



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, 8 września 2006 r.

V kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSP – 140 – 101(3)/06

Pan
Marek Jurek
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję **stanowisko Rady Ministrów** w sprawie poselskiego projektu ustawy

- **o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych** (druk nr 747).

Jednocześnie informuję, że do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych upoważniony został Minister Finansów.

(-) Jarosław Kaczyński

Stanowisko Rządu

do poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 747)

Przedmiotowy projekt przewiduje nowelizację ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zm.).

Jak wskazują projektodawcy celem projektowanej ustawy jest zmniejszenie obciążeń podatkowych podatników pracujących za granicą, którym umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania nie dają możliwości rozliczenia się z wypracowanego dochodu wyłącznie w kraju uzyskania tego dochodu. Z tych względów proponują zwolnienie z opodatkowania dochodów uzyskanych za granicą w wysokości odpowiadającej 30% diety dziennej, za każdy dzień wykonywanej pracy.

Podstawę prawną zwolnienia, stanowi art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Stosownie do postanowień powołanego przepisu wolna od podatku jest część dochodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy, z wyjątkiem wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej, w wysokości stanowiącej równowartość diety z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień, w którym była wykonywana praca; zwolnienie dotyczy dochodów nieprzekraczających rocznie równowartości trzydziestu diet, z zastrzeżeniem ust. 15.

Omawiane zwolnienie nie ma jednak zastosowania do wynagrodzenia za pracę otrzymywanego przez pracownika w związku z jego pobytem poza granicami państwa w celu udziału w konflikcie zbrojnym lub dla wzmocnienia sił państwa albo państw sojusznicznych, misji pokojowej, akcji zapobieżenia aktom terroryzmu lub ich skutkom, a także w związku z pełnieniem funkcji obserwatorów w misjach pokojowych organizacji międzynarodowych i sił wielonarodowych, o ile otrzymuje świadczenia zwolnione od podatku na podstawie ust. 1 pkt 83 (ust. 15 w art. 21 ustawy).

Projektodawcy proponują nadanie nowego brzmienia pkt 20 w art. 21 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym wolna od podatku będzie część przychodów osób, o których mowa w art. 3 ust. 1, przebywających czasowo za granicą i uzyskujących dochody ze stosunku pracy, za każdy dzień, w którym była wykonywana praca, w kwocie odpowiadającej 30% diety, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, z zastrzeżeniem ust. 15.

Projekt przewiduje, iż ustawa wejdzie w życie w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia, z tym, że nowa regulacja obowiązywałaby od 1 stycznia 2006 r.

Ustosunkowując się do propozycji należy zauważyć, iż co do idei, jest ona zgodna z rządowym projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 6 czerwca 2006 r.

Rząd dostrzegając trudną sytuację tysięcy osób pracujących za granicą, zaproponował objęcie przedmiotowym zwolnieniem przychodów ze stosunku pracy, rocznie do wysokości 30% diet przysługujących za każdy dzień pobytu za granicą, w którym podatnik pozostawał w stosunku pracy (a nie jak obecnie - rocznie do wysokości trzydziestokrotności diet z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju). Zmiana ma na celu złagodzenie wyższych kosztów utrzymania tych osób. Powyższa regulacja - na mocy przepisu przejściowego - będzie miała zastosowanie już do dochodów uzyskanych w 2006 r.

Jednakże w przedłożeniu rządowym zmiana brzmienia pkt 20 w art. 21 w ust. 1 ustawy, pociągnęła za sobą zmianę brzmienia ust. 15, który to ustęp zawiera wyjątki od stosowania przedmiotowego zwolnienia. Obecne, zawarte w treści art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy, zastrzeżenie dotyczące wynagrodzenia uzyskiwanego przez członka służby zagranicznej zostało przeniesione do ust. 15 w art. 21 ustawy.

Poselski projekt ustawy nie przewiduje zmiany ust. 15 w art. 21 ustawy, co powoduje, iż zwolnieniem objęte zostanie również wynagrodzenie uzyskane przez członka służby zagranicznej. Ta sytuacja prowadzi do rozszerzenia przedmiotowego zwolnienia, co nie znajduje uzasadnienia.

Należy bowiem zauważyć, iż członkowie służby zagranicznej oprócz wynagrodzenia otrzymują dodatek zagraniczny, który ma im zrekompensować zwiększone koszty utrzymania za granicą. Do końca 2003 r. dodatek ten korzystał ze zwolnienia od opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 110 ustawy, a począwszy od 2004 r. przedmiotowy dodatek podlega opodatkowaniu (opodatkowanie tego świadczenia nastąpiło po jego ubruttowaniu). Ponadto dodatek ten jest waloryzowany raz w roku, z dniem 1 maja (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie dodatku zagranicznego i świadczeń przysługujących członkom służby zagranicznej wykonującym obowiązki służbowe w placówce zagranicznej – Dz.U. Nr 239, poz. 2048, z późn. zm.). Zmian w tym zakresie dokonano ustawą 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, z późn. zm.). Jednocześnie zwolnienie zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy, nie miało zastosowania do wynagrodzeń członków służby zagranicznej.

W uzasadnieniu do projektu stwierdzono, iż wejście w życie przedmiotowego projektu nie spowoduje ubytków w dochodach budżetu państwa, gdyż ponad 90% podatników, na których ciąży obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia pracy za granicą nie ma zamiaru rozliczać się z fiskusem. Z tych względów – jak należy się domyślać - projektodawcy nie wskazali źródła sfinansowania ubytku wpływów budżetowych związanych z przyjęciem nowelizacji, co nie odpowiada wymogom określonym w art. 34 ust. 2 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r. – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. z 2002 r. Nr 23, poz. 398, ze zm.).

Zgodnie z przedłożeniem rządowym, podwyższenie diet dla osób przebywających czasowo za granicą i uzyskujących przychody ze stosunku pracy, spowoduje zmniejszenie wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych o ok. 100 mln zł, z tego skutek dla budżetu państwa -52,2 mln zł, dla jst -47,8 mln zł.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów nie popiera poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 747) i wnioskuje o niekontynuowanie prac legislacyjnych nad projektem ustawy.