

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2007 r.

w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów)

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od środków przyznanych podatnikom na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stanowiących pomoc de minimis w rozumieniu art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 69/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis (Dz. Urz. WE L 10 z 13.01.2001, Polskie wydanie specjalne, rozdział 8, tom 2, s. 138-140) oraz art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z 28.12.2006) i udzielonych zgodnie z przepisami tych rozporządzeń w ramach:

- 1) Działania 1.6 na podstawie Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024, z późn. zm.³⁾);
- 2) Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL na podstawie Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (Dz. U. Nr 214, poz. 2172, z 2006 r. Nr 37, poz. 257 oraz z 2007 r. Nr 95, poz. 631).

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 40, poz. 382, z 2006 r. Nr 29, poz. 206, Nr 71, poz. 491 oraz z 2007 r. Nr 54, poz. 360.

§ 2.

Zaniechanie, o którym mowa w § 1, ma zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2008 r.

§ 3.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), Minister Finansów w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników może zaniechać w całości lub w części poboru podatku, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których zaniechanie dotyczy.

Minister Finansów, działając na wniosek Ministra Pracy i Polityki Społecznej (pismo z dnia 16 marca 2006 r. Nr DSN/540/JD/2006), wydał w dniu 27 kwietnia 2006 r. rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych dochodów (przychodów), ogłoszone w Dz. U. Nr 73, poz. 507. Zaniechaniem poboru podatku objęto środki przyznane podatnikom na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stanowiące pomoc de minimis w rozumieniu art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 69/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy w ramach zasady de minimis (Dz. Urz. WE L 10 z 13.01.2001) i udzielonych zgodnie z przepisami tego rozporządzenia w ramach:

- Działania 1.6 na podstawie Uzupelnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupelnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024, z późn. zm.),
- Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL na podstawie Uzupelnienia programu operacyjnego – Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupelnienia programu operacyjnego - Program Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (Dz. U. Nr 214, poz. 2172, późn. zm.).

Powyższe rozporządzenie Ministra Finansów miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2006 r.

Należy zauważyć, iż ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.) wygasa z dniem 31 grudnia 2008 r. Ze względu na fakt, iż projekty realizowane w ramach Działania 1.6 SPO RZL oraz PIW EQUAL przewidują wypłaty środków na rozpoczęcie działalności gospodarczej także w latach 2007-2008 Minister Rozwoju Regionalnego wystąpił z wnioskiem (pismo z dnia 15 stycznia 2007 r., Nr DZF-VI-80976-1/TO/07/262) o wydanie projektowanego rozporządzenia.

Jednocześnie, z dniem 31 grudnia 2006 r. wygasło powołane wyżej rozporządzenie Komisji (WE) nr 69/2001 z dnia 12 stycznia 2001 r. stanowiące podstawę prawną w zakresie udzielania pomocy de minimis. Przy czym, na podstawie przepisów przejściowych indywidualna pomoc de minimis na zasadach określonych w powyższym rozporządzeniu może być przyznawana do 30 czerwca 2007 r. Jednocześnie z dniem 29 grudnia 2006 r. weszło w życie rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 379 z dnia 28.12.2006 r.), które ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2007 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. Zatem w 2007 r. pomoc według zasady de minimis przyznawana jest w oparciu o dwa rozporządzenia Komisji.

Działanie 1.6 - Sektorowy Program Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich

Uzupelnienie Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006, stanowiące załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 11 sierpnia

2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (Dz. U. Nr 197, poz. 2024, z późn. zm.), w Działaniu 1.6 przewiduje wyrównywanie szans kobiet i mężczyzn na rynku pracy poprzez wspieranie przedsiębiorczości wśród kobiet między innymi poprzez przyznanie jednorazowych środków na podjęcie działalności gospodarczej dla kobiet wyrażających chęć samozatrudnienia, w szczególności na obszarach wiejskich.

