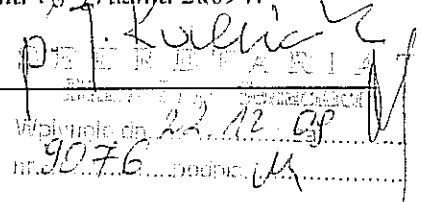




MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 16 grudnia 2009 r.



Znak: DD3/0602/81/IMD/09/BMI 9-16348

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpiętno dn. 18.12.09.

nr 6667 podpis: *Borusewicz*

Pan

Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu RP

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem z dnia 10 grudnia 2009 r. Nr BPS.DSK-043-2223, przy którym przekazano oświadczenie Pana Rafała Muchackiego – Senatora RP złożonego podczas 45. posiedzenia Senatu RP w sprawie objęcia zwolnieniem określonym w art. 21 ust. 1 pkt 67 znaków legitymacyjnych uprawniających do ich wymiany na towary i usługi, uprzejmie informuję.

W dniu 17 lipca 2009 r. Sejm RP uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obejmującą rządowe propozycje działań antykryzysowych. Ustawa ta została opublikowana w Dzienniku Ustaw Nr 125, poz. 1037.

Nowelizacja dotyczyła między innymi kwot wyłaconych z funduszu socjalnego lub funduszu związków zawodowych na działalność socjalną. Na podstawie obecnego brzmienia pkt 67 w art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolne od podatku dochodowego są świadczenia (rzeczowe i pieniężne) w wysokości nie przekraczającej 380 zł w danym roku podatkowym. Zwolnienie nadal nie obejmuje bonów, talonów i innych znaków uprawniających do ich wymiany na towary lub usługi.

Nowe rozwiązania mają zastosowanie w odniesieniu do dochodów uzyskanych od początku 2009 r.

Przepisy podatkowe, w latach ubiegłych, przewidywały możliwość zwolnienia z opodatkowania bonu (jako rzeczowego świadczenia). Ustawa z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz. 1956, ze zm.) zmieniła zakres zwolnienia przedmiotowego dotyczącego rzeczowych świadczeń otrzymywanych przez pracownika. Zmiana ta weszła w życie od dnia 1 stycznia 2004 r. i w zakresie wyłączenia ze zwolnienia świadczeń w postaci bonów wychodziła naprzeciw postulatom zgłaszanych przez drobnych kupców.

Propozycja rządowa (zawarta w druku nr 2045) zakładała poszerzenie dotychczasowych zwolnień podatkowych o kwoty otrzymane przez pracownika ze środków ww. funduszy i wydatkowane na cele socjalne. Wprowadzenie zmiany stosownie do której zwolnieniem objęte zostałyby także znaki legitymacyjne (tzw. bony towarowe) stawiałoby w uprzywilejowanej pozycji firmy je akceptujące. Pozostali przedsiębiorcy nie skorzystaliby na nowelizacji w proponowanym zakresie.

Pozostawienie opisanego powyżej wyłączenia w obecnym kształcie jest także zgodne ze stanowiskiem Związku Rzemiosła Polskiego.

Związek ten opowiedział się za rozwiązaniami proponowanymi w przedłożeniu rządowym, zakładającym poszerzenie zwolnień od podatku o kwoty z funduszy socjalnych i związkowych wydatkowane na cele socjalne, bez wprowadzania zwolnień dla bonów

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 58 87

Fax
+48 22 694 58 86

i innych talonów (znaków legitymacyjnych). W pracach nad ww. nowelizacją podniesiono, iż przyjęcie zwolnienia dla pieniędzy wydatkowanych na cele socjalne jest rozwiązaniem uniwersalnym, nieukierunkowującym wydatkowania otrzymanych kwot na duże sieci handlowe, w przeciwieństwie do sytuacji, kiedy przepisem byłyby objęte także bony i inne znaki legitymacyjne. Jednakże pracownik, otrzymując pieniądze, ma możliwość wyboru dostawcy, u którego dokona zakupu.

Takie rozwiązanie nie preferuje żadnej grupy dostawców, w tym sieci wielkopowierzchniowych i stwarza większe szanse, że jakaś część zakupów za otrzymane środki pieniężne zostanie dokonana w drobnym handlu, firmach branży spożywczej, a także turystyki i rekreacji. Objęcie zwolnieniem świadczeń o charakterze pieniężnym oznacza także dodatkowy popyt.

Nie bez znaczenia dla stanowiska wobec propozycji jest także fakt, iż podatnicy otrzymujący bon (znak legitymacyjny) musieliby udać się do wyznaczonej sieci sklepów i nie mogliby dokonać swobodnego wyboru. Zmiany nie dotyczyłyby zatem tych przedsiębiorców, którzy nie zdecydowali się na wejście do systemu rozliczeń dokonywanych także za pomocą bonów (znaków legitymacyjnych). W związku z tym mogłyby nastąpić pewne przesunięcia między dochodami różnych podmiotów w kierunku tych, które akceptują wymianę bonów i innych znaków na towary lub usługi. Objęcie zwolnieniem świadczeń o charakterze pieniężnym daje natomiast podatnikowi prawo swobodnego wyboru.

Należy dodać, iż w prawie podatkowym zasada sprawiedliwości, wyrażająca się między innymi powszechnością i równością opodatkowania, łączy się ze swobodą ustawodawcy w kształtowaniu ulg i zwolnień podatkowych, a także ich znoszeniu lub ograniczaniu, co wielokrotnie potwierdzał Trybunał Konstytucyjny. Zwolnienia podatkowe nie stanowią jednak standardu prawnego, lecz są wyjątkiem od powszechności i równości obowiązków podatkowych.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż Ministerstwo Finansów nie przewiduje inicjatywy legislacyjnej w zakresie, o którym mowa w oświadczeniu Pana Senatora.

2 porażenie
Zapewniającia Ministra Finansów
HO DOKREZARZ STANU
Maciej Grąbowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
3. Biuro Ministra (ds. BMI 9-16348/2009)
w gmachu