

Załącznik nr 1

Konfederacja Lewiatan

Propozycja zmian w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oddelegowanie pracownika do praktycznej nauki zawodu na potrzeby edukacji zawodowej.

Art. 1 W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 26he dodaje się art. 26hf w brzmieniu:

„Art. 26hf. 1. Podatnik uzyskujący przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, ustalonej zgodnie z art. 26 ust. 1 lub art. 30c ust. 2, kwotę:

1. **12 000** złotych, jeżeli 1 zatrudniony pracownik w ramach stosunku pracy jest oddelegowany do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu na potrzeby edukacyjne szkoły lub szkół branżowych I i II stopnia, co najmniej nieprzerwanie w szkolnym roku kalendarzowym; prawo do takiego odliczenia przysługuje pracownikowi który świadczy usługi edukacyjne w ramach swoich obowiązków pracowniczych w minimalnej liczbie 9 godzin (1/2 etatu szkolnego) dydaktycznych tygodniowo przez trwający rok szkolny [lub stosunkowo więcej oraz mniej - kwestia kwoty odliczenia w przypadku mniejszej ilości godzin lub większej].
2. Warunek, o którym mowa w ust. 1, dotyczący okresu roku szkolnego między 1 września a 30 czerwca.
3. Podatnik będący mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu odpowiednio art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców może podwyższać kwoty, o których mowa w ust. 1, o współczynnik **1,5**.
4. Podatnik, który przez cały rok podatkowy zatrudnia w ramach stosunku pracy co najmniej 5 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty, który nie jest mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą, może podwyższać kwoty, o których mowa w ust. 1, o współczynnik **1,2**.
5. Kwota odliczenia, o której mowa w ust. 1, 3 i 4, nie może przekroczyć dochodu osiągniętego przez podatnika w roku podatkowym ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3. W przypadku gdy podatnik poniósł w tym źródle za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu osiągniętego przez podatnika w tym źródle jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, podatnik może dokonać odliczenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, w najbliższych kolejno po sobie następujących 5 latach podatkowych, z tym że kwota odliczenia nie może przekroczyć w żadnym z tych lat wysokości dochodu osiągniętego w ramach źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.
6. Jeżeli pracownik oddelegowany do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, o którym mowa w ust. 1, był zatrudniony w ramach stosunku pracy przez niepełny rok podatkowy, prawo do odliczenia przysługuje w wysokości **1/12** kwoty, o której mowa w ust. 1, za każdy pełny miesiąc kalendarzowy tego zatrudnienia.
7. Kwota odliczenia, o której mowa w ust. 1, przysługuje na każdego zatrudnionego w ramach stosunku pracy Pracownika oddelegowanego do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, któremu, zgodnie z umową o pracę, przysługuje miesięczne wynagrodzenie w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu

za pracę. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną, za zatrudnionego, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie uważa się wspólnika tej spółki.

8. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 lub ust. 1a pkt 2, podając numer PESEL pracownika oddelegowanego do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, informacje czy podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą lub zatrudnia co najmniej 5 pracowników. Na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia.
9. Przepis art. 26e ust. 10 stosuje się odpowiednio: 2) w art. 26i w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „art. 26h–26he” zastępuje się wyrazami „art. 26h–26hf”.

Art. 2. W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 oraz z 2024 r. poz. 232, 854, 1222 i 1572) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 18eg dodaje się art. 18eh w brzmieniu:

„Art. 18eh. 1. Podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych może odliczyć od podstawy opodatkowania, ustalonej zgodnie z art. 18, kwotę:

