

<p>Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez osoby fizyczne z tytułu otrzymania komputerów przenośnych typu laptop albo bonów na ich zakup</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Beata Karbownik, Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-33-26, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 9 kwietnia 2024 r.</p> <p>Źródło: Art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac: 854</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Opodatkowanie przychodów osób fizycznych, które otrzymały w 2023 r. świadczenia w postaci laptopów (na własność) albo bonów na zakup laptopów lub laptopów przeglądarkowych w ramach wsparcia, o którym mowa w ustawie z dnia 7 lipca 2023 r. o wsparciu rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli (Dz.U. poz. 1369), zwanej dalej „ustawą o wsparciu”.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się wydanie przez Ministra Finansów rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych obejmującego przychody osób fizycznych z tytułu świadczeń w postaci otrzymanych na własność komputerów przenośnych typu laptop, zwanych dalej „laptopami”, albo bonów na zakup laptopów lub laptopów przeglądarkowych w ramach wsparcia rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli, o którym mowa w ustawie o wsparciu. Rozporządzeniem objęty będzie okres od dnia 2 sierpnia 2023 r. (tj. od dnia wejścia w życie ustawy o wsparciu) do 31 grudnia 2023 r.

Rozporządzenie spowoduje, że otrzymanie w 2023 r. przez uczniów i nauczycieli narzędzi (laptopów albo bonów na zakup laptopów, w tym laptopów przeglądarkowych), którego celem jest równy dostęp, bez względu na bariery materialne, do innowacyjnych sposobów nauczania, a w przypadku nauczycieli umożliwienie skuteczniejszej realizacji podstawy programowej, nie będzie wiązać się z obowiązkiem opodatkowania wartości tych świadczeń podatkiem PIT. Nie ulega bowiem wątpliwości, że projektodawcom ustawy o wsparciu nie chodziło jedynie o „uwolnienie” od opodatkowania nabycia laptopów oraz bonów na zakup laptopów od podatku od spadków i darowizn, ale w ogóle od opodatkowania jakimkolwiek podatkiem, w tym podatkiem PIT. Niemniej jednak brak wprowadzenia do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, zwolnienia przedmiotowego powoduje, że w obecnym stanie prawnym wartość otrzymanych świadczeń podlega opodatkowaniu. Proponowane rozporządzenie Ministra Finansów rozwiąże problem opodatkowania.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

W zakresie podatków bezpośrednich, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, każde państwo członkowskie UE może realizować własną politykę podatkową. Kwestie regulowane projektem ustawy nie podlegają też żadnej formie harmonizacji na szczeblu UE czy umów międzynarodowych. Na ten moment Unia Europejska nie narzuca swoim członkom jednolitego systemu podatków bezpośrednich. Poszczególne państwa członkowskie mogą więc ustalać zakres opodatkowania według własnego uznania.

Ujęcie kwestii opodatkowania świadczeń finansowanych ze środków publicznych polegających na otrzymaniu przez nauczycieli lub uczniów laptopów oraz bonów na zakup laptopów w wybranych krajach UE:

Słowenia

W Słowenii funkcjonuje program publiczny polegający na promowaniu włączenia cyfrowego, który przewiduje możliwość uzyskania zachęty finansowej w formie bonu o wartości 150 euro na zakup sprzętu komputerowego lub na udział w programach edukacyjnych mających na celu nabycie kompetencji cyfrowych (tzw. bon cyfrowy). Grupy docelowe programu są tworzone na podstawie następujących kryteriów: wiek, płeć, edukacja, status aktywności, stopień urbanizacji obszaru, na którym mieszkańcy zamieszkują na stałe lub czasowo oraz wysokość dochodu. Bon cyfrowy może zostać przyznany zarówno uczniom (rodzicom/opiekunom prawnym), jak i nauczycielom. Ustawa wprowadzająca powyższe świadczenie zawiera przepis stanowiący, że niezależnie od prawa regulującego podatek dochodowy, od bonu cyfrowego nie

odprowadza się podatku dochodowego. Zatem po stronie beneficjentów bonu cyfrowego nie powstają obowiązki podatkowe na gruncie podatku dochodowego.

Słowacja

Na Słowacji istnieje możliwość otrzymania dofinansowania do zakupu laptopa dla uczniów, szczególnie ze środowisk zagrożonych wykluczeniem społecznym i będących w trudnej sytuacji materialnej, oraz nauczycieli, w formie bonu w wysokości 350 euro na zakup sprzętu komputerowego. W dokumentach wprowadzających powyższy program nie wskazano informacji na temat obowiązków podatkowych beneficjentów programu. Jednak słowackie przepisy o podatku dochodowym przewidują istnienie ogólnego zwolnienia dla świadczeń państwowych regulowanych przepisami szczególnymi, z otwartym katalogiem świadczeń, co pozwala domniemywać, że świadczenie, o którym mowa powyżej, jest zwolnione z podatku dochodowego.

