

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**
z dnia 2009 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych
od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób
fizycznych**

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.²⁾ zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od zapomóg otrzymanych od zakładu pracy przez osoby poszkodowane na skutek katastrofy naturalnej, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej (Dz. U. Nr 62, poz. 558, z późn. zm.³⁾), w kwocie nieprzekraczającej 6.000 zł.

§ 2.

Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

§ 3.

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

MINISTER FINANSÓW

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

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109, Nr 192, poz. 1378 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466 i Nr 131, poz. 1075.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. 2002 r. Nr 74, poz. 676, z 2006 r. Nr 50, poz. 360 i Nr 191, poz. 1410, z 2007 r. Nr 89, poz. 590 oraz z 2009 r. Nr 11, poz. 59.

UZASADNIENIE

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.), minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników, zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Projektowane rozporządzenie dotyczy zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od zapomóg otrzymanych przez osobę poszkodowaną na skutek katastrofy naturalnej w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie klęski żywiołowej (Dz. U. Nr 62, poz. 558, z późn. zm.). Ustawa ta definiuje katastrofę naturalną jako *zdarzenie związane z działaniem sił natury, w szczególności wyładowania atmosferyczne, wstrząsy sejsmiczne, silne wiatry, intensywne opady atmosferyczne, długotrwałe występowanie ekstremalnych temperatur, osuwiska ziemi, pożary, susze, powodzie, zjawiska lodowe na rzekach i morzu oraz jeziorach i zbiornikach wodnych, masowe występowanie szkodników, chorób roślin lub zwierząt albo chorób zakaźnych ludzi albo też działanie innego żywiołu.*

Mające miejsce w lipcu 2009 r. w południowej Polsce intensywne opady atmosferyczne spowodowały lokalne powodzie, w wyniku których zniszczeniu uległo nie tylko wiele budowli infrastruktury drogowej, technicznej, ale również poszkodowanych zostało wiele gospodarstw domowych. Innym przykładem niszczącej siły natury były silne wiatry towarzyszące gwałtownym burzom, które zniszczyły wiele budynków gospodarczych i budynków mieszkalnych w środkowej Polsce.

W związku z zaistniałymi zdarzeniami do Ministra Finansów zaczęły napływać wnioski od zakładów pracy z terenów dotkniętych powodzią o zwolnienie od podatku od osób fizycznych zapomóg finansowanych m.in. z zakładowego funduszu socjalnego, udzielanych osobom poszkodowanym w katastrofie naturalnej, w kwocie przekraczającej obowiązujące zwolnienie podatkowe.

Na podstawie art. 21 ust. 1 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.), wolne od podatku dochodowego są:

- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 280 zł, z zastrzeżeniem pkt 40 i 79 – pkt 26,
- świadczenia otrzymane z tytułu jednorazowej pomocy materialnej finansowanej ze środków budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym – pkt 26a.

Zatem zgodnie z aktualnym stanem prawnym zwolnieniem objęte są jednorazowe świadczenia materialne (bez ograniczenia kwoty) sfinansowane z ww. środków publicznych, jak również zapomogi do wysokości nieprzekraczającej 2.280 zł, otrzymane w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym. Nadwyżka przekraczająca kwotę 2.280 zł podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach, według skali podatkowej.

Zaniechanie poboru podatku od zapomóg, o których mowa w § 1 projektu, w wysokości nieprzekraczającej 6.000 zł w roku podatkowym jest uzasadnione trudną sytuacją w jakiej znajdują się osoby poszkodowane w wyniku zaistniałej katastrofy naturalnej. Zachodzą zatem przesłanki do wydania rozporządzenia od ww. zapomóg w trybie przewidzianym w art. 22 § 1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa. Jednocześnie przepis art. 22 § 1a ustawy – Ordynacja podatkowa nie będzie miał zastosowania, gdyż proponowane zaniechanie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu przepisów o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Proponowane w projekcie zaniechanie poboru podatku stanowić będzie rozwiązanie niezależne od ww. zwolnień przedmiotowych funkcjonujących w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. Rozwiązanie zaproponowane w projekcie jest tymczasowe.

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

Ocena skutków regulacji rozporządzenia (OSR)

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na osoby poszkodowane w wyniku katastrof naturalnych, w tym w wyniku powodzi, która nawiedziła rejon południowej Polski w lipcu 2009 r.
2. *Konsultacje społeczne* - proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, brak bowiem podmiotów, z którymi należałoby przeprowadzić takie konsultacje. Jednocześnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów z chwilą jego wysłania do uzgodnień zewnętrznych. Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Istotne uwagi zgłoszone przez zainteresowanych zostaną podane w uzasadnieniu, z chwilą zakończenia uzgodnień.

3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie wpłynie na wysokość dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Trudno przewidzieć faktyczne skutki budżetowe przedmiotowego rozwiązania, gdyż nieznana jest liczba zakładów pracy wypłacających tego rodzaju zapomogi, jak również liczba osób je otrzymujących. Niemniej jednak, przyjmując założenie, że 5 tys. osób poszkodowanych na skutek katastrofy naturalnej otrzyma zapomogę w maksymalnej wysokości, tj. 6.000 zł, to skutek finansowy dla jednego roku budżetowego szacuje się w wysokości 5,4 mln zł, z tego wpływ na wysokość dochodów budżetu państwa wyniesie 2,8 mln zł, a dochodów jednostek samorządu terytorialnego – 2,6 mln zł.

5. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
6. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
7. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
8. *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – według wstępnej oceny materia regulowana przez projekt rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Sprawę prowadzi:

Katarzyna Dej
główny specjalista
w Departamencie Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
tel. (22) 694 36 95, fax (22) 694 33 31,
e-mail: kdj@mofnet.gov.pl