



Sekretarz Stanu

Michał Woś

DWOiP-II.071.1.2022

Pan

Tadeusz Kościński

Minister Finansów

*Szanowny Panie Ministrze,*

w związku z wejściem w życie reform podatkowych określanych mianem „Polskiego Ładu” tj. ustawy z dnia 29 października 2021 r. *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw* (Dz.U. poz. 2105), stanowiącej zasadniczy element programu, **ponad 2/3 funkcjonariuszy Służby Więziennej, podobnie jak duża część funkcjonariuszy innych służb mundurowych, odnotowała realne zmniejszenie otrzymywanych z tytułu pełnionej służby uposażeń.** Dlatego przedkładałam propozycje zmian legislacyjnych poprawiających algorytm tzw. ulgi dla klasy średniej, by objęła ona w pełnej wysokości funkcjonariuszy otrzymujących uposażenie do wysokości 12 800 zł brutto.

Ze względu na formułowane wcześniej przez Pana Premiera Mateusza Morawieckiego zapewnienia o korzystnym lub co najmniej neutralnym wpływie „Polskiego Ładu” na wysokość dochodów wszystkich osób zarabiających do 12 800 zł miesięcznie brutto obniżenie uposażenia netto wzbudziło uzasadniony niepokój w środowisku funkcjonariuszy. Znalazło to wyraz w szeregu wystąpieniach związków zawodowych reprezentujących ich interesy. Będąc odpowiedzialnym za funkcjonowanie Służby Więziennej Minister Sprawiedliwości dostrzega potrzebę wprowadzenia odpowiednich mechanizmów korekcyjnych, rekompensujących funkcjonariuszom tej formacji zmniejszone dochody oraz gwarantujących równe traktowanie w odniesieniu do ogółu pracowników.

Zasadniczy, zidentyfikowany przez Ministerstwo Sprawiedliwości problem związany jest z normatywnym kształtem tzw. **ulgi dla klasy średniej, która w przypadku funkcjonariuszy służb mundurowych wprawdzie obowiązuje lecz nie spełnia swojego zasadniczego celu, jakim jest niwelowanie negatywnych skutków „Polskiego Ładu” dla**

osób o uposażeniach nieprzewyższających kwoty 12 800 zł brutto. W rzeczywistości nawet po uwzględnieniu ulgi dla klasy średniej sytuacja prawno-podatkową funkcjonariuszy o przychodach z tytułu uposażenia oraz innych świadczeń wynikających ze stosunku służbowego (takich jak świadczenie motywacyjne, nagroda roczna, nagrody uznaniowe i jubileuszowe, zasiłek na zagospodarowanie i inne), **przekraczających kwotę 4 920 zł ulega pogorszeniu. W przypadku Służby Więziennej tego rodzaju niekorzystny wpływ reformy podatkowej dotyczy 19 559 osób (według danych aktualnych na dzień 1 stycznia 2022 r.), co stanowi ponad 2/3 stanu kadry mundurowej w formacji**, z zastrzeżeniem, że wskazana liczba została oszacowana na podstawie osiągniętych przez funkcjonariuszy uposażeń w przedziale od 4 920 zł do 12 800 zł brutto, bez uwzględnienia innych przysługujących funkcjonariuszom i podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym świadczeń pieniężnych. Powyższe dotyczy także części sędziów i prokuratorów, w przypadku gdy ich miesięczne zarobki są niższe niż 12 800 zł brutto.

Algorytm przyjęty do naliczania ulgi dla klasy średniej, określony w art. 26 ust. 4a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (zwanej dalej: „uopdof”) jako podstawę do jej naliczania przyjmuje przychody uzyskane w ciągu roku podatkowego, m.in. ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pomniejszonych o koszty uzyskania przychodów, z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a uopdof. Funkcjonariusze pozostający w stosunku służbowym są grupą zawodową niepodlegającą obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym. Zgodnie natomiast z art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a uopdof podstawę obliczenia podatku stanowi dochód po odliczeniu kwot składek określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 423).

