



MINISTER FINANSÓW

BPS

KANCELARIA SENATU
BIURO PREZYDIALNE

wpłynęło dn. 22.06.2006

nr. 599 podpis.....

Znak: DD/PB5-0602-110/06/IMD/815

Warszawa, 2006-06-21

ds. BPS/DSK-043-326/06

Pan

Bogdan BORUSEWICZ

Marszałek Senatu RP

SEKRETARIAT

Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 23.06.06

nr. 4470 podpis.....

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przekazaniem przy piśmie z dnia 7 czerwca 2006 r. Nr BPS/DSK-043-326/06, oświadczeniem Pana Senatora Adama Bieli, dotyczącym konsekwencji związanych z wypłaceniem służbie zdrowia w 2005 r. zaległych kwot z tytułu tzw. "ustawy 203", uprzejmie wyjaśniam.

Zasady opodatkowania dochodów osobistych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.), zwana dalej "ustawą".

Podstawową zasadą podatku dochodowego od osób fizycznych jest zasada powszechności opodatkowania, która wynika z treści art. 9 ust. 1 ustawy, stanowiącym, iż opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Stosownie do postanowień art. 11 ust. 1 ustawy, przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Stąd też opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkie dochody osiągane przez podatnika, z wyjątkiem tych dochodów, które zostały enumeratywnie wymienione przez ustawodawcę jako zwolnione od podatku, bądź od których zaniechano poboru podatku, w drodze rozporządzenia wydanego przez Ministra Finansów.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, iż wyrównanie wynagrodzenia należnego za lata ubiegłe i wypłaconego w 2005 r. stanowi przychód roku 2005, który podlega opodatkowaniu. Jeżeli pracodawca z omawianego tytułu wypłacił także odsetki, to przychody te korzystają ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 95 ww. ustawy.

W oświadczeniu postulowane jest wprowadzenie regulacji, która pozwoliłaby nie wliczać do dochodu jednorazowej wypłaty z tytułu tzw. "ustawy 203", gdyż osoby ją otrzymujące nie mogą skorzystać z różnego rodzaju form pomocy społecznej.

W związku z tym należy wyjaśnić, iż szanując konstytucyjne zasady równości i sprawiedliwości społecznej, ewentualna zmiana przepisów podatkowych w tym zakresie

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 48 (22) 694 32 22

Fax
+48 (22) 694 33 85

musiałaby objąć wszystkich podatników otrzymujących wyrównanie, czy zaległe wynagrodzenie. Zatem norma ta mogłaby stanowić w istocie zachętę do opóźniania wypłat, co pozwoliłoby na uniknięcie płacenia podatku. Tego rodzaju regulacja stworzyłaby lukę prawną pozwalającą na obchodzenie przepisów podatkowych. Stąd też zmiana ta nie wydaje się uzasadniona.

Jednocześnie należy zauważyć, iż problem, o którym mowa w oświadczeniu, sprowadzający się do tego, że kwoty wypłaconego wyrównania (stanowiące przychód w rozumieniu przepisów podatkowych) są zaliczane do dochodu, który warunkuje (i w konsekwencji czasami uniemożliwia) przyznanie świadczeń o charakterze socjalnym, można rozwiązać jedynie poprzez dokonanie nowelizacji ustaw przyznających tego rodzaju świadczenia. W sprawie tej właściwy jest Minister Pracy i Polityki Społecznej.

3 powołaniem,

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jarosław Neneman

Do wiadomości:

Biuro Ministra

w miejscu

ds. MB7-815/06