

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników, zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) z tytułu stypendiów otrzymywanych w ramach programu „Erasmus+” (Dz. U. poz. 2114), zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r.”, na podstawie którego zaniechaniem poboru podatku objęto zarówno stypendia dla osób wyjeżdżających za granicę, w części przekraczającej dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy PIT, jak również dla osób przyjeżdżających do Polski z państw partnerskich uczestniczących w programie „Erasmus+” na lata 2014-2020, uzyskane w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r.

W związku z planowanym rozpoczęciem programu „Erasmus+” oraz programu „Europejski Korpus Solidarności” (edycje programów na lata 2021-2027) Minister Edukacji i Nauki zwrócił się do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (pismo z dnia 10 listopada 2020 r. nr DIR.WSP.072.8.2020), o określenie sposobu zwolnienia z opodatkowania stypendiów w ramach ww. programów. Następnie w kolejnych pismach z dnia 22 lutego 2021 r. i z dnia 16 lipca 2021 r. uzupełnił wniosek o informacje dotyczące zakresu nowych programów oraz o szacunkowe dane dotyczące realizacji Europejskiego Korpusu Solidarności – lata 2018-2020 (w przypadku stypendiów otrzymywanych w 2021 r. i następnych), programu „Erasmus+” i „Europejskiego Korpusu Solidarności” na lata 2021-2027.

Podstawy prawne dla obu opisywanych nowych programów weszły w życie odpowiednio z dniem 28 maja 2021 r. (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/817 z dnia 20 maja 2021 r. ustanawiające „Erasmus+”: unijny program na rzecz kształcenia i szkolenia, młodzieży i sportu oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1288/2013, Dz. Urz. UE L 189/1 z dnia 28 maja 2021 r.)¹ oraz z dniem 8 czerwca 2021 r. (rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/888 z dnia 20 maja 2021 r. ustanawiające program „Europejski Korpus Solidarności” oraz uchylające rozporządzenia (UE) 2018/1475 i (UE) nr 375/2014, Dz. Urz. UE L 202/32 z dnia 8 czerwca 2021 r.

Odstąpienie od opodatkowania stypendiów wypłacanych w ramach programu „Erasmus+” realizuje zachętę zawartą w pkt 57 preambuły rozporządzenia 2021/817 z dnia 20 maja 2021 r. ustanawiającego program „Erasmus+”, który stanowi: *„Należy też zachęcać państwa członkowskie, aby zgodnie z prawem krajowym zwalniały to wsparcie finansowe z podatku i kosztów socjalnych; w taki sam sposób traktowane powinno być wsparcie finansowe udzielane przez publiczne lub prywatne podmioty prawne.”*

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/817 z dnia 20 maja 2021 r. ustanawiające „Erasmus+”: unijny program na rzecz kształcenia i szkolenia, młodzieży i sportu oraz uchylające rozporządzenie (UE) nr 1288/2013 (Dz. Urz. UE L 189 z 28.05.2021, str. 1).

W związku z tą wskazówką takie państwa jak: m.in. Chorwacja, Luksemburg, Estonia, czy Belgia zrezygnowały z opodatkowania stypendiów programu „Erasmus+”.

Analogiczne zalecenie zostało wyrażone w pkt 61 preambuły rozporządzenia 2021/888 z dnia 20 maja 2021 r. ustanawiającego program „Europejski Korpus Solidarności”.

Proponuje się, aby rozporządzeniem objąć:

1) stypendia otrzymywane:

- a) w ramach programu „Erasmus+”, ustanowionego rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1288/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiającym „Erasmus+”: unijny program na rzecz kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu oraz uchylającym decyzje nr 1719/2006/WE, 1720/2006/WE i 1298/2008/WE (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 50), do których dotychczas ma zastosowanie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r.,
- b) w ramach programu ustanawiającego „Erasmus+” na lata 2021-2027 ustanowionego rozporządzeniem „Erasmus+”;

2) wsparcie finansowe dla uczestników:

- a) w ramach programu „Europejski Korpus Solidarności” rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1475 z dnia 2 października 2018 r. ustanawiającym ramy prawne Europejskiego Korpusu Solidarności oraz zmieniającym rozporządzenie (UE) nr 1288/2013, rozporządzenie (UE) nr 1293/2013 i decyzję nr 1313/2013/UE (Dz. Urz. UE L 250 z 4.10.2018, str. 1); wsparcie finansowe realizowane jest na zasadzie praw nabytych programu „Europejski Korpus Solidarności” na lata 2018-2020. Zgodnie bowiem z art. 33 ust. 1 rozporządzenia wskazanego w przypisie nr 2, rozporządzenie to nie ma wpływu na kontynuację lub modyfikację akcji rozpoczętych zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2018/1475 lub (UE) nr 375/2014, które stosuje się nadal do danych akcji aż do ich zamknięcia, tj. do końca 2023 r. wsparcie finansowe będzie nadal wypłacane uczestnikom,
- b) w ramach programu ustanawiającego „Europejski Korpus Solidarności” na lata 2021-2027 ustanowionego rozporządzeniem „Europejski Korpus Solidarności”.

Powyższe zostało unormowane w § 1 projektu rozporządzenia.

W § 2 projektu rozporządzenia proponuje się objąć zaniechaniem poboru podatku dochodowego od osób fizycznych, analogicznie jak w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r., stypendia otrzymywane w ramach programu „Erasmus+” przez osoby fizyczne:

- ✓ na wyjazdy zagraniczne, w części przekraczającej dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”,
- ✓ przyjeżdżające do Polski z innych państw zaangażowanych w realizację programu i otrzymujące wsparcie indywidualne od polskiej organizacji przyjmującej.

Dodatkowo, w odniesieniu do dwóch powyżej wskazanych kategorii osób fizycznych, projekt rozporządzenia zawiera propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu wsparcia finansowego otrzymywanego przez uczestników

programu „Europejski Korpus Solidarności”. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r. nie uwzględniało zaniechania poboru podatku dochodowego od uczestników programu „Europejski Korpus Solidarności”.

Z uwagi na powyższe projekt rozporządzenia zakłada zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu stypendiów otrzymywanych w ramach programu „Erasmus+” (edycje programu na lata 2014-2020 i 2021-2027) i wsparcia finansowego z programu „Europejski Korpus Solidarności” (edycje programu na lata 2018-2020 oraz 2021-2027).

Program „Erasmus+” oferuje wsparcie finansowe dla instytucji i organizacji działających w obszarze kształcenia i szkoleń, młodzieży i sportu w Europie poprzednia edycja realizowana była w latach 2014-2020, aktualna edycja zaplanowana jest na lata 2021-2027. W 2020 r. uruchomione zostały ostatnie konkursy w ramach edycji programu na lata 2014-2020, ale realizacja zaakceptowanych projektów może trwać do 2023 r. W roku 2021 uruchomiono pierwsze konkursy w ramach edycji programu na lata 2021-2027. Obie edycje programu mają się przyczyniać do rozwijania umiejętności jego uczestników oraz zwiększania ich szans na zatrudnienie, a także modernizacji systemów edukacji, szkoleń i wspierania młodzieży. Największy nacisk program „Erasmus+” kładzie na edukację formalną i pozaformalną służącą rozwijaniu umiejętności uczniów, nauczycieli i pracowników oraz poprawie ich sytuacji na rynku pracy.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 rozporządzenia ustanawiającego „Erasmus+” ogólnym celem programu jest wspieranie – w ramach uczenia się przez całe życie – rozwoju edukacyjnego, zawodowego i osobistego w obszarze kształcenia i szkolenia, młodzieży i sportu, w Europie i poza nią, a tym samym przyczynianie się do zrównoważonego wzrostu gospodarczego, do tworzenia miejsc pracy dobrej jakości i do spójności społecznej, do stymulowania innowacji, a także do wzmacniania tożsamości europejskiej i aktywności obywatelskiej. Program jest kluczowym instrumentem służącym budowie europejskiego obszaru edukacji, wspieraniu realizacji europejskiej współpracy strategicznej w dziedzinie kształcenia i szkolenia, wraz z programami sektorowymi będącymi jej podstawą, zacieśnianiu współpracy w zakresie polityki młodzieżowej w ramach strategii Unii Europejskiej na rzecz młodzieży na lata 2019–2027 oraz rozwojowi europejskiego wymiaru sportu.

