



Warszawa, dnia 01 lutego 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW,  
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DD3.056.2.2021

Prezes  
Związku Nauczycielstwa Polskiego  
e-mail: [znp@znp.edu.pl](mailto:znp@znp.edu.pl)

W związku z pismem z dnia 14 stycznia 2021 r. Nr ZPE/075/4/21 proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Pismo zawiera postulat znowelizowania specustawy<sup>1</sup> w celu wprowadzenia niestandardowego rozwiązania dla nauczycieli, umożliwiającego tej grupie zawodowej skorzystanie z ulgi podatkowej na internet. Ulga miałaby dotyczyć nauczycieli prowadzących kształcenie na odległość w roku 2020 i 2021 w związku z czasowym ograniczeniem funkcjonowania jednostek systemu oświaty.

Treść żądania wskazuje, że mamy do czynienia z petycją w rozumieniu ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870), której zakres pokrywa się z petycją już rozpatrzoną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych<sup>2</sup>.

Zważywszy na uprzednio przedstawioną genezę i cel podatkowej ulgi na internet, a także zmiany w branży internetowej, oraz trwający od wiosny ubiegłego roku stan epidemii, który zmienił sposób życia i pracy nie tylko nauczycieli, aktualne pozostaje stanowisko, zgodnie z którym wdrożenie postulowanej przez Państwa ulgi stałoby w sprzeczności z konstytucyjną zasadą równości wobec prawa oraz powszechnym obowiązkiem podatkowym.

Jak podkreślono w piśmie z dnia 3 lipca 2020 r. nauczyciele nie są jedyną grupą zawodową, która w związku ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, musiała z dnia na dzień przejść na tzw. pracę zdalną. Ekstraordynaryjna sytuacja, w tym reżim sanitarny, konieczność ograniczenia wyjść z domu, dotknęła prawie wszystkich. Przy czym skala negatywnych konsekwencji, które wystąpiły u osób wykonujących pracę zdalną (w tym nauczycieli) jest mniejsza niż u osób, których stan epidemii spowodował zawieszenie lub ograniczenie działalności zarobkowej.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Odpowiedź Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2020 r. Nr DD3.056.6.2020 w związku z pismem Związku Nauczycielstwa Polskiego z dnia 20 maja 2020 r. Nr ZPE/073/2/LD/20.

Potwierdzają to wyjaśnienia Ministerstwa Edukacji i Nauki<sup>3</sup>, w których zaznaczono, że prowadzenie przez nauczycieli zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć w okresie ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty nie oznacza, że nauczyciel jest obowiązany do pracy zdalnej z miejsca zamieszkania oraz zakupu sprzętu niezbędnego do prowadzenia tych zajęć.

Zasady pracy zdalnej w okresie stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19, regulują przepisy art. 3 specustawy. Przepisy te przewidują w szczególności, że w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19, oraz w okresie 3 miesięcy po ich odwołaniu, w celu przeciwdziałania COVID-19 pracodawca może polecić pracownikowi wykonywanie, przez czas oznaczony, pracy określonej w umowie o pracę, poza miejscem jej stałego wykonywania (praca zdalna). Wykonywanie pracy zdalnej może zostać polecone, jeżeli pracownik ma umiejętności i możliwości techniczne oraz lokalowe do wykonywania takiej pracy i pozwala na to rodzaj pracy. W szczególności praca zdalna może być wykonywana przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość lub dotyczyć wykonywania części wytwórczych lub usług materialnych. Narzędzia i materiały potrzebne do wykonywania pracy zdalnej oraz obsługę logistyczną pracy zdalnej zapewnia pracodawca. Przy wykonywaniu pracy zdalnej pracownik może używać narzędzi lub materiałów niezapewnionych przez pracodawcę pod warunkiem, że umożliwi to poszanowanie i ochronę informacji poufnych i innych tajemnic prawnie chronionych, w tym tajemnicy przedsiębiorstwa lub danych osobowych, a także informacji, których ujawnienie mogłoby narazić pracodawcę na szkodę. Pracodawca może w każdym czasie cofnąć polecenie wykonywania pracy zdalnej.

