



Warszawa, dnia 21 czerwca 2021 r.

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

W odpowiedzi na wystąpienie z 8 kwietnia 2021 r. zawierające wniosek o podjęcie działań legislacyjnych mających na celu zmianę art. 13 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹, dalej „ustawa PIT”, uprzejmie informuję.

Proponowana zmiana ma polegać na objęciu tym przepisem również przychodów uzyskanych przez osoby fizyczne z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty działające na podstawie Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce². Nowelizacja w zaproponowanym kierunku ma pozwolić na objęcie przedmiotowych wypłat 17% zryczałtowanym podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy PIT.

Odnosząc się do powyższego uprzejmie informuję, że treść wystąpienia wskazuje, iż stanowi ono petycję w rozumieniu ustawy o petycjach³ i wymaga rozpatrzenia na zasadach określonych w przepisach tej ustawy.

Mając powyższe na uwadze oraz działając stosownie do treści art. 10 i art. 13 ustawy o petycjach, uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Obecny stan prawny

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy PIT opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej⁴ zaniechano poboru podatku.

Katalog źródeł przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym zawiera art. 10 ust. 1 ustawy PIT. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 9 ustawy PIT, źródłami przychodów są odpowiednio działalność wykonywana osobiście oraz tzw. „inne źródła”.

Stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy PIT przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.).

² Ustawa z dnia z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2021 r. poz. 478 z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

/

Finansów

Zgodnie z brzmieniem art. 20 ust. 1 ustawy PIT za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się w szczególności: kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub członkowi jego najbliższej rodziny, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego oraz wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, alimenty, stypendia, świadczenia otrzymane z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach, dotacje (subwencje) inne niż wymienione w art. 14, dopłaty, nagrody i inne nieodpłatne świadczenia nienależące do przychodów określonych w art. 12-14 i art. 17 ustawy PIT.

Przytoczony przepis art. 20 ust. 1 ustawy PIT ma charakter otwarty. Katalog przychodów z innych źródeł nie ogranicza się zatem wyłącznie do przychodów w nim wymienionych.

Przykładem przychodów, które wprost nie są wymienione w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, a stanowią przychód z tego źródła są należności wypłacane osobom fizycznym z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty działające na podstawie Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce. Przychód ten podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ustawy PIT. Przy czym w trakcie roku od tego przychodu nie jest pobierana zaliczka na podatek.

Brak obowiązku poboru zaliczki na podatek oraz zryczałtowanie podatku dochodowego oznacza, że na podmiocie dokonującym wypłat tych należności spoczywa obowiązek informacyjny, o którym mowa w art. 42a ustawy PIT. Przepis ten stanowi, że osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, tj. z innych źródeł (z wyjątkiem dochodów (przychodów) zwolnionych z opodatkowania oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku), są obowiązane sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika wykonuje swoje zadania, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT, urzędowi skarbowemu, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W świetle powyższego obowiązek ten spoczywa również na uczelniach, które wynagradzają osoby fizyczne za udział w badaniach i eksperymentach.

Stanowisko Ministerstwa Finansów

Ministerstwo Finansów pozytywnie odnosi się do postulatu i przewiduje ujęcie, przy najbliższej nowelizacji, w dyspozycji art. 13 pkt 2 ustawy PIT, również przychodów z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty działające na podstawie Prawa o szkolnictwie wyższym i nauce.

Nowelizacja w zaproponowanym kierunku pozwoli na objęcie, zazwyczaj niewielkich wypłat, 17% zryczałtowanym podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 5a ustawy PIT. Ponadto zmiana wykluczy zobowiązanie podatników do wykazywania przychodów będących przedmiotem petycji w rocznych zeznaniach podatkowych, jak również wystawiania przez płatników (uczelnie wyższe), wobec tych niskich przychodów, rocznych informacji PIT-11.

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