



Warszawa, dnia 5 października 2009 r.

MINISTER FINANSÓW

Znak: DD3/0602/52/TMD/09/BMI 9-12744

GALENET MARIUSZ JELIA SENATOR

wpiwano dn. 6.10.2009

nr. 5144, odpis

Pan
Bogdan Boruszewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

KBFR
Biuro Prasowe Senatu
7.10.09
6727 podpis

Stanowcy Perie Kamatten,

W związku z oświadczeniem złożonym podczas 40. posiedzenia Senatu RP w dniu 23 września 2009 r. przez Pana Senatora Piotra Kaletę w sprawie zmiany brzmienia art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która polegałaby na objęciu zwolnieniem także bonów towarowych, 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 wypłaconych 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 także 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. Należy zauważyć, iż wprowadzenie zmiany stosownie do której zwolnieniem objęte zostałyby także bony towarowe stawiałoby w uprzywilejowanej pozycji firmy je akceptujące. Pozostali przedsiębiorcy nie skorzystaliby na nowelizacji w proponowanym zakresie.

Należy zauważyć, iż pozostawienie opisanego powyżej wyłączenia w obecnym kształcie jest także zgodne ze stanowiskiem Związku Rzemiosła Polskiego.

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 58 87

Fax
+48 22 694 58 86

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 i talonów towarowych. 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 talony towarowe. Pracownik, otrzymując pieniądze, ma możliwość wyboru dostawcy, u którego dokona zakupu.

Takie rozwiązanie nie preferuje żadnej grupy dostawców 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.

Nie bez znaczenia dla stanowiska wobec propozycji jest także fakt, iż podatnicy otrzymujący bon 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. W związku z tym mogłyby nastąpić pewne przesunięcia między dochodami różnych podmiotów w kierunku tych, które akceptują wymianę bonów na towary. 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. Zwolnienia podatkowe nie stanowią standardu prawnego, lecz są wyjątkiem od powszechności i równości obowiązków podatkowych. Trybunał Konstytucyjny uznaje, iż ustawodawcy przysługuje swoboda w kształtowaniu ulg i zwolnień podatkowych oraz ich znoszenia lub ograniczania. Jednakże wprowadzenie odstępstwa od zasady powszechności opodatkowania musiałyby być uzasadnione szczególnymi przesłankami. Wprowadzenie zwolnienia w proponowanym kształcie odnoszącego się do sklepów akceptujących bony towarowe trudno byłoby uzasadnić szczególnymi przesłankami.

2 powiazanie
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski

Otrzymują:

1. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
2. Biuro Ministra (ds. BMI 9-12744/2009)
w gmachu