W przypadku jednostki systemu oświaty, w której w okresie ograniczenia jej funkcjonowania zajęcia są realizowane z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość, dyrektor tej jednostki może więc polecić nauczycielom wykonywanie, przez czas oznaczony, pracy określonej w umowie o pracę, poza miejscem jej stałego wykonywania (praca zdalna). Powinien wówczas zapewnić nauczycielom narzędzia i materiały potrzebne do wykonywania pracy zdalnej oraz obsługę logistyczną pracy. Za zgodą nauczyciela możliwe jest również świadczenie pracy z wykorzystaniem jego prywatnego sprzętu, o ile spełnia on określone wymagania. W celu realizowania zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość dyrektor szkoły może również zapewnić nauczycielowi odpowiednio przygotowane stanowisko pracy na terenie szkoły.

Tak więc nauczyciel ma prawo do prowadzenia zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć z wykorzystaniem sprzętu zapewnionego przez pracodawcę. Tylko za zgodą nauczyciela praca zdalna może być świadczona na jego prywatnym sprzęcie, tak jak ma to miejsce w przypadku pracowników innych grup zawodowych.

Mając jednakże na uwadze, że wielu nauczycieli zdecydowało się na pracę zdalną z wykorzystaniem własnego sprzętu, internetu bądź też uzupełniło sprzęt zapewniony przez pracodawcę o inny przydatny do nauki zdalnej, Rząd postanowił o udzieleniu wsparcia finansowego nauczycielom, którzy w okresie od 1 września do 7 grudnia 2020 r. zakupili sprzęt lub oprogramowanie, przydatne w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć. Jednorazowe dofinansowanie w wysokości nie wyższej niż 500 zł przysługiwało również w przypadku zakupu usługi dostępu do internetu oraz sprzętu lub oprogramowania umożliwiającego korzystanie z tej usługi. Dofinansowanie zostało wypłacone uprawnionym nauczycielom do dnia 31 grudnia

---

<sup>3</sup> Pismo z dnia 14 stycznia 2021 r. Nr DWST-WPZN.6003.12.2021.BA.

2020 r. Kwestię powyższego dofinansowania regulują przepisy § 10b – § 10d rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 marca 2020 r.<sup>4</sup>, które zostały dodane rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z 18 listopada 2020 r.<sup>5</sup>

Dofinansowanie to pozwoliło na doposażenie nauczyciela w sprzęt lub oprogramowanie przydatne w prowadzeniu zajęć na odległość lub też zmodernizowanie posiadanego już sprzętu, a także na zakup usługi dostępu do internetu.

W związku z wprowadzeniem jednorazowego dofinansowania dla nauczycieli z przeznaczeniem na zakup usługi dostępu do internetu, sprzętu przydatnego w prowadzeniu zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć, kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2020 r. została zwiększona o 270.815.261 zł. Dodatkowa kwota części oświatowej subwencji ogólnej, po odliczeniu 0,4 % rezerwy, w wysokości 269.732.000 zł, podzielona została między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego (gminy, powiaty, w tym miasta na prawach powiatu i samorządy województw) z przeznaczeniem dla 539.464 nauczycieli.

Jednocześnie uruchomiono środki w wysokości 6.573.500 zł z rezerwy celowej budżetu państwa na 2020 r. poz. 73 – Przeciwdziałanie COVID-19, z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego dofinansowania zakupu sprzętu lub oprogramowania dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych i rejestrowanych przez organy administracji rządowej.

Warto jednakże zaznaczyć, że kwota 500 zł jest tylko jednym z wielu elementów programu poprawy warunków pracy i wyposażenia nauczycieli i uczniów w okresie pandemii.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo oświatowe<sup>6</sup>, organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność, a jednym z zadań organu prowadzącego szkołę jest wyposażanie szkoły lub placówki w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełnej realizacji programów nauczania, programów wychowawczo–profilaktycznych, przeprowadzania egzaminów oraz wykonywania innych zadań statutowych.

