



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
 MINISTER FINANSÓW  
 FS14/0310/3a/553/MIY/13

*DSR*  
*R. Świątek*  
*31.10.2013*

Warszawa, dnia *23* września 2013 r.

KANCELARIA OGÓLNA  
 Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej  
 00-513 Warszawa, ul. Nowogrodzka 13/15

Data wpływu: **31-10-2013** -158-

Nr pisma: *108704*

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej  
 KANCELARIA  
 DO MINISTRA

**31-10-2013** -150-

L. dz. *235/13*

04 2013 52-

L. dz.

Pan  
**Władysław Kosiniak-Kamysz**  
 Minister Pracy i Polityki Społecznej

*Szanowny Panie Ministrze,*

Uprzejmie informuję, że do przekazanego przy piśmie z dnia 3 września 2013 r. znak: DSR-II-0210-4-4-EK/KH/13 projektu założeń projektu ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych – zgłaszam następujące uwagi:

- na str. 11 do pkt 2 ppkt a dotyczącego zmian w ustawie o świadczeniach rodzinnych w zakresie skreślenia w tej ustawie tiret dziesiąty w art. 3 pkt 1 lit c stanowiącego, że do dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych zalicza się należności ze stosunku pracy lub z tytułu stypendium osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przebywających czasowo za granicą – w wysokości odpowiadającej równowartości diet z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju ustalonych dla pracowników zatrudnionych w państwowych lub samorządowych jednostkach sfery budżetowej na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – budzi zastrzeżenia.

Przedstawiona w projekcie założeń argumentacja nawiązująca do wyroków Sądu Najwyższego z dnia 10 stycznia 2007 r. oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 10 marca 2011 r. – nie jest właściwa i treść tych orzeczeń nie potwierdza wyciągniętych przez projektodawcę wniosków.

Pojęcie „dochodu” z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992) oparte jest o definicję zawartą w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych, przy czym dla potrzeb tej ustawy poszerzane jest o pewien zakres niepodlegający opodatkowaniu. Praktycznie dokonuje się to przez wyszczególnienie w art. 3 pkt 1 lit c ustawy o świadczeniach rodzinnych tytułów niektórych zwolnień podatkowych. Zakres tego przepisu, istotny dla omawianej sprawy, jest odpowiednikiem zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.). Zarówno ww. przepis podatkowy, jak i jego odpowiednik w ustawie o świadczeniach rodzinnych traktują o kwocie odpowiadającej równowartości diet z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju ustalonych dla pracowników zatrudnionych w państwowych lub samorządowych jednostkach sfery budżetowej na podstawie ustawy - Kodeks pracy.



Należy podkreślić, że przepis art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie dotyczy diet wypłaconych pracownikowi z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. Na podstawie ww. artykułu zwalnia się jedynie od podatku pewną część dochodów osiągniętych z wymienionych w tym przepisie tytułów, której wysokość określa się, w szczególności, w oparciu o wielkość diet ustalanych na podstawie przepisów Kodeksu pracy.

Diety wypłacane pracownikowi przez pracodawcę z tytułu podróży służbowej, czy to na obszarze kraju czy poza nim, podlegają – jako takie - zwolnieniu od podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie odrębnego przepisu tj. art. 21 ust. 1 pkt 16 lit a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Kwota diet nie wlicza się zatem do dochodu podatnika PIT, a w konsekwencji nie wlicza się - poprzez ogół dochodów, o których mowa w art. 3 pkt 1 lit a ustawy o świadczeniach rodzinnych - do dochodu w rozumieniu tej ustawy.

Mając na uwadze, że należności z tytułu wypłaconych pracownikowi diet z tytułu podróży służbowej nie należą do dochodu wymienionego w art. 3 pkt 1 lit c tiret dziesiąty ustawy o świadczeniach rodzinnych – nie jest jasne zatem powoływanie się w uzasadnieniu do projektu założeń na ww. wyroki sądowe oraz proponowanie rezygnacji z uznawania należności ze stosunku pracy lub z tytułu stypendium osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przebywających czasowo za granicą jako dochodów niepodlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, uwzględnianych przy ustalaniu dochodu uprawniającego do świadczeń rodzinnych.

Konsekwencją przyjęcia omawianej propozycji tj. skreślenia przepisu art. 3 pkt 1 lit c tiret dziesiąty byłoby rozszerzenie katalogu osób uprawnionych do świadczeń rodzinnych.

- na str. 9 i 14 zawarta w projekcie założeń propozycja zmian w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w ustawie o świadczeniach rodzinnych dotycząca zastąpienia naliczania odsetek ustawowych (13%) stałą kwotą w wysokości 5% należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (świadczeń rodzinnych oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego) – jest nie do przyjęcia. Zmiana ta spowoduje bowiem zmniejszenie dochodów budżetu państwa z tytułu zmniejszenia wysokości pobieranych odsetek z 13% do 5% tj. mniej o 8 %.

Należy również zauważyć, że realizacja świadczeń rodzinnych oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego wraz z kosztami ich obsługi jest zadaniem z zakresu administracji rządowej realizowanym przez gminy i finansowanym w 100% z budżetu państwa.

Ponadto proponowana zmiana wymaga wyjaśnienia czy ww. kwota w wysokości 5% będzie stanowiła dochód budżetu państwa jak ma to miejsce w przypadku odsetek ustawowych naliczanych od należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w dotychczasowych przepisach.

*Z poważaniem,*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKREJARZ STANU

*Hanna Maiszczyk*