

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2018 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od nagród
otrzymanych przez żołnierzy Powstania Warszawskiego**

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od nagród przyznanych przez Radę miasta stołecznego Warszawy żołnierzom Powstania Warszawskiego.

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

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 771, 1000, 1039 i 1075.

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), 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 od nagród przyznanych Powstańcom Warszawskim przez Miasto Stołeczne Warszawa, które w ten sposób postanowiło w sposób szczególny w 2018 r. uhonorować swoich bohaterów.

Rada m.st. Warszawy w dniu 1 marca br. podjęła uchwałę nr LXII/1665/2018 w sprawie zasad i trybu przyznania Nagrody Miasta Stołecznego Warszawy dla Żołnierzy Powstania Warszawskiego w 2018 roku, dalej: „uchwała”.

Nagroda w wysokości 4 587,84 zł (§ 4 uchwały) stanowi formę pomocy finansowej dla bohaterów Powstania Warszawskiego.

Nagrody mają być przekazane Powstańcom Warszawskim do dnia 1 sierpnia 2018 r. (§ 5 uchwały) w formie przelewu na wskazany rachunek bankowy lub przekazami pocztowymi.

Obecnie na świecie żyje blisko 2080 uczestników Powstania Warszawskiego, a średni wiek weteranów wynosi 93 lata.

Przepisy podatkowe

Przechodząc na grunt przepisów podatkowych należy wskazać, że nagrody te stanowią przychód w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, który podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach według skali podatkowej (na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy PIT).

Ustawa PIT nie przewiduje bowiem zwolnienia od podatku tego rodzaju świadczeń.

W przypadku wypłaty nagród Powstańcom Warszawskim zamieszkującym zagranicą, dochód ten (uwzględniając rozwiązanie przewidziane w Modelowej Konwencji OECD) podlega opodatkowaniu tylko w krajach rezydencji podatkowej podatników.

M.st. Warszawa dokonując wypłaty tych świadczeń, obowiązana będzie do wystawienia laureatowi nagrody oraz właściwemu ze względu na jego miejsce zamieszkania urzędowi skarbowemu, informacji PIT-8C w terminie i na zasadach określonych w art. 42a ustawy PIT, w której wykaże kwotę nagrody.

Informacja ta będzie stanowić podstawę dla podatnika do prawidłowego rozliczenia uzyskanych dochodów w zeznaniu podatkowym składanym za rok 2018.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 483, z późn. zm.) wszyscy są równi w prawach i powinnościach wobec dobra wspólnego – Polski.

Z kolei w myśl art. 84 ustawy zasadniczej, obowiązkiem każdego jest między innymi ponoszenie ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Obowiązek ten ma charakter powszechny, a co za tym idzie dotyczy również i omawianych świadczeń. Takie rozwiązanie buduje świadomość wyraźnego powiązania ciężarów i świadczeń publicznych z przyczynianiem się do dobra wspólnego, oraz realizuje zasadę, że wszyscy są wobec prawa równi oraz, że wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze publiczne.

Zatem w przypadku opodatkowania tych świadczeń, każda z osób nagrodzonych zamieszkująca na terytorium Polski, musiałaby złożyć roczne zeznanie podatkowe (mimo że z urzędu zostanie rozliczona przez organ rentowy z uzyskiwanej emerytury lub renty), w którym musiałaby wykazać otrzymaną nagrodę wraz z innymi dochodami uzyskanymi w roku podatkowym.

Zatem brak zwolnienia w przypadku polskich rezydentów skutkowałby de facto nałożeniem obowiązku samodzielnego rozliczenia podatku, tj. złożenia rocznego zeznania podatkowego.

Należy także podkreślić, że na podstawie art. 19 ustawy zasadniczej Rzeczpospolita Polska specjalną opieką otacza weteranów walk o niepodległość, zwłaszcza inwalidów wojennych.