Dostrzegając jednak potrzebę wsparcia organów prowadzących, Ministerstwo Edukacji i Nauki realizuje działania pozwalające na doposażanie w sprzęt szkół i placówek oświatowych, który dzięki rozwiązaniom wprowadzonym ww. rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 20 marca 2020 r., przewidującym m.in. obowiązek wspomagania przez organ prowadzący jednostek systemu oświaty w organizacji zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć, może zostać użyty uczniowi lub nauczycielowi do realizacji zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu realizacji tych zajęć.

W związku z zaistniałą w marcu 2020 r. koniecznością czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty spowodowaną epidemią COVID-19 i realizacji przez szkoły zadań z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość, Minister Edukacji Narodowej we współpracy z Ministrem Cyfryzacji uruchomił dodatkowe projekty, finansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska

---

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. poz. 493, z późn. zm.).

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z 18 listopada 2020 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. poz. 2047).

<sup>6</sup> Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910, z późn. zm.).

Cyfrowa na lata 2014–2020, w celu wsparcia organów prowadzących szkoły w realizacji zadań wynikających z konieczności prowadzenia kształcenia w formie na odległość:

- 1) projekt „Zdalna szkoła” – w ramach którego wszystkie gminy oraz powiaty wskazane w dokumentacji konkursowej mogły wnioskować o sfinansowanie zakupu laptopów, tabletek oraz dostępu do internetu dla uczniów, którzy nie posiadają sprzętu umożliwiającego im realizację kształcenia na odległość.

W ramach 187 mln zł przeznaczonych na ten projekt, jednostki samorządu terytorialnego – powiaty i gminy mogły uzyskać od 35 tys. zł do 100 tys. zł. Wysokość dofinansowania zależała od tego, w której z kategorii (było łącznie 6 kategorii) znajdowała się gmina lub powiat. Głównym kryterium przydziału jednostek samorządu terytorialnego do poszczególnych kategorii była liczba uczniów w gminie lub powiecie.

Na dzień 1 października 2020 r. z programu skorzystało 2790 jednostek samorządu terytorialnego. Łączna kwota przyznanych środków to 186 105 tys. zł.

- 2) projekt „Zdalna szkoła+” – w ramach którego możliwe było uzyskanie dofinansowania na zakup sprzętu komputerowego umożliwiającego realizację zdalnych lekcji uczniom wykluczonym cyfrowo. W tej edycji jednostki samorządu terytorialnego (gminy) mogły starać się o wsparcie od 35 tys. zł do 165 tys. zł. Pula środków wynosiła ponad 180 mln zł, a kryterium dofinansowania była liczba rodzin wielodzietnych mieszkających na terenie danej gminy i korzystających z gminnego wsparcia. Program kierowany był głównie do rodzin ubogich z co najmniej trojgiem dzieci. Dofinansowanie dotyczyło zakupu zarówno komputerów, laptopów, ale także oprogramowania, ubezpieczenia sprzętu, mobilnego dostępu do internetu lub innych uzasadnionych wydatków związanych z realizacją zdalnej nauki. Na dzień 21 października 2020 r. z programu skorzystało 2 466 jednostek samorządu terytorialnego. Łączna kwota przyznanych środków to ok. 179 699 tys. zł.

Z powyższych projektów mogły skorzystać wszystkie szkoły, nie tylko prowadzone przez jednostki samorządu terytorialnego. Wystarczyło zgłoszenie zapotrzebowania na sprzęt do właściwego samorządu.

Łącznie z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na powyższe projekty przeznaczono kwotę 367 mln zł. Listy wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, których wnioski zostały dotychczas ocenione pozytywnie i które otrzymały grant wraz z informacją o wysokości przyznanej kwoty, są dostępne na stronie internetowej operatora projektów – Centrum Projektów Polska Cyfrowa<sup>7</sup>.

