

Departament Podatków Dochodowych

**Departament Budżetu, Logistyki i
Kadr
Krajowej Administracji Skarbowej
w miejscu**

W odpowiedzi na prośbę o zajęcie stanowiska wobec pisma Związku Zawodowego Celnicy PL z dnia 28 maja 2018 r. nr ZZ Celnicy PL-55/18 dotyczącego zasad opodatkowania świadczeń wypłacanych przez Krajową Administrację Skarbową zwolnionym ze służby funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej, Departament Podatków Dochodowych uprzejmie informuje.

Wystąpienie dotyczy opodatkowania świadczeń wypłacanych na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r. poz. 1321).

Przepis ten przewiduje, że funkcjonariuszowi Służby Celno-Skarbowej:

- 1) zwolnionemu ze służby w przypadku orzeczenia trwałej niezdolności do służby,
- 2) zwolnionemu ze służby w przypadku pisemnego zgłoszenia przez funkcjonariusza żądania zwolnienia ze służb – w związku z osiągnięciem 55 lat życia oraz 15 lat służby, w tym co najmniej 5 lat:
 - a) przy wykonywaniu zadań, określonych odpowiednio w art. 1 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o Służbie Celnej lub w art. 2 ust. 1 pkt 4-6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, lub
 - b) służby w Służbie Celno-Skarbowej,
- 3) w przypadku wygaśnięcia stosunku służbowego na podstawie art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej¹⁾ i osiągnięcia 55 lat życia oraz 15 lat służby, w tym co najmniej 5 lat:
 - a) przy wykonywaniu zadań, określonych odpowiednio w art. 1 ust. 2 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o Służbie Celnej lub w art. 2 ust. 1 pkt 4-6 ustawy z dnia 27 sierpnia

¹⁾ Na podstawie tych przepisów stosunki pracy i stosunki służbowe wygasają:

- ✓ z dniem 31 sierpnia 2017 r., w odniesieniu do osób, które w terminie do dnia 31 maja 2017 r., nie otrzymają pisemnej propozycji określającej nowe warunki zatrudnienia albo pełnienia służby,
- ✓ po upływie 3 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym pracownik albo funkcjonariusz złożył oświadczenie o odmowie przyjęcia propozycji zatrudnienia albo pełnienia służby, jednak nie później niż dnia 31 sierpnia 2017 r.

2009 r. o Służbie Celnej, lub

b) służby w Służbie Celno-Skarbowej

- jednostka organizacyjna Krajowej Administracji Skarbowej, w której funkcjonariusz pełnił służbę, wypłaca co miesiąc, po zwolnieniu ze służby lub wygaśnięciu stosunku służbowego, od miesiąca złożenia wniosku o emeryturę policyjną lub policyjną rentę inwalidzką, nie wcześniej jednak niż od dnia następującego po dniu zwolnienia ze służby lub wygaśnięcia stosunku służbowego, do miesiąca poprzedzającego miesiąc podjęcia przez organ emerytalny wypłaty emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej, nie dłużej niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, świadczenie pieniężne w wysokości 40% średniego uposażenia funkcjonariusza obliczonego na zasadach określonych w art. 18f ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin.

Ponadto na podstawie art. 25 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy wygaśnięcie stosunku służbowego, o którym mowa powyżej, traktuje się jak zwolnienie ze służby.

Z powołanych przepisów wynika zatem, że funkcjonariuszowi Służby Celno-Skarbowej w przypadku zwolnienia ze służby (wygaśnięcia stosunku służbowego), w okolicznościach określonych w powołanym przepisie, Krajowa Administracja Skarbowa wypłaca co miesiąc świadczenie pieniężne w wysokości 40% średniego uposażenia funkcjonariusza.

Natomiast na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.) od przychodów z tytułu świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy – pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy w wysokości 20% należności.

Przepis ten dotyczy zatem świadczeń wypłacanych funkcjonariuszom służb mundurowych, do której zaliczana jest również służba Celno-Skarbowa, po zwolnieniu ze służby na podstawie odrębnych ustaw przez okres roku co miesiąc.

W związku z tym dyspozycja tego przepisu obejmuje również świadczenie, o którym mowa w art. 25 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy.

Na podstawie art. 30 ust. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychodów opodatkowanych w sposób zryczałtowany nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na ogólnych zasadach wg skali podatkowej.

Odnosząc się natomiast do podnoszonej w piśmie Związku kwestii, że ww. świadczenie stanowi „zaliczkę na emeryturę” należy odnieść się do postanowień art. 25 ust. 3²⁾ powołanej na wstępie ustawy. Z przepisu tego wynika jedynie, że otrzymywane świadczenie podlega rozliczeniu przez jego zaliczenie na poczet należnej emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej.

²⁾ „Kwoty świadczenia pieniężnego, o którym mowa w ust. 1, wypłacone za okres, za który przysługuje prawo do wypłaty emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej, podlegają rozliczeniu przez zaliczenie tego świadczenia pieniężnego na poczet należnej emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej. W przypadku wypłacenia świadczenia pieniężnego w kwocie wyższej niż kwota ustalonej emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej nadwyżka wypłaconego świadczenia pieniężnego nie podlega zwrotowi.”

Przepis ten wprowadza racjonalne rozwiązanie zapobiegające niepotrzebnym operacjom finansowym (zwrotom wypłaconych świadczeń), których musieliby dokonywać zwolnieni funkcjonariusze w przypadku przyznania emerytury/renty „wstecz” za okres, w którym otrzymywali ww. świadczenie.

Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora Departamentu
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2308034.7647563.5087893
Nazwa dokumentu	stanowisko Dep. DD.pdf
Tytuł dokumentu	stanowisko Dep. DD
Data dokumentu	2018-07-20 17:33:03
Skrót dokumentu	50027C24CA5059E658EC3770BE057351B517BA6B
Wersja dokumentu	1.8
Data podpisu	2018-07-20 17:32:57
Podpisane przez	Beata Karbownik; MF Zastępca Dyrektora
	EZD 3.60.93.93.3382
Data wydruku:	2018-08-02 09:08:08
Autor wydruku:	Gawłowska Hanna główny specjalista