Program „Erasmus+” pozostaje instrumentem o zasadniczej roli w realizacji celów dotyczących włączającego kształcenia, szkolenia i uczenia się przez całe życie o dobrej jakości oraz w przygotowaniu Unii Europejskiej na podjęcie wyzwań transformacji cyfrowej i ekologicznej.

W praktyce program „Erasmus+” umożliwia zagraniczną mobilność – wyjazdy w celach edukacyjnych (np. podjęcia studiów, odbycia praktyki, szkoleń) uczniów, studentów, kadry edukacyjnej i pracowników młodzieżowych oraz wspiera budowę partnerstw pomiędzy uniwersytetami, szkołami wyższymi i średnimi, przedsiębiorstwami i organizacjami non-profit na rzecz wzmacniania innowacyjności i budowania wiedzy. Uczestniczące w programie osoby fizyczne otrzymują stypendia.

Program „Europejski Korpus Solidarności” powstał jako odpowiedź na potrzeby współczesnego świata, w tym znaczny wzrost globalnych potrzeb humanitarnych oraz z myślą o większym propagowaniu wśród obywateli Unii Europejskiej postaw solidarnościowych i eksponowaniu pomocy humanitarnej.

Program skierowany jest do młodych ludzi (wolontariuszy) i organizacji chcących wziąć udział w działaniach solidarnościowych, w różnych obszarach – od pomocy pokrzywdzonym przez działania na rzecz zdrowia i środowiska, aż do pomocy humanitarnej w całej Unii Europejskiej i poza nią. Pierwsza edycja programu (nie uwzględniająca komponentu pomocy humanitarnej) obejmowała lata 2018-2020. W roku 2020 uruchomione zostały ostatnie konkursy w ramach wspomnianej edycji, ale realizacja zaakceptowanych projektów może trwać do 2023 r. W roku 2021 uruchomiono pierwsze konkursy w ramach edycji na lata 2021-2027. Uczestniczące w programie osoby fizyczne otrzymują wsparcie finansowe.

Projektowane rozporządzenie, obejmuje:

1) stypendia wypłacane w ramach programu „Erasmus+”:

- ✓ przeznaczone na wyjazdy zagraniczne (mobilność) studentów i pracowników uczelni, a także kadry i uczniów szkół podstawowych, szkół ponadpodstawowych, w tym szkół prowadzących kształcenie zawodowe, kadry i wychowanków placówek oświatowych (młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, ośrodków szkolno-wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych), kadry przedszkolnej, młodzieży uczestniczącej w projektach edukacji pozaformalnej oraz osób zajmujących się edukacją pozaformalną młodzieży i niezawodową edukacją dorosłych, osób dorosłych uczących się, przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego, przedstawicieli organów administracji rządowej prowadzących szkoły, przedstawicieli kuratoriów oświaty, przedstawicieli niepublicznych podmiotów prowadzących szkoły, pracowników, dalej zwanych „uczestnikami”,
- ✓ przeznaczone na przyjazdy do Polski uczestników mobilności edukacyjnej z innych państw.

2) wsparcie finansowe wypłacane uczestnikom w ramach programu „Europejski Korpus Solidarności”:

- ✓ przeznaczone na wyjazdy zagraniczne osób młodych poprzez uczestnictwo w wolontariacie, odbycie stażu (tylko w ramach programu na lata 2018-2020, program na lata 2021-2027 przewiduje zakończenie staży), praktyki lub pracy (tylko w ramach programu na lata 2018-2020, program na lata 2021-2027 przewiduje zakończenie możliwości podjęcia pracy) albo uczestnictwo w projektach solidarnościowych,
- ✓ przeznaczone na przyjazdy do Polski uczestników programu „Europejski Korpus Solidarności” z innych państw.