Jeszcze przed pojawieniem się pandemii COVID-19, w latach 2017–2019 był realizowany Rządowy program rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno–komunikacyjnych „Aktywna tablica”. W programie mogły uczestniczyć wszystkie szkoły podstawowe, a jego celem było:

- 1) wyposażenie lub doposażenie szkół w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno–komunikacyjnych (TIK);
- 2) zapewnienie uczniom szkół podstawowych dostępu do pomocy dydaktycznych, w szczególności tablic interaktywnych z projekтором, głośników lub innych urządzeń pozwalających na przekaz dźwięku lub interaktywnych monitorów dotykowych do

---

<sup>7</sup> <https://cppc.gov.pl/>.

kształcenia kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie posługiwania się TIK oraz do rozwijania zainteresowań i uzdolnień uczniów w ramach zajęć pozalekcyjnych;

- 3) zapewnienie uczniom, a także ich nauczycielom szkoleń umożliwiających efektywne korzystanie z tablic interaktywnych lub interaktywnych monitorów dotykowych.

Szkoły mogły otrzymać na zakup pomocy dydaktycznych maksymalnie 14 tys. zł. Organ prowadzący miał obowiązek wnieść minimalny wkład własny w kwocie 3,5 tys. zł. W ramach programu szkoły podstawowe doposażyły się w szczególności w: tablice interaktywne, projektory, głośniki, interaktywne monitory dotykowe.

Jak wynika ze sprawozdań przekazanych Ministrowi Edukacji Narodowej przez poszczególnych wojewodów oraz ministrów, kwota uruchomiona na zakup pomocy dydaktycznych na podstawie wniosków wojewodów i ministrów wyniosła 166 066 386 zł, natomiast wykorzystana została kwota – 161 595 157 zł. Z programu skorzystało 12 012 szkół.

23 października 2020 r. Rada Ministrów przyjęła uchwałę w sprawie realizacji kolejnej edycji programu na lata 2020–2024. Ze względu na szacowany zakres wyposażenia szkół, zróżnicowane potrzeby uczniów i nauczycieli w zakresie korzystania ze sprzętu, pomocy dydaktycznych i narzędzi do terapii, nastąpiła przebudowa programu w stosunku do poprzedniej edycji programu na lata 2017–2019. Zostały określone inne progi wsparcia finansowego dla szkół, w których kształcą się uczniowie ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniowie niewidomi oraz uczniowie z niepełnosprawnościami.

Wsparciem finansowym z nowej edycji programu na lata 2020–2024 zostaną objęte:

- 1) 2 670 szkół podstawowych, które nie otrzymały wsparcia finansowego w poprzedniej edycji programu na lata 2017–2019;
- 2) 5 870 szkół ponadpodstawowych;
- 3) 267 szkół kształcących uczniów niewidomych;
- 4) 11 specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych;
- 5) 4 530 szkół kształcących uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym z niepełnosprawnościami<sup>8</sup>,

przy założeniu, że:

- każda szkoła podstawowa i ponadpodstawowa lub szkoła za granicą może wnioskować o udzielenie wsparcia finansowego w wysokości nie wyższej niż 14 tys. zł;
- każda szkoła podstawowa kształcąca uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym z niepełnosprawnościami, może wnioskować o udzielenie wsparcia finansowego w wysokości nie wyższej niż 35 tys. zł;
- każda szkoła podstawowa kształcąca uczniów niewidomych może wnioskować o udzielenie wsparcia finansowego w wysokości nie wyższej niż 35 tys. zł;
- każdy specjalny ośrodek szkolno-wychowawczy może wnioskować o udzielenie wsparcia finansowego na zakup drukarki w wysokości nie wyższej niż 100 tys. zł.

---

<sup>8</sup> Zakłada się, że wsparciem finansowym z Programu zostanie objętych około 1/3 wszystkich szkół podstawowych, w których odbywa się kształcenie uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi.

