

Projekt z dnia 22 października 2025 r.

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI¹⁾

z dnia 2025 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2023 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2091) w § 2 wyrazy „31 grudnia 2025 r.” zastępuje się wyrazami „31 grudnia 2027 r.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW
I GOSPODARKI**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów i Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2025 r. poz. 497, 621, 622, 769, 820, 1203, 1235, 1414 i 1417.

UZASADNIENIE

Proces delegowania obywateli polskich na stanowiska ekspertów narodowych (dalej: eksperci) do instytucji i organów Unii Europejskiej (UE), na podstawie art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1275), koordynuje minister właściwy do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej.

Podczas całego okresu oddelegowania do pracy Komisji Europejskiej ekspert pozostaje w stosunku pracy lub stosunku służbowym ze swoją instytucją macierzystą, co oznacza, że wypłaca ona ekspertowi wynagrodzenie oraz inne świadczenia związane ze stosunkiem pracy lub stosunkiem służbowym oraz zapewnia wszystkie prawa socjalne, a w szczególności w zakresie ubezpieczeń społecznych, w tym emerytalnych. Dochody ze stosunku pracy lub stosunku służbowego, otrzymywane podczas okresu oddelegowania eksperta podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach.

W przypadku ekspertów oddelegowanych do instytucji i organów UE zastosowanie znajduje decyzja Komisji Wspólnot Europejskich z dnia 12 listopada 2008 r. dotycząca zasad mających zastosowanie do oddelegowanych ekspertów krajowych i ekspertów krajowych odbywających kształcenie zawodowe w ramach służb Komisji (C(2008) 6866), zwana dalej „decyzją Komisji z 12 listopada 2008 r.”. Decyzja ta posługuje się pojęciem „ekspertów krajowych”, jednak termin ten należy uznać za tożsamy z pojęciem „ekspertów narodowych” używanym w dokumencie przyjętym przez Komitet do Spraw Europejskich 4 listopada 2020 r. – Procedury delegowania ekspertów narodowych do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej.

Decyzja Komisji z 12 listopada 2008 r. różnicuje sytuację organizacyjno-finansową ekspertów narodowych. Rozróżnia ekspertów, którym KE finansuje samodzielnie diety pobytowe (dzienne i miesięczne), określone w art. 17 ust. 1–9 decyzji Komisji Europejskiej z dnia 12 listopada 2008 r., od ekspertów narodowych w formule cost free („eksperci END niegenerujący kosztów” – art. 2 ust. 1 decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r.), którym instytucja przyjmująca nie wypłaca ekspertowi żadnego wynagrodzenia i nie pokrywa kosztów żadnych świadczeń związanych z oddelegowaniem, za wyjątkiem tych, które są związane z wykonywaniem jego funkcji w trakcie jego oddelegowania. Na podstawie art. 19 decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r., eksperci, z wyjątkiem ekspertów oddelegowanych w formule cost free, są uprawnieni do otrzymania zwrotu kosztów podróży między miejscem pochodzenia a miejscem oddelegowania, poniesionych w momencie rozpoczęcia pracy i jej zakończenia.

Oddelegowanie eksperta w tzw. formule cost free oznacza, że całkowite koszty tego oddelegowania pokrywa instytucja macierzysta, delegująca eksperta, w tym: koszty zakwaterowania, koszty przesiedlenia oraz koszty podróży.

Polska miała na koniec 2024 r. 90 ekspertów narodowych (w tym 30 w ramach Europejskiej Służby Działań Zewnętrznych). Dotychczasowe doświadczenia Polski z oddelegowaniem ekspertów w formule cost free były ograniczone. Główną przyczyną były wysokie koszty oddelegowania, jakie spoczywają na instytucji macierzystej z tytułu należności wypłacanych przez instytucję macierzystą ekspertowi. Eksperci cost free najczęściej są delegowani przez Ministerstwo Spraw Zagranicznych do instytucji europejskich na zasadzie wakatu w ramach Stałego Przedstawicielstwa RP przy UE. Na brak znaczącego przyrostu liczby ekspertów narodowych w ostatnich latach miały przede wszystkim wpływ cele administracji rządowej związane z przygotowaniem oraz sprawowaniem polskiej prezydencji w pracach Rady UE w I połowie 2025 r.

Zasady opodatkowania dochodów, w tym wynagrodzeń i dodatków urzędników i innych pracowników UE oraz osób, wobec których również znajduje zastosowanie art. 13 Protokołu w sprawie przywilejów i immunitetów Wspólnot Europejskich określają przepisy rozporządzenia nr 260/68 z dnia 29 lutego 1968 r. ustanawiającego warunki i procedurę stosowania podatku na rzecz Wspólnot Europejskich (Dz. Urz. WE L 056 z 04.03.1968, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 260/68”.

Przy czym art. 3 ust. 2 rozporządzenia nr 260/68 wyłącza z opodatkowania środki pieniężne i diety, ryczałtowe bądź w dowolnej innej formie, stanowiące zwrot wydatków poniesionych w czasie pełnienia obowiązków służbowych. W zakresie tego wyłączenia od opodatkowania mieszczą się zatem m.in. diety pobytowe (dienne i miesięczne) otrzymywane przez ekspertów oddelegowanych do pracy w instytucjach UE, na podstawie decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r. bezpośrednio od instytucji UE.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą PIT”, funkcjonuje zwolnienie podatkowe (art. 21 ust. 1 pkt 46a ustawy PIT), które obejmuje dochody uzyskane z instytucji Unii Europejskiej i Europejskiego Banku Inwestycyjnego, do których mają zastosowanie przepisy rozporządzenia nr 260/68. Zwolnieniem tym objęte są zatem dochody osób podlegających regulaminowi pracowniczemu urzędników lub warunkom zatrudnienia innych pracowników Wspólnot, otrzymujących dochody bezpośrednio z instytucji lub organu UE, podlegające opodatkowaniu na podstawie rozporządzenia nr 260/68. Wprowadzenie tego zwolnienia miało na celu zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu dochodów osób pracujących w instytucjach UE. Zwolnienie w ustawie PIT obejmuje zatem dochody, do których mają zastosowanie przepisy rozporządzenia nr 260/68, pośrednio także diety pobytowe (dienne i miesięczne) i zwrot kosztów podróży do i z miejsca oddelegowania związanych z rozpoczęciem i zakończeniem pracy w instytucji Unii Europejskiej, o których mowa w decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r., gdyż rozporządzenie nr 260/68 dotyczy również diet i zwrotu kosztów, mimo że w praktyce zostały one przedmiotowo wyłączone z opodatkowania na mocy art. 3 ust. 2 tego rozporządzenia.

Z kolei dochody ekspertów oddelegowanych do pracy w instytucjach UE w formule cost free w obecnym stanie prawnym korzystają z zaniechania poboru podatku dochodowego na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2023 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2091), zwane dalej „rozporządzeniem z 25 września 2023 r.”. Zaniechanie określone tym rozporządzeniem ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Rozporządzenie z 25 września 2023 r. zrównało pod względem prawnopodatkowym sytuację ekspertów narodowych bez względu na to czy finansującym ich przychody z tytułu ich oddelegowania jest instytucja UE czy instytucja macierzysta.

Wydając to rozporządzenie Minister Finansów skorzystał z uprawnień jakie daje mu art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.). Na jego podstawie minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników, zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Z końcem 2025 r. rozporządzenie Ministra Finansów z 25 września 2023 r. przestanie obowiązywać. Dla zachowania równości prawnopodatkowej w stosunku do ekspertów narodowych oddelegowanych do pracy w instytucjach UE konieczne jest zachowanie rozwiązania, które zapobiegnie opodatkowaniu przychodów ekspertów oddelegowanych do pracy w instytucjach UE w formule cost free.

