



Warszawa, dnia 02 lutego 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.6.2018

W związku z pismem z dnia 19 stycznia 2018 r. „w sprawie rozwoju zbilansowanego transportu w miastach”, uprzejmie informuje, iż przedmiotowe wystąpienie stanowi petycję w rozumieniu ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1123 i z 2018 r. poz. 130).

W konsekwencji, działając na podstawie przepisów tej ustawy, wyjaśniam co następuje.

Opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200, ze zm.) - dalej „u.p.d.o.f.” - która wśród źródeł przychodów wymienia między innymi stosunek służbowy, stosunek pracy, spółdzielczy stosunek pracy i pracę nakładczą.

Za przychody z tego źródła uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych, rozumianych jako przysporzenie majątkowe o indywidualnie określonej wartości (art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f. z uwzględnieniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 lipca 2014 r. sygn. akt K 7/13).

Wymienione przychody powstają z chwilą ich otrzymania lub postawienia do dyspozycji (art. 11 ust. 1 u.p.d.o.f.). Różnica między nimi a kosztami ich uzyskania tworzy dochód. Przy czym, jak zauważył Trybunał Konstytucyjny w ww. wyroku o ile „w wypadku świadczenia pieniężnego przysporzenie jest niewątpliwe i niejako bezwarunkowe (zawsze oznacza zwiększenie aktywów), o tyle „inne nieodpłatne świadczenia” na rzecz pracownika mogą być uznane za jego dochód, w rozumieniu u.p.d.o.f., tylko pod warunkiem, że rzeczywiście pozwoliły mu uniknąć wydatków”. W konsekwencji, Trybunał Konstytucyjny uznał, że za przychód pracownika z kategorii innych nieodpłatnych świadczeń mogą być uznane świadczenia, które:

- *po pierwsze, zostały spełnione za zgodą pracownika (skorzystał z nich w pełni dobrowolnie),*
- *po drugie, zostały spełnione w jego interesie (a nie w interesie pracodawcy) i przyniosły mu korzyść w postaci powiększenia aktywów lub uniknięcia wydatku, który musiałby ponieść,*



- *po trzecie, korzyść ta jest wymierna i przypisana indywidualnemu pracownikowi (nie jest dostępna w sposób ogólny dla wszystkich podmiotów)*”.

W sytuacji zatem, gdy pracownik otrzymał od pracodawcy świadczenie spełniające powyższe kryteria np. w postaci finansowania kosztów biletów okresowych uprawniających do przejazdu komunikacją publiczną, bezpłatnego dowozu pracowników do pracy, czy wykupienia przez pracodawcę pracownikom pakietów medycznych bądź polis ubezpieczeniowych (medycznych), po stronie pracownika powstaje przychód w rozumieniu art. 12 ust. 1 u.p.d.o.f. Nadwyżka przychodu nad kosztami jego uzyskania stanowi dochód, który na zasadach określonych w u.p.d.o.f. podlega opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej.

Skala podatkowa zawiera dwie stawki podatku 18% i 32%, jeden próg dochodów w wysokości 85 528 zł oraz degresywną kwotę zmniejszającą podatek. Jednocześnie, jak wskazują dane statystyczne Ministerstwa Finansów¹⁾, obciążenie dochodu do opodatkowania podatkiem należnym (stawka efektywna) jest niższe od stawek nominalnych. W rozliczeniu za 2015 r. efektywna stawka dla dochodów rocznych nieprzekraczających 85 528 zł wyniosła 7,35% a dla dochodów ponad tę kwotę 15,55%, odpowiednio w rozliczeniu za 2016 r. – 7,40% i 15,51%.

Z uwagi na powyższe - w tym definicję przychodów ze stosunku pracy, faktyczną wysokość obciążenia podatkiem dochodowym od osób fizycznych „korzyści, które pracownik otrzymuje do własnej dyspozycji, którymi może swobodnie zarządzać i rozporządzać, przeznaczając je na zaspokojenie własnych potrzeb” - nie jest planowana zmiana przepisów ustawy „tak, aby bilety okresowe na komunikację publiczną finansowane przez pracodawcę nie były uznane za przychód pracownika”.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
Ewa Adamiak
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2032236.6262014.4295601
Nazwa dokumentu	odpowiedź MF na petycję.pdf
Tytuł dokumentu	odpowiedź MF na petycję
Sygnatura dokumentu	DD3.056.6.2018
Data dokumentu	2018-02-02 12:07:47
Skrót dokumentu	5726404925B654193B6561B3D59A0EEFDE6 951ED
Wersja dokumentu	1.8
Data podpisu	2018-02-02 12:07:38

¹⁾ Informacja dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne lata, link: <http://www.finanse.mf.gov.pl/pit/statystyki>.

Podpisane przez	Ewa Adamiak Zastępca Dyrektora
	EZD 3.18.2453.2932.3382
Data wydruku:	2018-02-02 13:22:05
Autor wydruku:	Cackowska-Kiwior Monika główny specjalista