



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3/0602/131/MCA/08/BMI7-222

Warszawa, dnia 30 lipca 2008 r.

P. K. MARSZAŁK
Biuro Prac Senackich
wpłynęło dn. 4.08.08. zał.
nr 5485 podpis. *Marszałek*

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 1.08.08.
nr 4665 podpis. *Borusewicz*

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Senator Paweł Marzec

W związku z przekazaniem przy piśmie z dnia 16 lipca 2008 r. Nr BSP/DSK-043-653/08 oświadczeniem złożonym przez Senatora Waldemara Kraszkę podczas 15. posiedzenia Senatu RP w dniu 11 lipca 2008 r. dotyczącym zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wartości bonów towarowych, uprzejmie informuję, iż w chwili obecnej nie są prowadzone prace mające na celu wprowadzenie postulowanego rozwiązania.

Ulgi i zwolnienia mają charakter wyjątkowy. Stanowią odstępstwo od zasady powszechności i równości opodatkowania obniżając tym samym dochody sektora finansów publicznych. Nie mogą zatem być postrzegane jako standard prawny. W konsekwencji, każdorazowe ich wprowadzanie musi być poprzedzone wnikliwą oceną przewidywanych skutków (kosztów i korzyści) społeczno-gospodarczych proponowanych regulacji.

Należy zauważyć, iż celem rządowego projektu *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw* nie jest zwiększanie liczby istniejących preferencji podatkowych poza niezbędne minimum wynikające – co do zasady – z konieczności dostosowania polskich przepisów podatkowych do prawa wspólnotowego czy implementacji do przepisów ustawowych postanowień rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów.

W sprzeczności z powyższym pozostaje zatem propozycja rozszerzenia katalogu zwolnień przedmiotowych o wartość bonów, talonów i innych znaków uprawniających do wymiany na towary lub usługi. W konsekwencji podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu progresywnej skali podatkowej. Stanowi o tym art. 21 ust. 1 pkt 67 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.), w myśl którego wolna od podatku jest „wartość rzeczowych świadczeń otrzymywanych przez pracownika, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 380 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi”.

Zmianę tego przepisu polegającą na wyłączeniu ze zwolnienia wartości bonów towarowych (itp.) wprowadziła 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). Została ona dokonana między innymi w związku z licznymi postulatami organizacji kupieckich zgłaszających postulaty likwidacji tego zwolnienia. W ocenie kupców zakup bonów przez pracodawcę w dużych sieciach handlowych był przejawem nieuczciwej konkurencji.

Z kolei w ocenie resortu finansów bony były ukrytą formą wynagrodzenia. Pracodawca zamiast wypłacić opodatkowane wynagrodzenie przekazywał pracownikowi bon towarowy, który nie tylko nie podlegał opodatkowaniu, ale również nie stanowił podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Ponadto, bon towarowy to najprostsza i najbardziej popularna forma upominku dla pracowników. Jego zwolnienie z opodatkowania stanowiłoby zachętę do stosowania tej „formy” nagradzania pracowników, a co za tym idzie generowałoby jeszcze większe skutki dla sektora finansów publicznych.

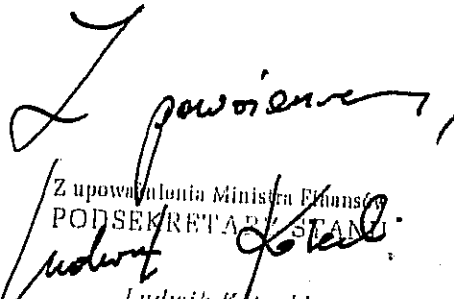
Z tych też względów nie planuje się przywrócenia omawianego zwolnienia, ani wprowadzania nowego w kształcie zaproponowanym przez Pana Senatora. Tym bardziej, że w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych już obecnie znajdują się rozwiązania które bezpośrednio (a nie poprzez bon towarowy) wspomagają osoby znajdujące się w trudnej sytuacji życiowej lub materialnej. Wystarczy wspomnieć, że wolne od podatku są między innymi świadczenia z pomocy społecznej, świadczenia rodzinne (w tym zasiłki rodzinne), a także:

- 1) zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2.280 zł,
- 2) świadczenia rzeczowe (w tym bony towarowe) 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.

Ponadto rządowy projekt *ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw* (będący w chwili obecnej przedmiotem uzgodnień zewnętrznych i konsultacji społecznych), proponuje zwolnić z opodatkowania świadczenia otrzymane z tytułu jednorazowej pomocy materialnej finansowanej ze środków budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym (np. w związku z tragicznym w skutkach wybuchem metanu w polskiej kopalni lub wypadkiem autokaru z polskimi turystami).

Otrzymują:

1. Adresat (oryginał + 2 kopie);
2. Departament Spraw Parlamentarnych w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
3. Biuro Ministra (ds. BMI7-222/2008) w gmachu.


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Ludwik Kotecki