



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

data: 13 maja 2021

znak sprawy: DP-Ia.053.1.2021

Pan

Dotyczy: petycji w sprawie podatków w zakresie tzw. opłaty przekształceniowej OFE

Szanowny Panie,

w odpowiedzi na złożoną przez Pana petycję dotyczącą podatków, skierowaną do Prezesa Rady Ministrów, przekazaną do rozpatrzenia w zakresie tzw. opłaty przekształceniowej OFE do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, przedstawiam poniższe informacje.

Na wstępie należy zauważyć, że obecnie projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z przeniesieniem środków z otwartych funduszy emerytalnych na indywidualne konta emerytalne, w którym uregulowana została tzw. opłata przekształceniowa, jest na etapie prac parlamentarnych, tak więc gospodarzem tego projektu jest obecnie Sejm RP.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, że wypłata emerytur z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS) podlega podatkowi dochodowemu według obowiązującej skali podatkowej. W przypadku oszczędzania na indywidualnym koncie emerytalnym (IKE) utworzonym w związku z przeniesieniem środków z otwartych funduszy emerytalnych (OFE) od wypłat środków gromadzonych na IKE nie będzie pobierany podatek PIT. Dlatego też – zgodnie z projektem ustawy – w celu zapewnienia równego traktowania wszystkich ubezpieczonych, po stronie OFE powstanie zobowiązanie na rzecz FUS w łącznej wysokości 15% wartości aktywów netto OFE, którego płatność zostanie rozłożona na 2 raty (płatności z tytułu ww. zobowiązania będą dokonywały specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte powstałe z przekształcenia OFE). Należy podkreślić, że powyższe zobowiązanie nie stanowi podatku, a jego wysokość odpowiada poziomowi efektywnej stopy opodatkowania emerytur wypłacanych z FUS i zapewnia równe traktowanie

członków OFE, zarówno tych przenoszących aktywa na IKE, jak i osób przechodzących do ZUS.

Jednocześnie chciałbym poinformować, że z uwagi na sytuację epidemiologiczną odpowiedź na Pana petycję zostanie wysłana wyłącznie na Pana adres mailowy.

Z poważaniem
z up. Ministra
Waldemar Buda
Sekretarz Stanu
w Ministerstwie Funduszy
i Polityki Regionalnej
/podpisano elektronicznie/

Do wiadomości

Pani Dorota Rosińska, Dyrektor Departamentu Kontroli, w miejscu

**Pan Jakub Jankowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów**