

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2008 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów)

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządza się zaniechanie w całości poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od środków stanowiących zwrot kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną przyznanych podatnikom:

- 1) na podstawie art. 61 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.³⁾);
- 2) w ramach Działań 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 i 1.6 na podstawie Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024, z późn. zm.⁴⁾);
- 3) w ramach Priorytetu 2 na podstawie Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006, stanowiącego załącznik do

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635 oraz z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 64, poz. 565, Nr 94, poz. 788 i Nr 164, poz. 1366, z 2006 r. Nr 94, poz. 651, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 144, poz. 1043, Nr 149, poz. 1074, Nr 158, poz. 1121 i Nr 217, poz. 1588 oraz z 2007 r. Nr 89, poz. 589, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 120, poz. 818 i Nr 176, poz. 1243.

⁴⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 40, poz. 382, z 2006 r. Nr 29, poz. 206 i Nr 71, poz. 491 oraz z 2007 r. Nr 54, poz. 360.

⁵⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 238, poz. 2402, z 2005 r. Nr 87, poz. 745 i Nr 198, poz. 1644, z 2006 r. Nr 58, poz. 404, Nr 165, poz. 1176 i Nr 209, poz. 1549 oraz z 2007 r. Nr 102, poz. 706.

rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. Nr 200, poz. 2051, z późn. zm.⁵⁾);

- 4) w ramach Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL na podstawie Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (Dz. U. Nr 214, poz. 2172, z 2006 r. Nr 37, poz. 257 oraz z 2007 r. Nr 95, poz. 631 i Nr 196, poz. 1422).

§ 2.

Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r.

§ 3.

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

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), Minister Finansów w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników może zaniechać w całości lub w części poboru podatku, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie i grupy podatników, których zaniechanie dotyczy.

Pismem z dnia 9 lipca 2007 r. Nr DRP-X-0213-38-1-MJ/07 Minister Pracy i Polityki Społecznej wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń z tytułu zwrotu kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną otrzymywanych przez osoby bezrobotne ze środków Funduszu Pracy, na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o promocji zatrudnienia”.

Podstawę prawną przyznania świadczeń z tytułu zwrotu kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną stanowi art. 61 ustawy o promocji zatrudnienia. Zgodnie z tym przepisem, bezrobotnym wychowującym samotnie co najmniej jedno dziecko do lat 7, starosta może, po udokumentowaniu poniesionych kosztów, refundować koszty opieki nad dzieckiem lub dziećmi do lat 7, w wysokości uzgodnionej, nie wyższej jednak niż połowa zasiłku dla bezrobotnych, jeżeli bezrobotny podejmie zatrudnienie lub inną pracę zarobkową lub zostanie skierowany na staż, przygotowanie zawodowe w miejscu pracy lub szkolenie oraz pod warunkiem nieprzekroczenia wysokości kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej.

Przy czym na zasadach określonych dla osób wychowujących samotnie dziecko do lat 7 przysługuje refundacja kosztów opieki dla bezrobotnych sprawujących opiekę nad osobami zależnymi.

Refundacja kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną następuje:

- 1) na okres 3 miesięcy, jeżeli bezrobotny podjął zatrudnienie lub inną pracę zarobkową na okres co najmniej 6 miesięcy,
- 2) na okres 6 miesięcy, jeżeli bezrobotny podjął zatrudnienie lub inną pracę zarobkową na okres co najmniej 12 miesięcy.

W przypadku skierowania na staż, przygotowanie zawodowe w miejscu pracy lub szkolenie refundacja kosztów opieki nad dzieckiem do lat 7 lub osobą zależną następuje na okres odbywania stażu, przygotowania zawodowego w miejscu pracy lub szkolenia. Na wniosek bezrobotnego, starosta może wypłacić zaliczkę na refundację kosztów opieki.

Należy zauważyć, iż analogiczne świadczenia są wypłacane także w ramach:

- Działań 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 i 1.6 na podstawie Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024, z późn. zm.);
- Priorytetu 2 na podstawie Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. Nr 200, poz. 2051, z późn. zm.) oraz

- Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL na podstawie Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (Dz. U. Nr 214, poz. 2172, z późn. zm.).

Powyższe rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy realizują przepisy ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.), która wygasa z dniem 31 grudnia 2008 r.

Ze względu na fakt, iż wdrażanie projektów realizowanych w oparciu o ww. programy przypadło na lata 2004-2008, ich realizacja odbywa się od 2005 r., a wydatki będą ponoszone do końca czerwca 2008 r., brak jest uzasadnienia dla odmiennego traktowania pod względem prawnopodatkowym, przychodów podatnika w postaci świadczeń z tytułu zwrotu kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną, z uwagi na źródło pochodzenia tych refundacji. Dlatego też, dla zachowania równego traktowania pod względem prawnopodatkowym identycznych w charakterze świadczeń otrzymywanych przez uprawnione osoby, rozporządzenie obejmuje zarówno świadczenia wypłacane bezrobotnym z Funduszu Pracy, na mocy ustawy o promocji zatrudnienia, jak i w ramach Działań ww. Programów realizowanych w oparciu o Narodowy Plan Rozwoju.

Mając powyższe na uwadze wydanie tego aktu normatywnego jest uzasadnione przesłankami określonymi w art. 22 § 1 Ordynacji podatkowej.

Proponowane w przedmiotowym projekcie aktu normatywnego zaniechanie poboru podatku nie stanowi pomocy publicznej, zatem w tym przypadku nie będzie miał zastosowania art. 22 § 1a Ordynacji podatkowej.

Ponadto proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r.

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

Ocena skutków regulacji rozporządzenia (OSR)

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na osoby bezrobotne otrzymujące zwrot kosztów opieki nad dzieckiem lub osobą zależną na podstawie przepisów ustawy o promocji zatrudnienia oraz w ramach Działań 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 i 1.6 na podstawie Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, jak również II Priorytetu ZPORR na podstawie Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 oraz Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL na podstawie Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006.
2. *Konsultacje społeczne* – projekt nie został poddany konsultacjom społecznym; zawiera korzystne dla podatników postanowienia, dotyczy wąskiej grupy podatników.

Jednocześnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt rozporządzenia zamieszczono na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie wpłynie na zmniejszenie dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przewiduje się, że zwrot kosztów opieki nad dziećmi do lat 7 lub osobami zależnymi, refundowanymi z Funduszu Pracy w latach w 2007-2008 wyniósłby ok. 266.600 zł (biorąc pod uwagę dane z 2006 r., w którym na refundację kosztów opieki wydatkowano z Funduszu Pracy kwotę 133.300 zł). Zatem szacowany ubytek dochodów wynikający z zaniechania poboru podatku w zakresie wnioskowanym przez resort pracy wyniósłby w latach 2007-2008 ok. 40.000 zł, tj. $266.600 \text{ zł} \times 14,95\%$ (przeciętna stawka nominalna w pierwszym przedziale skali podatkowej). Natomiast prognozowany przez resort rozwoju regionalnego ubytek podatku dochodowego w przypadku Programu Inicjatywy Wspólnotowej (PIW) EQUAL wyniósłby ok. 60.000 zł, a w związku z realizacją świadczeń w ramach Priorytetu 2 ZPORR w 2007 r. – 104.298 zł. Jednocześnie, z uwagi na brak w budżecie projektu wskazania źródeł finansowania poszczególnych wydatków, resort rozwoju regionalnego wskazał na brak możliwości oszacowania kwoty ubytków dochodów z tytułu realizacji SPO RZL. Ogółem według przedstawionych szacunków ubytek dochodów sektora finansów publicznych wyniósłby ok. 204.300 zł, w tym dochodów: budżetu państwa – 105.541 zł oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (przy przyjęciu łącznego wskaźnika udziału jst we wpływach z podatku PIT z 2008 r. 48,34%) – 98.759 zł.

3. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie może wpłynąć pośrednio na rynek pracy. Dotyczy bowiem osób bezrobotnych, które otrzymując nieopodatkowane świadczenie z tytułu wydatków poniesionych na opiekę nad dzieckiem lub osobą zależną będą bardziej zainteresowane podjęciem pracy lub odbycia stażu, przygotowania zawodowego w miejscu pracy lub szkolenia, co może przyczynić do wyjścia tych osób z bezrobocia.
5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – proponowane rozporządzenie pośrednio może wpłynąć na rozwój regionów wiejskich i małych miast, z uwagi na to, iż przyznawane środki służą osobom bezrobotnym podejmującym zatrudnienie lub inną pracę zarobkową, bądź odbywającym staż lub przygotowanie zawodowe w miejscu pracy, co może prowadzić do zmniejszenia bezrobocia i poprawy sytuacji na lokalnych rynkach pracy.
7. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – proponowane rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z art. 87 ust. 2 pkt a TWE.

Sprawę prowadzi:
Katarzyna Dej, tel. (022) 694-36-95
starszy specjalista
Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów
Wydział podatku dochodowego od osób fizycznych
nieprowadzących działalności gospodarczej