Warunek, o którym mowa w ust. 2 pkt 3, uważa się także za spełniony, jeżeli podatnik poniósł wydatki inwestycyjne w okresie sześciu miesięcy po dniu skreślenia gminy z wykazu gmin uznanych za gminy zagrożone szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym.

§ 4. 1. Odliczeniu od dochodu do opodatkowania podlega 50% kwoty wydatków inwestycyjnych, a w razie prowadzenia lub podjęcia działalności na terenie gminy o liczbie mieszkańców nie przekraczającej 5000 osób — 75% tych wydatków.

2. Jeżeli kwota odliczeń określona w ust. 1 przekracza dochód do opodatkowania osiągnięty w roku podatkowym, w którym poniesiono wydatki inwestycyjne, różnicę odlicza się od dochodu do opodatkowania osiągniętego w następnych latach podatkowych, jednak nie dłużej niż przez trzy kolejne lata następujące po roku podatkowym, w którym podatnik poniósł wydatki inwestycyjne; przepisy § 3 i 11 stosuje się odpowiednio.

3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do podatników, którzy w roku poniesienia wydatków inwestycyjnych rozpoczęli działalność i w tym roku nie osiągnęli dochodu.

§ 5. 1. Podatnikom opodatkowanym zryczałtowanym podatkiem dochodowym przysługuje prawo obniżki tego podatku o 50% kwoty wydatków inwestycyjnych, a w razie prowadzenia lub podjęcia działalności na terenie gminy o liczbie mieszkańców nie przekraczającej 5000 osób — o 75% tych wydatków.

2. Jeżeli kwota obniżki określona w ust. 1 przekracza zryczałtowany podatek dochodowy należny za rok podatkowy, w którym poniesiono wydatki inwestycyjne, różnica pomniejsza ten podatek w następnych latach podatkowych, jednak nie dłużej niż przez trzy kolejne lata następujące po roku podatkowym, w którym podatnik poniósł wydatki inwestycyjne. Przepis § 11 stosuje się odpowiednio.

§ 6. W wypadku zmiany formy opodatkowania osób fizycznych stosuje się odpowiednio przepisy § 4 ust. 2 lub § 5 ust. 2.

§ 7. Odliczenia i obniżki, o których mowa w § 3—5, przysługują do czasu ich wyczerpania, chociażby gmina została skreślona z wykazu gmin uznanych za gminę zagrożoną szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym.

§ 8. 1. Odliczeń lub obniżek dokonuje się w terminach określonych do złożenia, zgodnie z odrębnymi przepisami, wstępnego zeznania o wysokości dochodu (straty) uzyskanego za ten rok albo zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, albo zeznania o wysokości uzyskanego przychodu i dokonanych odliczeń za rok podatkowy.

2. Podatnicy mogą dokonywać odliczeń lub obniżek odpowiednio w terminach określonych dla wpłat zaliczek na podatek dochodowy lub zryczałtowanego podatku dochodowego.

§ 9. W razie zbiegu uprawnień do odliczeń lub obniżek, o których mowa w rozporządzeniu, przysługuje tylko jedno uprawnienie, wybrane przez podatnika.

§ 10. 1. Podatnikom, którzy dokonali odliczeń lub obniżek wymienionych w § 4 i 5, przysługuje, z zastrzeżeniem ust. 2, prawo do dodatkowej obniżki dochodu do opodatkowania w każdym roku podatkowym, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami dokonywane są odpisy amortyzacyjne.

2. Prawo, o którym mowa w ust. 1, nie przysługuje podatnikom, którzy:

- 1) dokonali odliczeń lub obniżek zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu wydatków inwestycyjnych na:
 - a) zakup składników majątku, o których mowa w § 2 pkt 4 lit. a)—f), jeżeli składniki te zostały przez podatnika oddane do odpłatnego korzystania i zgodnie z rozporządzeniem wymienionym w § 2 pkt 4 lit. g) zaliczone są do składników majątku najemcy, dzierżawcy albo używającego,
 - b) zakup gruntów lub prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- 2) są opodatkowani zryczałtowanym podatkiem dochodowym.

3. Dodatkową obniżkę, o której mowa w ust. 1, w każdym roku podatkowym ustala się w wysokości połowy nie

stanowiącej kosztu uzyskania przychodów kwoty odpisów amortyzacyjnych dokonanych w tym roku od składników majątku, z którymi związane były odliczenia lub obniżki wymienione w § 4 i 5; przepisy § 8 stosuje się odpowiednio.

§ 11. 1. Podatnicy tracą prawo do odliczeń albo obniżek, o których mowa w § 4 i 5, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, w którym zakończyli korzystanie z tych odliczeń albo obniżek:

- 1) wystąpią u nich, za poszczególne lata, zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochody budżetu państwa, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy, przekraczające, odrębnie z każdego tytułu, 0,5% kwoty wpłat dokonanych w tych latach,
- 2) przeniosą w jakiegokolwiek formie własność składników majątkowych, z którymi związane były odliczenia lub obniżki; nie dotyczy to przeniesienia własności w wyniku dokonanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, przekształceń formy prawnej, łączeniem lub podziałem dotychczasowych podmiotów gospodarczych albo
- 3) ustały przesłanki do zaliczania środków trwałych przyjętych do odpłatnego korzystania na podstawie umów najmu, dzierżawy lub umów o podobnym charakterze do składników majątku podatnika, zgodnie z rozporządzeniem wymienionym w § 2 pkt 4 lit. g), albo
- 4) zostaną postawieni w stan likwidacji, z wyjątkiem przedsiębiorstw likwidowanych w trybie i na zasadach określonych w ustawie o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, lub zostanie ogłoszona ich upadłość, albo
- 5) zmniejszą o więcej niż 5% liczbę zatrudnionych, o której mowa w § 3 ust. 2 pkt 1 lit. b),
- 6) otrzymają zwrot wydatków inwestycyjnych w jakiegokolwiek formie.

2. W razie wystąpienia okoliczności, o których mowa w ust. 1, podatnicy są obowiązani do:

- 1) zwiększenia podstawy opodatkowania o kwotę dokonanych odliczeń, do których utracili prawo, a w razie poniesienia straty — do jej zmniejszenia o tę kwotę w miesiącu następującym po miesiącu, w którym utracili prawo do odliczeń, albo
- 2) wpłacenia kwoty obniżki zryczałtowanego podatku dochodowego w następnym miesiącu po miesiącu, w którym utracili prawo do tej obniżki, w terminie przewidzianym do wpłat podatku.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się również do dodatkowej obniżki dochodu do opodatkowania, o której mowa w § 10 ust. 1.

§ 12. 1. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 1993 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych na terenie gmin o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. Nr 59, poz. 266).

2. Podatnicy, którzy ponieśli wydatki inwestycyjne do końca 1994 r. i spełnią warunki określone w rozporządzeniu wymienionym w ust. 1, zachowują uprawnienia do ulg inwestycyjnych na zasadach określonych w tym rozporządzeniu.

§ 13. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie do wydatków inwestycyjnych

poniesionych od dnia 1 stycznia 1995 r., a w wypadku podatników korzystających z ulg, odliczeń i zwolnień od podatku dochodowego na podstawie przepisów wymienionych w § 1 ust. 4, z zastrzeżeniem § 1 ust. 5 — do wydatków

inwestycyjnych poniesionych po upływie okresu obowiązywania tych ulg, odliczeń i zwolnień.

Prezes Rady Ministrów: *W. Pawlak*