Bułgaria, Dania, Holandia, Irlandia, Luksemburg, Łotwa, Niemcy, Portugalia, Włochy

W powyższych państwach UE występują bądź występowały programy finansowane ze środków publicznych polegające na wyposażeniu uczniów lub nauczycieli w sprzęt elektroniczny potrzebny w nauczaniu (np. laptopy i tablety). We wszystkich powyższych przypadkach sprzęt był jednak przekazywany nauczycielom lub uczniom do wykorzystania w związku z nauczaniem (w tym do użytku w domu), a nie przechodził na ich własność. Instytucją wchodzącą w posiadanie sprzętu elektronicznego, otrzymującą dofinansowanie oraz zajmującą się konserwacją sprzętu były szkoły lub władze szkolne. Taka sytuacja nie powodowała powstania obowiązków podatkowych po stronie beneficjentów programu.

Austria, Cypr, Grecja, Węgry

W powyższych państwach UE występują bądź występowały programy finansowane ze środków publicznych polegające na wyposażeniu uczniów lub nauczycieli w sprzęt elektroniczny potrzebny w nauczaniu (np. laptopy i tablety). Wsparcie publiczne miało formę bonów stanowiących częściowe dofinansowanie zakupu (Austria, Cypr, Grecja) lub nieodpłatnego przekazania sprzętu (Węgry). W dokumentach wprowadzających programy wsparcia publicznego w powyższych państwach nie wskazano informacji na temat obowiązków podatkowych beneficjentów programu. Jednocześnie w przepisach podatkowych tych krajów nie występuje podstawa prawna do opodatkowania świadczeń, o których mowa.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Rodzice (opiekunowie prawni) uczniów klas IV publicznych i niepublicznych szkół podstawowych oraz uczniów publicznej i niepublicznej szkoły artystycznej realizującej kształcenie ogólne, klasy odpowiadającej klasie IV szkoły podstawowej	394 tysiące	Dane Ministerstwa Cyfryzacji	Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku PIT od otrzymanych przychodów z tytułu wartości świadczeń w postaci laptopów
Nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni pozostający w stosunku pracy na dzień 30 września 2023 r. w publicznych i niepublicznych szkołach podstawowych i ponadpodstawowych oraz w publicznych szkołach artystycznych, a także w niepublicznych szkołach artystycznych posiadających uprawnienia publicznej szkoły artystycznej, zwani „nauczycielami”	330 tysięcy	Dane Ministerstwa Cyfryzacji	Zwolnienie zapłaty podatku PIT od otrzymanych przychodów z tytułu wartości świadczeń w postaci bonów na zakup laptopów, w tym laptopów przeglądarkowych

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

W odniesieniu do projektu rozporządzenia nie były prowadzone konsultacje poprzedzające jego przygotowanie, tzw. pre-konsultacje publiczne.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulaminu pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Nie przewidziano konsultacji dla przedmiotowego projektu, gdyż zawiera on tylko korzystne rozwiązania dla wszystkich podmiotów nim objętych.

Projekt został przekazany do zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2023 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]												
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)	
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	<p>Wprowadzenie proponowanego rozwiązania nie spowoduje obniżenia planowanych dochodów sektora finansów publicznych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>Na etapie planowania dochodów podatkowych nie zakładano bowiem wzrostu dochodów budżetowych w związku z opodatkowaniem przychodów uzyskanych z tytułu otrzymania świadczeń w postaci laptopów oraz bonów na zakup laptopów lub laptopów przeglądarkowych w ramach wsparcia.</p> <p>Brak bezpośredniego wpływu projektowanej regulacji na wydatki sektora finansów publicznych.</p>
---------------------	--

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>W roku 2023 w ramach programu „Laptop dla ucznia” na zakup laptopów dla 394 tysięcy czwartoklasistów przeznaczono kwotę 1,15 mld zł.</p> <p>Natomiast 330 tysięcy nauczycieli wygenerowało kody umożliwiające zakup komputera w ramach programu „Laptop dla nauczyciela”, w tym 144 tysiące nauczycieli świadczenie to od października 2023 r. zrealizowało. Zgodnie z tym programem nauczyciele otrzymują bon o wartości 2500 zł na zakup nowego laptopa lub laptopa przeglądarkowego (świadczenie to jest jednorazowe).</p> <p>W przypadku niewydania tego rozporządzenia wartość świadczenia w postaci otrzymanego laptopa, jak i bonu na zakup laptopa podlegałyby opodatkowaniu podatkiem PIT.</p>
--	--

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2023 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Tak jak w pkt 6.</p> <p>Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.</p> <p>Projekt ma pozytywny wpływ na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. Dzięki zaniechaniu poboru podatku podatnicy uzyskają pewność co do tego, że otrzymanie świadczenia w postaci laptopa lub bonu na zakup laptopa, w tym laptopa przeglądarkowego na podstawie ustawy o wsparciu, nie będzie wiązało się z opodatkowaniem podatkiem PIT. W rezultacie wydania rozporządzenia w kieszeniach podatników, którzy otrzymali te świadczenia pozostanie więcej środków.</p>
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<input type="checkbox"/> nie dotyczy	
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

Wejście w życie rozporządzenia spowoduje, że osoba uprawniona, która w 2023 r. otrzymała na własność laptopa albo bonu na zakup laptopa, w tym laptopa przeglądarkowego, nie będzie obowiązana do wykazania i opodatkowania wartości tego świadczenia w zeznaniu podatkowym składanym za 2023 r. do 30 kwietnia 2024 r.

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary
------------------	---

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Ewaluacja ex-post jest niezasadna z uwagi na zakres projektu.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Brak