Projektowana zmiana rozporządzenia z dnia 25 września 2023 r., ma na celu przedłużenie zaniechania poboru podatku dochodowego o kolejne dwa lata i objęcie nim przychodów uzyskanych w okresie od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2027 r. Zasadność przedłużenia obecnie obowiązującego rozporządzenia jest związana kontynuacją pracy ekspertów narodowych w instytucjach Unii Europejskiej w formule cost free.

Instytucja zaniechania poboru podatku ma ze swej istoty wyjątkowy charakter. Minister Finansów i Gospodarki uznał, że potrzeba zrównania pod względem prawnopodatkowym przychodów ekspertów oddelegowanych do pracy w instytucjach UE niezależnie od źródła finansowania wypłat z tytułu ich

oddelegowania, stanowi ważny interes podatników, o którym mowa w art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacji podatkowej, uzasadniający wydanie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie z 25 września 2023 r., które przedłuży zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób fizycznych o kolejne dwa lata. Rozwiązanie to leży również w interesie publicznym, gdyż wzmacnia zaufanie obywateli do państwa.

Proponuje się, aby rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677), projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej z chwilą jego przekazania do uzgodnień z członkami Rady Ministrów. Wynika to również z postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.), z którego wynika, że z chwilą skierowania do uzgodnień, konsultacji publicznych lub opiniowania projektu rozporządzenia podlega on udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Na podstawie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa nie zgłoszono zainteresowania pracami nad projektem.

Projekt rozporządzenia:

- jest ujęty w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów i Gospodarki (poz. 1040), sporządzanym zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa,
- nie oddziałuje na finanse jednostek samorządu terytorialnego w dwuletnim okresie obowiązywania rozporządzenia (lata 2026-2027),
- nie podlega notyfikacji zgodnie z przepisami dotyczącymi funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych,
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia,
- jest zgodny z prawem Unii Europejskiej,
- nie wpływa na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców,
- jest zgodny z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.).

Osiągnięcie celu rozporządzenia nie jest możliwe za pomocą innych środków.

Nazwa projektu Rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki zmieniające rozporządzenie w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Beata Karbownik Zastępca Dyrektora Departamentu Podatków Dochodowych w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-33-26, e-mail: beata.karbownik@mf.gov.pl	Data sporządzenia 22 października 2025 r. Źródło: Art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, późn. zm.) Nr w wykazie prac legislacyjnych: 1040
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wygaśnięcie z upływem 2025 r. zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do przychodów ekspertów narodowych oddelegowanych do pracy w instytucjach Unii Europejskiej w formule *cost free*, tj. gdy przychody eksperta z tytułu oddelegowania finansuje macierzysta instytucja delegująca eksperta. W przypadku braku kontynuacji tego rozwiązania oznaczałoby to, że od dnia 1 stycznia 2026 r. ponownie mielibyśmy do czynienia z nierównym traktowaniem pod względem podatkowym ekspertów narodowych oddelegowanych do pracy w instytucjach Unii Europejskiej w zależności od tego czy finansującym oddelegowanie jest instytucja przyjmująca (np. Komisja Europejska) czy macierzysta (np. MF, KPRM czy MSZ).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się przedłużenie obowiązywania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2023 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od niektórych przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 2091) poprzez wydanie przez Ministra Finansów i Gospodarki rozporządzenia zmieniającego. Obecne rozporządzenie ma zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Proponowane rozwiązanie będzie miało zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2027 r.

Pozwoli to na utrzymanie przez kolejne dwa lata podatkowe, tj. do dnia 31 grudnia 2027 r. zaniechania poboru podatku dochodowego od przychodów uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej z tytułu:

- 1) świadczeń otrzymanych w związku z pobytem eksperta narodowego w miejscu oddelegowania oraz
- 2) zwrotu kosztów przejazdu do i z miejsca oddelegowania związanych z rozpoczęciem i zakończeniem pracy przez eksperta narodowego w instytucji Unii Europejskiej

– jeżeli zostały sfinansowane przez instytucję delegującą eksperta narodowego.

