



Ministerstwo Finansów

---

Załącznik B  
Wartość preferencji  
podatkowych

Tax Expenditures



---

Warszawa 2010



## SPIS TREŚCI

I.	Preferencje podatkowe w PIT .....	5
II.	Preferencja podatkowe w CIT .....	12
III.	Preferencje podatkowe w VAT.....	15
IV.	Preferencje podatkowe w podatku akcyzowym .....	24
V.	Preferencje podatkowe w podatkach lokalnych.....	25

Niniejszy dokument stanowi załącznik B do raportu  
***Preferencje podatkowe w Polsce*** (dostępny na stronie  
[www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), zakładka: Podatki / System podatkowy /  
O systemie podatkowym / Preferencje podatkowe)



## I. Preferencje podatkowe w PIT

Nr	Opis	Wartość preferencji <sup>1</sup> (mln zł)
<b>1. GOSPODARKA</b>		
1.	Specjalne strefy ekonomiczne (art. 21 ust. 1 pkt 63a oraz ustawa o SSE)	50
2.	Jednorazowa amortyzacja (art. 22k ust. 7)	258 <sup>2</sup>
3.	Wydatki na nabycie nowych technologii (art. 26c)	0
4.	Możliwość rozliczenia straty z lat ubiegłych (art. 9 ust. 3)	111
5.	Dotacje (art. 21 ust. 1 pkt 129)	75 <sup>3</sup>
6.	Kredyt podatkowy (art. 44 ust. 7a - 7j)	_ <sup>4</sup>
<b>2. ROLNICTWO</b>		
7.	Wyłączenie spod zakresu zastosowania ustawy o PIT przychodów z działalności rolniczej, z wyłączeniem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej (art. 2 ust. 1 pkt 1)	BD
8.	Przychody uzyskane ze sprzedaży gospodarstwa rolnego (art. 21 ust. 1 pkt 28)	BD
9.	Dochody z agroturystyki (art. 21 ust. 1 pkt 43)	BD
10.	<b>Dotacje z budżetu państwa i dopłaty do rolnictwa:</b>	
a.	Dotacje z budżetu państwa (art. 21 ust. 1 pkt 47a)	_ <sup>5</sup>
b.	Dopłaty do rolnictwa (art. 21 ust. 1 pkt 116)	1 947 <sup>6</sup>
11.	Dochody ze sprzedaży przerobionych produktów rolnych (art. 21 ust. 1 pkt 71)	BD
12.	Wynagrodzenie za użytkowanie wniesionego wkładu gruntowego (art. 21 ust. 1 pkt 94)	BD
13.	Zasiłki chorobowe dla rolników (art. 21 ust. 1 pkt 65)	65 <sup>7</sup>
<b>3. ZATRUDNIENIE</b>		
14.	<b>Diety i inne należności:</b>	

<sup>1</sup> Wartość preferencji podatkowych w większości pozycji została oszacowana na podstawie zeznań rocznych za 2009 r.

<sup>2</sup> Szacunek zgodnie z uzasadnieniem do projektu *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, z uwzględnieniem skutku podwyższenia limitu jednorazowego odpisu amortyzacji z 50 tys. euro do 100 tys. euro na lata 2009-2010.

<sup>3</sup> Szacunek na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Przyjęto kwotę dotacji przedmiotowych, podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Podziału na PIT i CIT dokonano na podstawie struktury przychodów podatników prowadzących działalność.

<sup>4</sup> W 2009 r. nie wystąpiły przypadki korzystania z kredytu podatkowego.

<sup>5</sup> Brak wypłat w 2009 r.

<sup>6</sup> Szacunek na podstawie danych MRiRW i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>7</sup> Szacunek na podstawie danych KRUS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

a.	Diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika bądź osoby nie będącej pracownikiem (art. 21 ust. 1 pkt 16)	5 <sup>8</sup>
b.	Część przychodów osób (30% diety) przebywających czasowo za granicą (art. 21 ust. 1 pkt 20)	BD
15.	<b>Świadczenia związane z przeniesieniem pracownika:</b>	
a.	Zwrot kosztów przeniesienia służbowego (art. 21 ust. 1 pkt 14)	BD
b.	Wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników (art. 21 ust. 1 pkt 19)	BD
c.	Dodatek za rozłąkę (art. 21 ust. 1 pkt 18)	BD
16.	<b>Świadczenia o charakterze mieszkaniowym dla funkcjonariuszy:</b>	
a.	Kwoty wypłacone żołnierzom z tytułu odprawy mieszkaniowej (art. 21 ust. 1 pkt 49)	5 <sup>9</sup>
b.	Ekwiwalent pieniężny w zamian za rezygnację z lokalu wypłacany na podstawie przepisów o Biurze Ochrony Rządu (art. 21 ust. 1 pkt 49a)	BD
c.	Równoważniki pieniężne za brak kwatery (art. 21 ust. 1 pkt 77)	4 <sup>10</sup>
17.	Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 21 ust. 1 pkt 67)	BD
18.	Przychody w służbie kandydackiej (art. 21 ust. 1 pkt 80)	BD
19.	Świadczenia członków służby zagranicznej (art. 21 ust. 1 pkt 110)	31 <sup>11</sup>
20.	Zwrot kosztów dojazdu (art. 21 ust. 1 pkt 112)	BD
21.	Ulga na wyszkolenie uczniów (art. 53 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne)	77
22.	Ulga dla osób zatrudniających gosposie (art. 27e)	0
<b>4. EDUKACJA NAUKA KULTURA SPORT</b>		
23.	Dochody z prowadzenia szkół prywatnych (art. 21 ust. 1 pkt 36)	BD
24.	<b>Stypendia i inne świadczenia związane z nauką:</b>	
a.	Stypendia otrzymywane na podstawie przepisów o stopniach naukowych (art. 21 ust. 1 pkt 39)	BD
b.	Stypendia dla uczniów i studentów (art. 21 ust. 1 pkt 40b)	2 <sup>12</sup>
c.	Umorzone kredyty i pożyczki studenckie (art. 21 ust. 1 pkt 61)	BD
d.	Świadczenia pomocy materialnej (art. 21 ust. 1 pkt 40)	BD
e.	Wygrane i nagrody otrzymane przez uczniów za udział w konkursach (art. 21 ust. 1 pkt 115)	BD
f.	Świadczenia na dokszałcanie pracowników (art. 21 ust. 1 pkt 90)	BD
g.	Świadczenia otrzymywane w związku z odbywaniem studenckich praktyk zawodowych (art. 21 ust. 1 pkt 89)	BD

<sup>8</sup> Szacunek na podstawie analizy PIT-R za 2008 r. – podana wartość dotyczy wyłącznie osób, które nie są pracownikami pełniącymi obowiązki społeczne i obywatelskie. W przypadku pozostałych osób brak danych.

<sup>9</sup> Szacunek na podstawie danych MON i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>10</sup> Szacunek na podstawie danych MS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>11</sup> Szacunek na podstawie danych MSZ, MG i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>12</sup> Szacunek na podstawie PIT-8S za 2008 r.

h.	Świadczenia związane ze skierowaniem do pracy dydaktycznej za granicą (art. 21 ust. 1 pkt 23a)	BD
i.	Nagrody za wybitne osiągnięcia (art. 21 ust. 1 pkt 132)	BD
25.	<b>Nagrody dla olimpijczyków i paraolimpijczyków:</b>	
a.	Nagrody wypłacane przez Polski Komitet Olimpijski i Polski Komitet Paraolimpijski (art. 21 ust. 1 pkt 40a)	0
b.	Wartość otrzymanego przez członka polskiej reprezentacji olimpijskiej i paraolimpijskiej ubioru reprezentacyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 10a)	0
<b>5. ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO KOŚCIOŁY ORGANIZACJE SPOŁECZNE I OBYWATELSKIE</b>		
26.	Działalność pożytku publicznego i krwiodawstwo (art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a i c, art. 21 ust. 1 pkt. 101 i 113)	BD
27.	Dochody z organizacji loterii i gry bingo fantowe (art. 21 ust. 1 pkt 37)	BD
28.	Darowizny na cele kultu religijnego (art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b)	48
29.	Darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą dla kościelnych osób prawnych przyznawane na podstawie odrębnych ustaw o stosunku Państwa do kościołów i związków wyznaniowych działających w RP tj.: Kościoła Katolickiego, Kościoła Zielonoświątkowego, Kościoła Starokatolickiego Mariawitów, Kościoła Katolickiego Mariawitów, gmin wyznaniowych żydowskich, Kościoła Polskokatolickiego, Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego, Kościoła Chrześcijan Baptystów, Kościoła Ewangelicko-Methodystycznego, Kościoła Ewangelicko-Reformowanego, Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego, Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego.	35
30.	<b>Przychody osób pełniących funkcje społeczne i obywatelskie:</b>	
a.	Diety osób pełniących funkcje społeczne i obywatelskie (art. 21 ust. 1 pkt 17)	78 <sup>13</sup>
b.	Świadczenia rzeczowe otrzymywane przez posłów i senatorów (art. 21 ust. 1 pkt 104)	BD
c.	Przychody posłów Parlamentu Europejskiego (art. 21 ust. 1 pkt 46b)	3 <sup>14</sup>
<b>6. ZDROWIE</b>		
31.	Wydatki na cele rehabilitacyjne (art. 26 ust. 1 pkt 6)	432
32.	Świadczenia rehabilitacyjne (art. 21 ust. 1 pkt 27 i pkt 107)	BD
<b>7. RODZINA I SOCJALNE</b>		
33.	Ulga na dzieci (art. 27f)	5 633
34.	Łączne opodatkowanie dochodów małżonków (art. 6 ust. 2)	2 693
35.	Preferencyjne opodatkowanie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci (art. 6 ust. 4)	385
36.	<b>Świadczenia o charakterze rodzinnym i opiekuńczym:</b>	
a.	Świadczenia rodzinne (art. 21 ust. 1 pkt 8)	1 478 <sup>15</sup>

<sup>13</sup> Szacunek na podstawie danych z PIT-R za 2008 r.

<sup>14</sup> Szacunku dokonano przyjmując wynagrodzenie posła Parlamentu Europejskiego w wysokości 6 083,91 euro zgodnie z jednolitym statutem Parlamentu Europejskiego, który wszedł w życie w lipcu 2009 r.

<sup>15</sup> Szacunek na podstawie danych MPiPS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

b.	Dodatki do rent rodzinnych dla sierot zupełnych (art. 21 ust. 1 pkt 64)	0
c.	Jednorazowe zasiłki z tytułu urodzenia dziecka (art. 21 ust. 1 pkt 9)	BD
d.	Pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych oraz jednorazowa pomoc pieniężna na zagospodarowanie (art. 21 ust. 1 pkt 24)	88 <sup>16</sup>
e.	Wynagrodzenie za sprawowanie opieki (art. 21 ust. 1 pkt 79a)	4 <sup>17</sup>
f.	Świadczenia rzeczowe (w naturze) lub ekwiwalenty pieniężne przysługujące członkom rodzin zmarłych pracowników oraz zmarłych emerytów i rencistów (art. 21 ust. 1 pkt 92)	BD
g.	Dopłaty do wypoczynku dzieci i młodzieży (art. 21 ust. 1 pkt 78)	BD
h.	Zwrot kosztów z tytułu opieki nad dzieckiem lub osobą zależną (art. 21 ust. 1 pkt. 26b)	BD
i.	Alimenty (art. 21 ust. 1 pkt 127)	BD
37.	<b>Świadczenia związane z zaistnieniem zdarzeń losowych:</b>	
38.	Zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałe choroby lub śmierci (art. 21 ust. 1 pkt 26)	BD
a.	Jednorazowe świadczenia otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym (art. 21 ust. 1 pkt 26a)	4 <sup>18</sup>
b.	Odprawa pośmiertna (art. 21 ust 1 pkt 7)	7 <sup>19</sup>
39.	Świadczenia otrzymywane przez emerytów i rencistów (art. 21 ust. 1 pkt 38, 91 i pkt 87)	BD
40.	Świadczenia o charakterze pomocy społecznej (art. 21 ust. 1 pkt 79, 97 i pkt 108)	BD
41.	<b>Świadczenia dla bezrobotnych związane z aktywizacją zawodową:</b>	
a.	Jednorazowe środki przyznane na rozpoczęcie działalności (art. 21 ust. 1 pkt 121)	23 <sup>20</sup>
b.	Nieodpłatne świadczenia (art. 21 ust. 1 pkt 118)	BD
c.	Zwrot kosztów otrzymany przez bezrobotnego (art. 21 ust. 1 pkt 102)	11 <sup>21</sup>
d.	Świadczenia wypłacane za wykonywanie prac społecznie użytecznych (art. 21 ust. 1 pkt 128)	7 <sup>22</sup>
42.	Wartość ulgowych lub bezpłatnych przejazdów środkami komunikacji publicznej (art. 21 ust.1 pkt 84 i 85)	BD
<b>8. INNE</b>		
43.	<b>Świadczenia dla osób poszkodowanych w wyniku działań wojennych oraz kombatantów<sup>23</sup>:</b>	
a.	Renty przyznane na podstawie odrębnych przepisów o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (art. 21 ust. 1 pkt 2)	128

<sup>16</sup> Szacunek na podstawie danych MPiPS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>17</sup> Szacunek zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy o zmianie ustawy Kodeks rodzinny i opiekuńczy oraz niektórych innych ustaw - dane dotyczą 2008 r.

<sup>18</sup> Szacunek na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.

<sup>19</sup> Szacunek na podstawie danych ZUS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>20</sup> Szacunek zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Szacunek przedstawiony przez projektodawcę MPiPS - kwota dla 2005 r.

<sup>21</sup> Szacunek na podstawie danych MF i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>22</sup> Szacunek na podstawie danych MPiPS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>23</sup> Wartość preferencji w większości pozycji została oszacowana na podstawie danych ZUS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.



b.	Renty wypłacone osobom represjonowanym i członkom ich rodzin, przyznane na zasadach określonych w przepisach o zaopatrzeniu inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin (art. 21 ust. 1 pkt 75)	196
c.	Wypłacane z zagranicy renty inwalidzkie i wypadkowe, a także kwoty zaopatrzenia przyznane ofiarom wojny oraz członkom ich rodzin (art. 21 ust. 1 pkt 74)	7
d.	Kwoty refundacji z tytułu opłaconej składki na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów samochodowych lub na dobrowolne ubezpieczenie casco (art. 21 ust. 1 pkt 98a)	0
e.	Zwrot kwoty zniżki z tytułu opłacenia przez inwalidę wojennego i wojskowego składki na obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej lub składki na dobrowolne ubezpieczenie casco, otrzymanej od organu rentowego (art. 21 ust. 1 pkt 98b)	BD
f.	Otrzymywane świadczenia ze środków Państwowego Funduszu Kombatanatów (art. 21 ust. 1 pkt 27)	2 <sup>24</sup>
g.	Dodatek kombatancki oraz dodatek za tajne nauczanie przyznawane na podstawie odrębnych przepisów (art. 21 ust. 1 pkt 98)	54
h.	Dodatek kompensacyjny przyznany na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego (art. 21 ust. 1 pkt 25a)	17
i.	Ryczałt energetyczny dla kombatanatów (art. 21 ust. 1 pkt 25)	99
j.	Kwoty jednorazowej pomocy finansowej wypłacone ofiarom prześladowań hitlerowskich przez Fundację Polsko-Niemieckie Pojednanie (art. 21 ust. 1 pkt 73)	2 <sup>25</sup>
k.	Świadczenie pieniężne przyznane osobom deportowanym do pracy przymusowej oraz osadzonym w obozach pracy przez III Rzeszę i ZSRR (art. 21 ust. 1 pkt 45)	38
l.	Świadczenie pieniężne oraz ryczałt energetyczny przyznane żołnierzom zastępczej służby wojskowej przymusowo zatrudnianym w kopalniach węgla, kamieniołomach, zakładach wydobywania rud uranu i batalionach budowlanych (art. 21 ust. 1 pkt 63)	10
m.	Świadczenia pieniężne dla cywilnych niewidomych ofiar działań wojennych (art. 21 ust. 1 pkt 100)	0
n.	Świadczenia pieniężne dla osób represjonowanych za działalność na rzecz niepodległego bytu państwa polskiego (art. 21 ust. 1 pkt 3a)	BD
44.	Odszkodowania (art. 21 ust. 1 pkt 3, 3b, 3c, 4, 29, 30, 52, 95, 106, 120)	BD
45.	Dochody z tytułu sprzedaży akcji Narodowego Funduszu Inwestycyjnego (art. 21 ust. 1 pkt 42)	BD
46.	Dochody z tytułu oszczędzania na indywidualnym koncie emerytalnym (art. 21 ust. 1 pkt 58a)	6 <sup>26</sup>
47.	Dochód z tytułu zbycia akcji otrzymanych w drodze spadku albo darowizny (art. 21 ust. 1 pkt 105)	BD
48.	Dochody uzyskiwane przez nierezydentów z tytułu odsetek i dyskonta od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa (art. 21 ust. 1 pkt 130)	0
49.	Dochody uzyskane z tytułu zakupu mieszkań zakładowych (art. 21 ust 1 pkt 93)	BD
50.	Dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych (art. 21 ust 1 pkt 131)	129
51.	Zwrot wydatków mieszkaniowych (art. 21 ust. 1 pkt 123)	180 <sup>27</sup>

<sup>24</sup> Szacunek na podstawie informacji o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. (część 54, Urząd do Spraw Kombatanatów i Osób Represjonowanych).

<sup>25</sup> Szacunek na podstawie danych Fundacji Polsko-Niemieckie Pojednanie i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>26</sup> Szacunek na podstawie danych MPiPS i zastosowania stawki PIT z I przedziału skali podatkowej.

<sup>27</sup> Szacunek na podstawie Informacji dotyczącej zwrotu osobom fizycznym części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych.

52.	Dopłaty do oprocentowania kredytów (art. 21 ust. 1 pkt 124)	68 <sup>28</sup>
53.	Ulga odsetkowa (art. 26b)	107
54.	Oszczędności w kasach mieszkaniowych (art. 4 ust. 3 nowelizacji ustawy z dnia 21 listopada 2001 r.)	0
55.	Premie (art. 21 ust. 1 pkt 133)	2 <sup>29</sup>
56.	Ulga abolicyjna (art. 27g)	41
57.	<b>Zryczałtowane koszty uzyskania przychodów:</b>	
a.	Koszty uzyskania przychodu z umowy zlecenie lub o dzieło podatnika (KUP - 20% przychodu) (art. 22 ust. 9 pkt 4)	172
b.	Koszty uzyskania przychodu z praw autorskich lub z praw pokrewnych (KUP - 50% przychodu) (art. 22 ust. 9 pkt 3)	628
58.	Podatek zryczałtowany - 10% od niektórych przychodów (dochodów) (art. 30 ust. 1 pkt 2 i 4)	88 <sup>30</sup>
59.	Wydatki na Internet (art. 26 ust. 1 pkt 6a)	393
60.	Środki pomocowe (art. 21 ust. 1 pkt 114)	BD
61.	Odsetki od nadpłat podatkowych (art. 21 ust. 1 pkt 111)	BD
62.	Umorzone kwoty zaległości i zwrotu (art. 52e)	89 <sup>31</sup>
63.	Dochody z kapitałów pieniężnych (art. 52a)	BD
64.	Wygrane w grach i konkursach (art. 21 ust. 1 pkt 6, 6a i 68)	BD
65.	Drobne produkty reklamowe (art. 21 ust. 1 pkt 68a)	BD
66.	Kwoty diet i kieszonkowego dla gości zagranicznych (art. 21 ust. 1 pkt 76)	BD
67.	Dochody ze sprzedaży runa leśnego (art. 21 ust. 1 pkt 72)	BD
68.	<b>Zaniechanie ustalania i poboru podatku:</b>	
a.	Zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od pomocy materialnej otrzymanej od zakładu pracy przez osoby poszkodowane na skutek katastrofy naturalnej, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 28 grudnia 2009 r. (Dz.U.09.226.1819).	5 <sup>32</sup>
b.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od nierezydentów uzyskanego z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w 2009r. przez województwo mazowieckie, a także z odpłatnego zbycia tych obligacji, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2009r. (Dz.U.09.108.900).	_ <sup>33</sup>
c.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od nierezydentów uzyskanego z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w 2009r. przez miasto stołeczne Warszawę, a także z odpłatnego zbycia tych obligacji, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 27 listopada 2008r. (Dz.U.08.218.1395).	_ <sup>34</sup>

<sup>28</sup> Szacunek na podstawie danych z uzasadnienia do projektu ustawy o finansowym wsparciu rodzin w nabywaniu własnego mieszkania.

