



Warszawa, dnia 03 lipca 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.6.2020

Pan
Sławomir Broniarz
Prezes
Związku Nauczycielstwa Polskiego
ul. Smulikowskiego 6/8
00-389 Warszawa
e-mail: znp@znp.edu.pl

W związku z wystąpieniem z dnia 20 maja 2020 r. Nr ZPE/073/2/LD/20, przekazanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej pismem z dnia 4 czerwca 2020 r. Nr DWST-WPZN.6028.64.2020.AB, uprzejmie informuję.

Wystąpienie stanowi petycję w rozumieniu ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870). Jej przedmiotem jest żądanie zmiany przepisów ustawy 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. poz. 374, z późn. zm.) w taki sposób, aby nauczyciele, którzy prowadzą kształcenie na odległość, mogli w 2021 r. skorzystać z podatkowej ulgi na Internet.

Należy zatem zauważyć, że zasady korzystania z podatkowej ulgi na Internet reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

Ulga polega na możliwości odliczenia przez podatnika, od jego dochodu¹, wydatków poniesionych z tytułu użytkowania sieci Internet w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 760 zł. Wysokość wydatków ustala się na podstawie dokumentu stwierdzającego ich poniesienie zawierającego co najmniej dane dotyczące kupującego, sprzedającego, przedmiot transakcji oraz kwotę zapłaty. Ulga obowiązuje od 1 stycznia 2005 r. Została wprowadzona w celu złagodzenia skutków wzrostu cen usług dostępu do Internetu, który miał miejsce w wyniku dostosowania przepisów prawa krajowego do wymogów prawa wspólnotowego w zakresie podwyższenia stawki podatku VAT z 7% do 22%.

Początkowo możliwość stosowania ulgi ograniczona była do użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika. Z czasem – w związku z postępowaniem technologicznym – objęła również korzystanie z coraz bardziej popularnego Internetu mobilnego, co znalazło wyraz w zmodyfikowanym z dniem 1 stycznia 2011 r. brzmieniem w art. 26 ust. 1 pkt 6a ustawy PIT.

¹ Odpowiednio do przychodu w przypadku osób fizycznych uzyskujących przychody podlegające opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Kolejna zmiana dokonała się z dniem 1 stycznia 2013 r. Ustawa z dnia 24 października 2012 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1278) dodała ust. 6h w art. 26 ustawy PIT, zgodnie z którym odliczenie z tytułu użytkowania sieci Internet przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych, jeżeli w okresie poprzedzającym te lata podatnik nie korzystał z tego odliczenia.

Wprowadzenie tej regulacji było konsekwencją dynamicznych przeobrażeń jakie na przestrzeni lat dokonały się w branży internetowej. Szybki rozwój technologii, rosnąca konkurencja, a przez to konieczność walki o klienta, zaowocował istotnym spadkiem opłat z tytułu użytkowania Internetu. Obecnie na rynku telekomunikacyjnym działa wielu przedsiębiorców telekomunikacyjnych. Każdy z operatorów oferuje od kilku do kilkunastu planów taryfowych na zróżnicowanych warunkach cenowych. Konsument może zawrzeć umowy lojalnościowe na czas określony (np. 24 miesiące) ze stałą stawką abonamentową (np. usługi postpaid). Można również skorzystać z usług przedpłaconych, gdzie konsument musi najpierw zapłacić za limit przydzielony na karcie, żeby móc korzystać z usług (usługi prepaid) - w ten sposób samodzielnie kontroluje zapotrzebowanie i wydatki na świadczone usługi. Różnorodność planów taryfowych na rynku usług Internetu (zarówno stacjonarnego jak i mobilnego) umożliwia klientom wybór oferty dopasowanej do ich indywidualnych potrzeb oraz możliwości finansowych przez co korzystanie z sieci stało się tańsze i bardziej dostępne dla zainteresowanych. Obecnie roczna opłata z tytułu użytkowania sieci Internet jest niejednokrotnie niższa od limitu odliczenia (niższa od 760 zł). Nie wymaga zatem długofalowego wsparcia w postaci preferencji podatkowej. Stąd od 2013 r. podatnicy mogą korzystać z podatkowej ulgi na Internet nie dłużej niż przez 2 kolejne lata.

