



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
IX kadencja

Druk nr 38
Warszawa, 22 listopada 2019 r.

Panie i Panowie Posłowie
na Sejm
Rzeczypospolitej Polskiej

Uprzejmie przekazuję wniesiony w VIII kadencji w dniu 2 października 2018 r. na podstawie art. 118 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz art. 2, art. 4 ust. 3 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1999 r. o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli, a także na podstawie art. 32 ust. 1 regulaminu Sejmu, **obywatelski projekt ustawy**

- Emerytura bez podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Projekt ustawy został wniesiony zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 2, art. 9 ust. 2 oraz art. 10 ust. 2 ustawy o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli.

Do reprezentowania Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej – na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli – został wskazany Pan Mieczysław Kasprzak, a jako osoba uprawniona do jego zastępstwa została wskazana Pani Regina Morawska-Stec.

MARSZAŁEK SEJMU

(-) Elżbieta Witek

Ustawa
z dnia 2018r.
EMERYTURA BEZ PODATKU
oraz o zmianie niektórych innych ustaw

W poczuciu sprawiedliwości społecznej, mając na celu poprawę sytuacji finansowej emerytów i rencistów za konieczne należy uznać wprowadzenie rozwiązań podwyższających otrzymywane przez nich świadczenia.

Osoby pobierające emeryturę i rentę w przekonaniu powszechnym nie powinny już być dodatkowo oskładkowane, gdyż przez całe swe życie zawodowe ponosiły ciężary fiskalne.

Art. 1.

Ustawa określa zasady zwolnienia od podatku dochodowego oraz składki zdrowotnej osób pobierających emerytury i renty.

Art. 2.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 Nr 80 poz. 350 z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 21 ust.1 po pkt 2 wprowadza się pkt 2a-2h w brzmieniu:
„2a) emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 z późn. zm.);

- 2b) emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. 1994 Nr 53 poz. 214 z późn. zm.);

2c) emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2016 r. poz. 277 z późn. zm.);

2d) renty strukturalne wypłacane na podstawie ustawy z dnia 26 kwietnia 2001 r. o rentach strukturalnych w rolnictwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 60);

2e) emerytury wypłacane na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia o emeryturach pomostowych (Dz.U. 2008 Nr 237 poz. 1656 z późn. zm.);

2f) emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz.U. 1994 Nr 10 poz. 36);

2g) renty wypłacane na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz.U. 2002 Nr 199 poz. 1673 z późn. zm.);

2h) renty socjalne wypłacana na podstawie ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. 2003 Nr 135 poz. 1268).”

2) Art. 34 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Art. 34. 1. Organy rentowe są zobowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych oraz zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego.”

3) w art. 34 ust. 7 skreśla się wyrazy „emerytur i rent”.

Art. 3.

W ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2004 Nr 210 poz. 2135 z późn. zm.) wprowadza się następującą zmianę:

1) w art. 82 po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:

„8a. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osobę, która pobiera świadczenie emerytalne lub rentowe.”

Art. 4.

W ustawie z dnia 13 października 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 4 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. 1. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze gminy nie może być niższa niż 102 % kwoty przypadającej w poprzedzającym roku podatkowym.

2. Różnicę w wysokości udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych określonego w ust. 2 pokrywa się z budżetu państwa.”
- 2) w art. 5 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. 1. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze powiatu nie może być niższa niż 102 % kwoty przypadającej w poprzedzającym roku podatkowym.

2. Różnicę w wysokości udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych określonego w ust. 2 pokrywa się z budżetu państwa.”
- 3) w art. 6 po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. 1. Wysokość udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, od podatników tego podatku zamieszkałych na obszarze województwa nie może być niższa niż 102 % kwoty w poprzedzającym roku podatkowym.

2. Różnicę w wysokości udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych określonego w ust. 2 pokrywa się z budżetu państwa.”

Art. 5.

Zmniejszone wpływy składki zdrowotnej wynikające z wejścia w życie ustawy zostaną uzupełnione z budżetu państwa.

Art. 6.

Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Uzasadnienie

Projekt ustawy zmierza do likwidacji obciążenia emerytów i rencistów podatkiem dochodowym od osób fizycznych oraz składką na ubezpieczenie zdrowotne, które pobierają:

- emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych;
- emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin;
- emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników;
- renty strukturalne wypłacane na podstawie ustawy o rentach strukturalnych w rolnictwie;
- emerytury wypłacane na podstawie ustawy o emeryturach pomostowych;
- emerytury i renty wypłacane na podstawie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin;
- renty wypłacane na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych;
- renty socjalne wypłacane na podstawie ustawy o rencie socjalnej.

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), organy rentowe są obowiązane jako płatnicy pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rent strukturalnych.

Art. 34 ust. 3 ustawy o PIT stanowi, że zaliczkę pobiera się, stosując najniższą stawkę podatkową określoną w skali, tj. stawkę 18 %. Tak obliczoną zaliczkę zmniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

Zgodnie z treścią art. 79 ust. 1 i 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9 % podstawy wymiaru składki, jest miesięczna i niepodzielna.

