

Projekt z dnia 30 września 2015 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2015 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) związanych z uczestniczeniem w nieodpłatnych szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej lub hospicyjnej

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń uzyskiwanych przez podatników w związku z uczestniczeniem w nieodpłatnych szkoleniach z zakresu opieki paliatywnej lub hospicyjnej organizowanych przez organizacje pozarządowe lub przez organy samorządu zawodowego lekarzy oraz pielęgniarek i położnych, mające siedzibę i działające w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej.

§ 2. Zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń, o których mowa w § 1, otrzymanych w związku z prowadzoną przez podatników pozarolniczą działalnością gospodarczą stanowi pomoc de minimis udzielaną w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

§ 3. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.

§ 4. 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 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. poz. 699, 978, 1197, 1269 i 1311.

UZASADNIENIE

Projektowany akt normatywny stanowi kontynuację rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 553).

Powołany akt normatywny w latach 2013-2014 dokonał zaniechania poboru podatku od świadczenia uzyskiwanego przez uczestników nieodpłatnych szkoleń z zakresu opieki paliatywnej lub hospicyjnej organizowanych przez organizacje non-profit lub organy samorządu zawodowego lekarzy oraz pielęgniarek i położnych.

Celem działań medycyny paliatywnej nie jest zatrzymanie procesu chorobowego oraz jego wyleczenie, ale poprawienie jakości życia osób w tej fazie choroby. Uzyskuje się to przez złagodzenie objawów choroby, eliminowanie bólu, wsparcie psychiczne i duchowe chorego i jego najbliższych. Opieka paliatywna powinna być sprawowana przez wykwalifikowany zespół wielodyscyplinarny, posiadający bogate doświadczenie medyczne oraz niemedyce.

Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 października 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1347) świadczenia opieki paliatywnej i hospicyjnej to wszechstronna, całościowa opieka i leczenie objawowe świadczeniobiorców chorujących na nieuleczalne, niepoddające się leczeniu przyczynowemu, postępujące, ograniczające życie choroby. Opieka ta jest ukierunkowana na poprawę jakości życia, ma na celu zapobieganie bólowi i innym objawom somatycznym oraz ich uśmierzenie, łagodzenie cierpień psychicznych, duchowych i socjalnych (§ 3 ust. 1).

Świadczenia gwarantowane realizowane w warunkach stacjonarnych obejmują m.in.:

- ✓ świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez lekarzy,
- ✓ świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki,
- ✓ opiekę psychologiczną nad świadczeniobiorcą i jego rodziną,
- ✓ rehabilitację.

Zatem opieka paliatywna wymaga zaangażowania specjalistów z wielu dziedzin, w tym spoza medycyny. Oprócz bowiem opieki świadczonej przez lekarzy i pielęgniarki, istotną rolę w procesie leczenia chorego w tej fazie choroby odgrywa opieka psychologiczna oraz rehabilitacja. Dlatego też proponuje się objąć projektowanym rozporządzeniem wszystkie osoby fizyczne, które uzyskały świadczenie w postaci nieodpłatnego udziału w przedmiotowych szkoleniach.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 90 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) wolna od podatku jest *wartość świadczeń przyznanych zgodnie z odrębnymi przepisami przez pracodawcę na podnoszenie kwalifikacji zawodowych, z wyjątkiem wynagrodzeń otrzymywanych za czas zwolnienia z całości lub części dnia pracy oraz za czas urlopu szkoleniowego*. Zatem zwolnieniem od podatku objęta jest wartość świadczeń otrzymanych wyłącznie od pracodawcy.

Ponadto na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 113 powołanej ustawy, wolna od podatku dochodowego jest *wartość świadczeń otrzymanych przez wolontariuszy na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego*. Ze zwolnienia w tym zakresie korzystają zatem świadczenia w postaci szkoleń udzielanych wolontariuszom przez organizacje pożytku publicznego (w tym też szkoleń z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej). Nie można jednakże wykluczyć sytuacji, w których w bezpłatnych szkoleniach organizowanych przez organizacje samorządu zawodowego lekarzy i pielęgniarek udział biorą nie tylko przedstawiciele tych grup zawodowych ale również wolontariusze. Powołane zwolnienie nie obejmuje jednakże tego stanu faktycznego.

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 na podstawie art. 22 § 1 pkt 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.