W praktyce program „Europejski Korpus Solidarności” umożliwia zagraniczną mobilność młodych wolontariuszy (również w dziedzinie pomocy humanitarnej) oraz realizację projektów solidarności. W ograniczonym zakresie program wspiera mobilność krajową wolontariuszy.

Państwa uprawnione do uczestnictwa w programie „Erasmus+” oraz programie „Europejski Korpus Solidarności” to państwa:

- członkowskie Unii Europejskiej,
- trzecie stowarzyszone z programem, w tym m.in. państwa EOG nienależące do Unii Europejskiej (Islandia, Liechtenstein i Norwegia) oraz państwa kandydujące do Unii Europejskiej (Turcja, Serbia i Republika Macedonii),

- trzecie niestowarzyszone z programem, czyli inne niż wyżej wymienione.

Projektowane rozporządzenie obejmuje:

- ✓ stypendia wypłacane w ramach programu „Erasmus+” przeznaczone na wyjazdy zagraniczne (mobilność) studentów i pracowników uczelni, a także kadry i uczniów szkół podstawowych, szkół ponadpodstawowych, w tym szkół prowadzących kształcenie zawodowe, kadry i wychowanków placówek oświatowych (młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków socjoterapii, ośrodków szkolno-wychowawczych, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych), kadry przedszkolnej, młodzieży uczestniczącej w projektach edukacji pozaformalnej oraz osób zajmujących się edukacją pozaformalną młodzieży i niezawodową edukacją dorosłych, osób dorosłych uczących się, przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego, przedstawicieli organów administracji rządowej prowadzących szkoły, przedstawicieli kuratoriów oświaty, przedstawicieli niepublicznych podmiotów prowadzących szkoły, pracowników.

Zaniechanie obejmuje stypendia wyjazdowe w ramach programu „Erasmus+” w części przekraczającej dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy PIT.

Przepis art. 21 ust. 1 pkt 23a lit. a ustawy PIT stanowi podstawę prawną do zwolnienia od podatku stypendiów osób przebywających za granicą (stypendiów wyjazdowych), w skład którego wchodzi w szczególności wydatki na zakwaterowanie, wyżywienie, dojazd, wyposażenie uczestnika, szkolenia językowe i kulturowe, otrzymywanych przez uczestników programu „Erasmus+” Zwolnienie to jest jednak limitowane do wysokości diet określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167), za każdy dzień, w którym było otrzymywane stypendium.

Stąd też z uwagi na wysokość niektórych stypendiów otrzymywanych przez uczestników programu „Erasmus+” będących pracownikami uczelni bądź z obszaru oświaty i wychowania (sektory programu „Erasmus+”: Edukacja szkolna, Kształcenie i szkolenia zawodowe, Edukacja dorosłych oraz Młodzież), gdzie stypendia obliczane są w oparciu o stawki dzienne, a nie miesięczne (jak w przypadku studentów), brak zaniechania poboru podatku oznaczałoby konieczność opodatkowania części stypendiów przekraczających kwotę zwolnioną na podstawie przepisu ustawowego,

- ✓ wsparcie finansowe otrzymywane przez uczestników w ramach programu „Europejski Korpus Solidarności”, przeznaczone na wyjazdy zagraniczne (mobilność), w skład którego wchodzi w szczególności wydatki na zakwaterowanie, wyżywienie, dojazd, wyposażenie uczestnika, szkolenia językowe i kulturowe,
- ✓ stypendia i wsparcie finansowe przeznaczone na przyjazdy do Polski uczestników mobilności edukacyjnej z państw trzecich niestowarzyszonych z programem „Erasmus+” oraz wolontariuszy programu „Europejski Korpus Solidarności”.

Brak zaniechania poboru podatku w odniesieniu do ww. programów „Erasmus+” i „Europejski Korpus Solidarności” spowodowałoby, że stypendia wypłacane uczestnikom przyjeżdżającym do Polski w ramach tych programów z państw, z którymi Polska nie zawarła dwustronnych umów o unikaniu opodatkowania (np. z Kenią, Ghaną, Gwatemalą, Kambodżą, Paragwajem), podlegałyby opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, na ogólnych

zasadach według skali podatkowej. Natomiast zgodnie z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania w większości przypadków, stypendia podlegają opodatkowaniu tylko w państwie rezydencji stypendysty. Tym samym stypendium wypłacane osobom będącym nierezydentami co do zasady nie będzie opodatkowane w Polsce, jeżeli umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania tak stanowi. Brak zaniechania poboru podatku od stypendiów przyjazdowych doprowadziłby do nierównego traktowania pod względem podatkowym tych stypendiów, gdyż część tych stypendiów korzystałaby w Polsce ze zwolnienia a część podlegałaby opodatkowaniu.

Wypłaty stypendiów w ramach programu „Erasmus+” i wsparcia finansowego dla uczestników w ramach programu „Europejski Korpus Solidarności” dokonują polskie organizacje uczestniczące w programie (w tym uczelnie, instytucje i organizacje działające w obszarze edukacji i szkoleń, młodzieży oraz sportu) ze środków otrzymanych od Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji pełniącej w Polsce funkcję Narodowej Agencji programu „Erasmus+” i programu „Europejski Korpus Solidarności”.

Zasada ta dotyczy stypendiów, jak i wsparcia finansowego przeznaczonych zarówno na wyjazdy, jak i przyjazdy uczestników programów. Przy czym stypendia i wsparcie finansowe przyjazdowe wypłacane są głównie przez uczelnie oraz organizacje goszczące wolontariuszy programu „Europejski Korpus Solidarności”. Natomiast w wielostronnych projektach edukacyjnych wypłaty stypendiów dla uczestników przyjeżdżających do Polski w celu udziału w spotkaniach, szkoleniach, czy warsztatach lub w celu pobierania nauki i udziału w stażach następują we wszystkich sektorach.

Brak rozporządzenia dla programu „Erasmus+” (na lata 2014-2020 i 2021-2027) zagroziłby zrealizowaniu wskaźników dotyczących mobilności pracowników polskich uczelni. Mogłoby to także skutkować negatywną oceną realizacji w Polsce Strategii Europa 2020 oraz niekorzystnie wpłynąć na wyniki niektórych wskaźników badanych w ramach semestru europejskiego. Również w przypadku uczestników programu „Erasmus+” z obszaru oświaty i wychowania opodatkowanie stypendiów programu „Erasmus+” może niekorzystnie wpłynąć na zainteresowanie programem w sektorach Edukacja szkolna, Kształcenie i szkolenia zawodowe, Młodzież i Edukacja dorosłych. Taka sytuacja zagroziłaby realizacji wskaźników programowych dotyczących kadry i osób uczących się w ramach projektów realizowanych przez polskie szkoły i przedszkola, instytucje publiczne i niepubliczne, organizacje pozarządowe, czy jednostki samorządu terytorialnego. Analogiczny spadek zainteresowania uczestnictwem mógłby dotyczyć programu „Europejski Korpus Solidarności”. Podobnie brak zaniechania poboru podatku w odniesieniu do stypendiów i wsparcia finansowego dla uczestników przyjeżdżających z zagranicy może w zdecydowany sposób zniechęcić do ich przyjazdu do Polski, co negatywnie wpłynie na poziom realizacji programu „Erasmus+” oraz programu „Europejski Korpus Solidarności” w Polsce.

Minister Finansów uznał, że potrzeba niwelowania barier stanowiących przeszkodę w umiędzynarodowieniu polskich uczelni i szkół oraz placówek oświatowych, uprawnionych do składania wniosków w programie „Erasmus+”, oraz stwarzanie warunków do rozszerzenia skali mobilności uczestników programu „Erasmus+” oraz programu „Europejski Korpus Solidarności”, stanowi ważny interes publiczny, o którym mowa w art. 22 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, uzasadniający wydanie rozporządzenia w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu stypendiów wypłacanych w ramach programu „Erasmus+” i rozszerzenie przedmiotowego zaniechania o wsparcie finansowe wypłacane w ramach programu „Europejski Korpus Solidarności”. Ważnym interesem

publicznym jest również nieróżnicowanie sytuacji prawnopodatkowej uczestników „Erasmus+”, w szczególności studentów i osób młodych.