Poniższe wyliczenia oparto na kwocie podstawy opodatkowania 2002,00 zł. W obliczeniach zastosowano:

- stawkę podatkową – 18 %,

- wskaźnik wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – 9 % podstawy wymiaru składki –
- kwotę zmniejszającą podatek – 556,02 zł.

W oparciu o powyższe wyliczono:

- wysokość składki ubezpieczenia zdrowotnego

$$2002,00 \text{ zł} \times 9,00 \% = 180,18 \text{ zł}$$

- wysokość zaliczki na podatek dochodowy

$$2002,00 \text{ zł} \times 18 \% - 556,02 \text{ zł} / 12 - 2002,00 \text{ zł} \times 7,75 \% = 158,87 \text{ zł} \text{ (159,00 zł po zaokrągleniu do pełnych złotych)}$$

$$\text{- wysokość emerytury netto} = 2002,00 \text{ zł} - 180,18 \text{ zł} - 159,00 \text{ zł} = 1.662,82 \text{ zł.}$$

Wysokość emerytury netto dla kwoty 1600 zł brutto

Do wyliczenia przyjmujemy stawkę podatkową w wysokości 18 %, oraz wskaźnik wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne – 9 % podstawy wymiaru składki. Kwota zmniejszająca podatek wynosi 556,02 zł.

Wysokość składki ubezpieczenia zdrowotnego:

- $1600,00 \text{ zł} \times 9,00 \% = 144 \text{ zł}$

Wysokość zaliczki na podatek dochodowy:

- $1600,00 \text{ zł} \times 18 \% - 556,02 \text{ zł} / 12 - 1600,00 \text{ zł} \times 7,75 \% = 117,67 \text{ zł} \text{ (118,00 zł po zaokrągleniu do pełnych złotych)}$

Wysokość emerytury netto:

- $1600,00 \text{ zł} \text{ (brutto)} - 144 \text{ zł} \text{ (ub. zdrowotne)} - 118,00 \text{ zł} = 1338 \text{ zł netto}$

Wysokość świadczenia brutto	Wysokość świadczenia netto
1000	853.84
1500	1257.59
2000	1661.34
2500	2065.09
3000	2468.84

Wejście w życie ustawy spowoduje, iż emeryci i renciści będą otrzymywać świadczenia w wysokości emerytur/rent w kwocie brutto.

Zgodnie z dokumentem „Struktura wysokości emerytur i rent wypłacanych przez ZUS po waloryzacji w marcu 2018 roku” opublikowanym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w marcu 2018 r. emerytury i renty wypłacane przez ZUS pobierało 7 610,6 tys. świadczeniobiorców. Najwyższy odsetek świadczeniobiorców, tj. 73,2% stanowiły osoby pobierające emeryturę. Rentę z tytułu niezdolności do pracy pobierało 10,5%, a rentę rodzinną 16,3% świadczeniobiorców.

Od dnia 1 marca 2018 r. najniższa emerytura i renta wynoszą:

- emerytura, renta z tytułu całkowitej niezdolności do pracy oraz renta rodzinna - 1029,80 zł,
- renta z tytułu częściowej niezdolności do pracy - 772,35 zł,
- renta z tytułu całkowitej niezdolności do pracy w związku z wypadkiem lub chorobą zawodową oraz renta rodzinna wypadkowa - 1235,76 zł,
- renta z tytułu częściowej niezdolności do pracy w związku z wypadkiem lub chorobą zawodową - 926,82 zł.

Emerytury i renty w niskiej wysokości otrzymuje ponad 5mln osób. Ponadto z dokumentu wyraźnie wynika, że zwiększa się ilość osób, które pobierają emerytury w wysokości do 500,00 zł (wzrost rok do roku o 76,5%).

Na szczególną analizę zasługuje tabela prezentująca strukturę wysokości wypłacanych emerytur z ZUS, z której wynika, iż blisko połowa osób pobierających emerytury z ZUS, otrzymuje świadczenie niższe niż wynosi płaca minimalna.

Wysokość świadczenia (w złotych)	Emerytura (udział procentowy)
do 500	0,4
500,01 - 700,00	0,8
700,01 - 900,00	1,9
900,01 - 1000,00	0,9
1000,01 - 1200,00	5,6
1200,01 - 1400,00	8,9
1400,01 - 1600,00	9,9

1600,01 - 1800,00	11,0
1800,01 - 2000,00	10,4
2000,01 - 2200,00	9,1
2200,01 - 2400,00	7,7
2400,01 - 2600,00	6,3
2600,01 - 2800,00	5,0
2800,01 - 3000,00	4,0
3000,01 - 3200,00	3,2
3200,01 - 3400,00	2,5
3400,01 - 3600,00	2,1
3600,01 - 3800,00	1,7
3800,01 - 4000,00	1,5
4000,01 - 4500,00	2,9
4500,01 - 5000,00	1,8
5000,01 i więcej	2,3

Bardzo niskie emerytury stają się coraz powszechniejsze wśród Polaków. Obecnie świadczenia poniżej emerytury minimalnej (1029,8 zł miesięcznie brutto, czyli „na rękę” - 878 zł.) pobiera ponad 180 tys. osób. To osoby, które nie wypracowały minimalnego stażu pracy, który wynosi 20 lat okresów składkowych i nieskładkowych dla kobiet i 25 lat dla mężczyzn.

