



Warszawa, dnia 4 grudnia 2018 r.
SEKRETARIAT Z-CY SZEFA KS

L.dz. FZZ IX/407/04/12/2018

L. dz.

05. 12. 2018

Data wpływu

**OPINIA DO OBYWATELSKIEGO PROJEKTU USTAWY- EMERYTURA BEZ
PODATKU ORAZ O ZMIANIE NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW Z DNIA
2 PAŹDZIERNIKA 2018 R.**

(RPU VIII, poz. 2984)

Działając w imieniu Forum Związków Zawodowych, po zapoznaniu się z obywatelskim projektem ustawy- emerytura bez podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw z dnia 2 października 2018 r., zgłaszamy wobec projektu poniższe zastrzeżenia:

1. Prawo do zabezpieczenia społecznego jako prawo o charakterze majątkowym, aby mogło prawidłowo realizować swoją funkcję, musi mieć określoną wartość. Ochrona realnej wartości nabytego prawa pozostaje bowiem w bezpośrednim związku z realizacją konstytucyjnego prawa do zabezpieczenia społecznego. Z tego też względu świadczenia emerytalne i rentowe muszą być otoczone szczególną ochroną i opieką ze strony państwa.

Działania państwa w zakresie zapewnienia emerytom i rencistom godziwego życia powinny mieć charakter długofalowej inwestycji, budującej zaufanie obywateli do trwałości i skuteczności wprowadzanych rozwiązań.

Jedno z takich rozwiązań proponuje projekt ustawy „Emerytura bez podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw”. Wprowadzenie tą ustawą grupy emerytów i rencistów do katalogu zwolnień przedmiotowych od podatku dochodowego, stanowi ważne wsparcie tej grupy społecznej i jest dopełnieniem funkcjonujących rozwiązań pomocowych. Oceniając formę redakcji opiniowanego projektu ustawy oraz zaproponowane w nim poszczególne rozwiązania, należy jednak zasygnalizować potrzebę jego modyfikacji.

2. Art. 1

Jak stanowi art. 1 omawianego projektu „ustawa określa zasady zwolnienia od podatku dochodowego oraz składki zdrowotnej osób pobierających emerytury i renty”. Użyte w tym przepisie sformułowanie „osób pobierających emerytury i renty” pozostaje nieostre i niewystarczające, gdyż projekt ten nie obejmuje wszystkich grup emerytów i rencistów (ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych, w art. 21 ust. 1 pkt 2, przewiduje już zwolnienie od opodatkowania rent otrzymywanych przez inwalidów wojennych i wojskowych oraz ich rodzin.





Nadto vide pkt II b niniejszej opinii). Niejasność tą można zsanować modyfikując treść tego przepisu, poprzez dodanie po słowach „emerytury i renty” sformułowania „o których mowa w art. 2 cyt. ustawy”.

3. Art. 2

a. błędy redakcyjne:

Analiza treści art. 2 tej ustawy wskazuje na zawarte w nim błędy redakcyjne. W punktach 2a, 2c oraz 2d wskazano bowiem niewłaściwe publikatory powoływanych ustaw. Przykładowo powołany publikator ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych dotyczy obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych z 1-3-2004 (OB).

Również w punkcie 2e po słowach „19 grudnia” koniecznym jest wpisanie roku ustawy „2008 r.”.

b. pozostałe uwagi

Analiza powyższego przepisu wskazuje również na nierówne traktowanie wszystkich emerytów i rencistów.

Katalog ustaw wymienionych w art. 2 ust. 1 projektu nie zawiera nadto świadczeń przyznawanych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o emeryturach kapitałowych.

Konieczność ochrony prawa każdego emeryta i rencisty nakazuje dostrzec brak obiektywnego uzasadnienia dla odmiennego traktowania świadczeniobiorców posiadających przyznane świadczenie na podstawie w/w. aktów prawnych. Oceniając powyższe poprzez pryzmat celu, jakiemu ma ustawa ta służyć tj. poprawę sytuacji finansowej emerytów i rencistów, wyłączenie to prowadzi do niczym nieuzasadnionego zróżnicowania osób pobierających świadczenia z zabezpieczenia społecznego. Podstawową zasadą równości podatkowej jest równe traktowanie wszystkich podmiotów charakteryzujących się w równym stopniu daną cechą istotną.

