

Projekt z dnia 21 lutego 2017 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów
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 2017 r. poz. 201) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.²⁾).

§ 2. Zaniechanie ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 691, 868, 1265, 1579, 1860, 1940, 1948, 1984, 2138 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 38.

UZASADNIENIE

Projekt ten zawiera propozycję zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych stypendiów 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”:

Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia przewiduje szereg instrumentów adresowanych do osób bezrobotnych i poszukujących pracy. Na podstawie tej ustawy osoby te mogą skorzystać ze sfinansowania/zwrotu kosztów różnego rodzaju usług lub otrzymać określone świadczenia.

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 2016 r. poz. 2032, 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).

Ponadto, na podstawie *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 października 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. 1809), które stanowi kontynuację poprzedniego rozporządzenia¹⁾, zaniechano poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od uzyskanych w latach 2017 – 2019 od:

¹⁾ Rozporządzenie 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).

- 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.

Z wnioskiem o zaniechanie poboru podatku dochodowego od stypendiów wypłacanych z Funduszu Pracy wystąpił Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (pismo z dnia 13 września 2016 r. Nr DRP.VIII.073.11.2016.SK.1), w ocenie którego zaniechanie poboru podatku dochodowego jest uzasadnione zrównaniem sytuacji prawnej i finansowej osób otrzymujących stypendia wypłacane przez powiatowe urzędy pracy.

Należy bowiem wyjaśnić, iż na podstawie art. 109f ustawy o promocji zatrudnienia powiatowe urzędy pracy udzielają wsparcia w ramach projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego wyłącznie osobom bezrobotnym i poszukującym pracy. Na podstawie tego przepisu powiatowe urzędy pracy wypłacają takim osobom stypendia finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 137 ustawy PIT wolne od podatku dochodowego są środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 124, z późn. zm.).

W konsekwencji stypendia wypłacane w ramach projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego są wolne od podatku dochodowego.

Natomiast stypendia wypłacane z Funduszu Pracy są pomniejszane o kwotę zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Powiatowe urzędy pracy (organy zatrudnienia) są bowiem zobowiązane – na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT – do poboru miesięcznych zaliczek na podatek, jako płatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych.

W praktyce oznacza to, że osoby bezrobotne będące w jednakowej sytuacji prawnej otrzymują stypendia wypłacane przez powiatowe urzędy pracy w różnej wysokości. Stypendia finansowane z Funduszu Pracy są bowiem pomniejszane o zaliczkę na podatek w wysokości 18% wypłacanego stypendium.

Zatem w tym przypadku spełnione są przesłanki do wydania rozporządzenia, o których mowa w art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201).

Ponadto na podstawie art. 39 ustawy PIT powiatowe urzędy pracy (organy zatrudnienia) 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. Zatem wydanie rozporządzenia spowoduje, iż powiatowe

urzędy pracy nie będą zobowiązane do sporządzania i przekazania rocznych informacji PIT-11.

Pojęcie „stypendium” zostało zdefiniowane w art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy o promocji zatrudnienia i oznacza kwotę wypłacaną z Funduszu Pracy bezrobotnemu lub innej uprawnionej osobie w okresie odbywania szkolenia, przygotowania zawodowego dorosłych, studiów podyplomowych, stażu oraz w okresie nauki w szkole ponadgimnazjalnej albo w szkole wyższej, gdzie studiuje w formie studiów niestacjonarnych.

Obecnie na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia wypłacane są następujące stypendia finansowane z funduszu pracy przyznane:

- ✓ bezrobotnemu w okresie odbywania szkolenia, na które został skierowany przez starostę (art. 41 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia),
- ✓ bezrobotnemu, któremu starosta przyznał dofinansowanie kosztów studiów podyplomowych, za okres uczestnictwa w tych studiach (art. 42a ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia),
- ✓ bezrobotnemu w okresie odbywania stażu (art. 53 ust. 6 ustawy o promocji zatrudnienia),
- ✓ uczestnikowi przygotowania zawodowego dorosłych (art. 53g ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia),
- ✓ bezrobotnemu bez kwalifikacji zawodowych, który w okresie 12 miesięcy od dnia zarejestrowania w powiatowym urzędzie pracy podjął dalszą naukę w szkole ponadgimnazjalnej dla dorosłych, będącej szkołą publiczną lub niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, albo w szkole wyższej, gdzie studiuje w formie studiów niestacjonarnych (art. 55 ust. 1 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 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.

