

Projekt z dnia 28 stycznia 2014 r.

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

z dnia 07/02/14 2014 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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 oraz z 2013 r. poz. 984 i 1238), otrzymanego przez odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej.

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

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

*[Signature]*  
Dyrektora  
Biura Dyrektora  
Biura Prawnego

**MINISTER FINANSÓW**

*[Signature]*  
11.02.14

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Działamery  
Podatków Podatkových

*[Signature]*  
Miriia Kalinowska

07/02/14

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. 1101, 1342 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289.



## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 5c ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej przysługuje zryczałtowany dodatek energetyczny. Dodatek energetyczny wynosi rocznie nie więcej niż 30% iloczynu limitu zużycia energii elektrycznej oraz średniej ceny energii elektrycznej dla odbiorcy energii elektrycznej w gospodarstwie domowym, ogłaszanej na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 18 lit.d w/w ustawy (art. 5c ust.2).

Zgodnie z art. 3 pkt 13c w/w ustawy za odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej uważa się osobę, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966 i 984), która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej.

Dodatek energetyczny przyznaje wójt, burmistrz lub prezydent miasta, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej. Do wniosku dołącza się kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej (art. 5d ustawy – Prawo energetyczne).

Dodatek ten został wprowadzony do w/w ustawy ustawą z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy - Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 984). Z postanowień art. 28 w/w nowelizacji wynika, iż dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej od dnia 1 stycznia 2014 r.

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 na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 97 tej ustawy dodatek mieszkaniowy korzysta ze zwolnienia od tego podatku.

Ustawodawca przy wprowadzeniu do ustawy – Prawo energetyczne dodatku energetycznego nie przewidział zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych polegającej na dodaniu w ustawie zwolnienia przedmiotowego obejmującego w/w świadczenie.

W konsekwencji w obecnym stanie prawnym osoby, którym przyznano dodatek mieszkaniowy, które - jako odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej - są również uprawnione do otrzymania dodatku energetycznego, korzystają ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych wyłącznie w zakresie dodatku mieszkaniowego.

Dodatek energetyczny stanowi zatem przychód z tzw. innych źródeł, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 i art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podmioty dokonujące wypłaty tych świadczeń nie są zobowiązane do poboru zaliczki na podatek od wypłacanych świadczeń, będą natomiast obowiązane, na podstawie art. 42a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, do sporządzenia rocznej informacji PIT-8C.

Ponadto podmioty te są obowiązane do przekazania tej informacji w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

Jak stanowi art. 217 Konstytucji RP, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Jednocześnie ustawodawca przewidział możliwość szczególnego rozwiązania polegającego na zaniechaniu poboru podatków. Na podstawie art. 22 § 1pkt 1 Ordynacji podatkowej, Minister Finansów 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.

Mając na uwadze, że dodatek energetyczny przysługuje wyłącznie osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy (czyli osobie której średni miesięczny dochód na jednego członka gospodarstwa domowego w okresie 3 miesięcy poprzedzających datę złożenia wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego nie przekracza 175% kwoty najniższej emerytury w gospodarstwie jednoosobowym i 125% tej kwoty w gospodarstwie wieloosobowym, obowiązującej w dniu złożenia wniosku) nie znajduje się racjonalnych podstaw do różnicowania w zakresie opodatkowania w/w świadczeń.

W związku w powyższym Minister Finansów postanowił o zaniechaniu, w drodze rozporządzenia, poboru podatku w odniesieniu do dodatku energetycznego w zakresie dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 2).

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§ 3).

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

Stosownie do postanowień art. ustawy 5 z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

W przypadku zgłoszenia zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, stosowna informacja zostanie zamieszczona w uzasadnieniu do projektu ustawy.

Materia regulowana przez projekt nie jest objęta prawem Unii Europejskiej (pozostaje w gestii państw członkowskich UE i nie podlega harmonizacji).

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 5 grudnia 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), organ wnioskujący udostępni projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Janusz Cichoń Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-40, e-mail: <a href="mailto:klm@mofnet.gov.pl">klm@mofnet.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 28 stycznia 2014 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Decyzja Ministra Finansów</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b> 9.20 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
---	--

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Zrównanie zasad opodatkowania dodatków mieszkaniowych i dodatków energetycznych, które to świadczenia mogą otrzymywać osoby spełniające te same kryteria.
2. Dodatki mieszkaniowe korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 97 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wypłacany począwszy od dnia 1 stycznia 2014 r. nie został zwolniony od podatku dochodowego.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