<sup>29</sup> Szacunek na podstawie danych z uzasadnienia do projektu ustawy o wspieraniu termomodernizacji i remontów.

<sup>30</sup> Szacunek na podstawie danych z deklaracji PIT-8AR za 2009 r.

<sup>31</sup> Szacunek na podstawie informacji dotyczącej realizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach dla podatników uzyskujących niektóre przychody poza terytorium RP.

<sup>32</sup> Kwota z uzasadnienia do projektu rozporządzenia.

<sup>33</sup> Zgodnie z uzasadnieniem do projektu rozporządzenia, łączny maksymalny skutek dla PIT i CIT w latach 2009-2019 kształtowałby się w przedziale od ok. 6,5 mln zł do ok. 72 mln zł.

<sup>34</sup> Zgodnie z uzasadnieniem do projektu rozporządzenia, łączny skutek dla PIT i CIT za okres 10 lat szacuje się na 0,1 mld zł.

d.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów nierezydentów uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych w 2008 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz.U.06.113.773) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 11 grudnia 2007 r. (Dz.U.07.236.1738).	_35
e.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów nierezydentów uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych w 2007 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz.U.06.113.773) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2006 r. (Dz.U.06.246.1802).	BD
f.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów nierezydentów uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych w 2006 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz.U.06.113.773) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 20 października 2006 r. (Dz.U.06.192.1420).	BD
g.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów nierezydentów uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 7 września 1999 r. w sprawie warunków emitowania obligacji skarbowych oferowanych na rynkach zagranicznych (Dz.U.99.75.845) oraz z tytułu sprzedaży, zamiany lub innej czynności prawnej mającej za przedmiot rozporządzenie tymi obligacjami, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 7 marca 2002 r. (Dz.U.02.19.191).	BD
h.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od wynagrodzeń walutowych należnych pracownikom polskich placówek dyplomatycznych i urzędów konsularnych, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 10 stycznia 2001 r. (Dz.U.01.4.34).	BD

<sup>35</sup> Zgodnie z uzasadnieniem do projektu rozporządzenia, brak przedmiotowych regulacji spowodowałby konieczność ubruttowienia odsetek, czyli powiększenia odsetek o równowartość obciążeń podatkowych. Ubruttowienie odsetek pociągnęłoby za sobą zwiększenie wydatków o 35-40 mln euro rocznie. Część z tych kwot stanowiłaby dochody z opodatkowania obligacji, które podlegałyby zwrotowi z uwagi na umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

## II. Preferencja podatkowe w CIT

Nr	Opis	Wartość preferencji <sup>36</sup> (mln zł)
<b>1. GOSPODARKA</b>		
1.	Specjalne strefy ekonomiczne (art. 17 ust. 1 pkt 34 i ustawa o SSE )	1 172
2.	Jednorazowa amortyzacja (art. 16k ust. 7-11)	148 <sup>37</sup>
3.	Wydatki na nabycie nowych technologii (art. 18b)	4
4.	Odliczenie straty z lat ubiegłych (art.7 ust. 5)	1 232
5.	Dotacje z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt 47)	499 <sup>38</sup>
6.	Dopłaty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych (art. 17 ust. 1 pkt 48)	2 653
7.	Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia (art. 17 ust. 1 pkt 21)	
8.	Zwolnienie dochodów na podstawie przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków (art. 17 ust. 1 pkt 19)	
9.	Podatkowa grupa kapitałowa (art. 1a)	BD
10.	Odliczenie nadwyżki kosztów wytworzenia biokomponentów (art. 19a)	1 <sup>39</sup>
11.	Umorzone kredyty (pożyczki) (art. 18 ust. 1 pkt 6)	BD
12.	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (art. 39 ust.4)	0
13.	Majątek likwidowanej spółdzielni (art. 18 ust. 1 ustawy z 20 stycznia 1990 r. o zmianach w organizacji i działalności spółdzielczości)	2
14.	Spółki z udziałem kapitału zagranicznego (ustawa z 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym)	168
15.	Uprawnienie banków do pomniejszania zobowiązania podatkowego (art. 38a)	BD
16.	Zwolnienie z opodatkowania kolejnej transakcji wymiany udziałów (art. 12 ust. 4d)	BD
17.	Zwolnienie z opodatkowania dochodów z udziału w zyskach osób prawnych (art. 20 ust 3 oraz 22 ust. 4)	BD
18.	Kredyt podatkowy (art. 25 ust. 11-16)	- <sup>40</sup>
<b>2. ROLNICTWO</b>		
19.	Wyłącznie spod zakresu zastosowania ustawy o CIT przychodów z działalności rolniczej, z wyłączeniem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej (art. 2 ust. 1 pkt 2)	BD
20.	Zwolnienie dochodów ze sprzedaży nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego (art. 17 ust. 1 pkt 1)	49
21.	Dopłaty na rolnictwo (art. 17 ust. 1 pkt 36)	
22.	Zwolnienie dochodów z działalności pozarolniczej przeznaczonych na wynagrodzenia za pracę (art. 17 ust. 1 pkt 15)	

<sup>36</sup> Wartości preferencji podatkowych w większości pozycji zostały oszacowane na podstawie zeznań rocznych za 2009r.

<sup>37</sup> Szacunek zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw, z uwzględnieniem skutku podwyższenia limitu jednorazowego odpisu amortyzacji z 50 tys. euro do 100 tys. euro na lata 2009-2010.

<sup>38</sup> Szacunek na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r. Przyjęto kwotę dotacji przedmiotowych, podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. Podziału na PIT i CIT dokonano na podstawie struktury przychodów podatników prowadzących działalność.

<sup>39</sup> Szacunek na podstawie Informacji dotyczącej podatników podatku dochodowego od osób prawnych, którzy korzystali z odliczeń od podatku na podstawie art. 19a.

<sup>40</sup> W 2009 roku nie wystąpiły przypadki korzystania z kredytu podatkowego.

23.	Zwolnienie dochodów grupy producentów rolnych (art. 17 ust. 1 pkt 49)	
24.	Zwolnienie dochodów z działalności pozarolniczej przeznaczonych na działalność rolniczą (art. 17 ust. 1 pkt 4e)	47
25.	Zwolnienie dochodów Funduszu Składkowego Ubezpieczenia Społecznego rolników (art. 17 ust. 1 pkt 4u)	_41
26.	Dotacje z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt 14a)	_42
<b>3. EDUKACJA NAUKA KULTURA SPORT</b>		
27.	Dochody z prowadzenia szkół (art. 17 ust. 1 pkt 45)	140
28.	Dochody klubów sportowych (art.17 ust.1 pkt 5a)	10
<b>4. ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO KOŚCIOŁY ORGANIZACJE SPOŁECZNE I OBYWATELSKIE</b>		
29.	<b>Zwolnienie dochodów organizacji non profit, a także spółek, których jedynymi udziałowcami są stowarzyszenia:</b>	
a.	Zwolnienie dochodów organizacji non profit (art. 17 ust. 1 pkt 4)	849
b.	Zwolnienie dochodów organizacji pożytku publicznego (art. 17 ust.1 pkt 6c)	90
c.	Zwolnienie dochodów spółek, których jedynymi udziałowcami są stowarzyszenia (art. 17 ust. 1 pkt 5)	300
30.	Zwolnienie dochodów pochodzących ze składek członkowskich organizacji politycznych, społecznych i zawodowych (art. 17 ust. 1 pkt 40)	
31.	Darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego (art. 18 ust. 1 pkt 1)	48
32.	Darowizny na cele kultu religijnego (art. 18 ust. 1 pkt 7)	12
33.	Darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą dla kościelnych osób prawnych (na podstawie odrębnych ustaw o stosunku państwa do Kościołów działających w RP tj. Kościoła Katolickiego i Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego).	0
34.	Zwolnienie dochodów kościelnych osób prawnych i spółek, w których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby (art. 17 ust. 1 pkt 4a, 4b)	22
35.	Zwolnienie dochodów organizacji społecznych zawodowych i politycznych (art. 17 ust. 1 pkt 39)	63
<b>5. RODZINA I SOCJALNE</b>		
36.	Ogrody działkowe (art. 16 ustawy z 8 lipca 2005 r. o rodzinnych ogrodach działkowych)	0
37.	Dochody spółdzielni socjalnej (art. 17 ust. 1 pkt 43)	0
<b>6. INNE</b>		
38.	Zwolnienie dochodów Ubezpieczeniowego Funduszu Gwarancyjnego, Rzecznika Ubezpieczonych oraz Polskiego Biura Ubezpieczeń Komunikacyjnych (art. 17 ust. 1 pkt 22)	_43
39.	Dochody jednostek organizacyjnych Ochotniczej Straży Pożarnej (art. 17 ust. 1 pkt 4d)	9
40.	Zwolnienie dochodów Funduszu Gwarancyjnego w systemie funduszy emerytalnych (art. 17 ust. 1 pkt 30)	6
41.	Dochody spółek wodnych (art. 17 ust. 1 pkt 46)	5
42.	Dochody z tytułu prowadzenia loterii fantowych i gry bingo fantowe (art. 17 ust. 1 pkt 16)	88
43.	Dochody banku prowadzącego kasę mieszkaniową (art. 17 ust. 1 pkt 4k)	
44.	Odsetki lub dyskonto od obligacji emitowanych przez Skarb Państwa (art. 17 ust. 1 pkt 50)	
45.	Dochody związków jednostek samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt 4g)	

<sup>41</sup> W zeznaniach rocznych za 2009 rok - nie wykazano dochodów wolnych.

