

Projekt z dnia 9 kwietnia 2019 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów
(przychodów) z tytułu nagród za przyczynienie się do szybkiej likwidacji choroby
zakaźnej zwierząt**

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 dochodów (przychodów) z tytułu nagród, o których mowa w art. 49 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (Dz. U. z 2018 r. poz. 1967).

§ 2. Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

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

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
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, 1075, 1499, 1540, 1544, 1629, 1693, 2126, 2193, 2244 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 60 i 492.

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 dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) z tytułu nagród przyznanych osobom, które przyczyniły się do szybkiej likwidacji choroby zakaźnej zwierząt. Nagrody te przyznawane są na podstawie art. 49 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (Dz. U. z 2018 r. poz. 1967).

Nagrody przyznaje wojewódzki lekarz weterynarii, na wniosek powiatowego lekarza weterynarii, osobom, którym nie przysługuje odszkodowanie.

Na podstawie art. 49 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, odszkodowanie ze środków budżetu państwa przysługuje za bydło, świnie, owce, kozy, konie, kury, kaczki, gęsi, indyki, perlice, przepiórki, kuropatwy, bażanty, strusie (*Struthio camelus*), jeleniowate utrzymywane w warunkach fermowych (jeleń szlachetny - *Cervus elaphus*, jeleń sika - *Cervus nippon* i daniel - *Dama dama*), rodziny pszczoły (pszczoła miodna - *Apis mellifera*) oraz ryby słodkowodne zabite lub poddane ubojowi z nakazu organów Inspekcji Weterynaryjnej albo za takie zwierzęta padłe w wyniku zastosowania zabiegów nakazanych przez te organy przy zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt podlegających obowiązkowi zwalczania.

Odszkodowanie ze środków budżetu państwa przysługuje również za zniszczone z nakazu organu Inspekcji Weterynaryjnej przy zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt podlegających obowiązkowi zwalczania produkty pochodzenia zwierzęcego w rozumieniu przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego, jaja wylęgowe, pasze oraz sprzęt, które nie mogą być poddane odkażaniu.

Jednocześnie, w art. 49 ust. 7 ustawa o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt określa przypadki, w których odszkodowanie nie przysługuje. Odszkodowanie nie przysługuje np. w przypadku, jeżeli posiadacz zwierzęcia nie zastosował się do obowiązków określonych w przepisach o systemie identyfikacji i rejestracji zwierząt, jak również do innych wymagań określonych w przepisach ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt lub wydanych na jej podstawie rozporządzeń.

Skutki w podatku dochodowym

Na gruncie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, przyznana przez wojewódzkiego lekarza weterynarii nagroda osobom, które przyczyniły się do szybkiej

likwidacji choroby zakaźnej stanowi źródło przychodów. Otrzymana nagroda zaliczana jest do przychodów z tytułu tzw. innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 w związku z art. 20 ust. 1 ustawy PIT. Podatnicy, którzy otrzymali nagrodę, na podstawie informacji PIT-11 sporządzonej przez podmiot dokonujący wypłaty nagrody, mają obowiązek uwzględnienia jej w zeznaniu podatkowym i opodatkowania według skali podatkowej (18% i 32%).

Jak wynika z art. 49 ust. 9 ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, nagroda przyznawana jest osobom, które przyczyniły się do szybkiej likwidacji choroby zakaźnej. Charakter nagrody uzasadnia zatem niepobieranie od niej podatku dochodowego. Nagroda jest formą gratyfikacji za przyczynienie się do szybkiej likwidacji choroby zakaźnej zwierząt. Stopień tego przyczynienia się podlega ocenie wojewódzkiego lekarza weterynarii, który przyznaje nagrodę.

Co istotne, nagrodę mogą otrzymać osoby, którym nie przysługuje wypłacane ze środków budżetu państwa odszkodowanie. Odszkodowanie to korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT.

Zarówno odszkodowanie jak i nagroda związane są z działaniami mającymi na celu zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Z tego względu jest uzasadnione, żeby odszkodowanie i nagroda traktowane były na równi również w zakresie skutków w podatku dochodowym od osób fizycznych. Skoro odszkodowanie korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych to jest uzasadnione niepobieranie podatku także od nagrody przysługującej osobom, które przyczyniły się do szybkiej likwidacji choroby zakaźnej.

Niepobieranie podatku dochodowego od przyznanej nagrody będzie również dodatkową zachętą do podejmowania działań przyczyniających się do szybkiej likwidacji choroby zakaźnej zwierząt, co niewątpliwie realizuje postulat interesu publicznego. Okoliczność ta nabiera szczególnego znaczenia w związku z wystąpieniem w ostatnim czasie na terytorium Polski choroby afrykańskiego pomoru świń (African Swine Fever – ASF).

Z informacji przekazanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wynika, że w 2018 r. wypłacono 63 nagrody w łącznej wysokości 492 tys. zł.

Projekt rozporządzenia zakłada zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) z tytułu nagród uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. Objęcie zaniechaniem poboru podatku dochodów z tytułu uzyskanych nagród w latach 2018 i 2019 r., umożliwi skorzystanie z preferencji podatnikom, którzy już uzyskali nagrody i byłiby obowiązani do ich rozliczenia w zeznaniu składanym w terminie do dnia 30 kwietnia 2019 r., jak również pozwoli na analizę wdrożenia takich rozwiązań, które docelowo określałyby skutki uzyskania przedmiotowych nagród w podatku dochodowym np. poprzez wprowadzenie zwolnienia dla omawianych nagród w ustawie PIT.

Proponuje się, żeby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Mając na uwadze okoliczność, że proponowane w rozporządzeniu zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczy również dochodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2018 r., które podlegają rozliczeniu w terminie do dnia 30 kwietnia 2019 r., to istotne jest, żeby rozporządzenie weszło w życie jak najwcześniej. Ważny interes państwa wymaga

natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

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.

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Projekt rozporządzenia został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego,

Materia objęta przedmiotowym projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

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

Projekt rozporządzenia ujęty jest w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 937), sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa.

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<p>Komentarz:</p> <p>W obecnym stanie prawnym na podstawie art. 42a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.) podmiot dokonujący wypłaty nagrody jest zobowiązany do sporządzenia rocznej informacji PIT-11 dla osób otrzymujących nagrodę. Informację tę, stosownie do art. 42g ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przesyła urzędowi skarbowemu w terminie do końca stycznia następnego roku podatkowego oraz podatnikowi w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego.</p> <p>Wydanie rozporządzenia (zaniechania poboru podatku dochodowego) będzie skutkowało brakiem obowiązku wystawienia tej informacji, jak również przesyłania jej podatnikowi oraz właściwemu organowi podatkowemu.</p>	
9. Wpływ na rynek pracy	
Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe
<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie	
Omówienie wpływu	Rozporządzenie nie wpływa na wymienione obszary.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Z chwilą jego wejścia w życie, tj. z dniem następującym po dniu ogłoszenia.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Z uwagi na zakres projektu, nie przewiduje się badania efektów proponowanych zmian.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak	