

Uchwała Nr 33
Komitetu Sterującego ZIT WOF
z dnia 5 czerwca 2019 r.

w sprawie wspólnego stanowiska samorządów metropolii warszawskiej dotyczącego wprowadzenia mechanizmu rekompensującego ubytek dochodów z PIT z tytułu zmian modelu funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych

Na podstawie *Porozumienia gmin Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego o współpracy w zakresie realizacji Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w perspektywie finansowej UE 2014-2020 z dnia 21 lutego 2014 r. z późniejszymi zmianami*, Komitet Sterujący ZIT WOF uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się wspólne stanowisko samorządów metropolii warszawskiej dotyczące wprowadzenia mechanizmu rekompensującego ubytek dochodów z PIT w związku ze zmianą modelu funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem przyjęcia.

Prezydent m.st. Warszawy
ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY



Michał Olszewski

Przewodniczący Komitetu Sterującego
Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych
Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego

Uzasadnienie
do Uchwały Nr 33
Komitetu Sterującego ZIT WOF
z dnia 5 czerwca 2019 r.

w sprawie wspólnego stanowiska samorządów metropolii warszawskiej dotyczącego wprowadzenia mechanizmu rekompensującego ubytek dochodów z PIT z tytułu zmian modelu funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 zawarto informacje dotyczące przebudowy funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych (OFE) a w szczególności przeniesienia zgromadzonych środków na Indywidualne Konta Emerytalne (IKE).

Wypłata emerytur ze środków Funduszu Ubezpieczeń Społecznych podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych wg skali podatkowej, w przeciwieństwie do wypłat środków gromadzonych na IKE od których pobierana będzie opłata przekształceniowa odpowiadająca poziomowi efektywnej stopy opodatkowania emerytur podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

W sytuacji gdy dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego są udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) to przeniesienie środków z OFE na IKE i ustanowienie opłaty przekształceniowej od środków przenoszonych na IKE (będącej dochodem budżetu państwa), pozbawi w przyszłości jednostki samorządu terytorialnego należnych im w tej części dochodów z udziału w PIT.

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2019-2022 łączne dochody z tytułu opłaty przekształceniowej mają wynieść **19,3 mld zł**. W związku z tym łączne, negatywne skutki dotyczące utraty wpływów z podatku PIT przez jednostki samorządu terytorialnego w Polsce szacuje się na kwotę **9,6 mld zł**, w tym **1,4 mld zł w samorządach metropolii warszawskiej**. Negatywne skutki ww. propozycji dla poszczególnych samorządów metropolii warszawskiej przedstawia tabela nr 1.

W konsekwencji negatywnych skutków wprowadzenia opłaty przekształceniowej uzasadnione jest wprowadzenie mechanizmu rekompensującego jednostkom samorządu terytorialnego utratę zagwarantowanych JST dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Rekompensata jednostkom samorządu terytorialnego spodziewanej utraty dochodów możliwa jest poprzez ustanowienie udziałów w opłacie przekształceniowej na poziomie odpowiadającym udziałom JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych określonym w ustawie o dochodach JST, bądź alternatywnie podwyższenie (jednorazowo, tytułem rekompensaty) w 2020 roku udziału we wpływach z podatku PIT:

- **gminom o 6,60 pkt. proc.** z wynoszącego obecnie **38,08%** do **44,68%**,
- **miastom na prawach powiatu o 8,38 pkt. proc.** z wynoszącego obecnie **48,33%** do **56,71%**,
- oraz stosownego (jednorazowego) podwyższenia udziału pozostałym typom samorządów zgodnie z tabelą nr 2.

W związku z powyższym uznaje się za zasadne przyjęcie w formie uchwały KS ZIT WOF stanowiska samorządów metropolii warszawskiej dotyczącego wprowadzenia mechanizmu rekompensującego ubytek dochodów z PIT z tytułu zmian modelu funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Jednocześnie należy podkreślić, że jest to stanowisko zbieżne/tożsame ze stanowiskiem Unii Metropolii Polskich, a więc również innych polskich obszarów metropolitalnych/funkcjonalnych miast wojewódzkich.