Przeciętna emerytura w marcu 2018 r. w przypadku mężczyzn wyniosła 2672,51 zł brutto, a kobiet - 1609,65 zł brutto.

Należy dodatkowo przedstawić wysokość najniższych świadczeń, które odpowiednio wynoszą (brutto):

- emerytura, renta z tytułu całkowitej niezdolności do pracy i renta rodzinna - 1029,80 zł;
- renta z tytułu częściowej niezdolności do pracy - 772,35 zł;
- renta z tytułu całkowitej niezdolności do pracy w związku z wypadkiem lub chorobą zawodową i renta rodzinna wypadkowa - 1235,76 zł;
- renta z tytułu częściowej niezdolności do pracy w związku z wypadkiem lub chorobą zawodową - 926,82 zł

Ponadto, zgodnie z komunikatem Prezesa KRUS z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie kwoty emerytury podstawowej, od której ustalana jest wysokość rolniczych świadczeń emerytalno-rentowych, od dnia 1 marca 2018 r. wynosi 912,86 zł.

Jeżeli wysokość przyznanej od 1 marca 2018 r. emerytury lub renty rolniczej jest niższa od kwoty najniższej emerytury pracowniczej, tj. 1.029,80 zł, wysokość takiego świadczenia zostanie podwyższona do 1.029,80 zł.

Natomiast do powyższej kwoty nie zostaną podwyższone:

- a) emerytury przyznane na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników (tzw. wcześniejsze emerytury rolnicze),
- b) świadczenia, których wypłata została zawieszona w związku z prowadzeniem działalności rolniczej lub osiąganiem przychodów z tytułu zatrudnienia,
- c) emerytura i renta z ubezpieczenia pobierane w zbiegu z emeryturą lub rentą z innego ubezpieczenia społecznego (dotyczy również pobierania jednocześnie emerytur z ZUS i KRUS), jeżeli suma tych świadczeń przekracza kwotę najniższej emerytury pracowniczej, z wyjątkiem renty rodzinnej wypłacanej w zbiegu z rentą socjalną,
- d) emerytury i renty wypłacane w wysokości pro-rata.

Na uwagę zasługuje fakt, iż w niektórych krajach Unii Europejskiej emerytury są zwolnione z podatku dochodowego. Na Węgrzech zgodnie z ustawą nr CXVII z roku 1995 o podatku dochodowym emerytury, jako dochody osobiste są wolne od opodatkowania. Oznacza to, że jeśli emeryt poza emeryturą nie posiada innych dochodów nie ma obowiązku wypełnić za dany rok zeznania podatkowego. Podobnie sytuacja emerytów przedstawia się na Litwie i w Bułgarii, gdzie emeryci nie odprowadzają podatku dochodowego.

Projekt ustawy wpłynie pozytywnie na sytuację finansową osób pobierających emerytury i renty.

Projekt ustawy spowoduje zmniejszenie wpływów do budżetu państwa w sposób bezpośredni z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki zdrowotnej, jednak wzrost dochodów osób pobierających emerytury i renty zwiększy udział budżetu państwa z podatków od towarów i usług.

Budżet państwa odnotuje zmniejszone wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości ok. 15 mld zł., natomiast składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego

będą niższe o ok. 20 mld zł. Biorąc pod uwagę zwiększenie świadczeń emerytalno-rentowych wpływy do budżetu zostaną zwiększone poprzez wzrost dochodów z podatku VAT.

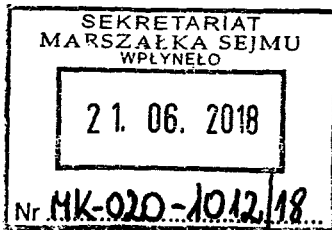
Projekt ustawy wpłynie pozytywnie na sytuację budżetów jednostek samorządu terytorialnego, poprzez wprowadzenie mechanizmu zapewniającego jednostkom samorządu terytorialnego wpływy z podatku od osób fizycznych na poziomie 102% z roku poprzedzającego.

Projekt nie przewiduje wydania aktów wykonawczych.

Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Warszawa, dnia 21 – 06 – 2018 r.

Komitet Inicjatywy Ustawodawczej
Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU
oraz o zmianie niektórych innych ustaw
ul. E. Ciołka 15 lok. 317, 01-445 Warszawa



Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

ZAWIADOMIENIE

o utworzeniu komitetu inicjatywy ustawodawczej

Jako pełnomocnik zawiadamiam, że w dniu 21 – 06 – 2018 r., niżej wymienieni obywatele mający prawo wybierania do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej utworzyli **Komitet Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw**, w celu wystąpienia z inicjatywą ustawodawczą, o której mowa w art. 118 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz w ustawie z dnia 24 czerwca 1999 r. *o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli* (Dz.U.1999.62.688 z późn. zm), tj. inicjatywy dotyczącej projektu *Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw*.