Dzięki wydaniu rozporządzenia zmieniającego przez kolejne dwa lata podatkowe obowiązywać będzie rozwiązanie zapewniające równe traktowanie pod względem podatkowym ekspertów narodowych oddelegowanych do pracy w instytucjach Unii Europejskiej niezależnie od podmiotu finansującego te oddelegowania, tj. czy finansującym jest instytucja Unii Europejskiej czy instytucja macierzysta delegująca eksperta (formuła *cost free*).

Wysokość przychodu objętego zaniechaniem z tytułu świadczeń otrzymanych w związku z pobytem eksperta narodowego w miejscu oddelegowania jest limitowana do wysokości kwot dziennych i miesięcznych diet pobytowych, do których otrzymania są uprawnieni eksperci krajowi na podstawie decyzji Komisji Europejskiej z dnia 12 listopada 2008 r. dotyczącej zasad mających zastosowanie do oddelegowanych ekspertów krajowych i ekspertów krajowych odbywających kształcenie zawodowe w ramach służb Komisji (C(2008) 6866), zwana dalej „decyzją Komisji z 12 listopada 2008 r.”. Kwoty dziennych i miesięcznych diet pobytowych określonych w tej decyzji są aktualizowane zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Komisji Europejskiej. Wynika to z treści art. 17 ust. 5 decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r., który wskazuje, że dostosowania wysokości wynagrodzenia, o jakich decyduje Rada na podstawie art. 65 regulaminu pracowniczego, są automatycznie stosowane do diet pobytowych w miesiącu następującym po ich przyjęciu. Dyrekcja Generalna ds. Personelu i Administracji nadzoruje wykonanie tego przepisu i zapewnia publikację zmienionej kwoty diet pobytowych na stronach internetowych Komisji. Każdorazowa aktualizacja dziennych i miesięcznych diet pobytowych

spowoduje, że automatycznie zmieni się wysokość przychodu objętego zaniechaniem poboru podatku proponowanego w tym projekcie rozporządzenia. Projektowanie zaniechanie poboru podatku dochodowego w okresie jego obowiązywania będzie zatem obejmować zawsze przychody do wysokości aktualnych kwot tych diet.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Podejście do problemu regulowanego rozporządzeniem jest niejednolite w państwach OECD/UE. W części z nich istnieją odnoszące się do niego przepisy szczególne, w części sytuacja podmiotów znajdujących się w sytuacji analogicznej do podmiotów objętych regulacją w Polsce regulowana jest przepisami ogólnymi. Istnieją także kraje, w których nie ma ani przepisów ogólnych, ani szczególnych wpływających na sytuację podatników choćby tak, jak projektowane rozporządzenie. Poniżej wyróżniono kilka grup państw i zastosowane w nich rozwiązania z perspektywy następujących kryteriów:

1) istnienia przepisów odnoszących się do dochodów (przychodów) uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu ich oddelegowania do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej;

2) istnienia przepisów szczególnych odnoszących się do dochodów (przychodów) uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu ich oddelegowania do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej;

3) istnienia przepisów szczegółowych odnoszących się do dochodów (przychodów) uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu ich oddelegowania do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej.

Dodatkowo państwa z grupy 3 podzielono na trzy podgrupy z punktu widzenia zakresu wpływu istniejących przepisów szczegółowych na sytuację podatnika, tj.:

1) począwszy od zwolnień i/lub ulg co do zasady mniej korzystnych dla podatnika niż istniejące w Polsce przepisy o charakterze ogólnym (art. 21 ust. 1 pkt 46a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.));

2) poprzez rozwiązania, które uznać można za kształtujące sytuację podatnika jako porównywalną do sytuacji podatnika polskiego;

3) po takie, które jako systemowe czynią sytuację podatników bardziej korzystną, zbliżoną do projektowanego rozporządzenia.