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 Rozwoju i Finansów.

Należy zaznaczyć, iż Minister Rozwoju i 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 w powyższym Minister Rozwoju i Finansów postanowił o zaniechaniu, w drodze rozporządzenia, poboru podatku w odniesieniu do świadczeń wymienionych w § 1 uzyskanych w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia (§ 2 projektowanego rozporządzenia).

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), 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. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działań: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (nr 489).

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 w dniu został pozytywnie/negatywnie zaopiniowany przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Sprawę prowadzi:

Iwona Molenda-Detyna
Główny specjalista ds. 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: iwona.molenda.detyna@mf.gov.pl.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Pani Ewa Adamiak Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-38-69, e-mail: Ewa.Adamiak@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 21 lutego 2017 r.</p> <p>Źródło: Decyzja Ministra Rozwoju i Finansów</p> <p>Nr 489 w Wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1. Zrównanie pod względem prawnopodatkowym wszystkich stypendiów wypłacanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.
2. Zapewnienie maksymalnej skuteczności i racjonalności instrumentu rynku pracy.

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

Zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych stypendiów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 35 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Zwolnienie z opodatkowania ww. przychodów pozwoli skuteczniej zrealizować cel wypłacanych stypendiów (instrumentów rynku pracy), jakim jest efektywna pomoc ze strony państwa adresowana do osób poszukujących zatrudnienia lub 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, kluby 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.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Osoby bezrobotne i inne osoby uprawnione do otrzymania stypendium	Brak danych		Wspieranie w zdobyciu, utrzymaniu zatrudnienia i tworzenia miejsc pracy zarobkowej

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

Projekt nie został poddany konsultacjom publicznym, gdyż zawiera wyłącznie korzystne dla podatników rozwiązania, co oznacza, iż nie zwiększa ich obciążeń fiskalnych. W ramach opiniowania projekt przekazano 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]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem	-216,4	-112,2	-116,1										-444,7
budżet państwa	-108,9	-56,4	-58,4										-223,7
JST	-107,5	-55,8	-57,7										-221,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania	Przepisy proponowanego aktu normatywnego nie wpłyną na stronę wydatkową jednostek sektora finansów publicznych - regulacja nie wymaga źródeł finansowania.												
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Wydanie rozporządzenia wpłynie na obniżenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Do oszacowania skutków finansowych przyjęto dane Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dotyczące oszacowanych kwot wydatków Funduszu Pracy na stypendia finansowane poza EFS w wysokości: 542 mln zł w 2016 r., 660 mln zł w 2017 r., 623 mln zł w 2018 r., 645 mln zł w 2019 r. Prognoza uwzględnia termin wejścia w życie rozporządzenia oraz okres, do którego będzie miało ono zastosowanie (wartość oszacowanych skutków w roku wejścia w życie regulacji - kolumna „0”).</p> <p>Należy dodatkowo zauważyć, że skutki mogą być niższe, bowiem 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.</p> <p>W dłuższej perspektywie zakłada się, iż projektowane zaniechanie przełoży się więc 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, z późn. zm.), tj. odpowiednio na zwiększenie dochodów własnych gmin, powiatów i województw.</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)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	216,4	112,2	116,1				444,7
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 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

Komentarz:

W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 39 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) organy zatrudnienia (powiatowe urzędy pracy) 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.

Po wprowadzeniu zaniechania poboru podatku dochodowego na organach nie będzie spoczywał obowiązek wystawienia rocznej informacji PIT-11, jak również przesłania jej podatnikowi oraz właściwemu urzędowi

skarbowemu.	
9. Wpływ na rynek pracy	
Przewiduje się, iż projektowany akt prawny przyczyni się do poprawy sytuacji na rynku 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 z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.	
Projektowany akt normatywny obejmuje świadczenia (dochody podatników) uzyskane w latach 2016-2019.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Zaniechanie poboru podatku dochodowego jest instrumentem z dziedziny finansowej, która ma wpłynąć na zwiększenie efektywności instrumentu rynku pracy, jakim jest stypendium wypłacane z Funduszu Pracy. Brak jest mechanizmów i mierników pozwalających na dokonanie oceny, w jakim stopniu zaniechanie poboru podatku poprawi efektywność instrumentów rynku pracy.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	