1. Wykorzystanie przez Ministra Finansów instytucji zaniechania podatku, o której mowa w art. 22 ustawy – Ordynacja podatkowa pozwoli na zrównanie sytuacji prawnopodatkowej podatników otrzymujących wsparcie związane z zaspokojeniem własnych potrzeb mieszkaniowych, tj. osób, którym przyznano dodatek mieszkaniowy i które w związku z tym mogą – jako odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej – ubiegać się o otrzymanie dodatku energetycznego.
2. Zwolnienie z opodatkowania dodatku energetycznego pozwoli lepiej zrealizować cel dodatku energetycznego, jakim jest efektywna pomoc ze strony państwa adresowana do odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Europejska Grupa Regulatorów ds. Energii i Gazu (EREG) wskazuje, że odbiorcy wrażliwi to odbiorcy zdefiniowani w prawie krajowym, jako osoby podlegające ochronie w odniesieniu do ich stosunków ze sprzedawcami energii (np. osoby niepełnosprawne, przewlekle chore, emeryci, osoby o niskich dochodach oraz osoby mieszkające na obszarach odległych).

UE pozostawia państwom członkowskim dowolność w definiowaniu pojęcia odbiorcy wrażliwego społecznie. Trzeci Pakiet Energetyczny, przyjęty przez Parlament Europejski w dniu 22 kwietnia 2009 r.:

„W każdym przypadku państwa członkowskie powinny zapewnić niezbędne dostawy energii dla odbiorców wrażliwych, mogą przy tym zastosować zintegrowane podejście, takie jak w ramach polityki socjalnej, a wdrażane środki mogłyby obejmować poprawę polityk socjalnych lub efektywności energetycznej w mieszkalnictwie. Niniejsza dyrektywa powinna przynajmniej umożliwić krajowe polityki na rzecz wrażliwych odbiorców (pkt 53 preambuły do Dyrektywy 2009/72/WE i pkt 50 Preambuły Dyrektywy 2009/73/WE).

„Państwa członkowskie podejmują odpowiednie środki w celu ochrony odbiorców końcowych, a w szczególności zapewniają istnienie odpowiednich zabezpieczeń chroniących odbiorców wrażliwych. W tym kontekście każde państwo członkowskie określa pojęcie odbiorców wrażliwych, które może odnosić się do ubóstwa energetycznego oraz, między innymi, do zakazu odłączania takim odbiorcom energii elektrycznej w sytuacjach krytycznych. Państwa członkowskie zapewniają stosowanie praw i obowiązków dotyczących odbiorców wrażliwych. W szczególności podejmują środki w celu ochrony odbiorców końcowych na obszarach oddalonych. (...)”

„Państwa członkowskie przyjmują odpowiednie środki, takie jak opracowanie krajowych planów działań w zakresie energii przewidujących zasiłki z systemów zabezpieczeń społecznych w celu zapewnienia niezbędnych dostaw energii elektrycznej dla odbiorców wrażliwych, lub przewidujących wsparcie dla poprawy efektywności energetycznej, aby rozwiązywać stwierdzone przypadki ubóstwa energetycznego, w tym również w szerszym kontekście ubóstwa (...)”(art. 3 ust. 7 i 8 Dyrektywy 2009/72/WE i art. 3 ust. 3 i 4 Dyrektywy 2009/73/WE).

Formy pomocy odbiorcom wrażliwym w Unii Europejskiej:

- ✓ zanim dostawa zostanie wstrzymana sprzedawca musi skontaktować się ze służbami socjalnymi (Holandia, Belgia, Szwecja),
- ✓ rachunek za energię płaci się z funduszy pomocy społecznej (Finlandia, Szwecja),

- ✓ całkowity zakaz wstrzymywania dostawy odbiorcom przewlekle chorym korzystającym z aparatury medycznej (Irlandia).
- ✓ obowiązkowe dopłaty do ogrzewania i energii w sezonie zimowym (Bułgaria), zakaz wstrzymywania dostaw w energii w okresie jesienno-zimowym (Finlandia),
- ✓ zakaz wstrzymywania dostaw, w przypadkach niezależnych od odbiorcy, przed okresem 2 miesięcy od powstania zaległości (Finlandia),
- ✓ wyłączną podstawą do odcięcia dostaw – zaległości w płatnościach lub nielegalny pobór prądu (Norwegia, Portugalia, Rumunia).

