



**Opinia do ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
(druk nr 125)**

I. Cel i przedmiot ustawy

Ustawa stanowi realizację obowiązku dostosowania systemu prawa do wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 29 listopada 2006 r. (sygn. akt SK 51/06), stwierdzającego niezgodność przepisu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z Konstytucją.

Trybunał orzekł, iż art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, "w zakresie, w jakim wyłącza zwolnienie podatkowe w stosunku do odszkodowań uzyskanych na podstawie ugody sądowej" jest niezgodny z Konstytucją. Odszkodowania, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, są zwolnione z podatku dochodowego od osób fizycznych. Zakwestionowany przez Trybunał przepis wyłączał zwolnienie, jeśli odszkodowanie ustalono w umowie lub ugodzie. Zdaniem Trybunału niezgodność takiego wyłączenia z zasadą demokratycznego państwa prawnego polega na rażącej niespójności rozwiązań prawnych przyjętych w dwu gałęziach prawa. Niespójność ta prowadzi do nadużycia zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa, ponieważ ustawodawca zachęca strony do zakończenia postępowania ugodą, bez potrzeby wydawania orzeczenia przez sąd, oraz nakłada na osobę, która zaakceptowała ugodowe załatwienie sprawy, sankcję finansową w postaci obowiązku zapłacenia podatku od uzyskanego odszkodowania. Ponadto zakwestionowany przepis narusza zasadę równości poprzez wprowadzenie zróżnicowania poszkodowanych, którzy wystąpili do sądu o odszkodowanie i – ze względu na przebieg sprawy – uzyskali wyrok albo zawarli ugodę sądową. W sytuacji gdy chodzi o naprawienie szkód wyrządzonych deliktem, naprawianych na podstawie przepisów kodeksu cywilnego o czynach niedozwolonych, sposób zakończenia

sprawy sądowej nie może być uznany za cechę prawnie relewantną, która może mieć wpływ na zakres obciążenia obowiązkiem podatkowym.

II. Przebieg prac legislacyjnych

Ustawa powstała na podstawie inicjatywy Senatu uchwalonej w dniu 7 lutego 2008 r. W trakcie prac legislacyjnych wniesiono poprawkę stylistyczną.

III. Uwagi

Ustawa nie wzbudza zastrzeżeń o charakterze legislacyjnym.

Adam Niemczewski
wicedyrektor