



Warszawa, dnia 18 grudnia 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

DD3.056.36.2017

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1123) i nawiązując do Pana propozycji wprowadzenia 80% podatku od wynagrodzeń dla dorabiających emerytów, uprzejmie informuję.

Opodatkowanie dochodów osiąganych przez osoby fizyczne reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.). Zgodnie z obowiązującymi przepisami najwyższą stawką podatkową określoną w ustawie jest stawka w wysokości 75% stosowana do przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Jak wskazano w uzasadnieniu do projektu ustawy, którą nadano obecnie obowiązujące brzmienie tej regulacji, „*Instytucja opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych stanowi nadzwyczajną reakcję ustawodawcy na zjawisko zatajania uzyskiwanych przez podatników przychodów. Stosunkowo wysoka, 75-procentowa stawka podatku pełni m.in. funkcję prewencyjną, ma zniechęcać do oszustw podatkowych, szczególnie trudnych do wykrycia przez organy podatkowe.*”

Uzasadniając wprowadzenie tak wysokiej stawki przywołano także stanowisko Trybunału Konstytucyjnego zawarte w wyroku SK 18/09: „*Zastosowanie do ustalonego przez organ podatkowy dochodu zatajonego stawki właściwej według skali podatkowej dla wartości tego dochodu, przy jednoczesnej niemożności naliczenia odsetek od zaległości podatkowej, z uwagi na niemożność przesądzenia, kiedy ów dochód powstał, prowadziłoby do uprzywilejowania podatników nieuczciwych w stosunku do podatników uczciwych. Brak reakcji państwa na ukrywanie dochodów objętych opodatkowaniem oznaczałoby lepsze traktowanie podatnika nieujawniającego swoich dochodów, względem podatnika, rzetelnie deklarującego dochody i odprowadzającego podatek w wysokości uwzględniającej rzeczywistą wysokość uzyskanego dochodu. Z konstytucyjnego punktu widzenia rażąco nieusprawiedliwione byłoby uznanie, że nie ma znaczenia w tym samym stanie faktycznym, czy jeden z podatników realizuje obowiązki nałożone przez normę prawa podatkowego, a inny nie. (...) Wymaga tego również sprawiedliwość społeczna (...) oraz zasada uczciwej konkurencji w gospodarce rynkowej.*”

W związku z tym należy uznać, że nie zachodzą przesłanki do wprowadzenia 80% stawki w stosunku do dochodów, które są uzyskiwane przez emerytów jako dodatkowe źródło dochodu. Ponadto w świetle przywołanego wyroku Trybunału Konstytucyjnego, w którym wskazano



Finansów

także, że „*wielkość obciążeń daninowych, w tym podatkowych, ogranicza zasada proporcjonalności, wywodzona z art. 2 Konstytucji, w związku z którą możliwe jest postawienie zarzutu nadmiernego fiskalizmu, a pośrednio również zasada sprawiedliwości społecznej i zasada równości*”, wprowadzenie proponowanej przez Pana stawki mogłoby zostać uznane za niezgodne z Konstytucją.

Z tych względów nie planuje się zmian w proponowanym przez Pana zakresie.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Dyrektor Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów

Maciej Żukowski