Tabela nr 1. Łączna utrata dochodów przez samorzady metropolii warszawskiej z tytułu wprowadzenia opłaty przekształceniowej.

Lp.	Samorzady metropolii warszawskiej	Planowane DOCHODY z PIT na 2019 r. [zł]	Jednostkowy UDZIAŁ w pod.doch. od osób fiz. w 2019 r.	UDZIAŁ danego szczebla samorządu w pod.doch. od osób fiz. w 2019 r.	ŁĄCZNA UTRATA DOCHODÓW Z PODATKU PIT odpowiadająca dochodom z opłaty przekształceniowej [mln zł]
1	2	3	4	5	6
RAZEM SMW		6 912 796 850	16,30%		1 428
1	BŁONIE	29 724 320	0,07%	38,08%	5,15
2	BRWINÓW	56 319 729	0,13%	38,08%	9,76
3	CZOSNÓW	14 780 169	0,03%	38,08%	2,56
4	GÓRA KALWARIA	34 634 409	0,08%	38,08%	6,00
5	GRODZISK MAZOWIECKI	80 086 840	0,19%	38,08%	13,88
6	HALINÓW	22 645 913	0,05%	38,08%	3,92
7	IZABELIN	34 526 984	0,08%	38,08%	5,98
8	JABŁONNA	40 306 088	0,10%	38,08%	6,99
9	JAKTORÓW	15 016 453	0,04%	38,08%	2,60
10	JÓZEFÓW	50 695 808	0,12%	38,08%	8,79
11	KARCZEW	21 319 783	0,05%	38,08%	3,70
12	KOBYŁKA	39 202 116	0,09%	38,08%	6,79
13	KONSTANCIN-JEZIORNA	92 557 179	0,22%	38,08%	16,04
14	LEGIONOWO	87 249 953	0,21%	38,08%	15,12
15	LESZNO	20 150 424	0,05%	38,08%	3,49
16	LESZNOWOLA	81 455 580	0,19%	38,08%	14,12
17	ŁOMIANKI	75 292 258	0,18%	38,08%	13,05
18	MARKI	61 284 152	0,14%	38,08%	10,62
19	MICHAŁOWICE	64 388 643	0,15%	38,08%	11,16
20	MILANÓWEK	38 955 958	0,09%	38,08%	6,75
21	NADARZYN	32 533 116	0,08%	38,08%	5,64
22	NIEPORĘT	35 232 564	0,08%	38,08%	6,11
23	NOWY DWÓR MAZOWIECKI	38 649 168	0,09%	38,08%	6,70
24	OTWOCK	65 073 530	0,15%	38,08%	11,28
25	OŻARÓW MAZOWIECKI	43 553 744	0,10%	38,08%	7,55
26	PIASECZNO	213 697 930	0,50%	38,08%	37,04
27	PIASTÓW	38 179 464	0,09%	38,08%	6,62
28	PODKOWA LEŚNA	14 899 420	0,04%	38,08%	2,58
29	PRUSZKÓW	106 833 886	0,25%	38,08%	18,52
30	RADZYMIN	38 991 743	0,09%	38,08%	6,76
31	RASZYN	41 301 013	0,10%	38,08%	7,16
32	STARE BABICE	57 681 007	0,14%	38,08%	10,00
33	SULEJÓWEK	34 382 083	0,08%	38,08%	5,96
34	M.ST. WARSZAWA	4 928 345 637	11,62%	48,33%	1 084
35	WIĄZOWNA	28 904 608	0,07%	38,08%	5,01
36	WIELISZEW	22 775 083	0,05%	38,08%	3,95
37	WOŁOMIN	66 614 879	0,16%	38,08%	11,55
38	ZĄBKI	62 024 001	0,15%	38,08%	10,75
39	ZIELONKA	34 447 601	0,08%	38,08%	5,97
40	ŻYRARDÓW	48 083 614	0,11%	38,08%	8,33

Tabela nr 2. Jednorazowy wzrost udziału w PIT w celu rekompensaty utraty wpływów przez dany szczebel samorządu.

