



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
DD3/0602/70/MCA/10/BMI 9-17692

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 17.01.2011.

nr. 228 podpis. *Bogdan Borusewicz*

Warszawa, dnia 13 stycznia 2011 r.

SECRETARIAT

Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 17.01.11. zał.

nr. 166 podpis. *J. Kwieciński*

Pan

Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej

Stanisław Pomie Marabek

W związku przekazanych przy piśmie z dnia 23 grudnia 2010 r. Nr BPS/DSK-043-3177/10 tekstem oświadczenia złożonego przez senatora Tadeusza Gruszkę podczas 67. posiedzenia Senatu RP w dniu 17 grudnia 2010 r. w sprawie nierównego traktowania na gruncie prawa podatkowego emerytów-górników otrzymujących deputat węglowy lub jego finansowy ekwiwalent, uprzejmie wyjaśniam co następuje.

Zasady opodatkowania dochodów osobistych określa ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”. Zgodnie z jej art. 9 ust. 1, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

A to oznacza, że nie podlega opodatkowaniu wartość świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy, w tym od związków zawodowych, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł. Stosowne zwolnienie zawiera bowiem art. 21 ust. 1 pkt 38 ustawy, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r. W brzmieniu obowiązującym do końca 2010 r. przepis ten stanowi, że wolne od podatku są świadczenia rzeczowe lub ekwiwalenty pieniężne w zamian tych świadczeń otrzymywane przez emerytów i rencistów w związku z łączącym ich poprzednio z zakładami pracy stosunkiem służbowym, stosunkiem pracy lub spółdzielczym stosunkiem pracy oraz od związków zawodowych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł.

Co istotne, zakres omawianego zwolnienia nie ogranicza się wyłącznie do świadczeń rzeczowych (zarówno w brzmieniu obowiązującym do końca 2010 r. jak i obecnym). W konsekwencji obejmuje zarówno otrzymanie przez ww. osoby bezpłatnego węgla w naturze, jak i ekwiwalentu pieniężnego z tytułu uprawnienia do tego węgla.

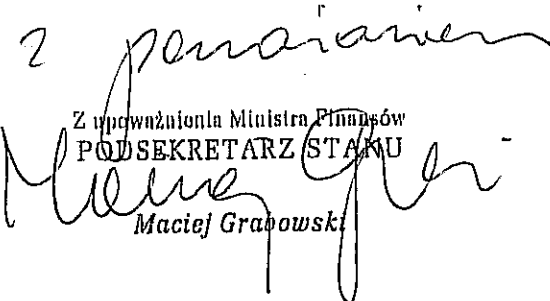
W świetle powyższego twierdzenie o nierównym traktowaniu pod względem podatkowym emerytów otrzymujących deputat węglowy lub jego finansowy ekwiwalent, nie znajduje potwierdzenia w przepisach ustawy. Bezprzedmiotowym jest również postulat w sprawie zniesienia potrącania podatku od ekwiwalentu pieniężnego za węgiel otrzymywanego przez

emerytów będących byłymi pracownikami Przedsiębiorstwa Robót Górniczych oraz Przedsiębiorstwa Budowy Szybów. O ile bowiem otrzymującym świadczenie jest osoba o ustalonym prawie do emerytury lub renty, a prawo do omawianego świadczenia wynika z uprzednio łączącego emeryta stosunku pracy, np. z kopalnią, PRG lub PBSz, to jego wartość w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł korzysta ze zwolnienia od podatku.

Nadwyżka ponad tę kwotę podlega opodatkowaniu 10% zryczałtowanym podatkiem dochodowym (art. 30 ust. 1 pkt 4 ustawy). Do poboru tego podatku zobowiązany jest świadczeniodawca będący osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, osobą prawną i jej jednostką organizacyjną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej (art. 41 ust. 4 ustawy). Jeżeli przedmiotem świadczenia nie są pieniądze, to stosownie do postanowień art. 41 ust. 7 ustawy podatnik jest obowiązany wpłacić płatnikowi należny zryczałtowany podatek przed udostępnieniem świadczenia.

Dodatkowo uprzejmie informuję, iż wszelkie wątpliwości dotyczące poboru podatku przez płatnika powinny być w pierwszej kolejności wyjaśniane pomiędzy świadczeniodawcą a świadczeniobiorcą (np. emerytem a Zakładem Ubezpieczeń Społecznych). Jeżeli mimo udzielonych wyjaśnień podatnik kwestionuje zasadność pobrania podatku przez płatnika albo wysokość pobranego podatku, może złożyć wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe uprzejmie informuję, iż w chwili obecnej nie przewiduje się zmiany przepisów dotyczących opodatkowania ww. świadczeń. Aktualne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 38 oraz art. 30 ust. 1 pkt 4 zostało nadane ustawą z dnia 25 listopada 2010 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 226, poz. 1478), i obowiązuje od 1 stycznia 2011 r.

2 porażanie
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Maciej Grabowski

Otrzymują:

1. Adresat (oryginał + 2 kopie);
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
3. Biuro Ministra (ds. BMI 9-17692/2010)
w gmachu;