

Projekt z dnia 5 czerwca 2013 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2013 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 2012 r. poz. 749, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń z tytułu specyficznych elementów wspierających zatrudnienie otrzymanych w ramach programów specjalnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 27b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.³⁾), przez osoby bezrobotne i poszukujące pracy.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.

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

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
Podatki dochodowe od osób fizycznych
Za zgodność pod
Mario Kalinowska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
18/06/2013
[Podpis]

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342, 1529 oraz z 2013 r. poz. 35.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2007 r. Nr 192, poz. 1378, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 134, poz. 850, Nr 171, poz. 1056, Nr 216, poz. 1367, Nr 237, poz. 1654, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 69, poz. 595, Nr 97, poz. 800, Nr 91, poz. 742, Nr 115, poz. 964, Nr 125, poz. 1035, Nr 127, poz. 1052, Nr 161, poz. 1278, Nr 219, poz. 1706, z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 81, poz. 531, Nr 239, poz. 1593, Nr 238, poz. 1578, Nr 254, poz. 1700, Nr 257, poz. 1725 i 1726, z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 205, poz. 1206 i 1211, Nr 291, poz. 1707 oraz z 2012 r. poz. 589, 637, 769, 1456, 1529 i 1548.

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, 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.

Z wnioskiem o wydanie rozporządzenia wystąpił Minister Pracy i Polityki Społecznej w piśmie z dnia 11 marca 2013 r., w ocenie którego charakter i przeznaczenie specyficznych elementów wspierających zatrudnienie stosowanych w ramach programów specjalnych, uzasadnia zaniechanie poboru podatku od ich wartości. Minister Pracy i Polityki Społecznej zwrócił uwagę, iż wiele elementów wsparcia bezrobotnych i poszukujących pracy, przyznawanych na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹⁾, zwanej dalej „ustawą o promocji zatrudnienia” korzysta już ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁾. Dlatego też, w ocenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od specyficznych elementów wspierających zatrudnienie stanowiłoby dodatkowe wsparcie dla osób bezrobotnych i poszukujących pracy.

Pojęcie „program specjalny” zostało zdefiniowane w art. 2 ust. 1 pkt 27b ustawy o promocji zatrudnienia, i oznacza zespół działań, obejmujących usługi i instrumenty rynku pracy oraz specyficzne elementy wspierające zatrudnienie mające na celu dostosowanie posiadanych lub zdobycie nowych kwalifikacji i umiejętności zawodowych oraz wsparcie zagrożonych likwidacją lub istniejących i tworzonych miejsc pracy.

Z kolei, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 36a ustawy o promocji zatrudnienia specyficzne elementy wspierające zatrudnienie oznaczają finansowanie z Funduszu Pracy racjonalnych wydatków innych niż usługi i instrumenty rynku pracy, niezbędnych do realizacji działań dostosowanych do indywidualnych potrzeb uczestników programu specjalnego, adekwatnych do uwarunkowań lokalnego rynku pracy.

Szczegółowe zasady organizacji i realizacji programów specjalnych określono w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2009 r. w sprawie programów specjalnych (Dz. U. Nr 50, poz. 401, z późn. zm.). Stosownie do postanowień § 5 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia *specyficzne elementy wspierające zatrudnienie* mogą obejmować w szczególności zakup środków trwałych, materiałów i usług niezbędnych w procesie aktywizacji zawodowej lub utrzymania miejsc pracy.

Minister Pracy i Polityki Społecznej będący wnioskodawcą wydania rozporządzenia wskazał, iż wprowadzony ustawą z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 6, poz. 33, z późn. zm.) nowy instrument, którym są specyficzne elementy wspierające zatrudnienie, daje staroście swobodę kreowania działań dostosowanych do indywidualnych potrzeb uczestników programu specjalnego. Specyficzne elementy wspierające zatrudnienie

¹⁾ Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415, z późn. zm.).