W 2020 r. zakup laptopów w ramach Programu „Aktywna tablica” umożliwił organom prowadzącym szkoły uzupełnienie sprzętu potrzebnego do prowadzenia kształcenia na odległość. Szacujemy, że do wskazanych powyżej szkół podstawowych i ponadpodstawowych w 2020 r. trafiło około 10 000 laptopów.

Ponadto, na mocy podpisanego z Ministerstwem Edukacji Narodowej porozumienia, Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa – Państwowy Instytut Badawczy przekazała do 2 400 szkół zestawy Szkolnych Pakietów Multimedialnych składających się w jednym zestawie z: 25 tabletek wraz z etui, klawiaturami oraz rysikami, jak również usługą mobilnego dostępu do sieci internet, świadczoną do końca roku szkolnego 2020/2021. W ramach tego działania do szkół trafiło 60 tys. tabletek. Część tych pakietów (520) była w dyspozycji Ministerstwa Edukacji Narodowej, które za pośrednictwem NASK przekazał je przede wszystkim szkołom, które do 9 listopada 2020 r. pracowały zdalnie. Warunkiem koniecznym dla dostarczenia szkole Szkolnego Pakietu Multimedialnego było uprzednie podpisanie przez szkołę z NASK-PIB umowy o świadczenie publicznie dostępnych usług telekomunikacyjnych w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej. W przypadku braku podpisania przez szkołę ww. umowy, dostarczenie zestawu nie było możliwe dla tej szkoły. Dostawy były realizowane sukcesywnie do 15 grudnia 2020 r.

Należy dodać, że już w poprzednim roku szkolnym do 764 szkół trafiły mobilne pracownice komputerowe. To nagrody w konkursie #OSEWyzwanie. Mogły wziąć w nim udział szkoły z miejscowości liczących do 50 tysięcy mieszkańców. Aby wziąć udział w konkursie szkoła musiała zgłosić się do projektu Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej i programu mLegitymacja szkolna. Dodatkowo dana placówka mogła przysłać przygotowaną specjalnie na konkurs pracę plastyczną pt. „Smart szkoła”. Szansę na wygraną zwiększała również deklaracja zgłoszenia się szkoły do programów OSE Hero oraz CodeWeek. W sumie szkołom przekazano 12 224 laptopów, które są wsparciem przy prowadzeniu lekcji i korzystaniu z internetowych zasobów edukacyjnych. Wartość pojedynczego zestawu (jednej pracowni) to 34 439 zł.

Ponadto Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej we współpracy z urzędami wojewódzkim realizowało projekt pt. „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19”<sup>9</sup>. W ramach projektu umożliwiono zakup komputerów, oprogramowania do nauki zdalnej, sprzętu audiowizualnego, a także sprzętu ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych. W sumie na wsparcie dzieci przebywających w pieczy zastępczej przekazano środki w wysokości 130 mln zł.

Łącznie, od marca 2020 roku do chwili obecnej, na różne formy wsparcia organów prowadzących, szkół, nauczycieli oraz dzieci przebywających w pieczy zastępczej (w zakresie wyposażenia w sprzęt, infrastrukturę sieciową, szkolenia, oprogramowanie, usługi dostępu do internetu), Rząd przeznaczył około **1 mld zł**.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż nie są prowadzone prace mające na celu realizację złożonego postulatu dotyczącego wprowadzenia niestandardowego rozwiązania dla nauczycieli, umożliwiającego tej grupie zawodowej skorzystanie z ulgi podatkowej na internet.

---

<sup>9</sup> <https://www.gov.pl/web/rodzina/130-mln-zl-na-wsparcie-dzieci-w-pieczy-zastepczej-komputery-trafily-do-dzieci>

Z upoważnienia  
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej  
**Aleksander Łożykowski**  
Dyrektor  
Departamentu Podatków Dochodowych  
w Ministerstwie Finansów  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/