Beneficjentami ostatecznymi, bezpośrednio korzystającymi z wdrażanej pomocy są przede wszystkim:

- kobiety bezrobotne i poszukujące pracy,
- kobiety bierne zawodowo,
- kobiety o niskich i zdezaktualizowanych kwalifikacjach,
- kobiety powracające na rynek pracy po długiej nieobecności,
- kobiety z obszarów wiejskich.

Pomoc jest udzielana za pośrednictwem:

- ośrodków doradztwa rolniczego,
- pracodawców,
- jednostek naukowych,
- instytucji rynku pracy, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. Nr 99, poz. 1001, z późn. zm.),
- jednostek samorządu terytorialnego i ich jednostek organizacyjnych,
- ośrodków poradnictwa zawodowego i psychologicznego.

Wnioskodawca w dokumentacji konkursowej do Działania 1.6 SPO RZL przyjął, iż wysokość udzielanej pomocy z omawianego tytułu nie może przekroczyć 20.000 zł.

Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL

Udzielanie pomocy na rozpoczęcie działalności gospodarczej możliwe jest także w ramach Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL, na podstawie Uzupełnienia Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia programu operacyjnego - Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski na lata 2004-2006 (Dz.U. Nr 214, poz. 2172, z 2006 r. Nr 37, poz. 257 oraz z 2007 r. Nr 95, poz. 631). Głównym celem PIW EQUAL jest wypracowanie nowych metod przeciwdziałania dyskryminacji i nierówności na rynku pracy. Oznacza to, że projekty realizowane w ramach tej inicjatywy muszą być innowacyjne. W przypadku tego programu ustalono, że środki na podjęcie działalności gospodarczej mogą zostać przyznane w wysokości określonej w umowie, nieprzekraczającej jednak dziesięciokrotnego przeciętnego wynagrodzenia (wysokość na dzień zawarcia umowy). Wsparcie ma być udzielane, jako indywidualna pomoc zgodnie z zasadą de minimis. Beneficjentami ostatecznymi omawianego wsparcia mają być osoby niepracujące, niepełnosprawne, w wieku przedemerytalnym.

Zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania, wyrażoną w art. 9 ust. 1 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.), nieuwzględnienie wniosku oznaczać będzie, iż otrzymane świadczenia na rozpoczęcie działalności gospodarczej, o których mowa w § 1 projektowanego rozporządzenia, będą podlegały opodatkowaniu.

W świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przedmiotowe przychody, będą stanowiły dla podatnika przychód z tzw. innych źródeł. Wynika to z postanowień art. 10 ust. 1 pkt 9, w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Należy dodać, iż powołana ustawa, co do zasady, nie przewiduje - w odniesieniu do podatników uzyskujących przychody z tzw. innych źródeł - obowiązku wpłacania miesięcznej zaliczki na podatek. Oznacza to, że cały podatek, obliczony na ogólnych zasadach, czyli według obowiązującej skali podatkowej, podatnik zapłaci składając roczne zeznanie podatkowe.

Zdaniem Ministra Finansów zaniechanie poboru podatku jest ze wszech miar uzasadnione, gdyż pomoc uzyskiwana przez bezrobotnych ma służyć wspieraniu osób chcących podjąć zatrudnienie, jak również ograniczaniu bezrobocia w Polsce.

Opodatkowanie otrzymanych świadczeń jest niekorzystne dla podatnika, gdyż pomniejsza przyznane środki, które mają być wydatkowane na określone cele związane z podejmowaniem przez bezrobotnego działalności gospodarczej. Również w interesie państwa jest, aby osoby dotychczas bezrobotne podejmowały działalność na własny rachunek.

Podkreślić należy, że na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 121 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwolnieniem od podatku dochodowego objęte są jednorazowe środki przyznane osobie bezrobotnej na podjęcie działalności gospodarczej pochodzące z Funduszu Pracy.

Ponadto, przedmiotowe rozporządzenie stanowi kontynuację rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od środków przyznanych podatnikom na rozpoczęcie działalności gospodarczej, stanowiących pomoc de minimis, udzielonych w ramach Działania 1.6 Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 (SPO RZL) oraz Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006 (PIW EQUAL) które miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2006 r.