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Odbiorycy wrażliwi energii elektrycznej tj. osoby, którym przyznano dodatek mieszkaniowy	Przyjęto liczbę osób otrzymujących dodatki mieszkaniowe w 2011 r. tj. 404 000	Dane Ministerstwa Gospodarki	Pomoc w zabezpieczeniu potrzeb mieszkaniowych
Można zakładać, iż w 2014 r. zbliżona liczba osób będzie ubiegać się o otrzymanie dodatku energetycznego	Kwota zabezpieczona w rezerwie celowej, przeznaczona na wypłatę dodatków energetycznych w 2014 r. wynosi 114 800 000 zł.	Ministerstwo Finansów	Pomoc w zabezpieczeniu potrzeb mieszkaniowych

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu.

Przedmiotowy projekt nie zostanie przekazany do konsultacji społecznych i publicznych, bowiem zawiera korzystne dla podatników rozwiązania, jak również adresowany jest do wyodrębnionej już grupy podatników tj. do odbiorców wrażliwych energii elektrycznej (osób, którym przyznano dodatek mieszkaniowy). Osoby te nie są zrzeszone, czy też reprezentowane przez odrębną organizację.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2014 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
<b>Dochody ogółem</b>	-20,7												-20,7
budżet państwa	-10,5												-10,5
JST	-10,2												-10,2
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>	-20,7												-20,7
budżet państwa	-10,5												-10,5
JST	-10,2												-10,2
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

Przepisy proponowanego aktu normatywnego wpływać jedynie będą na stronę dochodową jednostek sektora finansów publicznych, nie ich stronę wydatkową. Nie wymaga źródeł finansowania.

Należy jednak zauważyć, iż zaniechanie poboru podatku dochodowego spowoduje, iż podmiot dokonujący wypłaty omawianego świadczenia nie będzie zobowiązany do wystawienia rocznej informacji PIT-8C, jak również do przekazania jej podatnikowi oraz właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego. Wydanie rozporządzenia ograniczy zatem koszty administracyjne obsługi podatku dochodowego przez podmioty dokonujące wypłaty dodatku energetycznego.

Ponadto dodatek energetyczny dotyczy płatności za dostarczenie usługi energetycznej. Wypłata

	<p>dotatków, jak i zaniechanie wpłyną na poprawę ściągalności należności za dostarczoną energię, co z kolei przełoży się na zwiększenie dochodów osób prawnych dostarczających energię na rzecz ludności. W dłuższej perspektywie projektowane zaniechanie przełoży się zatem na zwiększenie dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 4 ust. 3, art. 5 ust. 3 i art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.), tj. odpowiednio na zwiększenie dochodów własnych gmin, powiatów i województw.</p>
<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Przewiduje się, iż projektowane zaniechanie poboru podatku dochodowego spowoduje ujemny skutek dla sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w maksymalnej kwocie 20,7 mln zł.</p> <p>Oszacowania skutków dokonano na podstawie informacji o wysokości kwoty zabezpieczonej w rezerwie celowej, przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych. W 2014 r. kwota ta wynosi 114,8 mln zł.</p>

**7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe**

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2014 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	20,7						20,7
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Projektowane rozwiązanie spowoduje zaniechanie poboru podatku dochodowego od wypłacanego dodatku energetycznego, pozostawiając tym samym więcej środków finansowych do dyspozycji rodziny.</p> <p>Pozwoli to na zrealizowanie celu dodatku energetycznego, jakim jest efektywna pomoc ze strony państwa adresowana do odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej.</p> <p>Oszacowania skutków dokonano na podstawie informacji o wysokości kwoty zabezpieczonej w rezerwie celowej, przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych. W 2014 r. kwota ta wynosi 114,8 mln zł.</p>
---	---

**8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<p>Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).</p>	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>X <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów          X <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur  <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy  <input type="checkbox"/> inne:</p>	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
<p>Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.</p>	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 42a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) podmioty dokonujące wypłaty tych świadczeń są zobowiązane do sporządzenia rocznej informacji PIT-8C. Informację tę w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego należy przekazać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika.

Po wprowadzeniu zaniechania poboru podatku dochodowego na podmiocie dokonującym wypłaty omawianego świadczenia nie będzie spoczywał obowiązek wystawienia rocznej informacji PIT-8C, jak również przekazania jej podatnikowi oraz właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.

### 9. Wpływ na rynek pracy

Brak wpływu na rynek pracy

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

X  środowisko naturalne

sytuacja i rozwój regionalny

inne:

demografia

mienie państwowe

informatyzacja

zdrowie

Omówienie wpływu

Zmniejszenie liczby sporządzanych dokumentów papierowych

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projektowany akt normatywny ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Przedmiot i jednorazowy charakter projektu, jakim jest zaniechanie poboru podatku dochodowego od dodatków energetycznych otrzymanych w 2014 r. uniemożliwia zastosowanie mierników i ewaluacji tego aktu.

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)