

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

z dnia                      2016 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy**

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.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od:

- 1) 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 2016 r. poz. 645, 691, 868 i 1265), zwanej dalej „ustawą”, przez osoby bezrobotne i poszukujące pracy;
- 2) jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej przyznanych na podstawie art. 46 ust. 1b ustawy absolwentom centrum integracji społecznej oraz absolwentom klubów integracji społecznej;
- 3) ryczałtu na przejazdy na szkolenia oraz ryczałtu na zakwaterowanie otrzymanych w ramach bonu szkoleniowego, ryczałtu na koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu otrzymanego w ramach bonu stażowego oraz świadczeń otrzymanych w ramach bonu na zasiedlenie, o których mowa odpowiednio w art. 66k ust. 4 pkt 3 i 4, art. 66l ust. 6 pkt 1 oraz art. 66n ust. 1 i 2 ustawy;
- 4) świadczeń otrzymanych w ramach działań aktywizacyjnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 9aa ustawy.

**§ 2.** Zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od:

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846 i 1228.

- 1) jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej,
- 2) świadczeń otrzymanych w ramach bonu na zasiedlenie oraz działań aktywizacyjnych w związku z podejmowaniem lub prowadzeniem przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej

- 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 ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

**MINISTER FINANSÓW**

## **UZASADNIENIE**

Projekt ten zawiera propozycję zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przyznanych na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.) – dalej „ustawa o promocji zatrudnienia”:

- 1) 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;
- 2) jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej przyznanych na podstawie art. 46 pkt 1b ustawy o promocji zatrudnienia absolwentom centrum integracji społecznej oraz absolwentom klubów integracji społecznej;
- 3) ryczałtu na przejazdy na szkolenia oraz na zakwaterowanie otrzymanych w ramach bonu szkoleniowego, ryczałtu na koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu otrzymanego w ramach bonu stażowego oraz świadczeń otrzymanych w ramach bonu na zasiedlenie, o których mowa odpowiednio w art. 66k ust. 4 pkt 3 i 4, art. 66l ust. 6 pkt 1 oraz w art. 66n ust. 1 i 2 ustawy o promocji zatrudnienia,
- 4) świadczeń otrzymanych w ramach działań aktywizacyjnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 9aa ustawy o promocji zatrudnienia.

Projektowany akt normatywny stanowi kontynuację rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. poz. 194).

Z wnioskiem o zaniechanie poboru podatku dochodowego od ww. świadczeń wystąpił Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (pismo z dnia 20 kwietnia 2016 r. Nr DRP.VIII.073.5.2016.SK.2), w ocenie którego zaniechanie poboru podatku dochodowego jest uzasadnione charakterem i przeznaczeniem określonych powyżej świadczeń.

Wskazać należy, iż na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) – dalej „ustawa PIT”, świadczenia otrzymane na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia, korzystają już ze zwolnienia od podatku dochodowego. Dotyczy to:

- ✓ zwrotu kosztów otrzymanych przez bezrobotnego 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);

- ✓ wartości nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych oraz wartości 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 (pkt 118);
- ✓ jednorazowych środków przyznanych bezrobotnemu na podjęcie działalności gospodarczej (pkt 121).

Ad. 1)

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 mających 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.

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.

Szczegółowe zasady organizacji i realizacji programów specjalnych, zakres ich stosowania, sposób wyłaniania i doboru uczestników programów specjalnych oraz sposób finansowania tych programów z Funduszu Pracy określono w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie programów specjalnych (Dz. U. poz. 638).

Specyficzne elementy wspierające zatrudnienie dają staroście swobodę kreowania działań dostosowanych do indywidualnych potrzeb uczestników programu specjalnego. Zaniechanie poboru podatku dochodowego od świadczeń z tytułu specyficznych elementów wspierających zatrudnienie zapewni pełne wykorzystanie przeznaczonej na ten cel kwoty środków Funduszu Pracy, co z pewnością będzie miało korzystny wpływ na przebieg procesu aktywizacji osób bezrobotnych.

Ad. 2)

Na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 2 ustawy o promocji zatrudnienia starosta z Funduszu Pracy może przyznać bezrobotnemu jednorazowo środki na podjęcie działalności gospodarczej, w tym na pokrycie kosztów pomocy prawnej, konsultacji i doradztwa związane z podjęciem tej działalności, w wysokości określonej w umowie.

Świadczenia te nie podlegają opodatkowaniu na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 121 ustawy PIT.

Na podstawie art. 46 ust. 1b ustawy o promocji zatrudnienia jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej starosta z Funduszu Pracy może przyznać również absolwentom centrów integracji społecznej oraz absolwentom klubów integracji społecznej.

W konsekwencji tożsame środki przyznane na podstawie jednej ustawy nie podlegają opodatkowaniu w przypadku, gdy otrzymują je osoby bezrobotne a podlegają opodatkowaniu w przypadku, gdy otrzymują je absolwenci centrów integracji społecznej lub klubów integracji społecznej.

Skoro środki mają być przeznaczone na taki sam cel (podjęcie działalności gospodarczej), to zróżnicowanie pod względem prawnopodatkowym jest nieuzasadnione.

Ad. 3)

Kolejnym instrumentem wspierającym tworzenie miejsc pracy jest możliwość otrzymania przez osoby bezrobotne bonu szkoleniowego, bonu stażowego oraz bonu na zasiedlenie.

#### Bon szkoleniowy (art. 66k ustawy o promocji zatrudnienia)

Bon szkoleniowy przyznawany jest przez starostę na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon ten stanowi gwarancję skierowania bezrobotnego na wskazane przez niego szkolenie oraz opłacenie kosztów, które zostaną poniesione w związku z podjęciem szkolenia. W ramach bonu szkoleniowego starosta finansuje bezrobotnemu, do wysokości 100% przeciętnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu przyznania bonu szkoleniowego, określone w ustawie koszty:

- 1) jednego lub kilku szkoleń, w tym kosztów kwalifikacyjnego kursu zawodowego i kursu nadającego uprawnienia zawodowe - w formie wpłaty na konto instytucji szkoleniowej;
- 2) niezbędnych badań lekarskich lub psychologicznych - w formie wpłaty na konto wykonawcy badania;
- 3) przejazdu na szkolenia - w formie ryczałtu wypłacanego bezrobotnemu wynoszącego maksymalnie 200 zł,
- 4) zakwaterowania, jeśli zajęcia odbywają się poza miejscem zamieszkania - w formie ryczałtu wypłacanego bezrobotnemu, wynoszącego maksymalnie 1500 zł.

Zwolnieniem od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 118 ustawy PIT, objęta jest wartość opłaconych szkoleń (pkt 1) i niezbędnych badań lekarskich/psychologicznych (pkt 2). Pozostałe instrumenty wsparcia, tj. ryczałt na przejazdy na szkolenia oraz na zakwaterowanie (pkt 3 i 4) nie korzystają ze zwolnienia.

#### Bon stażowy (art. 66l ustawy o promocji zatrudnienia)

Bon stażowy przyznawany jest przez starostę na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon ten stanowi gwarancję skierowania do odbycia stażu u pracodawcy wskazanego przez bezrobotnego na okres 6 miesięcy, o ile pracodawca zobowiąże się do zatrudnienia bezrobotnego po zakończeniu stażu przez okres 6 miesięcy.

Pracodawcy, który zatrudni bezrobotnego przez deklarowany okres 6 miesięcy, starosta wypłaca premię w wysokości 1513,50 zł.

W ramach bonu stażowego starosta finansuje:

- 1) koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu – w formie ryczałtu, do wysokości 605,40 zł, wypłacanego bezrobotnemu w miesięcznych transzach w wysokości do 100,90 zł, łącznie ze stypendium;
- 2) koszty niezbędnych badań lekarskich lub psychologicznych – w formie wpłaty na konto wykonawcy badania.

Zwolnieniu od opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 118 ustawy PIT, podlega wartość opłaconych niezbędnych badań lekarskich/psychologicznych (pkt 2), natomiast

ryczałt na przejazdy do i z miejsca odbywania stażu (pkt 1) nie korzysta ze zwolnienia.

#### Bon na zasiedlenie (art. 66n ustawy o promocji zatrudnienia)

Bon na zasiedlenie przyznawany jest przez starostę, na podstawie umowy, na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon przyznawany jest bezrobotnemu na warunkach określonych w ustawie w związku z podjęciem przez niego poza miejscem dotychczasowego zamieszkania zatrudnienia innej pracy zarobkowej lub działalności gospodarczej.

Wysokość ww. świadczenia określona jest w umowie – świadczenie nie może jednak przekroczyć 200% przeciętnego wynagrodzenia za pracę w poprzednim kwartale.

Wartość tego bonu nie korzysta ze zwolnienia na podstawie ustawy PIT.

W świetle powyższego zróżnicowanie pod względem prawnopodatkowym świadczeń, które otrzymuje uprawniony w ramach jednego instrumentu rynku pracy, jest nieuzasadnione.

Z tych względów w § 1 pkt 3 proponuje się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od tych przychodów.

Ad. 4)

Pojęcie „działań aktywizacyjnych” zostało zdefiniowane w art. 2 ust. 1 pkt 9aa ustawy o promocji zatrudnienia i oznacza pakiet działań mających na celu podjęcie i utrzymanie przez bezrobotnego odpowiedniej pracy lub działalności gospodarczej.

Na podstawie art. 66d ww. ustawy marszałek województwa w ramach środków Funduszu Pracy, o których mowa w art. 109 ust. 2b tej ustawy, może zlecić wykonanie działań aktywizacyjnych agencji zatrudnienia, realizującej usługę pośrednictwa pracy co najmniej przez poprzedni rok kalendarzowy, potwierdzoną w złożonej marszałkowi województwa informacji o działalności agencji zatrudnienia, zwanej dalej „realizatorem”. Wojewódzki urząd pracy przygotowuje i przeprowadza procedurę wyboru agencji zatrudnienia w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, z późn. zm.). Do agencji zatrudnienia kieruje się nie mniej niż 200 osób długotrwale bezrobotnych, zarejestrowanych w jednym powiatowym urzędzie pracy. Skierowanie bezrobotnego do agencji nie powoduje utraty statusu bezrobotnego. W okresie udziału bezrobotnego w działaniach świadczonych przez agencję zatrudnienia w ramach zlecenia działań aktywizacyjnych powiatowy urząd pracy nie kieruje do bezrobotnego innych form pomocy, o których mowa w ustawie o promocji zatrudnienia. Działania aktywizacyjne świadczone w ramach umowy o świadczenie działań aktywizacyjnych przez realizatora wobec osoby bezrobotnej są zróżnicowane. Wynika to z faktu, że realizator podejmuje działania każdorazowo dostosowane do indywidualnych potrzeb bezrobotnego. Intensywna, zindywidualizowana praca z osobą bezrobotną odpowiadająca na jej potrzeby oraz pozwalająca na szybkie reagowanie na pojawiające się potrzeby rynku pracy, a także indywidualne, oparte na współpracy podejście, mają kluczowe znaczenie w procesie aktywizacji zawodowej.

W związku z tym w § 1 pkt 4 projektowanego rozporządzenia proponuje się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń otrzymanych w ramach działań aktywizacyjnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 9aa ustawy o promocji zatrudnienia.

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.

Należy zaznaczyć, iż obecnie Minister Finansów nie przewiduje inicjatywy ustawodawczej Rady Ministrów, której przedmiotem byłaby nowelizacja ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie poszerzenia katalogu zwolnień przedmiotowych.

W związku z powyższym Minister Finansów postanowił o zaniechaniu, w drodze rozporządzenia, poboru podatku w odniesieniu do świadczeń wymienionych w § 1 pkt 1-4 uzyskanych w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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 jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej, bonu na zasiedlenie oraz od świadczeń otrzymanych w ramach działań aktywizacyjnych 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 przedmiotowych zwolnień, wsparcie to może być udzielane jako pomoc *de minimis*, o której mowa w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 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, 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 podejmujących lub prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą.