Wykaz obywateli tworzących komitet:

1. Marek Marian Mazur, zam.
posiadający numer ewidencyjny PESEL
2. Regina Krystyna Morawska-Stec, zam.
numer ewidencyjny PESEL
3. Mieczysław Kasprzak, zam.
PESEL
4. Jarosław Michał Rzepa, zam.
ewidencyjny PESEL
5. Ryszard Karpiński, zam.
ewidencyjny PESEL

6. Grzegorz Józef Benedykciński, zam.
posiadający numer ewidencyjny PESEL
7. Michał Ryszard Wójtowicz, zam.
ewidencyjny PESEI
8. Adam Paweł Nowak, zam.
ewidencyjny PESEL
9. Michał Dziubak, zam.
ewidencyjny PESEI
10. Dariusz Piotr Suszyński,
ewidencyjny PESEL
11. Jolanta Korzewicz, zam.
ewidencyjny PESEI
12. Jerzy Janczak,
PESEL
13. Marcin Zieliński, zam.
posiadający numer ewidencyjny PESEL
14. Mariusz Władysław Miętus, zam.
numer ewidencyjny PESEL
15. Janusz Zygmunt Sejmej, zam.
ewidencyjny PESEI
16. Elżbieta Stefania Kopacz, zam.
numer ewidencyjny PESEI
17. Helena Tutaj, zam.
ewidencyjny PESEL
18. Lidia Melania Lis, zam.
PESEI
19. Bartosz Michał Domaszewicz, zam.
numer ewidencyjny PESEL
20. Marzena Kowalczyk, zam.
PESEI

Siedziba *Komitetu Inicjatywy Ustawodawcze Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw* mieści się w Warszawie przy ul. E. Ciołka 15 lok. 317 (01-445 Warszawa), telefon kontaktowy: 608 094 789, e-mail: bpjar@op.pl

Na pełnomocnika komitetu inicjatywy ustawodawczej powołano Mieczysława Kasprzaka, zam.
....., posiadającego numer ewidencyjny PESEL
....., e-mail

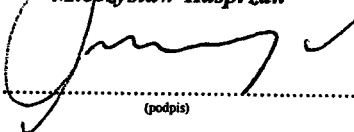
Na zastępcę pełnomocnika komitetu inicjatywy ustawodawczej powołano Reginę Krystynę
Morawską-Stec, zam.

PESEL, tel. kont.: (.....), e-mail: c.....

Do zawiadomienia dołączam niżej wymienione załączniki:

- oświadczenie o utworzeniu komitetu inicjatywy ustawodawczej,
- oświadczenie pierwszych 15 osób o wskazaniu pełnomocnika i zastępcy pełnomocnika komitetu inicjatywy ustawodawczej,
- oświadczenie pełnomocnika o przyjęciu pełnomocnictwa,
- oświadczenie zastępcy pełnomocnika o przyjęciu pełnomocnictwa,
- oświadczenia obywateli o przystąpieniu do komitetu inicjatywy ustawodawczej,
- projekt *Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw*,
- Wykaz 15.000 podpisów, złożonych na 1.527 kartach – obywateli mających prawo wybierania, popierających projekt ustawy, zawierający ich imiona, nazwiska, adresy zamieszkania oraz numery ewidencyjne PESEL, a także ich własnoręcznie złożone podpisy.

*Pełnomocnik
Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej
Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU
oraz o zmianie niektórych innych ustaw
Mieczysław Kasprzak*


.....
(podpis)

Warszawa, dnia 21 – 06 – 2018 r.

POSTANOWIENIE NR 14
MARSZAŁKA SEJMU
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 03 lipca 2018 r.

**o przyjęciu zawiadomienia o utworzeniu Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej
Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw**

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 24 czerwca 1999 r. o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli (Dz. U. Nr 62, poz. 688, z 2014 r. poz. 498 oraz z 2018 r. poz. 4) postanawiam o przyjęciu zawiadomienia o utworzeniu Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw.



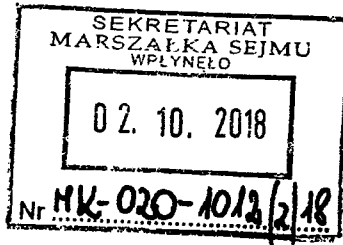
MARSZAŁEK SEJMU

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marek Kuchciński".

Marek Kuchciński

Warszawa, dnia 02 –10 – 2018 r.

*Komitet Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy Emerytura bez
Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw*
ul. Erazma Ciołka 15 lok. 317, 01-445 Warszawa



Marek Kuchciński

Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej

ul. Wiejska 4/6/8

00-902 Warszawa

ZAWIADOMIENIE

o wniesieniu projektu ustawy

Działając jako pełnomocnik **Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw**, wypełniając dyspozycję zawartą w art. 10 ustawy z dnia 24 czerwca 1999 r. o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli (Dz.U.1999.62.688 z późn. zm.) – wnoszę projekt ustawy *Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, z załączonym wykazem podpisów obywateli popierających projekt ustawy. Jednocześnie informuję, iż w pracach Sejmu i Senatu RP nad projektem ustawy *Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw* komitet reprezentować będzie:

1. Mieczysław Kasprzak – pełnomocnik komitetu, zam.

posiadający nr ewidencyjny PESEL:

a w jego zastępstwie:

2. Regina Morawska-Stec – zastępca pełnomocnika komitetu, zam.

posiadającą nr ewidencyjny PESEL:

, tel.:

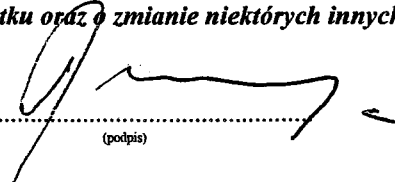
, e-mail:

Do zawiadomienia dołączam niżej wymienione załączniki:

projekt ustawy *Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw*,

Wykaz 140 937 podpisów (łącznie ze złożonymi przy rejestracji 15 000 podpisów), złożonych na 14 963 kartach (łącznie ze złożonymi przy rejestracji 1 527 kartami) – obywateli mających prawo wybierania, popierających projekt ustawy, zawierający ich imiona, nazwiska, adresy zamieszkania oraz numery ewidencyjne PESEL, a także ich własnoręcznie złożone podpisy.