Szczebel samorządu	Dochody budżetu państwa z opłaty przekształceniowej	Udział danego szczebla samorządu we wpływach z PIT	Łączna utrata wpływów przez jst*	Dochody sektora jednostek finansów publicznych z PIT	Jednorazowy (na jeden rok) wzrost udziału w PIT w celu rekompensaty utraty wpływów przez dany szczebel samorządu	Udział danego szczebla samorządu we wpływach z PIT po rekompensacie
1	2	3	4 = 2 × 3	5	6 = 4 / 5	7 = 3 + 6
Gminy	19 300 000 000	38,08%	7 349 440 000	111 357 000 000	6,60%	44,68%
Powiaty		10,25%	1 978 250 000		1,78%	12,03%
Miasta na prawach powiatu		48,33%	9 327 690 000		8,38%	56,71%
Województwa		1,60%	308 800 000		0,28%	1,88%
Wszystkie jst RAZEM		49,93%	9 636 490 000		8,65%	58,58%

* wg podziału jst odpowiednio na część gminną, część powiatową, część gminną i powiatową, część wojewódzka.

Warszawa, dn. 5 czerwca 2019 r.
Załącznik do uchwały nr 33 KS ZIT WOF

Stanowisko dotyczące wprowadzenia mechanizmu rekompensującego ubytek dochodów z PIT z tytułu zmian modelu funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych

My, niżej podpisani przedstawiciele **samorządów metropolii warszawskiej**, w reakcji na opublikowane w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022, informacje dotyczące przebudowy funkcjonowania Otwartych Funduszy Emerytalnych (OFE), a w szczególności przeniesienia zgromadzonych środków na Indywidualne Konta Emerytalne (IKE) apelujemy do Rządu RP o wprowadzenie mechanizmu rekompensującego jednostkom samorządu terytorialnego utratę zagwarantowanych JST dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na skutek wprowadzenia opłaty przekształceniowej.

Wyplata emerytur ze środków Funduszu Ubezpieczeń Społecznych podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych wg skali podatkowej, w przeciwieństwie do wypłat środków gromadzonych na IKE od których pobierana będzie opłata przekształceniowa odpowiadająca poziomowi efektywnej stopy opodatkowania emerytur podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

W sytuacji gdy dochodami własnymi jednostek samorządu terytorialnego są udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) to przeniesienie środków z OFE na IKE i ustanowienie opłaty przekształceniowej od środków przenoszonych na IKE (będącej dochodem budżetu państwa), pozbawi w przyszłości jednostki samorządu terytorialnego należnych im w tej części dochodów z udziału w PIT.

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2019-2022 łączne dochody z tytułu opłaty przekształceniowej mają wynieść **19,3 mld zł**. W związku z tym łączne, negatywne skutki dotyczące utraty wpływów z podatku PIT przez jednostki samorządu terytorialnego w Polsce szacuje się na kwotę **9,6 mld zł**, w tym **1,4 mld zł w samorządach metropolii warszawskiej**.

Wnosimy o pełną rekompensatę jednostkom samorządu terytorialnego spodziewanej utraty dochodów poprzez ustanowienie udziałów w opłacie przekształceniowej na poziomie odpowiadającym udziałom JST we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych określonym w ustawie o dochodach JST, bądź alternatywnie podwyższenie (jednorazowo, tytułem rekompensaty) w 2020 roku udziału we wpływach z podatku PIT:

- gminom o 6,60 pkt. proc.,
- miastom na prawach powiatu o 8,38 pkt. proc.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA STOLECZNEGO WARSZAWY

Michał Olszewski