Odstąpiono od poddawania projektu rozporządzenia konsultacjom publicznym, z uwagi na korzystne rozwiązania zawarte w tym akcie prawnym. Projekt został przekazany jedynie do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów ze względu na postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. poz. 404, z późn. zm.).

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. 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 późn. zm.), 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, sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (nr 204).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z 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 uzgodnienie, 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.

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  
Tel. (22) 694-34-20  
Fax (22) 694-33-31  
e-mail: [imd@mf.gov.pl](mailto:imd@mf.gov.pl)



<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Pan Leszek Skiba Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Pani Anna Zdonek Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-26, e-mail: <a href="mailto:Anna.Zdonek@mf.gov.pl">Anna.Zdonek@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p>12 września 2016 r.</p> <p><b>Źródło:</b></p> <p>Decyzja Ministra Finansów</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b></p> <p>204 w Wykazie Prac Legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów</p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Kontynuacja rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. poz. 194).
2. Zrównanie pod względem prawnopodatkowym świadczeń objętych tym projektem ze świadczeniami przyznanymi na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy korzystającym ze zwolnienia stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 102, 118 i 121 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Zapewnienie maksymalnej skuteczności i racjonalności instrumentów rynku pracy.

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

Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przyznanym na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy:

- 1) świadczeń z tytułu specyficznych elementów wspierających zatrudnienie otrzymanych w ramach programów specjalnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 27b ww. ustawy;
- 2) jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej przyznanym na podstawie art. 46 pkt 1b ww. ustawy absolwentom centrum integracji społecznej (CIS) oraz absolwentom klubów integracji społecznej (KIS);
- 3) ryczałtu na przejazdy na szkolenia oraz na zakwaterowanie otrzymanych w ramach bonu szkoleniowego, ryczałtu na koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu otrzymanego w ramach bonu stażowego oraz świadczeń otrzymanych w ramach bonu na zasiedlenie, o których mowa odpowiednio w art. 66k ust. 4 pkt 3 i 4, art. 66l ust. 6 pkt 1 oraz w art. 66n ust. 1 i 2 ww. ustawy,
- 4) świadczeń otrzymanych w ramach działań aktywizacyjnych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 9aa ww. ustawy.

Zwolnienie z opodatkowania ww. przychodów pozwoli skuteczniej zrealizować cel wskazanych instrumentów rynku pracy, jakim jest efektywna pomoc ze strony państwa adresowana do osób poszukujących zatrudnienia i innej pracy zarobkowej.

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

Trudno porównywać polski publiczny system służb zatrudnienia z systemami w krajach UE i OECD. Z uwagi na różne uwarunkowania społeczne, gospodarcze i systemowe nie jest możliwa ewaluacja przyjętych w Polsce rozwiązań i instrumentów rynku pracy stosowanych w innych krajach. Z uzyskanych za pośrednictwem Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej informacji wynika, iż wspomagane programy i instrumenty rynku pracy

wprowadzono w Austrii, przy czym na gruncie przepisów podatkowych nie są traktowane, jako przychód i nie podlegają opodatkowaniu.

W Chorwacji wprowadzono podobne do polskich programy/instrumenty wspierające zatrudnienie, które na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych są zwolnione z podatku dochodowego.

W Estonii wprowadzono większość podobnych do polskich programów/instrumentów wspierających zatrudnienie, z wyjątkiem wsparcia bezrobotnego w związku z przeniesieniem się do innego miasta.

Bezrobotny może ubiegać się o nieopodatkowany grant na założenie firmy.

W sytuacji, gdy bezrobotny niepełnosprawny potrzebuje specjalnego wyposażenia, aby znaleźć pracę i wypełniać obowiązki zawodowe, wówczas wydatki te mogą być sfinansowane przez urząd.

Bezrobotny jest uprawniony do otrzymania kosztów podróży i zakwaterowania, które nie są opodatkowane, w przypadku gdy bezrobotny uczestniczy w aktywnych instrumentach rynku pracy takich jak np.: szkolenie, doradztwo zawodowe, doradztwo zadłużeniowe, klubach pracy.