Zwrócić należy nadto uwagę, że art. 2 ust. 1 pkt 2a projektu obejmuje świadczenia przyznane na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Wraz z wejściem w życie tej ustawy utraciły moc akty prawne o których mowa w katalogu z art. 195 ustawy emerytalnej. Należy zwrócić jednak uwagę, że osoby, którym w dniu 1 stycznia 1999 r. przysługiwały emerytury, renty na podstawie przepisów tzw. „starego prawa ubezpieczeń społecznych” zachowały prawo do tych świadczeń na zasadach określonych w art. 180 cyt. ustaw. Z uwagi na powyższe w katalogu z art. 2 ust. 1 projektu muszą zostać wymienione również wszystkie ustawy





o których mowa w art. 195 ustawy emerytalnej. Niedokonanie tej modyfikacji doprowadzi do nieobjęcia proponowanymi rozwiązaniami świadczeń przyznawanych na podstawie tych ustaw.

Słowem zakończenia tej części rozważań wskazać też trzeba, że omawiany projekt nie obejmuje swoją regulacją świadczeń przyznanych przez zagraniczne organy emerytalno- rentowe, co narusza przepisy prawa UE.

4. Pozostałe zarzuty dotyczące opiniowanego projektu ustawy

Końcowo zasygnalizować również należy, że zgodnie z generalną zasadą wyrażoną w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, 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 podatkowej zaniechano poboru podatku.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 1 ww. ustaw źródłem przychodu jest m.in. emerytura lub renta. Na podstawie art. 11 ust. 1 cytowanej ustawy przychodami, z zastrzeżeniem art. 14-15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19 i art. 20 ust. 3, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Z powyższych uregulowań wynika, że zwolnienia podatkowe stanowią wyjątek od generalnej zasady powszechności opodatkowania wyrażonej w art. 9 ust. 1 tej ustawy.

Tak więc, wszystkie ulgi i zwolnienia są wyjątkiem od zasady powszechności opodatkowania wynikającej z art. 84 Konstytucji RP stanowiącego, że każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. Oznacza to, że wszelkie odstępstwa od tej zasady, muszą bezwzględnie wynikać z przepisów prawa i być interpretowane ściśle z jego literą. Omawiana ustawa powinna zatem obejmować też zmiany w cyt. ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Konkluzja:

Wprowadzanie instrumentu wspomagającego system wspierania emerytów i rencistów przyniesie wymierne skutki. Zapewnienie tej grupie obywateli godziwego życia powinna być priorytetem, a każda forma wsparcia w tym zakresie jest krokiem we właściwym kierunku. Niniejsza ustawa pozostaje zatem w pełni zasadna, jednak nie jest wolna od błędów. W pierwszej kolejności należy dokonać jej modyfikacji w taki sposób, aby pozostawała zgodna z systemem prawa UE, Konstytucją RP i całym systemem prawa polskiego (co wymaga szerszych zmian w całym systemie prawa, niż jest to zawarte





FORUM
ZWIĄZKÓW
ZAWODOWYCH

ul. Smulikowskiego 6/8
00-389 Warszawa

t./fax: +48 (22) 628 73 75
e: biuro@fzz.org.pl

w niniejszym projekcie). Ustawodawca powinien również szanować wszelkie nieścisłości oraz błędy redakcyjne tego projektu. W ocenie Forum Związków Zawodowych właściwym jest także dokładne zapoznanie się funkcjonowaniem tych rozwiązań w systemach prawnych innych państw (o których mowa w uzasadnieniu omawianego projektu) oraz podjęcie decyzji o ewentualnym wykorzystaniu istniejących tam rozwiązań w pracach nad niniejszym projektem.

Z poważaniem,

Dorota Gardias
PRZEWODNICZĄCA
FORUM ZWIĄZKÓW ZAWODOWYCH



Bank Zachodni WBK S.A.
Kod Swift (BIC): WBKPPLPP
Nr: 47 1500 1360 1213 6005 1090 0000

KRS: 0000087470
REGON: 093043340
NIP: 554-24-77-994