1. Państwa, w których istnieją przepisy odnoszące się do dochodów (przychodów) uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu ich oddelegowania do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej: Austria, Czechy, Dania, Estonia, Francja, Finlandia, Grecja, Hiszpania, Holandia, Litwa, Luksemburg, Niemcy, Słowenia, Szwecja, Włochy.

2. Państwa, w których brak jest jakichkolwiek przepisów odnoszących się do dochodów (przychodów) uzyskanych przez ekspertów narodowych z tytułu ich oddelegowania do pracy w instytucjach i organach Unii Europejskiej: Bułgaria, Chorwacja, Cypr, Irlandia, Łotwa, Portugalia, Rumunia, Słowacja, Węgry.

3. Państwa, w których istnieją *lex specialis* dotyczące zagadnienia: Czechy, Dania, Estonia, Finlandia, Grecja, Holandia, Litwa, Luksemburg, Niemcy, Słowenia.

3a. Państwa, w których porządku prawnym przewidziano zwolnienia i/lub ulgi co do zasady mniej korzystne dla podatnika niż istniejące w Polsce przepisy o charakterze ogólnym: Luksemburg, Słowenia.

3b. Państwa, w których porządku prawnym przewidziano zwolnienia i/lub ulgi co do zasady porównywalnie korzystne dla podatnika w porównaniu do istniejących w Polsce przepisów o charakterze ogólnym: Czechy, Holandia.

3c. Państwa, w których porządku prawnym przewidziano zwolnienia i/lub ulgi co do zasady bardziej korzystne dla podatnika niż istniejące w Polsce przepisy o charakterze ogólnym, zbliżone do przepisów przewidzianych przez projektowane rozporządzenie: Dania, częściowo Estonia, Finlandia, Grecja, Litwa, Niemcy.

Poniżej przedstawiono dodatkowo skrótowy opis skutków funkcjonowania rozwiązań przewidzianych w prawodawstwie tych krajów, w których istnieją jakiekolwiek przepisy dotyczące zagadnienia regulowanego projektowanym rozporządzeniem.

Austria – badana kategoria pracowników objęta jest zakresem zastosowania ogólnych przepisów, na mocy których funkcjonariusze państwowi zwolnieni są z podatku dochodowego w zakresie swoich uposażeń pochodzących ze środków publicznych.

Czechy – efekt istnienia *lex specialis* jest taki sam jak w Polsce, tj. zwolnione wypłaty pochodzące ze źródeł położonych poza Polską, nie są zaś zwolnione wypłaty w formule *cost free*, tj. pochodzące od pracodawcy krajowego.

Dania – zwolnienie zarówno dotyczące wypłat otrzymywanych od instytucji europejskich, jak i w formule *cost free*.

Estonia – zwolnienie niezależnie od źródła pochodzenia środków, ale z limitami przewidzianymi dla różnych rodzajów otrzymywanych świadczeń.

Finlandia – zwolnienie obejmuje przychody wypłacane ze środków instytucji, w których zatrudniono ekspertów oraz rozmaite wypłacane ze środków krajowych świadczenia związane z pracą za granicą. Można uznać je zatem za częściowe.

Francja – istnieją tylko przepisy ogólne, których przeznaczeniem jest unikanie podwójnego opodatkowania.

Grecja – istnieje zwolnienie obejmujące swoim zasięgiem zarówno uposażenia wypłacane ze środków instytucji unijnych, jak i przez państwo macierzyste w formule *cost free*.

Hiszpania – istnieją tylko przepisy ogólne przewidujące kwotowe zwolnienie z podatku dochodowego dla funkcjonariuszy publicznych.

Holandia – zwolnienie obejmuje tylko pracowników otrzymujących uposażenia od instytucji europejskich.

JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania	Wprowadzenie proponowanego rozwiązania wpłynie w latach 2026–2027 na obniżenie dochodów budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, natomiast pozostanie bez wpływu na dochody jednostek samorządu terytorialnego w tych latach. Brak bezpośredniego wpływu projektowanej regulacji na wydatki sektora finansów publicznych.											
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Podstawę do określenia wysokości skutków finansowych proponowanej regulacji stanowiły dane Departamentu Współpracy Międzynarodowej Ministerstwa Finansów dotyczące: ➤ liczby wszystkich ekspertów narodowych Polski w instytucjach UE, która na koniec 2024 r. wynosiła 90 osób, ➤ kwoty diety dla eksperta narodowego w wysokości 5 953,39 euro miesięcznie (aktualizacja diet KE lipiec 2025). Przyjmując kurs euro zgodnie z <i>Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw</i> (Aktualizacja – lipiec 2025 r.) – dostępnymi na stronie MF pod adresem: https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna w wysokości 4,26 zł za 1 euro, przewidywana kwota diety eksperta wyniesie 25 361 zł miesięcznie (304 337 zł rocznie). Szacowany roczny koszt zwolnienia podatkowego dla jednego eksperta to 70 tys. zł. Zakładając, że projektowane rozwiązanie objęłoby wszystkich ekspertów narodowych niezależnie od źródła wypłaty dochodu z tytułu oddelegowania zmniejszenie dochodów sektora finansów publicznych z tytułu projektowanego rozwiązania dla jednego roku wyniesie 6,3 mln zł. Należy jednak mieć na uwadze, że obecnie obowiązujące regulacje rozporządzenia nr 260/68 z dnia 29 lutego 1968 r. ustanawiającego warunki i procedurę stosowania podatku na rzecz Wspólnot Europejskich (Dz. Urz. WE L 056 z 04.03.1968, z późn. zm.) – art. 3 ust. 2 tego rozporządzenia – wyłączają z opodatkowania środki pieniężne i diety, ryczałtowe bądź w dowolnej innej formie, stanowiące zwrot wydatków poniesionych w czasie pełnienia obowiązków służbowych. W zakresie tego wyłączenia od opodatkowania mieszczą się zatem diety pobytowe otrzymywane przez ekspertów oddelegowanych do pracy w instytucjach UE, na podstawie decyzji Komisji z 12 listopada 2008 r. bezpośrednio z instytucji UE. Z tego względu przewidywany skutek finansowy może być znacznie niższy.											

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2025 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe		6,3	6,3				12,6
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Brak wpływu						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Brak wpływu						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu						
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak wpływu						
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Tak jak w pkt 6. Projekt rozporządzenia nie ma wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców.						

		Projekt ma pozytywny wpływ na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe oraz na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. Dzięki zaniechaniu poboru podatku podatnicy uzyskujący przychody objęci rozporządzeniem będą mieli do dyspozycji więcej środków pieniężnych.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu			
☐ nie dotyczy			
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz: Przy założeniu, że przychody eksperta narodowego z tytułu jego oddelegowania do pracy w instytucjach Unii Europejskiej, otrzymywane od jego instytucji macierzystej w latach 2026–2027 nie przekroczą limitu zaniechania poboru podatku dochodowego, to po wejściu w życie rozporządzenia płatnik (instytucja macierzysta delegująca eksperta) nie będzie od nich pobierał i odprowadzał zaliczek na podatek do urzędu skarbowego, a także wykazywał tych przychodów w informacji PIT-11. Ekspert narodowy również nie będzie wykazywał tych przychodów w zeznaniach podatkowych PIT-37 albo PIT-36 składanych za ten okres.			
9. Wpływ na rynek pracy			
Projektowana regulacja nie będzie miała wpływu na rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:	☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu	Projekt rozporządzenia nie wpływa na wymienione obszary		
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Wykonanie aktu nastąpi z chwilą jego wejścia w życie.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Ewaluacja ex-post jest niezasadna z uwagi na zakres projektu.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			
Brak			