1. **12 000** złotych, jeżeli 1 zatrudniony pracownik w ramach stosunku pracy jest oddelegowany do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu na potrzeby edukacyjne szkoły lub szkół branżowych I i II stopnia, co najmniej nieprzerwanie w szkolnym roku kalendarzowym; prawo do takiego odliczenia przysługuje pracownikowi który świadczy usługi edukacyjne w ramach swoich obowiązków pracowniczych w minimalnej ilości 9 godzin (1/2 etatu szkolnego) dydaktycznych tygodniowo przez trwający rok szkolny [lub stosunkowo więcej oraz mniej kwestia kwoty odliczenia w przypadku mniejszej ilości godzin lub większej].
2. Warunek, o którym mowa w ust. 1, dotyczący okresu roku szkolnego między 1 września a 30 czerwca.
3. Podatnik będący mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą w rozumieniu odpowiednio art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców może podwyższać kwoty, o których mowa w ust. 1, o współczynnik **1,5**.
4. Podatnik, który przez cały rok podatkowy zatrudnia w ramach stosunku pracy co najmniej 5 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty, który nie jest mikroprzedsiębiorcą lub małym przedsiębiorcą, może podwyższać kwoty, o których mowa w ust. 1, o współczynnik **1,2**.
5. Kwota odliczenia, o której mowa w ust. 1, 3 i 4, nie może przekroczyć dochodu osiągniętego przez podatnika w roku podatkowym ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3. W przypadku gdy podatnik poniósł w tym źródle za rok podatkowy stratę albo wielkość dochodu osiągniętego przez podatnika w tym źródle jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, podatnik może dokonać odliczenia, o którym mowa w zdaniu pierwszym, w najbliższych kolejno po sobie następujących 5 latach podatkowych, z tym że kwota odliczenia nie może przekroczyć w żadnym z tych lat wysokości dochodu osiągniętego w ramach źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3.
6. Jeżeli pracownik oddelegowany do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, o którym mowa w ust. 1, był zatrudniony w ramach stosunku pracy przez niepełny rok podatkowy, prawo do odliczenia przysługuje w wysokości **1/12** kwoty, o której mowa w ust. 1, za każdy pełny miesiąc kalendarzowy tego zatrudnienia.

7. Kwota odliczenia, o której mowa w ust. 1, przysługuje na każdego zatrudnionego w ramach stosunku pracy Pracownika oddelegowanego do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, niebędącego wspólnikiem tego podatnika, któremu, zgodnie z umową o pracę, przysługuje miesięczne wynagrodzenie w wysokości co najmniej minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. W przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną, za zatrudnionego, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie uważa się wspólnika tej spółki.
8. Odliczenia dokonuje się w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, podając numer PESEL pracownika oddelegowanego do prowadzenia zajęć praktycznej nauki zawodu, informacje czy podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym przedsiębiorcą lub zatrudnia co najmniej 5 pracowników. Na żądanie organów podatkowych podatnik jest obowiązany przedstawić zaświadczenia, oświadczenia oraz inne dowody niezbędne do ustalenia prawa do odliczenia.
9. Jeżeli rok podatkowy podatnika jest krótszy lub dłuższy niż 12 miesięcy, wysokość przysługującego podatnikowi odliczenia ustala się jako iloczyn 1/12 kwot, o których mowa w ust. 1, oraz liczby miesięcy tego roku podatkowego podatnika.”; 2) w art. 18f w ust. 1 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „art. 18ea–18eg” zastępuje się wyrazami „art. 18ea–18eh”.

Uzasadnienie

1. Cel i przedmiot regulacji

Projektowana zmiana ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych zmierza do wprowadzenia rozwiązania wspierającego przedsiębiorców, którzy angażują się w proces kształcenia zawodowego w szkolnictwie branżowym. Nowe przepisy przewidują możliwość skorzystania z ulgi podatkowej przez podatników oddelegowujących pracowników do prowadzenia zajęć teoretycznych zawodowych i praktycznej nauki zawodu w branżowych szkołach I stopnia, technikum, szkołach policealnych i branżowych szkołach II stopnia oraz na kwalifikacyjnych kursach zawodowych i innych placówkach kształcenia zawodowego.

Proponowane rozwiązanie stanowi zachętę dla przedsiębiorców do aktywnego udziału w proces kształcenia zawodowego przyszłych pracowników, a tym samym przyczyni się do lepszego dostosowania systemu edukacji zawodowej do realnych potrzeb rynku pracy. Szczególnie istotne będzie to w dostosowaniu i weryfikacji treści podstaw programowych kształcenia zawodowego w szkolnictwie branżowym do aktualnych potrzeb dynamicznie zmieniających się technologii na rynku pracy. Ponadto w trakcie realizacji procesu kształcenia zawodowego będzie ułatwiona możliwość zdobywania przez uczniów kwalifikacji wolnorynkowych lub kwalifikacji uregulowanych ZSK.