<sup>42</sup> Zgodnie z informacją z MRiRW - brak wypłat w 2009 r.

<sup>43</sup> W zeznaniach rocznych za 2009 rok - nie wykazano dochodów wolnych.

46.	Dochody podmiotów zarządzających portami i przystaniami morskimi (art. 17 ust. 1 pkt 26)	
47.	Zwolnienie dochodów spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будownictwa społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej (art. 17 ust. 1 pkt 44)	3 <sup>44</sup>
48.	Zaniechanie ustalania i poboru podatku w drodze rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów na podstawie delegacji art. 22 ustawy Ordynacja podatkowa	1
a.	Zaniechanie poboru podatku od dochodów (przychodów) uzyskanych z tytułu odsetek od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w 2009 r. przez województwo mazowieckie, a także z odpłatnego zbycia tych obligacji (§ 1 Rozporządzenia MF z 29 czerwca 2009 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych).	BD
b.	Zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodów uzyskanych z tytułu odsetek lub dyskonta od obligacji wyemitowanych na rynkach zagranicznych w 2009 r. przez miasto stołeczne Warszawę, a także z odpłatnego zbycia obligacji (§ 1 Rozporządzenia MF z 27 listopada 2008 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych).	BD

<sup>44</sup> Wartość preferencji oszacowano na podstawie zeznań rocznych za 2009 rok, nie uwzględnia ona dochodów wolnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

### III. Preferencje podatkowe w VAT

Nr	Opis	Wartość preferencji <sup>45</sup> (mln zł)
<b>1. GOSPODARKA</b>		
1.	<b>Stawka 7% na usługi pracochłonne:</b>	
a.	Usługi w zakresie napraw obuwia i pozostałych wyrobów skórzanych (PKWiU 52.71.10-00.00)	94
b.	Usługi w zakresie napraw odzieży i wyrobów włókienniczych użytku domowego (PKWiU 52.74.11-00.00)	
c.	Usługi w zakresie napraw rowerów (PKWiU 52.74.12-00.00)	
d.	Usługi fryzjerskie dla kobiet i dziewcząt (PKWiU 93.02.21-00)	233
e.	Usługi fryzjerskie dla mężczyzn i chłopców (PKWiU 93.02.22-00)	
2.	<b>Stawka 7% na usługi branży gastronomicznej i hotelowej:</b>	
a.	Usługi hoteli	614
b.	Usługi świadczone przez obiekty noclegowe turystyki oraz inne miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, z wyłączeniem usług zakwaterowania w bursach, internatach i domach studenckich (PKWiU ex 55.23.15)	118
c.	Usługi gastronomiczne (z wyjątkami) i stołówkowe	1 383
<b>2. ROLNICTWO</b>		
3.	<b>Stawka 7%:</b>	
a.	Drewno opałowe oraz inne produkty leśne	252
b.	Surowiec i półfabrykаты do produkcji torfu dla celów rolniczych	0
c.	Wyroby torfowe dla celów rolniczych	1
d.	Kreda mielona, pastewna	0
e.	Mączka dolomitowa	0
f.	Ryby i produkty rybne przetworzone i zakonserwowane	221
g.	Odpady ze skór wyprawionych, pył, proszek i mączka skórzana, z wyłączeniem odpadków skór garbowanych (bezwłosowych)	0
h.	Siarka sublimowana lub strącona	0
i.	Pochodne węglowodorów pozostałe - wyłącznie: 1) 1, 2, 3, 4, 5, 6-heksachlorocykloheksan (PKWiU 24.14.15-53), 2) pochodne chlorowcowane węglowodorów cykloalkanowych, cykloalkenowych, cykloterpenowych pozostałe (PKWiU 24.14.15-59), 3) DDT (1,1,1-trichloro-2,2-bis (p-chlorofenylo) etan) (PKWiU 24.14.15-75.20)	0
j.	Enzymy, preparaty enzymatyczne	0
k.	Wapno	72
l.	Żelatyna nieutwardzona, obrobiona oraz wyroby z żelatyny nieutwardzonej, obrobionej	0
m.	Żelatyna i jej pochodne (z wyjątkiem klejów kazeinowych)	1

<sup>45</sup> W odniesieniu do obniżonych stawek podatku VAT szacunek wartości preferencji został sporządzony na podstawie danych statystycznych nt. ostatecznego spożycia gospodarstw domowych, zużycia pośredniego oraz nakładów brutto na środki trwałe w sektorze instytucji rządowych, samorządowych, niekomercyjnych i pozostałych – opracowano na podstawie rachunków narodowych za 2007r. oraz struktur z tablic wykorzystania wyrobów i usług za 2006 r. Do warunków 2009 r. dane zostały doprowadzone przy pomocy wskaźników makroekonomicznych.

n.	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyjątkiem usług weterynaryjnych, podkuwania koni i schronisk dla zwierząt	4
o.	Pasza dla zwierząt -przetwory z ryb i z ssaków morskich (PKWiU 15.71.10-00.95), karmy dla psów i kotów (PKWiU 15.72.10-00.10 i -00.20)	26
p.	Kreda mielona, nawozowa	0
q.	Surowce mineralne plastyczne pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane (w tym ziemia ogrodnicza i ziemia humus)	0
r.	Wełna szarpana	0
s.	Amoniak ciekły nawozowy	1
t.	Woda amoniakalna nawozowa	
u.	Nawozy azotowe, mineralne lub chemiczne, z wyłączeniem amidów kwasów alifatycznych i ich pochodnych, związków azotu oraz cyjanamidu wapniowego (azotniaku technicznego)	
v.	Nawozy fosforowe, mineralne lub chemiczne	
w.	Nawozy potasowe, mineralne lub chemiczne, z wyłączeniem chlorku potasowego	
x.	Nawozy zwierzęce lub roślinne, gdzie indziej niesklasyfikowane	
y.	Saletra sodowa nawozowa	
z.	Nawozy, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem związków azotu oraz nawozów naturalnych	
aa.	Nawozy wapniowe i wapniowo-magnezowe	
bb.	Związki fosforowe do mieszanek paszowych	
cc.	Pestycydy i inne środki agrochemiczne, z wyłączeniem wyrobów chemii gospodarczej (PKWiU ex 24.20.14)	21
dd.	Albumina techniczna	0
ee.	Sznurek do maszyn rolniczych	0
ff.	Chlorek potasu (PKWiU ex 24.15.50-30), (CN 3104 20) - przeznaczony wyłącznie do stosowania jako nawozy, pasze lub dodatki (surowiec) do pasz, jeżeli ich nabywcą jest podatnik podatku rolnego lub podatku dochodowego od dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej	0
<b>Stawka 3 %:</b>		
a.	Zboża, ziemniaki, rośliny przemysłowe i produkty roślinne rolnictwa: 1) pozostałe - z wyłączeniem: arachidów (orzesków ziemnych) (PKWiU 01.11.32), 2) bawełny i odziarnionych produktów roślinnych dla przemysłu włókienniczego (PKWiU ex 01.11.7), 3) kauczuku naturalnego (PKWiU 01.11.80), 4) ziół suszonych sortowanych całych, 5) roślin dla przemysłu perfumeryjnego i farmacji itp. (PKWiU ex 01.11.9)	295
b.	Warzywa, specjalne rośliny ogrodnicze; produkty szkółkarskie	963
c.	Winogrona	BD
d.	Owoce pozostałe; ziarna chleba świętojańskiego - z wyłączeniem ziarna chleba świętojańskiego i chleba świętojańskiego (PKWiU 01.13.23-00.30), papai (PKWiU 01.13.23-00.50), owoców kiwi (PKWiU 01.13.23-00.60) i owoców południowych pozostałych osobno niewymienionych (PKWiU ex 01.13.23-00.90)	460
e.	Orzechy laskowe	BD
f.	Orzechy włoskie	BD



g.	Rośliny przyprawowe pozostałe - wyłącznie surowce roślin zielarskich oraz nasiona roślin przyprawowych	BD
h.	Zwierzęta żywe i produkty pochodzenia zwierzęcego – z wyłączeniem: 1) wełny (sierści) pranej i włosia surowego pogarbarskiego oraz preparowanego (PKWiU 01.22.31-00.20, 01.22.32-00.12, -00.22, -00.32, -00.42, ex -00.51, -00.52), 2) sierści zwierzęcej cienkiej lub grubej, niezgrzeblonej i nieuczesanej pozostałej (PKWiU 01.22.32-00.90), 3) zwierząt żywych pozostałych (PKWiU 01.25.10), 4) skór surowych świńskich półgarbowanych oraz poubojowych i zakonserwowanych dla przemysłu grabarskiego (PKWiU ex 01.25.33-00.00) 5) spermacetu (PKWiU ex01.25.25)	706
i.	Króliki, pszczoły, jedwabniki	0
j.	Ryby i inne produkty rybołówstwa i rybactwa, z wyłączeniem: produktów połowów pozostałych (PKWiU 05.00.3) i pereł (PKWiU 05.00.4)	26
k.	Mięso i podroby jadalne wołowe, wieprzowe, baranie, kozie, końskie, z osłów i mułów	1 222
l.	Tłuszcz wołowy, barani, kozi, wieprzowy i z drobiu – z wyłączeniem tłuszczów technicznych (PKWiU 15.11.30-50.10, -50.40, -70.10) oraz tłuszczów solonych, wędzonych i suszonych opodatkowanych stawką 7 %	0
m.	Odpady zwierzęce, niejadalne, z wyłączeniem produktów ubocznych garbarń	BD
n.	Mięso i podroby jadalne pozostałe (w tym drobiowe i królicze)	480
o.	Mączki, grysiki i granulki z mięsa i podrobów, nienadające się do spożycia przez człowieka - wyłącznie mączki pastewne mięsno- kostne	0
p.	Ryby i produkty rybne przetworzone i zakonserwowane (łącznie z marynatami) – z wyłączeniem ryb przyrządzonych i zakonserwowanych w inny sposób i kawioru (PKWiU 15.20.14- 11.20, -11.30, -11.9, -12.4, -12.5, -12.9, -13.4, -13.5, -13.9, - 14.1, -14.20, -14.9, -15.4, -15.5, -15.90, -16.4, -16.5, -16.90, - 17.00, -19.7, -19.8, -19.9, - 30, -51.00, -59.00), skorupiaki, mięczaki i inne wodne bezkręgowce, przetworzone lub zakonserwowane (PKWiU 15.20.16) oraz mączek, grysików i granulek z ryb, skorupiaków, mięczaków i innych wodnych bezkręgowców, nienadających się do spożycia przez ludzi (PKWiU 15.20.17)	120
q.	Mączki, grysiki i granulki z ryb, skorupiaków, mięczaków i innych wodnych bezkręgowców, nienadające się do spożycia przez ludzi, z wyłączeniem produktów ubocznych (surowców i przetworów) z ryb oraz innych zwierząt wodnych pozostałych	0
r.	Obierki, liście i strużyny z warzyw - wyłącznie liście i odpady roślin okopowych i warzyw	0
s.	Odpady - słoma roślin strączkowych, motylkowych i oleistych (z wyłączeniem lnu i konopi)	0
t.	Żołędzie i kasztany	0
u.	Odpady z roślin pozostałych przeznaczone do spożycia przez zwierzęta, gdzie indziej niewymienione, pozostałe – wyłącznie odpady użytkowe paszowe	0
v.	Oleje i tłuszcze zwierzęce, surowe i rafinowane, z wyjątkiem tłuszczów wołowych, owczych, kozich, wieprzowych i drobiowych - z wyłączeniem stearyny smalcowej do zastosowań przemysłowych (PKWiU 15.41.11-30.11), stearyny smalcowej pozostałej (PKWiU 15.41.11-30.21), oleiny (PKWiU 15.41.11- 30.31), tłuszczów i olejów zwierzęcych wraz z frakcjami, niemodyfikowanych chemicznie pozostałych, rafinowanych, technicznych (PKWiU 15.41.11-90.20), tłuszczów i olejów zwierzęcych innych wraz z frakcjami, niemodyfikowanych chemicznie pozostałych, nierafinowanych, technicznych (PKWiU 15.41.11-90.40)	81
w.	Tłuszcze i oleje zwierzęce wraz z frakcjami, utwardzone itp.	
x.	Mleko płynne przetworzone	159
y.	Ziarno jęczmienia obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0

z.	Ziarno owsa obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0
aa.	Ziarno pszenicy łuszczone, krojone lub śrutowane	0
bb.	Ziarno pszenicy obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0
cc.	Ziarno żyta łuszczone (łuskane lub obierane), krojone, śrutowane	0
dd.	Ziarno żyta obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0
ee.	Ziarno kukurydzy - miażdżone i płatkowane	0
ff.	Ziarno kukurydzy - obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0
gg.	Ziarno zbóż pozostałe obrobione wyłącznie przez śrutowanie	0
hh.	Śruty kukurydziane	0
ii.	Śruty ryżowe	0
jj.	Śruta pszenna	0
kk.	Śruty zbóż	0
ll.	Otręby, śruta i inne pozostałości odsiewu, przemiału lub innej obróbki roślin strączkowych - wyłącznie śruty zbożowe i roślin strączkowych	0
mm.	Otręby paszowe kukurydziane	0
nn.	Otręby paszowe ryżowe	0
oo.	Otręby paszowe pszenne	0
pp.	Otręby paszowe zbóż oprócz kukurydzy, ryżu, pszenicy	0
qq.	Pasza dla zwierząt - z wyłączeniem: przetworów z ryb i z ssaków morskich (PKWiU 15.71.10-00.95), karmy dla psów i kotów (PKWiU 15.72.10-00.10 i -00.20)	0
rr.	Jaja bez skorupki oraz żółtka jaj, świeże lub zakonserwowane; białka jajek	0
ss.	Podpuszczka i jej koncentraty	0
tt.	Albumina mleka	0
uu.	Trzmielce (PKWiU ex 01.25.10), (CN ex 0106 90 00) oraz entomofagi - wyłącznie stawonogi i nicienie (PKWiU ex 01.25.10), (CN ex 0106 90 00)	0
<b>3. EDUKACJA NAUKA KULTURA SPORT</b>		
4.	<b>Stawka 7%:</b>	
a.	Usługi w zakresie działalności stadionów i innych obiektów sportowych	189
b.	Wstęp na imprezy sportowe	
c.	Usługi rekreacyjne pozostałe - wyłącznie w zakresie wstępu	5
d.	Gazety i czasopisma	372
e.	Usługi radia i telewizji kablowej, z wyłączeniem: 1) usług związanych z taśmami wideo oraz z wszelkimi filmami reklamowymi i promocyjnymi, 2) działalności agencji informacyjnych.	355
f.	Usługi związane z wyświetlaniem filmów i taśm wideo oraz z wyświetlaniem filmów na innych nośnikach - z wyłączeniem filmów reklamowych i promocyjnych	2
g.	Usługi radia i telewizji, inne niż usługi zwolnione, z wyłączeniem: 1) usług związanych z taśmami wideo oraz z wszelkimi filmami reklamowymi i promocyjnymi, 2) działalności agencji informacyjnych.	26
h.	Usługi rozrywkowe pozostałe - wyłącznie wstęp na spektakle, koncerty, przedstawienia i imprezy: 1) w zakresie twórczości i wykonawstwa artystycznego i literackiego (PKWiU 92.31.2), 2) związane z funkcjonowaniem obiektów kulturalnych (PKWiU 92.32.10),	64

	3) świadczone przez wesołe miasteczka, parki rozrywki, cyrki, dyskoteki, sale balowe (PKWiU 92.33, 92.34.1 i 92.34.12)	
i.	Usługi świadczone przez biblioteki, archiwa, muzea i inne usługi związane z kulturą - wyłącznie w zakresie wstępu oraz wypożyczania książek (oznaczonych stosowanymi na podstawie odrębnych przepisów symbolami ISBN), nut, map - wytwarzanych metodami poligraficznymi, gazet, magazynów, czasopism	76
j.	Usługi twórców i artystów wykonawców w rozumieniu przepisów ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych wynagradzane w formie honorariów za przekazanie lub udzielenie licencji do praw autorskich lub praw do artystycznego wykonania	BD
k.	Dostawa dzieł sztuki: 1) przez ich twórców lub spadkobierców twórców, 2) okazjonalnie przez podatnika nie stosującego specjalnej procedury w zakresie dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, którego działalność jest opodatkowana, w przypadku gdy dzieła sztuki zostały osobiście przywiezione przez podatnika lub zostały przez niego nabyte od ich twórcy lub spadkobiercy twórcy, lub też w przypadku gdy uprawniają go one do pełnego odliczenia podatku	BD
l.	Import dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich oraz antyków	BD
5.	Stawka 0 % stosowana do dostawy w kraju i wewnątrzwspólnotowego nabycia książek, czasopism specjalistycznych oraz importu drukowanych książek i broszur oraz czasopism specjalistycznych	802
<b>4. ZDROWIE</b>		
6.	<b>Stawka 7%:</b>	
a.	Soki i ekstrakty roślinne z opium	130
b.	Wata z materiałów włókienniczych i wyroby z tego rodzaju waty, kłaczki włókiennicze, puch włókienniczy, resztki włókien z przemiatu - z wyłączeniem waty konfekcyjnej (PKWiU 17.54.31-50.10), kosmyków włókienniczych i proszku oraz rozdrobnionych resztek włókien (PKWiU 17.54.31-50.80)	1
c.	Elementy składowe i wymienne do wyrobów ortopedycznych, rehabilitacyjnych i protetycznych drewniane	0
d.	Podpaski higieniczne z papieru, waty celulozowej lub bibułki tissue	196
e.	Tampony higieniczne z papieru, waty celulozowej lub bibułki tissue	
f.	Wata celulozowa paczkowana	
g.	Pieluszki, wkładki do pieluch i podobne artykuły sanitarne dla niemowląt	
h.	Pieluszki i podobne artykuły sanitarne dla dorosłych	0
i.	Cysteina, cystyna i ich pochodne	
j.	Produkty lecznicze dopuszczone do obrotu na terytorium RP (załącznik nr 3 ustawy o VAT oraz § 6 ust. 7 i 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	
k.	Film i płyty fotograficzne płaskie do promieni rentgenowskich, do stosowania w medycynie, stomatologii i weterynarii	
l.	Film fotograficzny w rolkach do promieni rentgenowskich, do zastosowań nieprzemysłowych - wyłącznie medyczny, błony rentgenowskie diagnostyczne niesklasyfikowane w grupowaniach PKWiU: 24.64.11-30.10 i 24.64.11-50.20	7
m.	Testy i odczynniki diagnostyczne, medyczne	
n.	Materiały formierskie dentystyczne na bazie wosku, w opakowaniach do sprzedaży detalicznej	
o.	Materiały formierskie dentystyczne na bazie gipsu	
p.	Pasty modelarskie i pozostałe preparaty; preparaty do stosowania w dentystyce na bazie gipsu, pozostałe	
q.	Gotowe pożywki do hodowli mikroorganizmów - wyłącznie dla farmacji	

r.	Produkty i preparaty do użytku farmaceutycznego i chirurgicznego, z wyłączeniem wyrobów z ceramiki szlachetnej	
s.	Przewody, rury i węże z gumy (z wyjątkiem ebonitowych) - wyłącznie węże medyczne	
t.	Rękawice chirurgiczne	
u.	Wyroby higieniczne i farmaceutyczne (w tym odciągacze do mleka), z kauczuku wulkanizowanego, innego niż ebonit	
v.	Nity ze stali do wyrobów ortopedycznych, rehabilitacyjnych i protetycznych	0
w.	Części do narzędzi, przyrządów, aparatów i urządzeń medycyny ogólnej (do sterylizacji narzędzi, dezynfekcji, wyjaławiania itp.)	0
x.	Strzykawki używane w lecznictwie, chirurgii, stomatologii lub weterynarii - z wyłączeniem strzykawek weterynaryjnych	
y.	Igły metalowe do zastrzyków stosowane w lecznictwie - z wyłączeniem igieł weterynaryjnych	
z.	Igły (z wyjątkiem metalowych igieł do zastrzyków lub zakładania szwów) - z wyłączeniem igieł weterynaryjnych	
aa.	Przyrządy i aparatura do pomiaru ciśnienia krwi	137
bb.	Aparatura do transfuzji	
cc.	Sztuczne stawy; przyrządy, aparaty i protezy ortopedyczne; sztuczne zęby; protezy dentystyczne; protezy innych części ciała, gdzie indziej niesklasyfikowane - z wyłączeniem sztucznych zębów i protez dentystycznych	
dd.	Aparaty słuchowe; stymulatory serca; ich części; części i akcesoria protez i przyrządów ortopedycznych, gdzie indziej niesklasyfikowane	
ee.	Soczewki kontaktowe; soczewki okularowe ze szkła; soczewki okularowe z innych materiałów	6
ff.	Wyroby medyczne, w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych dopuszczone do obrotu na terytorium RP	
gg.	Preparaty odkażające o właściwościach bakteriobójczych, grzybobójczych i wirusobójczych, mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, na które zostało wydane pozwolenie tymczasowe albo dokonany wpis do rejestru produktów biobójczych w rozumieniu przepisów ustawy o produktach biobójczych	48
hh.	Usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej - wyłącznie świadczone przez instytucje, których usługi te nie są zwolnione od podatku	15
ii.	Wózki inwalidzkie	2
<b>5. RODZINA I SOCJALNE</b>		
7.	<b>Stawka obniżona 7 %</b>	
a.	Owoce i warzywa przetworzone i zakonserwowane, z wyłączeniem: 1) produktów o zawartości alkoholu powyżej 1,2 %, 2) usług związanych z przetwórstwem i konserwowaniem warzyw i owoców.	987
b.	Konserwy i pozostałe przetwory z mięsa	1 330
c.	Oleje, tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie jadalne	320
d.	Produkty mleczarskie, z wyłączeniem kazeiny do produkcji regenerowanych włókien tekstylnych (PKWiU 15.51.53-00.10) oraz kazeiny do stosowania w przemyśle innym niż produkujący żywność, pasze lub w przemyśle włókienniczym (PKWiU 15.51.53-00.90)	1 545
e.	Pieczywo, wyroby piekarskie i ciastkarskie, świeże	1 643
f.	Chleb chrupki	
g.	Suchary, sucharki, tosty z chleba i podobne tosty - wyłącznie tosty z chleba i podobne tosty	
h.	Chleb przaśny (maca)	187
i.	Wafle i opłatki o zawartości wody przekraczającej 10 % masy	
j.	Wyroby piekarskie, niezawierające dodatku środka słodzącego, pozostałe - wyłącznie chleb i bułki oraz bułka tarta	

k.	Makarony, kluski i podobne produkty mączne	161
l.	Substancje pektynowe, pektyniany i pektyny	0
m.	Śluzy i zagęszczacze pochodzące z produktów roślinnych	0
n.	Napoje owocowe	510
o.	Napoje owocowo-warzywne	
p.	Nektary	
q.	Napoje warzywne	
r.	Napoje bezalkoholowe zawierające tłuszcz mlekowy, pozostałe	0
w.	Owoce południowe	148
x.	Produkty przemiału zbóż, skrobie i produkty skrobiowe	477
y.	Cukier - z wyłączeniem cukru zawierającego dodatek środków aromatyzujących lub barwiących (PKWiU 15.83.13-30.00 i 15.83.13-50.10)	493
z.	Owoce, orzechy, skórki z owoców i inne części roślin, konserwowane cukrem	1
aa.	Cykoria palona, pozostałe palone namiastki kawy oraz ich ekstrakty, esencje i koncentraty	19
bb.	Sosy, mieszanki przyprawowe, mąka i grysik z gorzycy oraz gotowa musztarda – z wyłączeniem musztardy gotowej (PKWiU 15.87.12-55)	56
cc.	Przetwory homogenizowane oraz żywność dietetyczna	174
dd.	Zupy i buliony oraz przetwory z nich	
ee.	Produkty spożywcze pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane - z wyłączeniem ekstraktów słodowych (PKWiU 15.89.14-30.1)	128
ff.	Wywar	0
gg.	Lód naturalny	10
hh.	Lód sztuczny	
ii.	Woda naturalna oraz usługi w zakresie rozprowadzania wody	473
p.	Odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt	24
q.	Obuwie dziecięce	122
r.	Przeszkolone psy przewodniki dla ociemniałych	0
s.	Maszyny poligraficzne do pisma Braille'a	0
t.	Maszyny do pisania dla niewidomych	0
u.	Urządzenia komputerowe do pisma Braille'a (dla ociemniałych)	1
v.	Publikacje w alfabecie Braille'a, jeżeli z uwagi na formę w całości przeznaczone są dla użytku osób niewidomych i słabowidzących, oraz urządzenia do zapisywania i odczytywania tekstów w alfabecie Braille'a	BD
w.	Foteliki do przewozu dzieci w samochodach	BD
z.	Usługi pogrzebowe i pokrewne, wraz z dostawą trumien, urn i utensyliów pogrzebowych dostarczanych łącznie z trumną lub urną	482
aa.	Usługi w zakresie gospodarki ściekami oraz wywozu i unieszkodliwiania odpadów, usługi sanitarne i pokrewne	623
bb.	Dostawa, budowa, remont, modernizacja, termomodernizacja lub przebudowa obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym (art. 41 ust. 12 ustawy o VAT)	8 886

cc.	Usługi robót budowlano - montażowych oraz remontów i robót konserwacyjnych dotyczących obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części oraz dostawa obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części - w zakresie, w jakim wymienione roboty i remonty, obiekty lub ich części oraz lokale nie są objęte obniżoną stawką na podstawie przepisów dotyczących budownictwa mieszkaniowego w ramach prowadzonej polityki społecznej (§ 6 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	
<b>6. TRANSPORT I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>		
9.	<b>Stawka 7%:</b>	
a.	Usługi w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich międzymiastowych	225
b.	Usługi pasażerskiego transportu rozkładowego lądowego pozostałe	331
c.	Usługi taksówkowe oraz wynajmowania samochodów osobowych z kierowcą	200
d.	Usługi pasażerskiego transportu lądowego pozostałe	1 028
e.	Usługi morskiego i przybrzeżnego transportu pasażerskiego	1
f.	Usługi wodnego śródlądowego transportu pasażerskiego	1
g.	Usługi w zakresie wynajmowania statków żeglugi śródlądowej z załogą do przewozu pasażerów	0
h.	Przewozy lotnicze rozkładowe pasażerskie	4
i.	Przewozy lotnicze pozarozkładowe pasażerskie	
j.	Usługi wynajmowania środków transportu lotniczego z załogą - wyłącznie usługi wynajmowania pasażerskich środków transportu lotniczego	0
2.	Stawka 0% stosowana do usług międzynarodowego przewozu osób środkami transportu morskiego, lotniczego i kolejowego (art. 83 ust. 1 pkt 23 w zw. z art. 83 ust. 3 pkt 2 ustawy o VAT)	31
3.	Stawka 0% stosowana na podstawie § 9 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT.	BD
<b>7. INNE</b>		
4.	Odliczenie od podatku kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących (art. 111 ust. 4 ustawy o VAT)	24 <sup>46</sup>
13.	<b>Stawka 7%:</b>	
a.	Usługi związane z leśnictwem i pozyskiwaniem drewna, z wyłączeniem patrolowania lasów	2
b.	Usługi związane z rybołówstwem i rybactwem, z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim	0
14.	<b>Bezzwrotna pomoc:</b>	
a.	Stawka 0% stosowana przy świadczeniu usług przez zarejestrowanych podatników oraz imporcie usług, nabywanych za środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej (§ 8 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	BD
b.	Zwolnienie od podatku nieodpłatnego świadczenia usług oraz nieodpłatnej dostawy towarów, które uprzednio zostały sfinansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej (§ 13 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	
15.	Zwolnienie z opodatkowania dostawy samochodów używanych (§ 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	BD

<sup>46</sup> Wartość preferencji została oszacowana na podstawie danych pochodzących ze sprawozdawczości budżetowej oraz danych z hurtowni SPR/VAT.

16.	Stawka 0% do dostawy: 1) towarów w składzie celnym, wprowadzonych do składu celnego z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju; 2) towarów objętych procedurą składu celnego (§ 12 rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o VAT)	BD
-----	---	----

## IV. Preferencje podatkowe w podatku akcyzowym

Nr	Opis	Wartość preferencji <sup>47</sup> (mln zł)
<b>1. GOSPODARKA</b>		
1.	Małe browary (§17 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	15
<b>2. ZDROWIE</b>		
2.	<b>Napoje alkoholowe nie przeznaczone do konsumpcji:</b>	
a.	Zwolnienie od akcyzy alkoholu etylowego używanego do celów medycznych (§14 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	61
b.	Zwolnienie od akcyzy alkoholu etylowego pochodzącego z przepadku (§15 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	4
c.	Zwolnienie od akcyzy napojów alkoholowych (§13 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	41
3.	Wyroby tytoniowe nie przeznaczone do konsumpcji (§18 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	4
<b>3. TRANSPORT I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>		
4.	Biokomponenty przeznaczone do paliw ciekłych lub biopaliw ciekłych (§ 11 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	0
5.	Paliwa z zawartością biokomponentów (art. 89 ust. 1 pkt 3 i 7 ustawy o podatku akcyzowym w brzmieniu obowiązującym od 15 października 2009 r., wcześniej § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz.U. z 2009 nr 32 poz. 228 ze zm.). Wcześniej § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004r.(Dz.U. z 2004 r. nr 97 poz. 966 ze zm.).	1 048
6.	Biokomponenty stanowiące samoistne paliwo (art. 89 ust. 9 pkt 8 ustawy o podatku akcyzowym)	183
7.	Energia elektryczna (art. 30 ust 1, art. 30 ust 7 ustawy o podatku akcyzowym)	126
<b>4. INNE</b>		
8.	Zwolnienie dla oleju smarowego (§10 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	51
9.	Zwolnienie w podróży (§20 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	1
10.	Wyroby akcyzowe poddane zniszczeniu (§21 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień)	110
11.	Inne zwolnienia dotyczące wyrobów energetycznych	46

<sup>47</sup> Wartość preferencji została oszacowana na podstawie informacji z Izb Celnych uzyskanych z dokumentacji wymaganej przy obrocie zwolnionymi wyrobami akcyzowymi, bądź bezpośrednio od podatników podatku akcyzowego.



