

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia kwietnia 2017 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń
otrzymywanych w ramach programów stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji
Fulbrighta**

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 i 648) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu stypendiów i innych świadczeń otrzymywanych w ramach programów wymiany stypendialnej Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta przez osoby fizyczne wyjeżdżające do Stanów Zjednoczonych w celu:

- 1) odbycia części studiów wyższych, studiów doktoranckich, staży naukowych albo wzięcia udziału w innych formach kształcenia,
- 2) prowadzenia badań naukowych lub zajęć dydaktycznych

– w zakresie nieobjętym zwolnieniem od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 i 2048 oraz z 2017 r. poz. 60, 528 i 648).

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2018 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).

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 i 648), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, 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.

Projekt rozporządzenia zawiera propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu stypendiów i innych świadczeń otrzymywanych w ramach programów stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta, zwanej dalej „Komisją Fulbrighta” lub „Fundacją”, przez osoby fizyczne wyjeżdżające do Stanów Zjednoczonych w celu odbycia części studiów wyższych, studiów doktoranckich, staży naukowych albo wzięcia udziału w innych formach kształcenia, prowadzenia badań naukowych lub zajęć dydaktycznych, w części przekraczającej dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Z wnioskiem o zwolnienie od podatku dochodowego od osób fizycznych ww. stypendiów wystąpił Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego, który wskazał, że nadrzędnym celem proponowanego rozwiązania jest poszanowanie postanowień umowy bilateralnej, zawartej w dniu 10 marca 2008 r. między Rządem RP a Rządem USA w sprawie współpracy w ramach Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta, ratyfikowaną przez stronę polską za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie (Dz. U. z 2009 r. poz. 158). W art. 1 ust. 1 umowy wskazano, że zadania określone w umowie będą realizowane przez Komisję Fulbrighta, fundację utworzoną przez stronę amerykańską w dniu 27 marca 1992 r. na podstawie przepisów prawa polskiego.

Strony polska i amerykańska współpracują w ramach Komisji Fulbrighta, kierując się zasadami partnerstwa, wzajemności i równych praw. Fundacja, będąca organizacją pożytku publicznego, przyznaje stypendia polskim i amerykańskim pracownikom dydaktycznym, doktorantom itp. w celu:

- 1) odbycia części studiów wyższych, studiów doktoranckich, stażu naukowego albo wzięcia udziału w innych formach kształcenia,
- 2) prowadzenia zajęć dydaktycznych,
- 3) prowadzenia badań naukowych

- w uczelni lub w jednostce naukowej państwa drugiej Strony.

Fundacja realizuje zadania również poprzez pokrywanie stypendystom kosztów m.in. podróży, wydatków związanych z przeprowadzką czy kosztów zagospodarowania się.

Fundacja zawiera indywidualne umowy stypendialne ze stypendystami i uczelniami zaangażowanymi w realizację celów Fundacji, a następnie bezpośrednio przekazuje środki stypendystom na wskazane rachunki bankowe. Świadczenia te są finansowane ze środków zarówno dotacji pochodzącej od strony polskiej, jak i amerykańskiej.

W ocenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego „poszanowanie postanowień umowy bilateralnej, w której strony współdziałają kierując się zasadami partnerstwa, wzajemności i równych praw oraz utrzymanie liczby kształcących się w obu krajach utalentowanych, a nierzadko wybitnych studentów i naukowców, którzy wspierają rozwój polskiej nauki korzystając z najlepszych wzorców zagranicznych” uzasadnia objęcie zaniechaniem od podatku dochodowego od osób fizycznych stypendiów realizowanych w ramach programów stypendialnych przez Komisję Fulbrighta. Istotne znaczenie dla Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego ma również fakt, iż „znany na całym świecie, prestiżowy Program Fulbrighta, działający w Polsce z sukcesem od wielu lat, jest

gwarantem wysokiej jakości dydaktyki i badań, która jest jednym z priorytetów kierowanego przeze mnie resortu.”

Komisja Fulbrighta oferuje szerokie spektrum programów stypendialnych, z których kilka jest adresowanych wyłącznie do polskich stypendystów. Zgodnie z *Regulaminem przyznawania stypendiów w ramach programów Fulbrighta* do programów tych należą m.in.:

- ✓ Fulbright Graduate Student Award, Fulbright Self-Placed Graduate Student Award¹⁾ – stypendia przyznawane absolwentom polskich uczelni wyższych planujących podjęcie studiów magisterskich lub doktoranckich w uczelniach amerykańskich (na 1 rok akademicki);
- ✓ Fulbright Junior Advanced Research Award – stypendia przyznawane doktorantom przygotowującym rozprawę doktorską w polskich jednostkach naukowych (na okres od 6 do 9 miesięcy) w celu realizacji własnego projektu badawczego w amerykańskiej uczelni, placówce badawczej lub organizacji pozarządowej,
- ✓ Fulbright Senior Award - stypendia przyznawane pracownikom naukowym i dydaktycznym polskich jednostek naukowych (na okres od 4 do 9 miesięcy), w celu realizacji własnego projektu badawczego w amerykańskiej uczelni, placówce badawczej non-profit lub instytucji rządowej; stypendyści mogą również prowadzić zajęcia dydaktyczne,
- ✓ Fulbright Scholar-In-Residence Program - stypendia przyznawane pracownikom naukowym reprezentującym różne dziedziny naukowe na prowadzenie działalności dydaktycznej i naukowej wspierającej amerykańską uczelnię goszczącą oraz lokalną społeczność (na okres od 3 do 9 miesięcy).

Stypendia mogą również obejmować koszty podróży stypendysty do/z USA, fundusz na opłaty uczelniane i/lub pokrycie kosztów życia, jednorazowy dodatek na relokację stypendysty, jednorazowy dodatek na zagospodarowanie w USA, jednorazowy dodatek na pokrycie kosztów związanych z realizacją projektu badawczego czy udziałem w konferencjach naukowych, a także miesięczny dodatek na koszty utrzymania nie więcej niż jednego członka rodziny, jeśli towarzyszy stypendyście, pokrycie kosztów związanych z obowiązkowymi opłatami afiliacyjnymi i/lub ubezpieczeniem medycznym wymaganym przez amerykańską instytucję goszczącą, bezpłatną wizę dla stypendysty i ewentualnie towarzyszących mu członków jego rodziny.

Stypendia są przyznawane w różnej wysokości, co przedstawia poniższa tabela, wypłacanego średnio przez 9 miesięcy w roku (od 2 200 do 3 300 USD miesięcznie).

| Nazwa programu stypendialnego | Rok akademicki | Koszt na 1 osobę |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Self-Placed Graduate Student ~ Award | 2015-16 | \$22 400 |
| | 2016-17 | \$27 629 |
| Graduate Student Award | 2015-16 | \$19 833 |
| | 2016-17 | \$30 636 |
| Junior Advanced Research Award | 2015-16 | \$26 540 |
| | 2016-17 | \$24 894 |
| Senior Researcher/ Lecturer Award | 2015-16 | \$28 565 |
| | 2016-17 | \$26 764 |

¹⁾ od naborów na rok akademicki 2017/2018 połączono dwa programy stypendialne Fulbright Self-Placed Graduate Student Award oraz Fulbright Graduate Student Award w jeden program o nazwie Fulbright Graduate Student Award.

Zaniechanie obejmuje stypendia w części przekraczającej dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy.

Przepis art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy stanowi podstawę prawną do zwolnienia od podatku stypendiów otrzymanych przez osoby będące polskimi rezydentami podatkowymi, przebywających za granicą (stypendiów wyjazdowych). Zwolnienie to jest jednak limitowane do wysokości diet określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), za każdy dzień, w którym było otrzymywane stypendium.

Zgodnie z tym rozporządzeniem kwota dziennej diety w podróży służbowej do USA wynosi 59 USD, co oznacza, że miesięczna kwota diet wynosi 1 770 USD.

Stosownie do postanowień art. 11a ust. 1 ustawy, przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu. Przykładowo: średni kurs NBP dolara amerykańskiego z 16 listopada 2016 r. wynosi 4,1380 zł. Oznacza to, że miesięczna kwota stypendium otrzymana przez polskiego stypendystę zwolniona z podatku na podstawie przepisu ustawy wynosi 7 324 zł 26 gr ($1\,770 \times 4,1380 = 7\,324,26$ zł).

Stąd też z uwagi na wysokość stypendiów otrzymywanych przez polskich stypendystów, brak zaniechania poboru podatku oznaczałoby konieczność opodatkowania części stypendiów przekraczających kwotę zwolnioną na podstawie przepisu ustawowego.

Minister Rozwoju i Finansów uznał, że stworzenie zachęty podatkowej dla stypendystów programów stypendialnych Komisji Fulbrighta ułatwiającej podjęcie decyzji o ubieganiu się o stypendium, stanowi ważny interes publiczny, o którym mowa w art. 22 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, uzasadniający wydanie rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu tych stypendiów i innych świadczeń wypłacanych przez Komisję Fulbrighta

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296, z późn. zm.), stosownie do przepisu art. 4 ust. 2, dopuszcza możliwość skrócenia okresu wejścia w życie aktu normatywnego z uwagi na ważny interes państwa. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze usunięcie przeszkody (w postaci opodatkowania stypendiów) do wzrostu zainteresowania ubieganiem się o stypendia w ramach programów stypendialnych Komisji Fulbrighta. Wejście w życie regulacji z dniem następującym po dniu ogłoszenia zminimalizuje obowiązek dokonywania zwrotu nadpłaconego podatku.

Proponuje się, aby rozporządzenie miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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.

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 ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (poz. 505).

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej lub Europejskiemu Bankowi Centralnemu celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

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

Sprawę prowadzi:

Katarzyna Dej
główny specjalista
w Departamencie Podatków Dochodowych
Ministerstwa Finansów
Wydział Podatku Dochodowego od Osób Fizycznych
Nieprowadzących Działalności Gospodarczej
Tel. (22) 694-33-47
Fax (22) 694-33-31
e-mail: katarzyna.dej@mf.gov.pl

| | |
|--|--|
| <p>Nazwa projektu</p> <p>Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Pani Ewa Adamiak</p> <p>Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, (22) 694-33-26, e-mail: ewa.adamiak2@mf.gov.pl</p> | <p>Data sporządzenia</p> <p>11 kwietnia 2017 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 i 648)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe: 505</p> |
|--|--|

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Opodatkowanie stypendiów i innych świadczeń otrzymywanych przez polskich stypendystów wyjeżdżających do Stanów Zjednoczonych w ramach programów stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta, do której należą stypendyści wymienieni w pkt 4 tabeli, których wysokość przekracza limit określony art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Zwolnienie od podatku określone w tym przepisie ustawy obejmujące stypendia, w tym otrzymywane od Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta przez polskich rezydentów podatkowych, jest limitowane. Wysokość zwolnienia od podatku ustala się w oparciu o równowartość diety z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień, w którym było otrzymywane stypendium.

W konsekwencji, z uwagi na wysokość stypendiów otrzymywanych przez polskich stypendystów Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta, są one zwolnione od podatku jedynie w części. Ponadto, opodatkowaniu podlegają inne świadczenia (środky finansowe m.in. na zakwaterowanie, podróz) otrzymywane przez stypendystę.

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

Zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych, w drodze rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, od dochodów osób fizycznych z tytułu stypendiów przyznawanych przez Polsko-Amerykańską Komisję Fulbrighta otrzymywanych przez osoby fizyczne wyjeżdżające do Stanów Zjednoczonych w celu odbycia studiów lub prowadzenia badań naukowych, w części przekraczających dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy oraz objęcie zaniechaniem innych świadczeń otrzymywanych przez tych stypendystów.

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

Za pośrednictwem sieci koordynującej współpracę dwustronnych komisji Programu Fulbrighta działających w Europie, uzyskano informacje dotyczące regulacji obłożenia/ zwolnienia z opodatkowania stypendiów Fulbrighta w Niemczech, Holandii, Słowacji, Francji, Szwecji i Włoch.

W Niemczech stypendyści Fulbrighta są zwolnieni z podatku dochodowego zgodnie z wytycznymi do ustawy o podatku dochodowym, rozdział II, punkt „Dochody zwolnione z podatku dochodowego”, par. 3, pkt 42 http://www.gesetze-im-internet.de/estg/_3.html), gdzie są wymienione wprost w związku z porozumieniem z USA.

Stypendia holenderskich uczestników programu nie są obłożone podatkiem w Stanach Zjednoczonych Ameryki na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Roczne pobyty na stypendiach w USA Holendrów są więc nieopodatkowane w podatkiem dochodowym w USA. Na terenie Holandii roczne pobyty stypendialne Programu Fulbrighta wypłacane jednorazowo na okres 1 roku nie są traktowane jako dochód tylko jako darowiznę (wypłacaną jednorazowo do określonego limitu) i nie są objęte podatkiem dochodowym. Co do zasady stypendia mogą być opodatkowane, ale świadczenia Programu Fulbrighta są wyłączone z opodatkowania.

W myśl art. 21 Umowy pomiędzy Republiką Słowacką oraz Stanami Zjednoczonymi Ameryki o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz przepisów prawa podatkowego (par. 9, art. j) świadczenia stypendialne, w tym dla Programu Fulbrighta obejmujące studentów, nauczycieli i badaczy są zwolnione z podatku dochodowego na Słowacji do określonych

limitów na określony czas pobytu.

We Francji stypendia są opodatkowane, jeśli ich wysokość jest wyższa niż roczna kwota zwolniona od podatku od osób fizycznych, analogicznie jak w przypadku dochodów uzyskiwanych w ramach wynagrodzenia za pracę. Nie ma odrębnych przepisów o zwolnieniu z opodatkowania dotyczących literalnie Programu Fulbrighta.

Obywatele Szwecji, którzy uzyskują świadczenia stypendialne, w tym z Programu Fulbrighta, są co do zasady zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi: <https://www.skatteverket.se/privat/skatte/arbeteinkomst/inkomster/stipendier.4.5cbdbba811c9a768f0c80007117.html>

We Włoszech wszystkie świadczenia stypendialne ze środków rządowych są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych, stąd zwolnienie obejmuje również stypendia Programu Fulbrighta.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

| Grupa | Wielkość | Źródło danych | Oddziaływanie |
|--|----------|--|---|
| absolwenci polskich uczelni zainteresowani studiami magisterskimi i doktoranckimi w uczelniach amerykańskich w ramach programu Fulbright Graduate Student Award | 8 | Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego (dane w ujęciu rocznym oparte na naborze w roku akademickim 2015/2016 i 2016/2017) | Zwolnienie z opodatkowania skutkuje utrzymaniem wysokości stypendium i świadczeń pochodnych na dotychczasowym poziomie studentów odbywających studia w uczelniach amerykańskich, co wiąże się w wysokimi kosztami utrzymania. |
| absolwenci polskich uczelni wyższych, którzy zostali przyjęci na I rok studiów magisterskich lub doktoranckich w uczelniach amerykańskich w ramach programu Fulbright Self-Placed Graduate Student Award | 24 | j.w. | j.w. |
| pracownicy naukowcy i dydaktyczni polskich jednostek naukowych na realizację własnych projektów badawczych w amerykańskich uczelniach, placówkach badawczych non-profit oraz niektórych instytucjach rządowych w ramach programu Fulbright Senior Advanced Research Award | 32 | j.w. | Zwolnienie z opodatkowania skutkuje utrzymaniem wysokości stypendium i świadczeń pochodnych na dotychczasowym poziomie pracowników naukowych i dydaktycznych polskich jednostek naukowych realizujących projekty badawcze w uczelniach amerykańskich, co wiąże się w wysokimi kosztami utrzymania. |
| polscy doktoranci na realizację własnych projektów badawczych w amerykańskich uczelniach, placówkach badawczych oraz organizacjach pozarządowych w ramach programu Fulbright Junior Advanced Research Award | 18 | j.w. | Zwolnienie z opodatkowania skutkuje utrzymaniem wysokości stypendium i świadczeń pochodnych na dotychczasowym poziomie doktorantom polskim realizującym projekty badawcze w uczelniach amerykańskich, co wiąże się w wysokimi kosztami utrzymania. Stypendium ma na celu umożliwienie zebrania materiałów do pracy doktorskiej realizowanej w polskich jednostkach naukowych. |

| | | | |
|---|---|------|--|
| polscy pracownicy naukowcy na prowadzenie działalności dydaktycznej i naukowej wspierającej amerykańską uczelnię oraz lokalną społeczność w ramach programu Fulbright Scholar-in-Residence | 1 | j.w. | Zwolnienie z opodatkowania skutkuje utrzymaniem wysokości stypendium i świadczeń pochodnych na dotychczasowym poziomie pracowników naukowych prowadzących działalność dydaktyczną i naukową wspierającą uczelnię amerykańskie oraz lokalną społeczność, co wiąże się w wysokimi kosztami utrzymania. |
|---|---|------|--|

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

Proponuje się nieprzedstawianie projektu rozporządzenia do konsultacji publicznych. Projekt realizuje postulat Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta oraz Ambasady USA w RP i jest popierany przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego. Jest również częściowym wykonaniem założeń leżących u podstaw postanowień art. 10 *Umowy między Rządem RP a Rządem USA w sprawie współpracy w ramach Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta, podpisanej w Waszyngtonie dnia 10 marca 2008 r.*, ratyfikowanej przez stronę polską za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie (Dz. U. z 2009 r. Nr 26, poz. 158 i 159), które głosi, że stypendia i świadczenia o których mowa w art. 4 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 Umowy są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych w RP oraz USA, zgodnie z przepisami wewnętrznymi państw obu stron.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

| (ceny stałe z 2016 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) | |
| Dochody ogółem | -0,62 | -0,33 | | | | | | | | | | | -0,95 |
| budżet państwa | -0,32 | -0,17 | | | | | | | | | | | -0,49 |
| JST | -0,30 | -0,16 | | | | | | | | | | | -0,46 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Wydatki ogółem | | | | | | | | | | | | | |
| budżet państwa | | | | | | | | | | | | | |
| JST | | | | | | | | | | | | | |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |
| Saldo ogółem | -0,62 | -0,33 | | | | | | | | | | | -0,95 |
| budżet państwa | -0,32 | -0,17 | | | | | | | | | | | -0,49 |
| JST | -0,30 | -0,16 | | | | | | | | | | | -0,46 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| Źródła finansowania | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | <p>Wprowadzenie proponowanego rozwiązania wpłynie na obniżenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Szacowane zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosłoby łącznie -0,95 mln zł. Skutki finansowe określone dla pierwszego roku obowiązywania regulacji dotyczą dwóch lat podatkowych (tj. 2016 r. -0,29 mln zł i 2017 r. -0,33 mln zł).</p> <p>Do oszacowania skutków finansowych przyjęto dane MNiSzW dotyczące faktycznie przyznanych i wypłacanych stypendiów i innych świadczeń polskim stypendystom Programu Fulbrighta. W latach akademickich 2015/2016 oraz 2016/2017 liczba stypendystów wahała się od 4 do 17 osób (w zależności od programu), a wysokość stypendium od 20 000 USD do 30 000 USD. Skutek finansowy w podatku dochodowym został oszacowany jako nadwyżka ponad kwotę 59 USD – dieta za każdy dzień, w którym było otrzymywane stypendium (zgodnie z informacją MNiSzW średnia długość przebywania na stażu/stypendium wynosiła 9 miesięcy).</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 r.) | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | 0,62 | 0,33 | | | | | 0,95 |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| | (dodaj/usuń) | | | | | | | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | Skutek finansowy stanowi konsekwencję wartości wykazanych w części 6. Do oszacowania przyjęto dane MNiSzW dotyczące liczby uczestników programów stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta wyjeżdżających do Stanów Zjednoczonych i wysokości faktycznie przyznanych i wypłacanych polskim stypendystom stypendiów i innych świadczeń w latach akademickich 2015/2016 oraz 2016/2017. | | | | | | | |

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 checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy |
| <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input 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. 42a ustawy, podmioty dokonujące świadczeń osobom fizycznym, z wyjątkiem dochodów (przychodów) ustawowo zwolnionych od podatku oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobrać zaliczki na podatek, są obowiązane sporządzić informację PIT-8C. Informację tę w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego należy przekazać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku nierezydenta, urzędowi skarbowemu właściwemu w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Po wprowadzeniu zaniechania poboru podatku dochodowego na wypłacającej stypendia Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta nie będzie ciążył obowiązek wystawienia informacji PIT-8C od przychodów z tytułu stypendiów wyjazdowych przekraczających zwolnienie, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 23a lit.a ustawy, jak również przekazania jej podatnikowi oraz właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego.

9. Wpływ na rynek pracy

Większa liczba osób poprawi swoje kompetencje zawodowe za granicą dzięki udziałowi w programach stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta.

10. Wpływ na pozostałe obszary

| | | |
|---|---|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne | <input type="checkbox"/> demografia | <input type="checkbox"/> informatyzacja |
| <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny | <input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> zdrowie |
| <input type="checkbox"/> inne: | | |

| | |
|------------------|--|
| Omówienie 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.

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 zniwelowanie negatywnych skutków finansowych dla uczestników programów stypendialnych Polsko-Amerykańskiej Komisji Fulbrighta wyjeżdżających do Stanów Zjednoczonych.

Wobec charakteru proponowanego rozwiązania ewaluacja ex-post nie wydaje się zasadna. Miałyby ona jedynie znaczenie statystyczne.

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

| |
|--|
| |
|--|