Zgodnie z uopdof ulga jest naliczana w tej samej wysokości dla przychodów obu grup zawodowych: pracowników i funkcjonariuszy. Dla pracowników podstawa opodatkowania jest jednak niższa w związku ze zmniejszeniem jej o naliczone składki na ubezpieczenia społeczne. W tym przypadku ulga dla klasy średniej rzeczywiście niweluje negatywne skutki reformy podatkowej. **W przypadku funkcjonariuszy wyższa jest zarówno podstawa opodatkowania (z uwagi na niepodleganie obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym), jak i zaliczka na podatek dochodowy, w rezultacie czego naliczona ulga nie rekompensuje skutków reformy podatkowej.** Różne podstawy opodatkowania przy zastosowaniu tej samej ulgi dla klasy średniej powodują, że w przypadku osób mundurowych ulga nie spełnia swojego pierwotnego charakteru.

**Proponowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości rozwiązaniem jest wprowadzenia innego schematu naliczania ulgi dla klasy średniej dla służb mundurowych, w którym do celów jej wyliczenia zostałby uwzględniony fakt niepodlegania funkcjonariuszy ubezpieczeniom społecznym. Realizacja tego założenia wymaga zmiany brzmienia art. 26 ust. 4a uopdof i nadanie mu następującej treści:**

*„4a. Kwotę ulgi dla pracowników lub podatników osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w ust. 1 pkt 2aa, oblicza się według wzoru:*

- 1)  $(A \times 6,68\% - 4566 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla  $A$  wynoszącego co najmniej 68 412 zł i nieprzekraczającego kwoty 102 588 zł,*
- 2)  $(A \times (-7,35\%) + 9829 \text{ zł}) \div 0,17$ , dla  $A$  wyższego od 102 588 zł i nieprzekraczającego kwoty 133 692 zł*

*- w przypadku osób objętych obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym litera  $A$  oznacza sumę uzyskanych przez podatnika w roku podatkowym i podlegających opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz uzyskanych w ciągu roku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej pomniejszonych o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a,*

*- w przypadku osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym litera  $A$  oznacza uzyskany przez podatnika w roku podatkowym i podlegający opodatkowaniu zgodnie z art. 27 przychód ze stosunku służbowego przeliczony zgodnie z wzorem  $A=B * 115,89\%$ , gdzie  $B$  oznacza przychód podatnika nieobjętego obowiązkowym ubezpieczeniem społecznym.”*

Do określenia współczynnika przeliczenia przychodu, który zapewnia porównywalność przychodów osób objętych i nieobjętych ubezpieczeniami społecznymi, przyjęto następującą metodologię:

- składka na ubezpieczenie emerytalne obciążająca pracownika - 9,76% przychodu,
- składka na ubezpieczenie rentowe obciążająca pracownika - 1,50 % przychodu,
- składka na ubezpieczenie chorobowe obciążająca pracownika - 2,45% przychodu,
- suma ww. składek - 13,71%,

- współczynnik przeliczenia przychodu:

$$\frac{100}{100-13,71\%} = 115,89\%$$

Należy zastrzec, że wskazany powyżej sposób naliczania ulgi dla klasy średniej dla osób niepodlegających obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym został sprawdzony dla niewielkiej próby funkcjonariuszy, a określona w ten sposób ulga dla klasy średniej rekompensuje skutki reformy podatkowej. Podkreślenia również wymaga, że analogiczna sytuacja dotyczyć będzie wszystkich emerytów i rencistów mundurowych, w przypadku objęcia ich ulgą dla klasy średniej.

Zwracam się z prośbą o pilną analizę przedstawionego mechanizmu korygującego niekorzystny wpływ reformy podatkowej dla części funkcjonariuszy służb mundurowych oraz jego uwzględnienia przy nowelizacji ustaw związanych z „Polskim Ładem”.

*Łączę wyrazy szacunku,*

Michał Woś  
Sekretarz Stanu  
Sekretarz Stanu Michał Woś  
/podpisano elektronicznie/

Do wiadomości:

- **Pan dr Jarosław Kaczyński** – Wiceprezes Rady Ministrów, Przewodniczący Komitetu Rady Ministrów do spraw Bezpieczeństwa Narodowego i spraw Obronnych.
- **Pan Mariusz Błaszczak** – Minister Obrony Narodowej
- **Pan Mariusz Kamiński** – Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
- **Pan Maciej Wąsik** – Sekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji