

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

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, poz. 848, poz. 1101 i poz. 1342) zarządza się, co następuje:

§1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń mieszkaniowych, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wypłaconych żołnierzom zawodowym.

§2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.

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

**MINISTER FINANSÓW**

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

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2011 r. Nr 22, poz. 114 i Nr 185, poz. 1092 oraz z 2012 r. poz. 908).



## UZASADNIENIE

Przepisy ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.) - w wersji obowiązującej do dnia 1 lipca 2004 r. - przewidywały możliwość uzyskania przez żołnierzy świadczenia finansowego na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego.

Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o zmianie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 116, poz. 1203), uchyliła przepisy normujące to świadczenie, z zachowaniem praw nabytych.

Przechodząc na grunt przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) należy wyjaśnić, iż świadczenie to:

- ✓ do dnia 30 czerwca 2010 r. wolne było od podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości 500 zł miesięcznie, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 49 lit.b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ✓ od dnia 1 lipca 2004 r. wolne jest od podatku dochodowego na zasadzie praw nabytych na podstawie art. 52c ust. 1 ww. ustawy.

Od dnia 1 lipca 2010 r. na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w brzmieniu ustalonym przez przepisy ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 28, poz. 143), prawo do zakwaterowania żołnierza zawodowego jest realizowane na jego wniosek w jednej z następujących form:

- ✓ przydziału kwatery albo innego lokalu mieszkalnego (art. 21 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy);
- ✓ przydziału miejsca w internacie albo kwaterze internatowej (art. 21 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy);
- ✓ wypłaty świadczenia mieszkaniowego (art. 21 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy).

Przy czym żołnierz służby stałej ma prawo wyboru jednej z trzech form zakwaterowania (art. 21 ust. 3 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej), natomiast żołnierzowi służby kontraktowej w pierwszej kolejności prawo do zakwaterowania realizowane jest w formie przydziału kwatery albo innego lokalu mieszkalnego (art. 21 ust. 4 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej).

Dopiero w przypadku braku możliwości przydziału przez Wojskową Agencję Mieszkaniową (WAM) kwatery lub lokalu mieszkalnego, żołnierz służby kontraktowej ma prawo wyboru jednej z dwóch pozostałych form zakwaterowania, tj. przydziału miejsca w internacie lub kwaterze internatowej albo wypłaty świadczenia mieszkaniowego. Wynika to z postanowień art. 24 ust. 3 ww. ustawy.

Świadczenie mieszkaniowe jest wypłacane przez dyrektora oddziału regionalnego właściwego miejscowo dla garnizonu, w którym żołnierz pełni służbę wojskową. Świadczenie mieszkaniowe wypłacane przez WAM jest pokrywane z dotacji budżetowej (art. 48d ust. 3 i 4 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej).

W uzasadnieniu nowelizacji wprowadzającej świadczenie mieszkaniowe zawarto między innymi następujące stwierdzenia:

*„Z uwagi na ścisłe powiązanie wypłaty świadczenia mieszkaniowego z realizacją prawa do zakwaterowania żołnierza zachodzi konieczność jednoczesnego z ustawą o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP znowelizowania ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Dodanie dodatkowego punktu w treści art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób*

*fizycznych umożliwi zwolnienie z podatku wypłacanego żołnierzom świadczenia mieszkaniowego. Świadczenie mieszkaniowe stanowić ma ekwiwalent kosztów ponoszonych przez państwo w związku z obowiązkiem zakwaterowania w przypadku rezygnacji z korzystania z przysługującego żołnierzowi prawa do zakwaterowania w naturze. ”*

Z tego względu należy uznać, iż świadczenie mieszkaniowe ma taki sam cel, jaki przyświecał, wolnemu od opodatkowania, opisanemu na wstępie świadczeniu finansowemu na pokrycie przez żołnierza kosztów najmu lokalu mieszkalnego.

Ponadto ustawodawca przy wprowadzaniu instytucji świadczenia mieszkaniowego dla żołnierzy zawodowych przewidywał późniejsze dokonanie zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, które zwolniłoby z opodatkowania przedmiotowe świadczenie.

Zamierzenie to było uzasadnione z jednej strony likwidacją zwolnienia obejmującego świadczenia finansowe przeznaczone na najem lokali mieszkalnych przez żołnierzy do wysokości 500 zł miesięcznie, a z drugiej strony na obowiązujące w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych zwolnienia o charakterze mieszkaniowym, obejmujące przykładowo wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników (art. 21 ust. 1 pkt 19 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), czy równoważniki pieniężne za brak kwatery, wypłacone: funkcjonariuszom Policji i Służby Więziennej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu, Straży Granicznej, Służby Celnej, Biura Ochrony Rządu oraz strażakom Państwowej Straży Pożarnej (art. 21 ust. 1 pkt 77 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Wobec niezrealizowania zapowiedzi ustawowej dotyczącej zwolnienia z opodatkowania świadczeń mieszkaniowych wydanie rozporządzenia należy uznać za zasadne.

W związku w powyższym Minister Finansów postanowił o zaniechaniu, w drodze rozporządzenia, poboru podatku w odniesieniu do świadczeń mieszkaniowych w zakresie dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. (§ 2).

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

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z § 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 udostępni projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Materia regulowana przez projekt rozporządzenia nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

## Ocena skutków regulacji

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

Przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na żołnierzy zawodowych otrzymujących świadczenia mieszkaniowe. W 2012 r. świadczenie to otrzymywało ponad 48 tys. żołnierzy. Przewiduje się, iż w roku 2013 r. świadczenie to otrzyma ponad 49 tys. żołnierzy zawodowych.

### 2. Konsultacje społeczne

Przedmiotowy projekt nie został przekazany do konsultacji społecznych bowiem zawiera korzystne dla podatników rozwiązania.

W myśl postanowień art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2003 r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 90, poz. 593, z późn. zm.) żołnierzom zawodowym nie wolno tworzyć i zrzeszać się w związkach zawodowych.

### 3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na wydatki jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Do oszacowania skutku finansowego projektowanego rozporządzenia przyjęto różnicę pomiędzy dotychczasowym zwolnieniem obejmującym świadczenie finansowe na pokrycie kosztów najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 500 zł miesięcznie (art. 52c ust. 1 ustawy), a przeciętną miesięczną wypłatą świadczenia mieszkaniowego wynoszącą w 2012 r. 654,75 zł i planowaną na rok 2013 w wysokości 644,70 zł.

Przewiduje się, że obniżenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w związku z projektowanym zaniechaniem poboru podatku od świadczeń mieszkaniowych wypłacanych żołnierzom zawodowym za 2012 r. wyniesie 15,6 mln zł, a za 2013 r. 15,4 mln zł, w tym odpowiednio dochodów budżetu państwa 7,9 mln zł (2012 r.) i 7,8 mln zł (2013 r.), a dochodów jednostek samorządu terytorialnego 7,7 mln zł (2012 r.) 7,6 mln zł (2013 r.).

W konsekwencji łączny skutek dotyczący lat 2012 i 2013 wyniesie 31 mln zł, w tym skutek dla dochodów budżetu państwa 15,7 mln zł, a dla dochodów jednostek samorządu terytorialnego 15,3 mln zł.

### 4. Wpływ regulacji na rynek pracy

Przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.

### 5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

### 6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny

Brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

### 7. Źródła finansowania

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie wymaga źródeł finansowania.

Sprawę prowadzi:

Iwona Molenda-Detyna, tel. (022) 694-34-20  
główny specjalista ds. legislacji  
Departament Podatków Dochodowych  
Wydział podatku dochodowego od osób fizycznych  
nieprowadzących działalności gospodarczej