## V. Preferencje podatkowe w podatkach lokalnych

Nr	Opis	Wartość preferencji (mln zł)
<b>1. GOSPODARKA</b>		
1.	Specjalne strefy ekonomiczne (art. 10 ustawy o zmianie ustawy o SSE)	- <sup>48</sup>
<b>2. ROLNICTWO</b>		
2.	Zwolnienie dla budynków gospodarczych lub ich części położonych na gruntach gospodarstw rolnych, służących wyłącznie działalności rolniczej (art. 7 ust.1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	1 591 <sup>49</sup>
3.	Zwolnienie dla budynków i budowli zajętych przez grupę producentów rolnych (art. 7 ust. 1 pkt 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD
4.	Obniżona stawka dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	10 <sup>50</sup>
5.	<b>Zwolnienie dla użytków rolnych klasy V, VI i VIz oraz gruntów zadrzewionych i zakrzewionych:</b>	
a.	Zwolnienie dla użytków rolnych klasy V, VI i VIz (art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym)	183 <sup>51</sup>
b.	Zwolnienie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych ustanowione na użytkach rolnych (art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>52</sup>
6.	Zwolnienie dla gruntów objętych melioracją (art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku rolnym)	0
7.	Zwolnienie dla gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni do 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>53</sup>
8.	Zwolnienie dla gruntów powstałych z zagospodarowania nieużytków (art. 12 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku rolnym)	0
9.	Zwolnienie dla gruntów rolnych otrzymanych w drodze wymiany lub scalenia (art. 12 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku rolnym)	0
10.	Zwolnienie dla użytków rolnych na których zaprzestano produkcji rolnej (art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach rolnym)	65 <sup>54</sup>
11.	Ulga inwestycyjna (art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym)	53 <sup>55</sup>
12.	Ulga żołnierska (art. 13a ust. 1 i 2 ustawy o podatku rolnym)	0

<sup>48</sup> Zwolnienie to jest rekompensowane gminom z budżetu państwa w wysokości 14 mln zł i tym samym stanowi dochód podatkowy gminy.

<sup>49</sup> Szacunek na podstawie danych GUS – Budynki i Infrastruktura Techniczna w Gospodarstwach Rolnych 2002. Wartość dotyczy jedynie budynków gospodarczych położonych na gruntach gospodarstw rolnych. Zastosowano przeciętną wysokość stawki dla budynków pozostałych w 2009r. Szacunek uwzględnia powierzchnię pomieszczeń inwentarskich, budynków gospodarczych, budynków służących do przechowywania technicznych środków produkcji.

<sup>50</sup> Szacunek na podstawie badań ankietowych gmin na temat powierzchni i wpływów z podatku od nieruchomości od poszczególnych typów przedmiotów opodatkowania.

<sup>51</sup> Szacunek na podstawie danych GUS – Spis rolny 2002. Zastosowano ustawową stawkę dla gruntów gospodarstw rolnych w 2009 r., przyjmując przeciętną wartość przeliczników dla gruntów tych klas.

<sup>52</sup> Z uwagi na brak wyszczególnienia jaka powierzchnia gruntów zadrzewionych i zakrzewionych sklasyfikowana jest na użytkach rolnych, skutki zwolnienia wykazano w podatku od nieruchomości dla wszystkich rodzajów gruntów zadrzewionych i zakrzewionych.

<sup>53</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. wynosiła 53 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>54</sup> Szacunek na podstawie danych GUS, Rocznik statystyczny rolnictwa 2009 Tabl. 15 Powierzchnie odłogów i ugorów. Z uwagi na warunki zwolnienia (tylko 20% powierzchni gospodarstwa, maksymalnie 10ha, przez 3 lata) kwota może być w niższa.

<sup>55</sup> Szacunek na podstawie badania ankietowego gmin przeprowadzonego w 2008r. Zwolnienie przyznawane na wniosek podatnika.

13.	Ulgi dla gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich (art. 13b ust. 1 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>56</sup>
14.	Ulga związana z wystąpieniem klęski żywiołowej (art. 13c ust. 1 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>57</sup>
15.	Ulgi po okresie zwolnienia (art. 12 ust. 6 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>58</sup>
16.	Uprawnienie rad gmin do obniżania ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania stawek podatku rolnego (art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym)	433 <sup>59</sup>
<b>3. ZATRUDNIENIE</b>		
17.	<b>Zwolnienie dla prowadzących zakłady pracy chronionej oraz zakłady aktywności zawodowej:</b>	
a.	Zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.	_60
b.	Zwolnienie na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.	0
c.	Zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku leśnym.	0
<b>4. EDUKACJA NAUKA KULTURA SPORT</b>		
18.	Zwolnienie dla nieruchomości lub ich części na potrzeby prowadzenia przez stowarzyszenia statutowej działalności wśród dzieci i młodzieży w zakresie oświaty, wychowania, nauki, techniki, kultury fizycznej i sportu (art. 7 ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	14 <sup>61</sup>
19.	<b>Zwolnienie dla uczelni i placówek naukowych PAN:</b>	
a.	Zwolnienie uczelni (art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD
b.	Zwolnienie uczelni (art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku rolnym)	BD
c.	Zwolnienie uczelni (art. 7 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku leśnym)	BD
d.	Zwolnienie placówek naukowych PAN (art. 7 ust. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	46 <sup>62</sup>
e.	Zwolnienie placówek naukowych PAN (art. 12 ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku rolnym)	0
f.	Zwolnienie placówek naukowych PAN (art. 7 ust. 2 pkt 3 ustawy o podatku leśnym)	0
20.	<b>Zwolnienie dla szkół:</b>	
a.	Zwolnienie publicznych i niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową (art. 7 ust. 2 pkt 2 o podatkach i opłatach lokalnych)	171 <sup>63</sup>
b.	Zwolnienie publicznych i niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową (art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym)	
c.	Zwolnienie publicznych i niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów, w zakresie lasów zajętych	

<sup>56</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. wyniosła 17 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>57</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. wyniosła 135 tys. zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>58</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. wyniosła 18 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>59</sup> Dane sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>60</sup> Zwolnienie to jest rekompensowane gminom z PFRON w łącznej wysokości 165 mln zł i tym samym stanowi dochód gmin.

<sup>61</sup> Szacunek na podstawie badania ankietowego gmin z 2008r., przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek obowiązujących w 2009r. dla budynków i gruntów pozostałych.

<sup>62</sup> Szacunek na podstawie danych PAN, przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek dla budynków i gruntów pozostałych, obowiązujących w 2009r.

<sup>63</sup> Szacunek na podstawie danych z MEN przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek dla budynków i gruntów pozostałych, obowiązujących w 2009 r. Ze względu na brak szczegółowych danych o rodzaju gruntów objętych zwolnieniem przyjęto, że w całości podlegają one podatkowi od nieruchomości. Jednocześnie kwota zwolnienia nie jest pełna z uwagi na fakt, że ogranicza się wyłącznie do powierzchni używanych w celach edukacyjnych.

	na działalność oświatową (art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku leśnym)	
21.	<b>Zwolnienia dla gruntów i budynków wpisanych do rejestru zabytków oraz muzeów:</b>	
a.	Zwolnienie gruntów i budynków wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art.7 ust.1 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD
b.	Zwolnienie gruntów wpisanych do rejestru zabytków, pod warunkiem ich zagospodarowania i utrzymania zgodnie z przepisami o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (art.12 ust.1 pkt 11 ustawy o podatku rolnym)	BD
c.	Zwolnienie gruntów i budynków we władaniu muzeów rejestrowanych (art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	4 <sup>64</sup>
22.	<b>Jednostki i centra badawczo-rozwojowe:</b>	
a.	Zwolnienie jednostek badawczo-rozwojowych (art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD <sup>65</sup>
b.	Zwolnienie jednostek badawczo-rozwojowych (art. 12 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku rolnym)	BD <sup>66</sup>
c.	Zwolnienie jednostek badawczo-rozwojowych (art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku leśnym).	BD <sup>67</sup>
d.	Zwolnienie przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (art. 7 ust. 2 pkt 5a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).	1
e.	Zwolnienie przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (art. 12 ust. 2 pkt 5a ustawy o podatku rolnym).	
f.	Zwolnienie przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego (art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy o podatku leśnym).	
<b>5. ORGANIZACJE POŻYTKU PUBLICZNEGO KOŚCIOŁY ORGANIZACJE SPOŁECZNE I OBYWATELSKIE</b>		
23.	Zwolnienie z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, nieruchomości lub ich części należących do Kościołów i związków wyznaniowych działających w Polsce na podstawie ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania oraz na podstawie odrębnych ustaw o stosunku Państwa do kościołów i związków wyznaniowych działających w Rzeczypospolitej Polskiej tj.: Kościoła Katolickiego, Kościoła Zielonoświątkowego, Kościoła Starokatolickiego Mariawitów, Kościoła Katolickiego Mariawitów, gmin wyznaniowych żydowskich, Kościoła Polskokatolickiego, Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego, Kościoła Chrześcijan Baptystów, Kościoła Ewangelicko-Methodystycznego, Kościoła Ewangelicko-Reformowanego, Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego, Polskiego Autokefalicznego Kościoła Prawosławnego.	BD
24.	Zwolnienie dla nieruchomości zajętych przez organizacje pożytku publicznego (art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD
<b>6. ZDROWIE</b>		
25.	Obniżona stawka dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	250 <sup>68</sup>
<b>7. SOCJALNE</b>		
26.	<b>Zwolnienie dla ogrodów działkowych:</b>	

<sup>64</sup> Szacunek na podstawie danych MKiDN przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek dla budynków i gruntów pozostałych obowiązujących w 2009r. Kwota zwolnienia nie jest pełna z uwagi na fakt, że Ministerstwo Kultury sprawuje bezpośredni nadzór nad 31 muzeami o tym charakterze. Placówek tego typu w całym kraju jest ok. 100.