Pełnomocnik
Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy
Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw


.....
(podpis)

Warszawa, 2 października 2018 r.

**PROTOKÓŁ WSTĘPNY
Z PRZYJĘCIA PODPISÓW OBYWATELI
POPIERAJĄCYCH PROJEKT USTAWY EMERYTURA BEZ PODATKU ORAZ
O ZMIANIE NIEKTÓRYCH INNYCH USTAW**

Komitet Inicjatywy Ustawodawczej ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw, na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1999 r. o wykonywaniu inicjatywy ustawodawczej przez obywateli (Dz. U. Nr 62, poz. 688 z późn. zm.), składa projekt ustawy EMERYTURA BEZ PODATKU oraz o zmianie niektórych innych ustaw wraz z uzasadnieniem oraz wykaz podpisów obywateli popierających projekt ww. ustawy, zebrany w 14 paczkach.

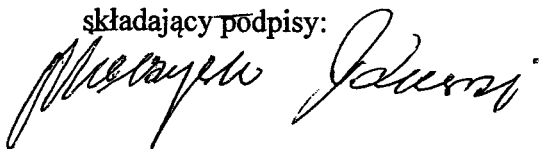
Paczki zostaną umieszczone w zamykanych pojemnikach i złożone w zamykanym pomieszczeniu.

Przeliczenie kart wykazu, rozpocznie się w dniu 4 października 2018 r., o godz. 16.00 w Kancelarii Sejmu.

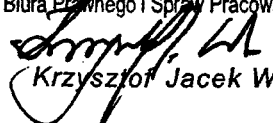
Przedstawiciele Komitetu mają możliwość uczestniczenia w czynności przeliczenia kart wykazu, jednak ich nieobecność nie wstrzymuje przeprowadzenia tej czynności.

Z ustalenia liczby kart wykazu sporządza się protokół.

Komitet Inicjatywy Ustawodawczej,
składający podpisy:

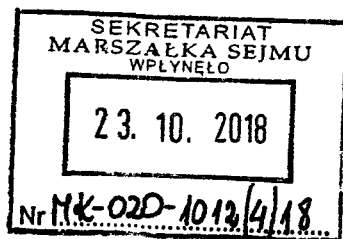


Kancelaria Sejmu,
przyjmująca podpisy:

DYREKTOR
Biura Prawnego i Spraw Pracowniczych

Krzysztof Jacek Woś

Warszawa, dnia 23 –10 – 2018 r.

*Komitet Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy Emerytura bez
Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw*
ul. Erazma Ciołka 15 lok. 317, 01-445 Warszawa

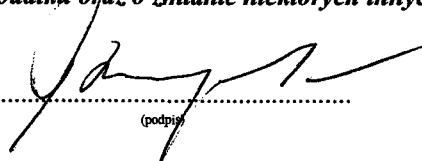


Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Działając jako pełnomocnik **Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw**, w nawiązaniu do pisma Pana Marszałka z dnia 16 października nr BPSP-020-7(9)/18, uprzejmie informuję, iż w pracach Sejmu i Senatu RP nad projektem *ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw* komitet reprezentować będzie:

1. Mieczysław Kasprzak – pełnomocnik komitetu, z
posiadający nr ewidencyjny PESEL _____, tel. _____, e-mail: _____
a w jego zastępstwie:
2. Regina Morawska-Stec – zastępca pełnomocnika komitetu,
_____ posiadającą nr ewidencyjny PESEL: _____ tel.: _____, e-mail: _____

Pełnomocnik
Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej Ustawy
Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw


.....
(podpis)

Warszawa, 26 października 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM- 2507/18

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej obywatelskiego projektu ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw (pełnomocnik Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej: Mieczysław Kasprzak)

Na podstawie art. 34 ust. 9 uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 roku – Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2012 r. poz. 32, ze zmianami) sporządza się następującą opinię:

I. Przedmiot projektu ustawy

Projektowana ustawa wprowadza zmiany w ustawach:

- 1) z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zmian.; dalej: u.p.d.f.) - art. 2 projektu,
- 2) z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zmian.; u.ś.o.z.) - art. 3 projektu,
- 3) z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zmian.; dalej: u.d.j.s.t.) - art. 4 projektu.

Nowelizacja u.p.d.f. ma polegać na zwolnieniu z podatku dochodowego od osób fizycznych (dodane pkt 2a - 2h w art. 21 ust. 1 u.p.d.f.):

- a) emerytur i rent wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1270 ze zmian.),
- b) emerytur i rent wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa,

- Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2018 poz. 132 ze zmian.),
- c) emerytur i rent wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2017 r. poz. 2336 ze zmian.),
 - d) rent strukturalnych wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 26 kwietnia 2001 r. o rentach strukturalnych w rolnictwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 872),
 - e) emerytur wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 664 ze zmian.),
 - f) emerytur i rent wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o zaopatrzeniu emerytalnym żołnierzy zawodowych oraz ich rodzin (Dz. U. z 2017 r. poz. 2225 ze zmian.),
 - g) rent wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1376 ze zmian.),
 - h) rent socjalnych wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1340 ze zmian.).

Pozostałe zmiany w u.p.d.f. (nowe brzmienie ust. 1 i zmiany w ust. 7 w art. 34 u.p.d.f.) są konsekwencją zwolnienia emerytur i rent z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych polega na wyłączeniu osób pobierających świadczenie emerytalne lub rentowe z podmiotów obowiązanych do opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne (nowy ust. 8a w art. 82 u.ś.o.z.). Projekt zawiera również postanowienie zobowiązujące do pokrycia z budżetu państwa zmniejszonych wpływów ze składki na ubezpieczenie zdrowotne do Narodowego Funduszu Zdrowia (art. 5 projektu). Konsekwencją tych dwóch regulacji – zwolnienia emerytów i rencistów z obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz zobowiązania do pokrycia z budżetu państwa ubytku dochodów Narodowego Funduszu Zdrowia z tego tytułu – jest korekta zasad finansowania świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych (wprowadzenie w miejsce systemu składkowego - systemu składkowo-budżetowego).

Zmiana ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jest konsekwencją zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych dochodów (przychodów) z emerytur i rent i prowadzi do zapewnienia jednostkom samorządu terytorialnego (gminom, powiatom i województwom samorządowym) dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie 102% kwoty przypadającej tym podmiotom w roku poprzedzającym

rok podatkowy (dodanie ust. 2a w art. 4, ust. 2a w art. 5 i ust. 2a w art. 6 u.d.j.s.t.¹).

Projektowana ustawa miałyby wejść w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia (art. 6 projektu).

II. Stan prawa Unii Europejskiej w materii objętej projektem ustawy

W zakresie objętym projektem ustawy należy wskazać na: po pierwsze – traktatową zasadę niedyskryminacji, zdefiniowaną w art. 18 TfUE, po drugie – regulacje traktatowe i pozatraktatowe dotyczące systemów zabezpieczenia społecznego.

Zgodnie z art. 18 TfUE zakazana jest wszelka dyskryminacja ze względu na przynależność państwową.

„Niedyskryminacja (równość) w znaczeniu formalnym wymaga równego traktowania osób, które są w podobnej sytuacji lub – w innym ujęciu – że podobne (jednakowe) sytuacje będą traktowane podobnie (jednakowo), a niepodobne (niejednakowe) sytuacje będą traktowane niejednakowo, chyba że istnieją obiektywnie uzasadnione podstawy do innego traktowania. Ma zastosowanie zarówno do traktowania osób ze względu na zakazane kryterium różnicujące, jak np. obywatelstwo lub płeć, ale także w odniesieniu do wszelkich innych wypadków nieracjonalnych i nieuzasadnionych różnic w traktowaniu.”²

Jedną z konsekwencji traktatowej swobody przepływu osób (art. 45 TfUE) jest konieczność zapewnienia pracownikom i innym osobom dostępu do świadczeń zdrowotnych we wszystkich państwach członkowskich UE. Zgodnie z art. 48 akapit pierwszy TfUE Parlament Europejski i Rada, stanowiąc zgodnie ze zwykłą procedurą ustawodawczą, przyjmują w dziedzinie zabezpieczenia społecznego środki niezbędne do ustanowienia swobodnego przepływu pracowników. W tym celu Rada ustanawia system umożliwiający migrującym pracownikom najemnym i osobom prowadzącym działalność na własny rachunek oraz uprawnionym osobom od nich zależnym: a) zaliczenie wszystkich okresów uwzględnianych w prawie poszczególnych państw, w celu nabycia i zachowania prawa do świadczeń oraz naliczania wysokości świadczeń, b) wypłatę świadczeń osobom mającym miejsce zamieszkania na terytorium państw członkowskich.

W tym zakresie obowiązują:

¹ Nowe jednostki redakcyjne (ustępy) w art.4, art. 5 i art. 6 u.d.j.s.t. zostały podzielone na dwie części, oznaczone również jako ustępy, co jest niezgodne z zasadami techniki prawodawczej określonymi w rozdziale 7 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 833).

² Por. A.Wróbel [w:] A.Wróbel (red.), *Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Komentarz*, Wyd. Lex a Wolters Kluwer Business, Warszawa, 2012 r., tom I, s. 385.

- 1) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Tekst mający znaczenie dla EOG i dla Szwajcarii) (Dz. Urz. UE L 166 z 30 kwietnia 2004 r., s. 1),
- 2) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) NR 987/2009 z dnia 16 września 2009 r. dotyczące wykonania rozporządzenia (WE) nr 883/2004 w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Tekst mający znaczenie dla EOG i dla Szwajcarii) (Dz. Urz. UE L 284 z 30 października 2009 r., s. 1).

Przepisy tych rozporządzeń dotyczą m.in. koordynacji udzielania przez państwa członkowskie świadczeń zdrowotnych i ich zakres. Koordynacja ta polega na „wprowadzeniu i stosowaniu wspólnych dla wszystkich państw członkowskich zasad, które określają warunki otrzymania pomocy medycznej przez pacjenta (posiadającego prawo do opieki zdrowotnej w swoim kraju)”³.

Co istotne, dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej opiera się na zasadzie równego traktowania, która oznacza, że osoby objęte rozporządzeniami korzystają z tych samych świadczeń i podlegają tym samym obowiązkom na mocy ustawodawstwa każdego państwa członkowskiego, co jego obywatele (por. art. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004).

Prawo UE nie harmonizuje natomiast zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej.

Pozostałe kwestie stanowiące przedmiot projektu ustawy - kształtowanie dochodów jednostek samorządu terytorialnego - nie są regulowane prawem Unii Europejskiej.

III. Analiza projektu ustawy pod kątem prawa Unii Europejskiej

Projektowana ustawa wprowadza zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zmiany w u.p.d.f. prowadzą do zwolnienia z podatku dochodowego emerytur i rent finansowanych w ramach krajowego systemu zabezpieczenia emerytalno-rentowego. Wolne od podatku dochodowego mają być emerytury i renty wypłacane w ramach Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, emerytury i renty funkcjonariuszy służb mundurowych, żołnierzy zawodowych, rolników emerytury pomostowe, renty strukturalne, specjalne oraz z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. Od podatku dochodowego nie będą natomiast zwolnione emerytury i renty otrzymywane z zagranicy, w ramach systemów zabezpieczenia społecznego obowiązujących w innych państwach

³ Por. I. Kowalska-Mańkowska, *Komentarz do art. 42(a) ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, Lex (wyd. elektr.).

członkowskich UE, i to zarówno przez obywateli polskich, jak i obywateli innych państw członkowskich mających miejsce zamieszkania na terytorium Polski. Zmiany w u.p.d.f. nie dotyczą bowiem ani źródeł przychodów, ani zakresu nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 u.p.d.f. jednym ze źródeł przychodów dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych jest emerytura i renta. Przychody z tego źródła definiowane są w art. 12 ust. 7 u.p.d.f., który przez emeryturę lub rentę rozumie łączną kwotę świadczeń emerytalnych i rentowych, w tym kwoty emerytur kapitałowych wypłacanych na podstawie ustawy o emeryturach kapitałowych, wraz ze wzrostami i dodatkami, z wyłączeniem dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków dla sierot zupełnych do rent rodzinnych. Ustawa w tym zakresie nie różnicuje emerytur i rent ze względu na źródło ich finansowania (kapitałowe, z ubezpieczenia społecznego, krajowe, zagraniczne).

Zakres obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych mających i niemających miejsca zamieszkania na terytorium Polski określony został natomiast w art. 3 u.p.d.f.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 u.p.d.f. osoby fizyczne, jeżeli mają miejsce zamieszkania na terytorium Polski, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów, w Polsce lub poza jej granicami (tzw. nieograniczony obowiązek podatkowy). Jednocześnie w art. 3 ust. 1a u.p.d.f. ustawodawca za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Polski uznał każdą osobę fizyczną, która:

- a) posiada na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (tzw. ośrodek interesów życiowych) lub
- b) przebywa na terytorium Polski dłużej niż 183 dni w roku podatkowym.

Osoby fizyczne, które nie mają miejsca zamieszkania na terytorium Polski, podlegają natomiast ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, co oznacza, że obowiązane są opłacić podatek dochodowy tylko od dochodów ze źródeł przychodów położonych na terytorium Polski.

Biorąc pod uwagę projektowane rozwiązania należy stwierdzić, że ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych nie skorzysta nie tylko obywatel polski otrzymujący emeryturę lub rentę z innych źródeł niż określone w projektowych pkt 2a – 2h w art. 21 ust. 1 u.p.d.f, w tym źródeł zagranicznych (zagraniczna emerytura lub renta), ale również obywatel innego państwa członkowskiego UE, mający miejsce zamieszkania w Polsce i podlegający z tego tytułu w naszym kraju nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, otrzymujący emeryturę lub rentę z państwa, którego jest obywatelem. Takie rozwiązanie jest niezgodne z art. 18 TfUE, wprowadza bowiem nieuprawnione różnicowanie zasad opodatkowania emerytur i rent nie tylko ze względu na źródło ich finansowania (emerytura krajowa, zagraniczna, kapitałowa, z ubezpieczenia społecznego), ale również obywatelstwo osoby otrzymującej to

świadczenie. Bez znaczenia dla takiego wniosku pozostają regulacje umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska.

Zmiany w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych polegają na wyłączeniu obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających świadczenie emerytalne lub rentowe. Wyłączenie to nie zostało ograniczone do emerytur i rent zwolnionych od podatku dochodowego (projektowane pkt 2a – 2h w art. 21 ust. 1 u.p.d.f.), lecz obejmuje każdą osobę pobierającą świadczenie emerytalne lub rentowe, bez względu na źródło finansowania tego świadczenia (krajowe lub zagraniczne). Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 16 u.ś.o.z. obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające emeryturę lub rentę, a więc - jak wynika z art. 5 pkt 20 u.ś.o.z. – również osoby pobierające emeryturę lub rentę z zagranicy, o ile wypłacana jest ona za pośrednictwem banku lub innego podmiotu mającego siedzibę w Polsce⁴

W korelacji ze zmianą u.ś.o.z. pozostaje art. 5 projektu, zgodnie z którym zmniejszone wpływy składki zdrowotnej wynikające z wejścia w życie projektowanej ustawy mają zostać uzupełnione z budżetu państwa.

Tym samym projektowane rozwiązanie - zmiana u.ś.o.z. i art. 5 projektu - prowadzi do zmiany zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych: z systemu składkowego na system składkowo-budżetowy. Bez zmian pozostają natomiast uprawnienia ubezpieczonych, zarówno obywateli polskich, jak i obywateli innych państw członkowskich UE (por. art. 3 ust. 1 u.ś.o.z.⁵).

Prawo UE nie harmonizuje zasad finansowania systemów opieki zdrowotnej, pozostawiając w tym zakresie kompetencje państwom członkowskim⁶. Koordynuje natomiast systemy zabezpieczenia społecznego obowiązujące w państwach członkowskich, co polega na wprowadzeniu i stosowaniu wspólnych dla wszystkich państw członkowskich zasad, które określają warunki otrzymania pomocy medycznej przez obywatela państwa członkowskiego UE w innym państwie członkowskim UE⁷. Projektowana zmiana u.ś.o.z. nie wpływa jednak na uprawnienia ubezpieczonych w tym zakresie.

⁴ Por. A.Sidorko, *Komentarz do art. 66 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, Lex (wyd. elektr.).

⁵ Art. 3 ust. 1 u.ś.o.z. do ubezpieczonych zalicza m.in. osoby posiadające obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zamieszkujące na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

⁶ Por. I. Kowalska-Mańkowska, *Komentarz do art. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, Lex (wyd. elektr.).

⁷ Por. I. Kowalska-Mańkowska, *Komentarz do art. 42(a) ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, Lex (wyd. elektr.).

Prawo UE nie reguluje natomiast zasad podziału środków publicznych pomiędzy budżet państwa i budżety samorządowe, co jest przedmiotem zmiany ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

IV. Konkluzja

Projekt ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw w zakresie, w jakim różnicuje zasady opodatkowania emerytur i rent ze względu na źródło ich finansowania i obywatelstwo emeryta lub rencisty jest niezgodny z art. 18 TfUE.

W pozostałym zakresie - zmiana zasad finansowania świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych oraz zmiana u.d.j.s.t. - projekt nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Analiz
Sejmowych



Przemysław Sobolewski

Deskryptory bazy Rex: podatki, podatek dochodowy od osób fizycznych, ubezpieczenie zdrowotne, dochody jednostek samorządu terytorialnego, Unia Europejska

Warszawa, 26 października 2018 r.

BAS-WASiE/WAPM-2508/18

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia prawna w sprawie stwierdzenia, czy obywatelski projekt ustawy
Emerytura bez podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw
(pełnomocnik Komitetu Inicjatywy Ustawodawczej: Mieczysław Kasprzak)
jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu
art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu**

Projektowana ustawa wprowadza zmiany w ustawach:

- 1) z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 ze zmian.; dalej: u.p.d.f.) – w zakresie zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych dochodów z emerytur i rent wymienionych w dodanych w ust. 1 w art. 21 u.p.d.f. pkt 2a – 2h (art. 2 projektu),
- 2) z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zmian.; u.ś.o.z.) – w zakresie wyłączenia osób pobierających świadczenie emerytalne lub rentowe z podmiotów obowiązanych do opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne, poprzez dodanie nowego ust. 8a w art. 82 u.ś.o.z. (art. 3 projektu),
- 3) z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zmian.; dalej: u.d.j.s.t.) – w zakresie zmiany zasad ustalania dochodów budżetów samorządowych (gminnych, powiatowych i wojewódzkich) z podatku dochodowego od osób fizycznych (nowe ust. 2a w art. 4, art. 5 i art. 6 u.d.j.s.t.) (art. 4 projektu).

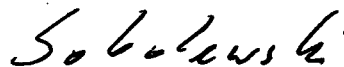
Projekt zawiera również postanowienie zobowiązujące do pokrycia z budżetu państwa zmniejszonych wpływów ze składki na ubezpieczenie zdrowotne do Narodowego Funduszu Zdrowia (art. 5 projektu).

Projektowana ustawa miałaby wejść w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia (art. 6 projektu).

Projekt ustawy Emerytura bez Podatku oraz o zmianie niektórych innych ustaw nie zawiera przepisów, które mają na celu wykonanie prawa Unii

Europejskiej. Projekt nie stanowi projektu ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a regulaminu Sejmu.

Akceptował:
Wicedyrektor Biura Analiz Sejmowych



Przemysław Sobolewski

Deskrytory bazy Rex: podatki, podatek dochodowy od osób fizycznych, ubezpieczenie zdrowotne, dochody jednostek samorządu terytorialnego, Unia Europejska