



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 18 listopada 2014 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 1.12.2014
nr. 4858 podpis. M. Połec

DD3/0602/69/IMD/14/RD-109235

SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 02.12.2014
nr. 4260 Maxur

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z oświadczeniem skierowanym przez Panią Senator Andżelikę Możdzanowską podczas 63. posiedzenia Senatu w dniu 23 października 2014 r. w sprawie opodatkowania bonu szkoleniowego, bonu stażowego oraz bonu na zasiedlenie, o których mowa w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, uprzejmie informuję.

Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 598) wprowadziła nowe instrumenty rynku pracy, które weszły w życie w dniu 27 maja 2014 r.

Na podstawie w/w nowelizacji osoby bezrobotne mogą otrzymać: bon szkoleniowy, bon stażowy oraz bon na zasiedlenie.

Bon szkoleniowy przyznawany jest przez starostę na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon ten stanowi gwarancję skierowania bezrobotnego na wskazane przez niego szkolenie oraz opłacenie kosztów, które zostaną poniesione w związku z podjęciem szkolenia. W ramach bonu szkoleniowego starosta finansuje bezrobotnemu, do wysokości 100% przeciętnego wynagrodzenia obowiązującego w dniu przyznania bonu szkoleniowego, określone w ustawie koszty:

- 1) jednego lub kilku szkoleń, w tym kosztów kwalifikacyjnego kursu zawodowego i kursu nadającego uprawnienia zawodowe - w formie wpłaty na konto instytucji szkoleniowej;
- 2) niezbędnych badań lekarskich lub psychologicznych - w formie wpłaty na konto wykonawcy badania;
- 3) przejazdu na szkolenia - w formie ryczałtu wypłacanego bezrobotnemu wynoszącego maksymalnie 200 zł,
- 4) zakwaterowania, jeśli zajęcia odbywają się poza miejscem zamieszkania - w formie ryczałtu wypłacanego bezrobotnemu, wynoszącego maksymalnie 1500 zł.

Ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 118 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej – „ustawa PIT”, korzysta wartość opłaconych szkoleń (pkt 1) i niezbędnych badań lekarskich/psychologicznych (pkt 2). Pozostałe instrumenty wsparcia, tj. ryczałt na przejazd na szkolenia oraz na zakwaterowanie (pkt 3 i 4) nie korzystają ze zwolnienia.

Bon stażowy przyznawany jest przez starostę na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon ten stanowi gwarancję skierowania do odbycia stażu u pracodawcy wskazanego przez

bezrobotnego na okres 6 miesięcy, o ile pracodawca zobowiąże się do zatrudnienia bezrobotnego po zakończeniu stażu przez okres 6 miesięcy.

Pracodawcy, który zatrudni bezrobotnego przez deklarowany okres 6 miesięcy, starosta wypłaca premię w wysokości 1500 zł.

W ramach bonu stażowego starosta finansuje:

- 1) koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu – w formie ryczałtu, do wysokości 600 zł, wypłacanego bezrobotnemu w miesięcznych transzach w wysokości do 100 zł, łącznie ze stypendium;
- 2) koszty niezbędnych badań lekarskich lub psychologicznych – w formie wpłaty na konto wykonawcy badania.

Ze zwolnienia od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 118 ustawy PIT, korzysta wartość opłaconych niezbędnych badań lekarskich/psychologicznych (pkt 2), natomiast ryczałt na przejazdy do i z miejsca odbywania stażu (pkt 1) nie korzysta ze zwolnienia.

Bon na zasiedlenie przyznawany jest przez starostę, na podstawie umowy, na wniosek bezrobotnego do 30 roku życia. Bon przyznawany jest bezrobotnemu, na warunkach określonych w ustawie, w związku z podjęciem przez niego poza miejscem dotychczasowego zamieszkania zatrudnienia, innej pracy zarobkowej lub działalności gospodarczej.

Wysokość w/w świadczenia określona jest w umowie – świadczenie nie może jednak przekroczyć 200% przeciętnego wynagrodzenia za pracę w poprzednim kwartale.

Wartość tego bonu nie korzysta ze zwolnienia na podstawie ustawy PIT.

Takie różnicowanie pod względem prawnopodatkowym świadczeń, które otrzymuje uprawniona osoba w ramach jednego instrumentu rynku pracy jest nieuzasadnione, stąd Minister Finansów podjął decyzję o wydaniu rozporządzenia o zaniechaniu poboru podatku dochodowego od w/w świadczeń podlegających opodatkowaniu.

Rozporządzenie, nad którym trwają prace legislacyjne, obejmie zatem: ryczałty na przejazdy na szkolenia oraz na zakwaterowanie otrzymane w ramach bonu szkoleniowego, ryczałt na koszty przejazdu do i z miejsca odbywania stażu otrzymanego w ramach bonu stażowego oraz świadczenia otrzymane w ramach bonu na zasiedlenie. Wydanie przedmiotowego aktu prawnego oznaczać będzie zrównanie sytuacji prawnopodatkowej podatników uzyskujących omawiane świadczenia.

Rozporządzenie dotyczyć będzie dochodów uzyskanych w roku 2014 i 2015.

Odnosząc się do ostatniego pytania uprzejmie wyjaśniam.

Organy zatrudnienia jako płatnicy, są obowiązane do poboru zaliczek miesięcznych od świadczeń wypłacanych z Funduszu Pracy wg 18% stawki podatkowej. Zaliczkę pomniejsza się o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, tj. o 46,33 zł (art. 35 ust. 1 pkt 3 i ust. 5 ustawy PIT). Jednakże po wydaniu przedmiotowego rozporządzenia, podatnicy otrzymujący świadczenia podlegające zaniechaniu poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składając zeznanie podatkowe otrzymają zwrot pobranych w trakcie roku zaliczek.

Z poważaniem,
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Jarosław Nereman