<sup>65</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. w wysokości 30 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>66</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003r. w wysokości 4 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>67</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2002r. w wysokości 56 tys zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>68</sup> Szacunek na podstawie badań ankietowych gmin na temat powierzchni i wpływów z podatku od nieruchomości od poszczególnych typów przedmiotów opodatkowania.

a.	Zwolnienie dla Polskiego Związku Działkowców (art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o podatku rolnym).	6 <sup>69</sup>
b.	Zwolnienie dla Polskiego Związku Działkowców (art. 7 ust. 2 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).	
c.	Zwolnienie budynków położonych na terenie rodzinnych ogrodów działkowych (art. 7 ust.1 pkt 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	106 <sup>70</sup>
<b>8. TRANSPORT I OCHRONA ŚRODOWISKA</b>		
27.	Zwolnienie budowli kolejowych i zajętych pod nie gruntów (art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	985 <sup>71</sup>
28.	Czasowe zwolnienie gruntów, budynków i budowli pozostałych po likwidacji linii kolejowych (art. 7 ust. 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	4 <sup>72</sup>
29.	<b>Zwolnienie budowli infrastruktury portowej i zajętych pod nie gruntów<sup>73</sup>:</b>	
a.	Zwolnienie budowli infrastruktury portowej, budowli infrastruktury zapewniającej dostęp do portów i przystani morskich oraz zajętych pod nie gruntów (art. 7 ust.1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	40
b.	Zwolnienie gruntów, które znajdują się w posiadaniu podmiotu zarządzającego portem lub przystanią morską (art.7 ust.1 pkt 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	2
30.	Zwolnienie budynków, budowli i zajętych pod nie gruntów na obszarze części lotniczych lotnisk użytku publicznego (art. 7 ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).	42
31.	Zwolnienie dla inwestycji drogowych (art. 22 ustawy z 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych)	15
32.	Zwolnienie dla nieruchomości w parkach i rezerwach przyrody (art. 7 ust.1 pkt 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).	_74
33.	<b>Zwolnienie użytków ekologicznych:</b>	
a.	Zwolnienie użytków ekologicznych (art. 7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).	68 <sup>75</sup>
b.	Zwolnienie użytków ekologicznych (art. 12 ust.1 pkt 8 ustawy o podatku rolnym).	
c.	Zwolnienie użytków ekologicznych (art. 7 ust.1 pkt 3 ustawy o podatku leśnym).	
34.	Zwolnienie dla lasów z drzewostanem w wieku do lat 40 (art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym)	92 <sup>76</sup>
35.	Zwolnienie dla lasów wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków (art. 7 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku leśnym).	BD <sup>77</sup>
36.	Obniżona stawka dla lasów wchodzących w skład rezerwatów i parków narodowych	60 <sup>78</sup>

<sup>69</sup> Szacunek na podstawie danych PZD przy zastosowaniu ustawowej stawki podatku rolnego dla gruntów gospodarstw rolnych obowiązującej w 2009 r. Przyjęto założenie, że wszystkie grunty będące w posiadaniu PZD są sklasyfikowane jako użytki rolne.

<sup>70</sup> Szacunek na podstawie danych z PZD, przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawki dla budynków pozostałych obowiązującej w 2009 r.

<sup>71</sup> Szacunek na podstawie danych MI przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek obowiązujących w 2009 r.

<sup>72</sup> Szacunek na podstawie danych z MI przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek obowiązujących w 2009 r.

<sup>73</sup> Szacunek na podstawie danych z MI przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawek obowiązujących w 2009 r.

<sup>74</sup> Rekompensata z budżetu państwa w wysokości 7 mln zł

<sup>75</sup> Szacunek na podstawie danych GUS Roczniki statystyczny rolnictwa i obszarów wiejskich 2009 Tabl 7 Powierzchnia geodezyjna kraju, przy zastosowaniu przeciętnej wysokości stawki dla gruntów pozostałych obowiązującej w 2009 r. Z uwagi na brak wyszczególnienia powierzchni użytków rolnych ustanowionych na użytkach rolnych oraz gruntach leśnych skutki zwolnienia wykazano w podatku od nieruchomości dla wszystkich rodzajów użytków ekologicznych.

<sup>76</sup> Szacunek na podstawie danych GUS - Leśnictwo 2009, przy zastosowaniu ustawowej stawki podatku leśnego obowiązującej w 2009r. Szacunek nie uwzględnia faktu, że grunty rezerwatów, lasów ochronnych i parków narodowych opodatkowane są stawką obniżoną o 50%.

<sup>77</sup> Wysokość rekompensaty z budżetu państwa w 2003 r. w wysokości 2 mln zł. Obecnie zwolnienie nie jest rekompensowane.

<sup>78</sup> Obliczono na podstawie danych z GUS - Leśnictwo 2009 przy zastosowaniu stawki podatku leśnego obowiązującej w 2009 r. Szacunek nie uwzględnia faktu, że lasy rezerwatów i parków narodowych oraz lasów ochronnych mogą korzystać z innych zwolnień ustawowych. Jednocześnie w przypadku lasów ochronnych uwzględniono jedynie lasy ochronne w zarządzie Lasów Państwowych.

	(art. 4 ust 3 ustawy o podatku leśnym)	
37.	Uprawnienie rad gmin do obniżania ceny sprzedaży drewna (art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym)	2 <sup>79</sup>
<b>9. INNE</b>		
38.	Grunty pod jeziorami i sztucznymi zbiornikami (art. 7 ust. 1 pkt 8a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	1 <sup>80</sup>
39.	<b>Wały ochronne i zajęte pod nie grunty:</b>	
a.	Zwolnienie budowli wałów ochronnych, gruntów pod wałami ochronnymi i położonych w międzywałach, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez inne podmioty niż spółki wodne, ich związki oraz związki wałowe (art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	26 <sup>81</sup>
b.	Zwolnienie gruntów pod wałami przeciwpowodziowymi i gruntów położonych w międzywałach (art. 12 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku rolnym)	
40.	Zwolnienie dla gruntów zajętych przez zbiorniki wody służące do zaopatrzenia ludności w wodę (art.12 ust.1 pkt 9 ustawy o podatku rolnym)	BD
41.	Grunty położone w pasie drogi granicznej (art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym)	1 <sup>82</sup>
42.	Zwolnienie dla nieużytków (art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	975 <sup>83</sup>
43.	Zwolnienie dla gruntów zadrzewionych oraz gruntów zakrzewionych (art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	492 <sup>84</sup>
44.	Zwolnienie budynków gospodarczych lub ich części służących działalności leśnej rybackiej oraz zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej (art. 7 ust 1 pkt 4 lit. a i c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	BD
45.	<b>Zwolnienia uchwalane przez rady gmin:</b>	
a.	Zwolnienie (art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	596 <sup>85</sup>
b.	Zwolnienia i ulgi (art. 13e ustawy o podatku rolnym)	3 <sup>86</sup>
c.	Zwolnienie (art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym)	0

<sup>79</sup> Dane sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>80</sup> Kwota rekompensat wypłaconych gminom za 2009 r. przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

<sup>81</sup> Szacunki na podstawie danych GUS - Rocznik statystyczny rolnictwa i obszarów wiejskich 2009 Tabl. 22 Melioracje podstawowe – długość wałów, przyjmując 15 m jako przeciętną szerokość wału. Zastosowano przeciętną wysokość stawki dla gruntów pozostałych w 2009 r. Szacunek nie uwzględnia zwolnienia dla budowli wałów ochronnych oraz gruntów znajdujących się w międzywałach, a także tego, że część z tych gruntów może podlegać opodatkowaniu podatkiem rolnym.

<sup>82</sup> Szacunek na podstawie długości granicy Polski (z wyłączeniem morskiej) przyjmując szer. pasa 15 m przy zastosowaniu ustawowej stawki dla gruntów gospodarstw rolnych w 2009 r.

<sup>83</sup> Szacunek na podstawie danych z GUS - Rocznik statystyczny rolnictwa i obszarów wiejskich 2009 Tabl. 7 Powierzchnia geodezyjna kraju. Zastosowano przeciętną wysokość stawki dla gruntów pozostałych w 2009 r. Szacunek nie uwzględnia faktu, że część nieużytków może podlegać zwolnieniu w podatkach rolnym.

<sup>84</sup> Szacunek na podstawie danych z GUS – Rocznik statystyczny rolnictwa i obszarów wiejskich 2009 Tabl. 7 Powierzchnia geodezyjna kraju. Zastosowano przeciętną wysokość stawki dla gruntów pozostałych w 2009 r. Szacunek nie uwzględnia faktu, że część gruntów zadrzewionych i zakrzewionych może podlegać zwolnieniu w podatkach rolnym.

<sup>85</sup> Dane sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>86</sup> Dane sprawozdawczości budżetowej jednostek samorządu terytorialnego.





# Tax Expenditures



Ministerstwo Finansów

Departament Polityki Podatkowej

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

tel: 448 22 604 38 86; fax: 448 22 604 57 60

e-mail: sekretariat@pwm.mof.gov.pl

<http://www.mf.gov.pl>