We Francji wprowadzono finansowe wsparcie mobilności polegające na finansowaniu całości lub części kosztów: podróży związanych z rozmową o pracę, wynajmu, gdy miejsce pracy oddalone jest od miejsca zamieszkania, szkolenia, podróży, wyżywienia, zakwaterowania, stanowiących część kosztów szkolenia. Dochody uzyskane z ww. tytułów nie są przedmiotem opodatkowania.

Na Litwie wprowadzono następujące instrumenty wspierające zatrudnienie:

a) szkolenie zawodowe:

Na szkolenie zawodowe może zostać skierowany bezrobotny, który w indywidualnym planie działania ma wskazane szkolenie zawodowe i pracownik zagrożony zwolnieniem albo osoba, która otrzymała wypowiedzenie i zarejestrowała się w urzędzie pracy.

Wyżej wymienione osoby otrzymują bon szkoleniowy. Bon szkoleniowy stanowi gwarancję dla bezrobotnego albo osoby zagrożonej zwolnieniem, że urząd pracy zobowiązuje się zapłacić instytucji szkoleniowej za wybrane przez urząd szkolenia zawodowe.

Podczas szkolenia urząd pracy pokrywa:

- ✓ koszty podróży do szkoły albo miejsca zajęć i z powrotem – jeśli zajęcia odbywają się w innym miejscu niż miejsce zamieszkania;
- ✓ badania lekarskie i szczepienia przeciwko chorobom zakaźnym, jeśli zostało to ustalone.

b) wsparcie nabycia umiejętności zawodowych:

Wsparcie nabycia umiejętności zawodowych może być organizowane dla pracowników zagrożonych zwolnieniem oraz wykwalifikowanych bezrobotnych, których kwalifikacje wymagają odświeżenia:

- ✓ rozpoczynają pracę zgodnie z kwalifikacjami po raz pierwszy;
- ✓ długotrwale bezrobotni;
- ✓ osoby, które po 2 latach (i więcej) pozostawania bez pracy zarejestrowały się w urzędzie;
- ✓ absolwenci programów rehabilitacji zawodowej.

Wsparcie może być wypłacone dla pracodawcy, który zatrudni osobę, która otrzymała wsparcie w związku z nabyciem umiejętności zawodowych, tak aby częściowo pokryć koszty wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne. Pracodawcy mogą być zwrócone koszty wynagrodzenia osoby odpowiedzialnej za organizowanie miejsca pracy w celu nabycia umiejętności zawodowych.

c) roboty publiczne:

Roboty publiczne mogą być organizowane dla osób bezrobotnych, osób, które otrzymały wypowiedzenie oraz dla osób, których pracodawca znalazł się w trudnej sytuacji ekonomicznej, uczniom, uczniom szkół zawodowych podczas wakacji. Roboty publiczne mają na celu zapewnienie czasowego zatrudnienia. Osobie, która uczestniczy w robotach publicznych przysługuje ubezpieczenie społeczne, minimalne godzinowe wynagrodzenie także - po wygaśnięciu umowy o organizację robót publicznych – finansowa rekompensata za niewykorzystany urlop.

d) wspieranie terytorialnej mobilności:

Ta forma wsparcia jest przeznaczona dla osób bezrobotnych zarejestrowanych w urzędzie pracy, dla osób które pracują w innym miejscu niż miejsce zamieszkania oraz kiedy urząd pracy nie może zaoferować właściwego miejsca pracy.

Te wydatki mogą pokryć (na zasadzie refundacji):

- ✓ koszty dojazdu do miejsca pracy i z powrotem;
- ✓ koszty zakwaterowania do pracy, kiedy dojazd ma miejsce nie więcej niż raz w tygodniu.

Opisane wyżej formy wsparcia są opodatkowane. Zarówno pracodawcy, jak i osoby poszukujące pracy nie są zwolnieni z podatku. Istnieje tylko jeden wyjątek: tj. firmy mające status przedsiębiorstw socjalnych (dla niepełnosprawnych) są zwolnione z podatku.

Na Łotwie: wprowadzono wiele analogicznych do polskich programów i instrumentów, ale bez obniżenia podatków z tego tytułu.

W Niemczech: wprowadzono programy i instrumenty wspierające zatrudnienie. Przy czym można je podzielić na dwie grupy:

- a) mające na celu wsparcie poszukujących pracy m.in. przez finansowanie szkolenia, kosztów podróży, finansowanie przeprowadzki do innego miasta (jeśli jest to powiązane z zatrudnieniem), bony. Wymienione wyżej formy wsparcia nie są opodatkowane (tak jak nie są opodatkowane: zasiłek dla bezrobotnych, świadczenia niepieniężne z powodu niewypłacalności i tym podobne);
- b) mające na celu wsparcie pracodawców przez wypłatę subwencji podmiotom, które zatrudnią poszukujących pracy mających trudności na rynku pracy i którzy nie są w stanie znaleźć zatrudnienia bez takiego wsparcia. Ten rodzaj pomocy nie jest zwolniony z podatku, pracodawca musi wliczyć pomoc do rocznego zeznania podatkowego.

W Portugalii Służby Zatrudnienia (dalej: IEFP) rozwijają różne aktywne instrumenty zatrudnienia i szkolenia zawodowego, które dają finansowe wsparcie dla beneficjentów. Wśród nich wyróżnić można:

- a) staże: program profesjonalnych staży, odbywanych prywatnie, z lub bez wynagrodzenia, trwających 9 miesięcy, które przeznaczone są dla osób bezrobotnych poszukujących pracy, zarejestrowanych w biurze pracy.

Stażyci otrzymują co miesiąc stypendium, którego wartość zależy od ich poziomu kwalifikacji. Płacą oni podatek dochodowy oraz ubezpieczenie społeczne, od miesięcznej kwoty stypendium. Od powyższej zasady nie ma wyjątków.

- b) wprowadzenie do umowy o pracę: dzięki tym programom, powstają programy działań społecznie użytecznych, odbywające się w sektorze usług publicznych, we władzach lokalnych oraz organizacjach charytatywnych przez okres 12 miesięcy.

Osoby uprawnione do otrzymania omawianej pomocy płacą podatek dochodowy od wartości miesięcznego świadczenia. Od powyższej zasady nie ma wyjątków.

- c) różne rodzaje kształcenia zawodowego: uczestnicy otrzymują miesięcznie stypendium. Nie płacą oni podatku ani składki od świadczenia.

W Szwecji:

- a) wprowadzone zostały programy/instrumenty rynku pracy wspierające zatrudnienie między innymi takie jak: finansowanie szkoleń, staży, kosztów dojazdu na rozmowę o pracę;
- b) żaden z programów rynku pracy nie jest przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym u osób otrzymujących wsparcie. Jedynie dzienne świadczenie z tytułu ubezpieczenia na wypadek bezrobocia albo grant aktywizacyjny podlegają opodatkowaniu i uprawniają do emerytury. W przypadku gdy osoba uczestniczy w programie rynku pracy, wówczas jest uprawniona do świadczenia rozwojowego albo do grantu aktywizacyjnego. Świadczenie rozwojowe jest zwolnione z podatku, ale nie uprawnia do emerytury, urlopu (wakacji) ani do zasiłku chorobowego. Natomiast grant aktywizacyjny podlega opodatkowaniu i uprawnia do emerytury ale nie do urlopu i do zasiłku chorobowego.

W Wielkiej Brytanii świadczeniami z systemu zabezpieczenia społecznego, które bezpośrednio wspierają

zatrudnienie są: zasiłek dla poszukujących pracy, świadczenie i pomoc z tytułu zatrudnienia, dodatek do wynagrodzenia.

Zasiłek dla poszukujących pracy oraz świadczenie i pomoc z tytułu zatrudnienia są opodatkowane.