Przy czym uznano, że materia dotycząca zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z tytułu stypendiów otrzymywanych z programu „Erasmus+” niezależnie od edycji programu, powinna zostać uregulowana w jednym akcie prawnym. Dlatego też projekt obejmuje zarówno stypendia z programu „Erasmus+” na lata 2014-2020, jak i na lata 2021-2027. Niezbędne jest zatem uchylene rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 października 2018 r., które będzie miało jeszcze zastosowanie do wymienionych w nim dochodów (przychodów) uzyskanych do 31 grudnia 2021 r. Natomiast projektowanym rozporządzeniem objęto dochody (przychody) z tytułu stypendiów z programu „Erasmus+” na lata 2014-2020, otrzymane od dnia 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2023 r., tj. do zakończenia projektów rozpoczętych do końca 2020 r.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia i miało zastosowanie do dochodów (przychodów) z tytułu:

- 1) stypendiów otrzymanych w ramach programu „Erasmus+ na lata 2021-2027” i wsparcia finansowego otrzymanego przez uczestników „Europejskiego Korpusu Solidarności na lata 2021-2027” uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2030 r.;
- 2) stypendiów otrzymanych w ramach programu „Erasmus+ na lata 2014-2020” uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.;
- 3) wsparcia finansowego otrzymanego przez uczestników „Europejskiego Korpus Solidarności na lata 2018-2020”, realizowanego na zasadzie praw nabytych, uzyskanych od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Podatek dochodowy od osób fizycznych ma charakter roczny, tj. jego rozliczenie następuje, co do zasady, do końca kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Stąd też zaniechanie poboru podatku może dotyczyć jedynie podatku, który nie został ostatecznie rozliczony, tj. nie stał się zaległością podatkową. Dlatego też projekt rozporządzenia może objąć dochody (przychody) uzyskane od 1 stycznia 2021 r., gdyż termin rozliczenia podatku od tych dochodów (przychodów) jeszcze nie minął (upływa z dniem 2 maja 2022 r.).

Jednocześnie należy wskazać, że pomimo czasowego charakteru instytucji zaniechania poboru podatku nie zachodzi konieczność podjęcia działań legislacyjnych na poziomie ustawowym z uwagi na fakt, że zaproponowane w projekcie rozwiązanie ma charakter przejściowy, do upływu terminu realizacji programów i nie będzie miało charakteru systemowego stosowanego w trudnym do określenia okresie.

Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), stosownie do przepisu art. 4 ust. 2, dopuszcza możliwość skrócenia okresu wejścia w życie aktu normatywnego z uwagi na ważny interes państwa. Ważnym interesem państwa jest jak najszybsze uregulowanie kwestii nieopodatkowywania przychodów (dochodów) z tytułu stypendiów realizowanych w ramach programu „Erasmus+” na lata 2014-2020 i 2021-2027 oraz wsparcia finansowego dla uczestników programu „Europejski Korpus Solidarności” zarówno na lata 2021-2027, jak i z lat 2018-2020.

Wejście w życie regulacji z dniem następującym po dniu ogłoszenia wyeliminuje wątpliwości w tym zakresie i sprawi, że podmioty wypłacające stypendia i indywidualne wsparcie finansowe nie będą obowiązane do sporządzania rocznych informacji podatkowych PIT-11 z tytułu tych świadczeń.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Zgodnie z § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia:

- ujęty jest w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów (poz. 494), sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa,
- wpływa na funkcjonowanie samorządu terytorialnego, gdyż oddziałuje na finanse jednostek samorządu terytorialnego,
- nie podlega notyfikacji zgodnie z przepisami dotyczącymi funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych,
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia,
- nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej,
- nie wpływa na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców,
- jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162, z późn. zm.).

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.