Biorąc pod uwagę zasługi Powstańców Warszawy, sędziwy wiek osób nagrodzonych oraz zapewne związane z wiekiem kłopoty zdrowotne, czego konsekwencją są zazwyczaj zwiększone wydatki na poratowanie zdrowia, czy ułatwienie zwykłych czynności życiowych, opodatkowanie tych świadczeń byłoby przejawem nadmiernego fiskalizmu.

Wydanie rozporządzenia realizuje konstytucyjną zasadę troski Rzeczypospolitej o weteranów i jest uzasadnione interesem publicznym (przesłanka zawarta w art. 22 Ordynacji podatkowej).

Proponuje się, aby zaniechanie miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. (w § 2 projektu rozporządzenia). Data początkowa wynika z faktu, że uchwała ta weszła w życie w dniu 1 marca 2018 r. (tj. z dniem podjęcia – § 10 tej uchwały).

Natomiast jedynie ze względów ostrożnościowych proponuje się wskazanie daty końcowej na 31 grudnia 2018 r., choć wypłata nagród ma być dokonana do dnia 1 sierpnia 2018 r. (§ 5 uchwały). Propozycja wynika z potencjalnie możliwych opóźnień w wypłacie nagrody, z przyczyn niezależnych od wykonawców uchwały.

Ponadto proponuje się, aby ten akt prawny wszedł w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§ 3 projektu rozporządzenia).

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 w momencie 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 podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie dotyczy majątkowych praw i obowiązków mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców ani praw i obowiązków tych przedsiębiorców wobec organów administracji publicznej.

Materia regulowana przez projekt nie jest sprzeczna 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, oraz nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii

Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt rozporządzenia ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów – poz. 731.

| | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | | | | | | | | | | |
| Źródła finansowania | Brak bezpośredniego wpływu na wydatki sektora finansów publicznych. | | | | | | | | | |
| 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>Podstawą do określenia wysokości skutków finansowych proponowanej regulacji stanowią dane Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy dotyczące liczby obecnie żyjących uczestników Powstania Warszawskiego (blisko 2080 osób) oraz wartości nagrody dla jednego powstańca w wysokości 4 587,84 zł.</p> | | | | | | | | | |

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

| | | Skutki | | | | | | |
|--|--|-------------|------|---|---|---|----|----------------|
| Czas w latach od wejścia w życie zmian | | 0 | 1 | 2 | 3 | 5 | 10 | Łącznie (0-10) |
| W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2018 r.) | duże przedsiębiorstwa | - | - | - | - | - | - | - |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | - | - | - | - | - | - | - |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | - | +1,7 | - | - | - | - | +1,7 |
| W ujęciu niepieniężnym | duże przedsiębiorstwa | Nie dotyczy | | | | | | |
| | sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw | Nie dotyczy | | | | | | |
| | rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | Nie dotyczy | | | | | | |
| Niemierzalne | Rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe | Nie dotyczy | | | | | | |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | <p>Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.</p> <p>Projekt ma wpływ na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. Zaniechanie obejmuje bowiem podatników w podeszłym wieku a brak opodatkowania otrzymanych nagród umożliwi przeznaczenie ich na bieżące wydatki związane przykładowo ze zdrowiem czy rehabilitacją.</p> | | | | | | | |

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

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

Komentarz:

W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 42a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, ze zm.) m.st. Warszawa jest zobowiązane do sporządzenia rocznej informacji PIT-8C dla laureatów nagrody. Informację tę w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przesyłają podatnikowi oraz właściwemu organowi podatkowemu.

Wydanie rozporządzenia (zaniechania poboru podatku dochodowego) będzie skutkowało brakiem obowiązku wystawienia tej informacji, jak również przesłania jej podatnikowi oraz właściwemu organowi podatkowemu.

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne:

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Z chwilą jego wejścia w życie.

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

Ewaluacja ex-post jest niezasadna z uwagi na zakres projektu.

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

Brak