Odnosnie działań aktywizacyjnych:

- 1) Austria – prawo austriackie nie przewiduje możliwości zlecenia usług podmiotom zewnętrznym;
- 2) Belgia – prawo belgijskie nie traktuje, jako przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych pomocy udzielanej przez agencje zatrudnienia osobom bezrobotnym;
- 3) Łotwa – prawo łotewskie nie przewiduje możliwości zlecenia usług podmiotom zewnętrznym.

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

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Osoby bezrobotne i poszukujące pracy	Brak danych		Wspieranie tworzenia miejsc pracy i innej pracy zarobkowej

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

Projekt nie został poddany konsultacjom publicznym, gdyż zawiera on wyłącznie korzystne dla podatników rozwiązania, co oznacza, iż nie zwiększa ich obciążeń fiskalnych. W ramach opiniowania projekt przekazano do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów ze względu na postanowienia art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. poz. 404, z późn. zm.) oraz do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	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		
<b>Dochody ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Wydatki ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
<b>Saldo ogółem</b>													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Wydanie rozporządzenia w zasadzie nie wpłynie na ubytek dochodów sektora finansów publicznych, gdyż w zakresie świadczeń wymienionych w § 1 pkt 1-3 stanowi kontynuację zaniechania poboru podatku dochodowego obejmującego rok 2016, a w zakresie świadczeń wymienionych w § 1 pkt 4 obejmującego lata 2015-2016.  Mimo, że każde zaniechanie powoduje, iż podatnicy nie zapłacą podatku, to jednak												

	rozporządzenie w tym zakresie nie kreuje dodatkowego ubytku dochodów. Przepisy proponowanego aktu normatywnego nie wpłyną także na stronę wydatkową jednostek sektora finansów publicznych - regulacja nie wymaga źródeł finansowania.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Należy zauważyć, iż zaniechanie poboru podatku dochodowego spowoduje, że podatnicy otrzymujący ww. świadczenia nie tylko wejdą, ale i pozostaną na rynku pracy. Ich aktywizacja zawodowa przyczyni się do uzyskiwania przez nich dochodów z pracy zarobkowej opodatkowanej podatkiem dochodowym od osób fizycznych. W dłuższej perspektywie projektowane zaniechanie przełoży się zatem na zwiększenie dochodów sektora finansów publicznych, w tym jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1 lit.e i ust. 2, art. 5 ust. 2 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198), tj. odpowiednio na zwiększenie dochodów własnych gmin, powiatów i województw.

### 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)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wprowadzenie przedmiotowej regulacji wpłynie na zwiększenie dochodów pozostających w dyspozycji osób bezrobotnych otrzymujących świadczenia objęte zaniechaniem.
--	--

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

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
<p><b>Komentarz:</b></p> <p>W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 39 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) organy zatrudnienia (powiatowe urzędy pracy) dokonujące świadczeń są zobowiązane do sporządzenia rocznej informacji PIT-11. Informację tę w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przesyłają podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania.</p> <p>Ponadto na podstawie art. 42a ww. ustawy realizatorzy działań aktywizacyjnych są zobowiązani do sporządzenia rocznej informacji PIT-8C. Informację tę w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przesyłają podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania.</p> <p>Po wprowadzeniu zaniechania poboru podatku dochodowego na podmiotach tych nie będzie spoczywał obowiązek wystawienia rocznej informacji PIT-11 lub PIT-8C, jak również przesłania jej podatnikowi oraz właściwemu urzędowi skarbowemu.</p>	
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>	
Przewiduje się, iż projektowany akt prawny przyczyni się do poprawy sytuacji na rynku pracy.	
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>	
<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
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>	
Projektowany akt normatywny ma wejść w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie. Projektowany akt normatywny obejmuje świadczenia (dochody podatników) uzyskane w latach 2017-2019.	
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>	
Zaniechanie poboru podatku dochodowego jest instrumentem z dziedziny finansowej, która ma wpłynąć na zwiększenie efektywności instrumentów rynku pracy. Brak jest mechanizmów i mierników pozwalających na dokonanie oceny, w jakim stopniu zaniechanie poboru podatku poprawi efektywność instrumentów rynku pracy.	
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>	