Dwuletni okres stosowania ulgi dotyczy ogółu podatników, tj. niezależnie od ich wieku, profesji czy miejsca wykonywania obowiązków służbowych. W ten sposób na gruncie ustawy PIT respektowana jest konstytucyjna zasada równości wobec prawa (art. 32)²⁾ oraz powszechny obowiązek podatkowy (art. 84)³⁾.

Wdrożenie postulowanej przez Państwa ulgi stałoby zatem w sprzeczności z tymi wartościami. 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 wszystkich. Przy czym skala negatywnych konsekwencji, które wystąpiły u osób wykonujących pracę zdalną (z domu) jest mniejsza niż u osób, których stan epidemii spowodował zawieszenie lub ograniczenie działalności zarobkowej.

Dzieje się tak między innymi dlatego, że osoby wykonujące pracę zdalną zachowały źródło dochodów. Ponadto w ciągu ostatnich dwunastu miesięcy rząd podjął działania, których efektem jest podwyższenie dochodu rozporządzalnego osób objętych podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Od 1 października 2019 r. wprowadzono powszechną obniżkę tego podatku o około 6%, z 18% do 17%, czyli o 1 punkt procentowy dla 25 mln podatników. Ponadto wprowadzono ponad 100-procentową podwyżkę kosztów uzyskania przychodów dla wszystkich pracujących Polaków, tj. ponad 13 mln Polaków. Stosowne zmiany wprowadziła ustawa z dnia 31 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1835). Z Oceny Skutków Regulacji tej ustawy wynika, że zysk podatnika z tytułu

²⁾ Wszyscy są wobec prawa równi. Wszyscy mają prawo do równego traktowania przez władze.

³⁾ Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych ustawą.

wprowadzenia ww. rozwiązań, otrzymującego w 2020 r. wynagrodzenie za pracę w wysokości 2 250 zł (minimalne wynagrodzenie za pracę w 2019 r.) wynosi rocznie 472 zł, odpowiednio otrzymującego wynagrodzenie za pracę w wysokości 4 765 zł (prognozowane przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2019 r.) – 732 zł. Przy wynagrodzeniu 2 250 zł jest zatem trzykrotnie a przy wynagrodzeniu 4 765 zł nawet pięćipółkrotnie wyższy od korzyści finansowej wynikającej z zastosowania podatkowej ulgi na Internet. Jej uwzględnienie w maksymalnej wysokości wynoszącej 760 zł daje bowiem zysk w wysokości 130 zł rocznie (760 zł x 17%).

Reasumując, uprzejmie informuję, że rząd na bieżąco dostosowuje działania ukierunkowane na zapobieżenie negatywnym skutkom epidemii. Ich celem jest przede wszystkim ochrona miejsc pracy poprzez wsparcie biznesu, który te miejsca tworzy. Jednocześnie rząd nie zapomina o systemie oświaty. Między innymi stworzył zachętę podatkową do przekazywania tzw. „darowizn oświatowych”. Polega ona na możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn rzeczowych (których przedmiotem są komputery przenośne będące laptopami lub tabletami), przekazanych od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.: (1) organom prowadzącym placówki oświatowe, (2) organizacjom pozarządowym lub (3) operatorowi Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej, z przeznaczeniem na cele dalszego nieodpłatnego przekazania organom prowadzącym placówki oświatowe lub placówkom oświatowym.

Możliwość tę wprowadził art. 30, 32 i art. 42 ustawy z 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. poz. 1086).

Z upoważnienia Ministra Finansów
Aleksander Łożykowski
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/