2. Potrzeba i znaczenie wprowadzenia regulacji

Obecnie polska gospodarka zmagą się z poważnym deficytem wykwalifikowanych pracowników w wielu sektorach, m.in. przemysłowym, usługowym, budowlanym czy transportowym. Jednocześnie system edukacji zawodowej wymaga wzmocnienia poprzez ściślejszą współpracę z pracodawcami.

Wprowadzenie omawianej ulgi podatkowej:

- umożliwi szkołom branżowym korzystanie z wiedzy teoretycznej jak i praktycznej pracowników przedsiębiorstw,
- zwiększy motywację firm do dzielenia się kompetencjami i doświadczeniem,
- poprawi jakość i praktyczny wymiar kształcenia zawodowego.

W rezultacie absolwenci szkół branżowych będą lepiej przygotowani do pracy, a przedsiębiorcy zyskają dostęp do pracowników posiadających kwalifikacje zgodne z ich oczekiwaniami.

3. Zakres proponowanych zmian

Projekt zakłada dodanie nowych przepisów:

- w ustawie o PIT – art. 26hf,
- w ustawie o CIT – art. 18eh.

Na ich podstawie podatnicy (osoby fizyczne oraz osoby prawne):

- będą mogli odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę 12 000 zł za każdego pracownika oddelegowanego do prowadzenia teoretycznych przedmiotów zawodowych oraz praktycznej nauki zawodu,
- w przypadku mikro i małych przedsiębiorców – kwota ulgi zostanie powiększona o współczynnik 1,5,
- w przypadku innych przedsiębiorców zatrudniających co najmniej 5 pracowników – o współczynnik 1,2,
- ulga będzie proporcjonalna do okresu zatrudnienia pracownika i liczby godzin zajęć dydaktycznych,
- niewykorzystane odliczenie będzie można rozliczać w kolejnych 5 latach podatkowych.

Warunkiem skorzystania z ulgi będzie m.in.: zatrudnianie pracownika w oparciu o stosunek pracy oraz zapewnienie mu wynagrodzenia co najmniej na poziomie minimalnego wynagrodzenia za pracę.

4. Wpływ regulacji

- **Na gospodarkę:** zwiększenie zaangażowania przedsiębiorców w edukację zawodową, poprawa dopasowania kompetencji absolwentów do potrzeb rynku pracy, wzmocnienie konkurencyjności polskich firm.
- **Na edukację:** zwiększenie liczby godzin kształcenia teoretycznego i praktycznej nauki zawodu prowadzonych przez praktyków z doświadczeniem branżowym, podniesienie jakości kształcenia zawodowego i atrakcyjności szkół branżowych.
- **Na rynek pracy:** lepsze przygotowanie młodych ludzi do zatrudnienia, zmniejszenie niedoboru pracowników w zawodach technicznych i rzemieślniczych, zatrzymanie części absolwentów na lokalnym rynku pracy.
- **Na finanse publiczne:** proponowana ulga podatkowa wiąże się z krótkoterminowym zmniejszeniem wpływów budżetowych, lecz w długiej perspektywie przyniesie wymierne korzyści – poprzez wzrost zatrudnienia, większą produktywność przedsiębiorstw oraz ograniczenie kosztów związanych z bezrobociem i koniecznością przekwalifikowania się.

5. Zgodność z prawem Unii Europejskiej

Projektowana regulacja pozostaje zgodna z prawem Unii Europejskiej, w szczególności z zasadami pomocy publicznej. Mechanizm ulgi podatkowej ma charakter ogólny i powszechny, nie faworyzuje poszczególnych branż ani przedsiębiorstw.

6. Podsumowanie

Proponowane zmiany ustaw o PIT i CIT są odpowiedzią na realne wyzwania rynku pracy i edukacji zawodowej w Polsce. Wprowadzenie ulgi podatkowej dla przedsiębiorców oddelegowujących pracowników do teoretycznej i praktycznej nauki zawodu będzie stanowić istotne wsparcie zarówno dla firm, jak i dla systemu edukacji zawodowej. Rozwiązanie to przyczyni się do zwiększenia konkurencyjności gospodarki, lepszego wykorzystania potencjału młodzieży oraz budowy silniejszych więzi między edukacją a biznesem.