Ze względu na fakt, iż wdrażanie projektów realizowanych w oparciu o ww. programy przypadło na lata 2004-2006, ich realizacja odbywa się od 2005 r., a wydatki będą ponoszone do końca marca 2008 r., brak jest uzasadnienia dla odmiennego traktowania pod względem prawnopodatkowym, przychodów podatnika w postaci świadczeń przeznaczonych na rozpoczęcie działalności gospodarczej, zarówno z uwagi na źródło pochodzenia, jak i termin realizacji projektów w ramach powołanych programów operacyjnych. Niewydanie rozporządzenia oznaczałoby akceptację nierównego traktowania podatników.

Niewątpliwie zatem wraz z wejściem w życie projektowanego rozporządzenia zostanie zachowana dotychczasowa sytuacja równego traktowania pod względem prawnopodatkowym wszystkich osób otrzymujących świadczenia na uruchomienie działalności gospodarczej.

Mając powyższe na uwadze wydanie tego aktu normatywnego jest uzasadnione przesłankami określonymi w art. 22 § 1 Ordynacji podatkowej.

Proponuje się obowiązywanie tego aktu do końca 2008 r. Należy wyjaśnić, iż wnioskowano o zaniechanie poboru podatku w odniesieniu do przedmiotowych świadczeń do końca 2008 r. (projekty są wdrażane w latach 2004-2006, realizowane od 2005 r., a wydatki można ponosić do marca 2008 r.).

Ponadto proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia. Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. tj. z 2007 r. Nr 68, poz. 449), stosownie do przepisu art. 4 ust. 2, dopuszcza możliwość

skrócenia okresu wejścia w życie aktu normatywnego z uwagi na ważny interes państwa. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze ujednoczenie uwarunkowań podatkowych dotyczących świadczeń, o których mowa w projektowanym rozporządzeniu. Wejście w życie regulacji z dniem ogłoszenia zminimalizuje obowiązek dokonywania zwrotu nadpłaconego podatku.

Ocena skutków regulacji rozporządzenia (OSR)

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - przedmiotowy akt normatywny będzie oddziaływał na osoby bezrobotne otrzymujące pomoc na rozpoczęcie działalności gospodarczej na podstawie Działania 1.6 SPO RZL 2004-2006, jak i Programu Inicjatywy Wspólnotowej EQUAL dla Polski 2004-2006.

2. *Konsultacje społeczne* – projekt nie został poddany konsultacjom społecznym; zawiera korzystne dla podatników postanowienia, dotyczy wąskiej grupy podatników.

Jednocześnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt rozporządzenia zamieszczono na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Od tego momentu każdy może zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* – rozporządzenie wpłynie na zmniejszenie dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przewiduje się, że pomoc na rozpoczęcie własnej działalności gospodarczej w ramach Działania 1.6 SPO RZL 2004-2006 oraz PIW EQUAL dla Polski 2004-2006 wyniesie ok. 29 mln zł. Stąd skutek w postaci zmniejszenia dochodów budżetowych wyniósłby ok. **5,5 mln zł** (29 mln x 19%).

4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* – przedmiotowe rozporządzenie może wpłynąć pośrednio na rynek pracy, poprzez zmniejszenie bezrobocia, w związku z podjęciem przez osoby bezrobotne działalności gospodarczej.

5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – przedmiotowy akt normatywny wpłynie pozytywnie na wzrost przedsiębiorczości w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej przez osoby bezrobotne; brak wpływu na konkurencyjność gospodarki, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – proponowane rozporządzenie pośrednio może wpłynąć na rozwój regionów wiejskich i małych miast, z uwagi na to, iż przyznawane środki służą podejmowaniu przez osoby bezrobotne działalności gospodarczej, co przyczyni się do poprawy sytuacji na lokalnych rynkach pracy.

7. *Wstępna ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* - proponowany akt normatywny nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Sprawę prowadzi:

Katarzyna Dej

starszy specjalista

Ministerstwo Finansów; Departament Podatków Dochodowych, tel. (022) 694-36-95