



RZECZPOSPOLITA POLSKA
Rzecznik Praw Obywatelskich

Prof. dr Andrzej ZOLL

00-090 Warszawa
Al. Solidarności 77

Tel. centr. 551 77 00
Fax 827 64 53

Warszawa, 15 maja 2002 r.

35567

RPO-406131-02-V-JW

Pan Profesor dr hab. Marek Belka
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Finansów

Szanowny Panie Premierze

Pragnę poinformować Pana Premiera, iż wpłynęła do mnie skarga funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu dotycząca pozbawienia ich - w wyniku zmian ustawowych - zwolnienia od podatku dochodowego od ekwiwalentu pieniężnego wypłacanego w zamian za rezygnację z kwatery.

W związku z powyższym dokładnie zbadałem sprawę przedstawioną przez funkcjonariuszy BOR oraz stwierdziłem, iż zarzuty wnioskodawców są uzasadnione.

Ustaliłem bowiem, iż do dnia 30 marca 2001 r. tj.: do dnia wejścia w życie przepisów ustawy o Biurze Ochrony Rządu z dnia 16 marca 2001 r. (Dz. U. Nr 27, poz.298 ze zm.) kwestię uprawnień lokalowych żołnierzy zawodowych Jednostki Wojskowej Nr 1004 - Biuro Ochrony Rządu regulowała ustawa z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 86 poz.433 ze zm.).

Wówczas stosownie do art.21 ust.1 pkt 49 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r., Nr 14, poz.176 ze zm.) kwota wypłacana żołnierzom BOR z tytułu ekwiwalentu pieniężnego w zamian za rezygnację z kwatery była zwolniona od podatku. Żołnierze BOR korzystali zatem z uprawnień przysługujących w tym zakresie żołnierzom zawodowym.

Zgodnie natomiast z art. 143 § 3 obecnie obowiązującej ustawy o Biurze Ochrony Rządu uprawnienia nabyte na podstawie ustawy o Zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP przez żołnierzy zawodowych Jednostki Wojskowej nr 1004 - BOR, stały się, z mocy

prawa, uprawnieniami mieszkaniowymi funkcjonariuszy BOR w rozumieniu ustawy o Biurze Ochrony Rządu. W myśl art. 83 ustawy o Biurze Ochrony Rządu prawo do lokalu przysługujące funkcjonariuszowi BOR realizuje się obecnie, tak jak pod rządami ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP - tj. przez przydział kwatery albo przez wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego w zamian za rezygnację z kwatery. Jednakże stosownie do art.21 ust.2 pkt 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wolne od podatku dochodowego były i są zwolnione nadal jedynie kwoty wypłacone osobom wymienionym w art. 24 ust.1 i 2 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP z tytułu ekwiwalentu pieniężnego w zamian za rezygnację z kwatery. Funkcjonariusze BOR od dnia 30 marca 2001 r. nie należą już jednak do osób wskazanych w powyższym przepisie.

Z dniem wejścia w życie nowej ustawy o Biurze Ochrony Rządu, zostali oni bowiem wyłączeni z kręgu osób, który obejmował art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych RP. Nie mogą zatem obecnie skorzystać z przysługującego im do dnia 30 marca 2001 r. zwolnienia podatkowego, przewidzianego w art.21 ust.2 pkt 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wskutek powyższych zmian ustawowych dochód żołnierza uzyskany tytułem ekwiwalentu pieniężnego w zamian za rezygnację z kwatery nie jest opodatkowany, natomiast dochód funkcjonariusza BOR uzyskany z tego samego tytułu podlega już opodatkowaniu. Zatem w wyniku zmian ustawowych funkcjonariusze BOR zostali pozbawieni przysługującego im do dnia 30 marca 2001 r. zwolnienia podatkowego. Opodatkowanie dochodu osiągniętego z tytułu wypłaty ekwiwalentu bywa, jak wynika z kierowanych do mnie skarg, przyczyną osiągania przez funkcjonariuszy BOR najwyższego progu podatkowego. Sytuacja taka nie dotyczy natomiast żołnierzy, którym wypłacany jest ekwiwalent z tego samego tytułu. Żołnierze korzystają zatem nadal ze zwolnienia podatkowego, które wcześniej przysługiwało także żołnierzom BOR.

W świetle powyższego wydaje się uzasadniony zarzut podnoszony obecnie przez funkcjonariuszy BOR, iż wskutek opisanych zmian ustawowych, doszło do naruszenia konstytucyjnej zasady równości obywateli wobec prawa.

W mojej ocenie powodem tej niekorzystnej dla funkcjonariuszy BOR sytuacji jest to, iż w art.21 ust. 1 pkt 49 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie wprowadzono zmian, które umożliwiłyby funkcjonariuszom BOR zachowanie przysługującego im dotychczas zwolnienia z opodatkowania wypłacanego im ekwiwalentu.

W związku z powyższym działając na podstawie art.16 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (Dz. U. z 2001 r. Nr 14, poz.147) zwracam się do Pana Premiera o zajęcie stanowiska w tej sprawie, a jeśli Pan Premier podzieli moje poglądy, również o zainicjowanie prac legislacyjnych, które doprowadzą do skorelowania przepisów ustawy o Biurze Ochrony Rządu dotyczących ekwiwalentów wypłacanych funkcjonariuszom BOR w zamian za rezygnację z kwatery z przepisami

ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Będę wdzięczny za poinformowanie mnie o zajętych stanowiskach.

Łączę wyrazy szacunku

/-/