²⁾ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.).

obejmują racjonalne wydatki ponoszone w szczególności na zakup środków trwałych, materiałów i usług, niezbędnych w procesie aktywizacji zawodowej lub utrzymaniu miejsc pracy i stanowią uzupełnienie usług i instrumentów rynku pracy. Mają one zastosowanie w sytuacji, kiedy proces aktywizacji i doprowadzenia do zatrudnienia wymaga niestandardowych rozwiązań.

Zaniechanie poboru podatku dochodowego od świadczeń z tytułu specyficznych elementów wspierających zatrudnienie ma na celu zapewnienie pełnego wykorzystania przeznaczonej na ten cel kwoty środków Funduszu Pracy, co z pewnością będzie miało korzystny wpływ na przebieg procesu aktywizacji osób bezrobotnych. Dodatkowo, w związku z faktem iż specyficzne elementy często przybierają formy nietypowe i trudne do wyceny, a co za tym idzie - także wyliczenia należnej z tytułu ich uzyskania kwoty podatku dochodowego, projektowane zwolnienie zlikwiduje ten problem, przed którym stanąć musiałyby każdorazowo osoby bezrobotne, a także powiatowe urzędy pracy, realizujące programy specjalne.

W każdym przypadku projekt programu specjalnego musi uzyskać opinię powiatowej rady zatrudnienia dotyczącą racjonalności gospodarowania środkami Funduszu Pracy, z uwzględnieniem wydatków planowanych do poniesienia na specyficzne elementy wspierające zatrudnienie, a także ocenę sposobu wyłonienia i doboru uczestników programu specjalnego. W odniesieniu do postulowanego zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych powyższe daje gwarancję, że objęte zostaną nim tylko racjonalne wydatki, a co za tym idzie - zapewniony zostanie oczekiwany dla rynku pracy efekt w postaci wzrostu zatrudnienia.

Programy specjalne – zgodnie z art. 49a ustawy o promocji zatrudnienia mogą być kierowane do osób bezrobotnych oraz osób, wymienionych w art. 43, tj. osób poszukujących pracy, które zostały wyłonione przez starostę, z uwzględnieniem analiz i prognoz lokalnego rynku pracy.

Projektowane rozporządzenie dotyczy zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń z tytułu specyficznych elementów wspierających zatrudnienie otrzymanych w ramach programów specjalnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 27b ustawy o promocji zatrudnienia, przez osoby bezrobotne i poszukujące pracy.

Zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania, wyrażoną w art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nieuwzględnienie wniosku oznaczać będzie, iż otrzymane przez osoby, o których mowa w § 1 projektu rozporządzenia świadczenia w postaci specyficznych elementów wspierających zatrudnienie stosowanych w ramach programów specjalnych, będą podlegały opodatkowaniu.

W świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przedmiotowe przychody, będą stanowiły dla podatnika przychód z tzw. innych źródeł (art. 10 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy). Na płatniku będzie ciążył obowiązek poboru zaliczki od wypłaconego świadczenia stosownie do postanowień art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy. Jednakże w przypadku otrzymania niepieniężnych świadczeń nie wystąpi obowiązek zapłaty zaliczki na podatek. Oznacza to, że cały podatek, obliczony według obowiązującej skali podatkowej, podatnik będzie obowiązany zapłacić składając roczne zeznanie podatkowe.

Wskazać należy, iż na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wiele elementów wsparcia bezrobotnych i poszukujących pracy, przyznanych na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia, korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego. Są to:

- ✓ „zwrot kosztów otrzymany przez bezrobotnego na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z tytułu:
 - a) przejazdu do miejsca pracy,
 - b) przejazdu na badania lekarskie lub psychologiczne,
 - c) przejazdu do miejsca odbywania stażu, szkolenia, przygotowania zawodowego dorosłych, zajęć z zakresu poradnictwa zawodowego lub pomocy w aktywnym poszukiwaniu pracy,
 - d) przejazdu do miejsca wykonywania prac społecznie użytecznych,
 - e) zakwaterowania w miejscu pracy lub miejscu odbywania stażu, szkolenia lub przygotowania zawodowego dorosłych,
 - f) przejazdu na egzamin” (pkt 102);
- ✓ „wartość nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych oraz wartość świadczeń rzeczowych, z tytułu:
 - a) studiów podyplomowych,
 - b) szkoleń i przygotowania zawodowego dorosłych,
 - c) egzaminów lub licencji,
 - d) badań lekarskich lub psychologicznych,
 - e) ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków
 - otrzymanych na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy” (pkt 118);
- ✓ „jednorazowe środki przyznane bezrobotnemu na podjęcie działalności, o których mowa w art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy” (pkt 121).

Zdaniem Ministra Finansów zaniechanie poboru podatku jest uzasadnione, gdyż pomoc uzyskiwana przez bezrobotnych i poszukujących pracy ma służyć wspieraniu osób chcących podjąć zatrudnienie, jak również ograniczaniu bezrobocia w Polsce.

Do oszacowania skutków regulacji przyjęto wskazaną przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej kwotę wydatków przewidzianych na sfinansowanie specyficznych elementów wspierających zatrudnienie realizowanych w ramach programów specjalnych, która w 2013 r. może wynieść maksymalnie 67 mln zł.

Proponuje się, aby rozporządzenie dotyczyło dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., co jest zgodne z wnioskiem Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), organ wnioskujący udostępnia projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Powyższe gwarantuje obywatelom dostęp do informacji publicznej poprzez umożliwienie wszystkim zainteresowanym rządowym procesem legislacji pełnego dostępu do informacji publicznej na temat projektów dokumentów rządowych. Od momentu zamieszczenia projektu w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Materia regulowana przez projekt pozostaje w gestii państw członkowskich Unii Europejskiej i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

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

Ocena skutków regulacji

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na osoby bezrobotne i poszukujące pracy, które zostaną zakwalifikowane przez starostę do uczestnictwa w programie specjalnym i w związku z tym otrzymają świadczenia z tytułu specyficznych elementów wspierania zatrudnienia.
2. *Konsultacje społeczne* – proponuje się nie poddawać projektu rozporządzenia konsultacjom społecznym, z uwagi na fakt, iż zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbiningowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji 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* – projektowane rozporządzenie wpłynie na wysokość dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Biorąc za podstawę informacje przekazane przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej dotyczące szacunkowej maksymalnej łącznej kwoty wydatków jaka może być poniesiona na specyficzne elementy wspierające zatrudnienie, związane z realizacją programów specjalnych w 2013 r., w wysokości 67 mln zł, szacuje się, że wprowadzenie przedmiotowej regulacji wpłynie na zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych dla roku podatkowego maksymalnie w wysokości 12 mln zł, w tym dochodów budżetu państwa w wysokości 6,1 mln zł, a budżetów jednostek samorządu terytorialnego 5,9 mln zł. W dłuższym okresie czasu ubytek dochodów winien zostać zrekompensowany wzrostem wpływów z podatku dochodowego od wynagrodzeń osób korzystających z programów wspierających zatrudnienie.

4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie może mieć pozytywny wpływ na rynek pracy i przyczyni się do wzrostu zatrudnienia na terenach, na których realizowane będą programy specjalne.
5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – projektowane rozporządzenie nie zakłóca mechanizmów konkurencji i nie zmienia istoty funkcjonowania gospodarki oraz zadań i roli przedsiębiorców.
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – przedmiotowe rozporządzenie może mieć pozytywny wpływ na sytuację i rozwój regionalny.
7. *Źródła finansowania* - wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie wymaga źródeł finansowania.

Sprawę prowadzi:

Katarzyna Dej
Główny specjalista

w Departamencie Podatków Dochodowych
Ministerstwa Finansów

tel. 22 694 33 47

katarzyna.dej@mofnet.gov.pl