



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.054.39.2015.IMD

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 7.07.15.
nr 2785 podpis *Borusewicz*

Warszawa, dnia 06.07 2015 r.

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
wpłynęło dn. 8.07.15. za
nr 2783 podpis *[signature]*

KANCELARIA SENATU
Kancelaria Ogólna

2015 -07- 07

Wpł. Nr dz. 08/2785

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu RP

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przesłanym przy piśmie z dnia 22 czerwca 2015 r. Nr BPS/043-76-3286/15 oświadczeniem złożonym przez Panów Senatorów Bohdana Paszkowskiego i Zdzisława Pupę podczas 76. posiedzenia Senatu RP w dniu 12 czerwca 2015 r. w sprawie odpraw wypłaconych na podstawie układu zbiorowego pracy, uprzejmie informuję.

Ustawa z dnia 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1328 i 1478) wprowadziła między innymi zmiany w katalogu zwolnień przedmiotowych określonym w art. 21 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jedną ze zmian polegała na nadaniu nowego brzmienia wprowadzeniu do wyliczenia w pkt 3 w art. 21 ust. 1 w/w ustawy. Na jej podstawie wolne od podatku dochodowego są *otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, oraz otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z postanowień układów zbiorowych pracy, innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów lub statutów, o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.), z wyjątkiem:*

- określonych w prawie pracy odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia umowy o pracę,
- odpraw pieniężnych wypłacanych na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników,
- odpraw i odszkodowań z tytułu skrócenia okresu wypowiedzenia funkcjonariuszom pozostającym w stosunku służbowym,
- odszkodowań przyznanych na podstawie przepisów o zakazie konkurencji,
- odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- odszkodowań za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej, z których dochody są opodatkowane według skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, lub na zasadach, o których mowa w art. 30c,
- odszkodowań wynikających z zawartych umów lub ugód innych niż ugody sądowe.

Przy czym ustawodawca w przepisie końcowym (art. 14 powołanej nowelizacji) przesądził, iż brzmienie zmienianego przepisu będzie miało zastosowanie nie tylko do dochodów uzyskanych od dnia jego wejścia w życie (tj. na mocy art. 17 pkt 4 powołanej nowelizacji, od dnia 4 października 2014 r.), ale do dochodów uzyskanych przez cały 2014 rok.

Powyższe oznacza, że od 1 stycznia 2014 r. na podstawie powołanego powyżej przepisu ze zwolnienia od podatku korzystają także odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z postanowień układów zbiorowych pracy, innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów lub statutów, o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Jednakże zwolnieniem tym nie są objęte odprawy wypłacone na podstawie układu zbiorowego pracy. Dotyczy to zarówno obecnego stanu prawnego, jak i stanu prawnego obowiązującego przed dniem wejścia w życie omawianego znowelizowanego przepisu pkt 3 w art. 21 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W świetle powyższego w zależności od występowania konkretnego stanu faktycznego część otrzymanych przez pracowników świadczeń korzysta ze zwolnienia od podatku, o ile świadczenie to jest odszkodowaniem lub zadośćuczynieniem, lub podlega opodatkowaniu jeżeli wypłacone świadczenie jest odprawą, np. za skrócenie okresu wypowiedzenia.

3 powyższe

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETAŃ STANU

Jaroslav Neheman