Zatem choć zasadą jest, iż kwestia zwolnień podatkowych powinna być uregulowana w akcie normatywnym, jakim jest ustawa, to w szczególnych okolicznościach ustawodawca dopuścił możliwość wykorzystania innego powszechnie obowiązującego aktu normatywnego, jakim jest rozporządzenie Ministra Finansów.

Proces ustawodawczy jest dłuższy. Ponadto w myśl postanowień art. 123 ust. 1 Konstytucji RP do projektów ustaw podatkowych nie można zastosować pilnego procesu ustawodawczego.

Minister Finansów podczas kolejnej inicjatywy ustawodawczej Rady Ministrów w zakresie nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych podejmie niezbędne działania zmierzające do tego, aby w ustawie regulującej opodatkowanie dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne, wprowadzony został przepis ustanawiający zwolnienie przedmiotowe, obejmujące dochody, o których obecnie mowa jest w projektowanym rozporządzeniu. Tego rodzaju ustawowa regulacja jest uzasadniona w kontekście postanowień powołanej normy konstytucyjnej.

W związku z powyższym Minister Finansów postanowił o zaniechaniu, w drodze rozporządzenia, poboru podatku w odniesieniu do w/w świadczeń w zakresie dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. (§ 3).

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§ 4 projektowanego rozporządzenia).

Zwolnienie z obowiązku odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z uzyskaniem świadczenia w postaci nieodpłatnego udziału w szkoleniach będzie stanowiło pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), w przypadku, gdy świadczenie zostanie udzielone osobie w związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą. Jednakże z uwagi na niewielką kwotę przedmiotowego zwolnienia, wsparcie to może być udzielane jako pomoc de minimis, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352, z 24.12.2013, str. 1), stąd w § 2 projektu zawarto stosowny przepis

dotyczący pomocy *de minimis* otrzymywanej w związku z zaniechaniem podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń otrzymywanych przez podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą.

Odstąpiono od poddawania projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, z uwagi na korzystne rozwiązania zawarte w tym akcie prawnym.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej 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. Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia organ wnioskujący udostępnia projekt w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów, sporządzonym zgodnie z art. 4 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (lp. 9.57). Z chwilą udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej wykazu prac legislacyjnych dotyczącego projektów rozporządzeń Ministra Finansów każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

Powyższe gwarantuje obywatelom dostęp do informacji publicznej poprzez umożliwienie wszystkim zainteresowanym rządowym procesem legislacji pełnego dostępu do informacji publicznej na temat projektów dokumentów rządowych.

Materia regulowana przez projekt 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.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego. Na posiedzeniu w dniu 2015 r. Komisja pozytywnie/negatywnie zaopiniowała przedmiotowy projekt.

Sprawę prowadzi:

Iwona Molenda-Detyna

Główny Specjalista d/s Legislacji

w Departamencie Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów

Wydział Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych Nieprowadzących Działalności Gospodarczej

Nazwa projektu

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące

Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu

Pan Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Pani Maria Kalinowska Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-40, e-mail: Maria.Kalinowska@mf.gov.pl

Data sporządzenia

30 września 2015 r.

Źródło:

Decyzja Ministra Finansów

Nr w wykazie prac

9.57 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów

OCENA SKUTKÓW REGULACJI**1. Jaki problem jest rozwiązywany?**

Dążenie do osiągnięcia wysokiej jakości opieki, sprawowanej zgodnie z zasadami humanizmu. Opieka paliatywna i hospicyjna jest aktywną, całościową opieką sprawowaną nad chorymi z zaawansowanymi postępującymi chorobami, której celem jest łagodzenie bólu i innych objawów, oraz wsparcie psychologiczne, społeczne i duchowe chorych i ich rodzi.

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

Wykorzystanie przez Ministra Finansów instytucji zaniechania podatku, o której mowa w art. 22 ustawy – Ordynacja podatkowa zachęci lekarzy i pielęgniarki oraz inne osoby spoza zawodów medycznych do udziału w szkoleniach z dziedziny opieki paliatywnej i hospicyjnej.

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

Z „Atlasu Opieki Paliatywnej w Europie EAPC” (*Atlas of Palliative Care in Europe*), który po raz pierwszy dostarczył danych pozwalających porównać stan opieki paliatywnej w krajach europejskich wynika, że systemy opieki paliatywnej w poszczególnych krajach mają pewne wspólne cechy, ale także różnią się poziomem rozwoju i dostępnością świadczeń. Różnice te przynajmniej częściowo wynikają z różnego rozumienia założeń i pojęć w opiece paliatywnej. EAPC zaproponowało ustalenie wspólnych europejskich terminów po konsultacjach z krajowymi towarzystwami. Dopiero na podstawie tej ujednoczonej terminologii zostaną opracowane normy. Wobec stałego rozwoju opieki paliatywnej w Europie osoby zarządzające służbą zdrowia stają przed wyzwaniem ustalenia nie tylko tego, gdzie i kiedy powinna nastąpić poprawa w zakresie usług opieki paliatywnej, ale także, jak należy ją wyposażyć i jak powinna ona działać. Odpowiednio zbudowana struktura opieki paliatywnej jest niezbędna do uzyskania jej wysokiej jakości. Jednakże w publikacji Grupy Roboczej EAPC na temat wyników pracy nad Rozwojem Opieki Paliatywnej w Europie podkreślono istnienie następujących problemów przy ocenianiu usług opieki paliatywnej: *różne rodzaje usług w poszczególnych krajach, brak ujednoczonych standardów i ogólnie rozumianych definicji każdej z dostępnych form opieki, różna interpretacja tego, czym jest specjalistyczna opieka paliatywna.*

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Lekarze, pielęgniarki oraz inne osoby spoza zawodów medycznych (np. wolontariusze)	Brak danych		Pomoc w doskonaleniu standardów opieki paliatywnej i hospicyjnej.

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

Nie prowadzono konsultacji poprzedzających przygotowaniu projektu.

Przedmiotowy projekt nie zostanie przekazany do konsultacji publicznych, bowiem zawiera korzystne dla podatników rozwiązania, jak również adresowany jest do szczególnej grupy podatników do osób zajmujących się

opieką paliatywną i hospicyjną. Ponadto akt ten stanowi kontynuację zaniechania poboru podatku dochodowego dotyczącego świadczeń otrzymanych w latach 2013-2014.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2015 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania

Wydanie rozporządzenia nie wpłynie na ubytek dochodów sektora finansów publicznych, gdyż stanowi kontynuację zaniechania poboru podatku dochodowego obejmującego lata 2013-2014.

Zatem przepisy proponowanego aktu normatywnego nie wpłyną na stronę dochodową jednostek sektora finansów publicznych, ani na ich stronę wydatkową. Nie wymaga źródeł finansowania.

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń

Należy jednak zauważyć, iż zaniechanie poboru podatku dochodowego spowoduje, iż podmiot dokonujący w/w świadczeń 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 udzielające świadczeń szkoleniowych.

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

		Skutki						Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2015 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu	duże przedsiębiorstwa							

niepieniężnym	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Poprawa jakości życia osób i rodzin, które korzystają z opieki paliatywnej, polegającej na fachowej pomocy przeszkolonych osób m.in. w zakresie łagodzenia bólu i innych objawów choroby, wsparcia psychologicznego i duchowego.
Niemierzalne		
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:		<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
Komentarz:		
<p>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 świadczeń są zobowiązane do sporządzenia rocznej informacji PIT-8C. Informację tę należy przekazać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Informację tę sporządza się i przekazuje do końca lutego roku następującego po roku podatkowym. Termin ten dotyczy wyłącznie informacji składanych urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub podatnikowi. W przypadku składania urzędowi skarbowemu informacji w formie pisemnej, zgodnie z art. 45ba ust. 2 ustawy (składający nie będzie obowiązany do złożenia urzędowi skarbowemu informacji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej), termin do złożenia informacji upływać będzie z końcem stycznia roku następującego po roku podatkowym.</p> <p>Po wprowadzeniu zaniechania poboru podatku dochodowego na podmiocie przeprowadzającym szkolenie nie będzie spoczywał obowiązek wystawienia rocznej informacji PIT-8C, jak również przekazania jej podatnikowi oraz właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego.</p>		
9. Wpływ na rynek pracy		
Brak wpływu na rynek pracy		
10. Wpływ na pozostałe obszary		

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Brak wpływu	
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?		
Potrzeba zaniechania poboru podatku od świadczeń szkoleniowych z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej jest nadal aktualna. Zaniechanie poboru podatku dochodowego jest instrumentem z dziedziny finansowej, który ma wpłynąć na poprawę jakości opieki paliatywnej i hospicyjnej. Różnorodność tych dziedzin, jak również brak instrumentów i danych pozwalających na dokonanie oceny, czy i w jakim stopniu szkolenie wpłynęło na jakość opieki, nie pozwalają na zastosowanie mierników ewaluacyjnych.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		