



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W SZCZECINIE**

Szczecin, 21 października 2022 roku

UNP: 3201-22-121981

Sprawa: Oświadczenia majątkowe – wykazywanie w oświadczeniach majątkowych środków zgromadzonych w ramach PPK

Znak sprawy: 3201-ICR.4022.5.2022.89

Kontakt: Iwona Miler, starszy ekspert skarbowy
tel. 91 480 56 07
e-mail: iwona.miler@mf.gov.pl

**Urząd Marszałkowski
Województwa
Zachodniopomorskiego**

Wykazywanie w oświadczeniach majątkowych środków zgromadzonych w ramach PPK

Szanowni Państwo,

przedstawiam poniżej stanowisko w sprawie obowiązku zamieszczania danych dotyczących środków zgromadzonych w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) w oświadczeniach majątkowych.

Jest to odpowiedź na Państwa pismo z 30.05.2022 r., znak: WBiOIN.VIII.36.2022.

Poruszone przez Państwa zagadnienie dotyczy wszystkich osób, które zobligowane zostały do składania oświadczeń majątkowych. Dlatego też zwróciliśmy się do Ministerstwa Finansów o zajęcie stanowiska w tej sprawie.

Stanowisko w sprawie wykazywania środków z PPK w oświadczeniach majątkowych

Z analizy uregulowań prawnych zawartych w ustawach zobowiązujących osoby pełniące funkcje publiczne do składania oświadczeń majątkowych wynika, że każda z nich nakłada obowiązek wykazania w oświadczeniu majątkowym posiadanych zasobów pieniężnych.

Do zasobów pieniężnych zalicza się m.in. środki gromadzone w ramach różnych programów oszczędnościowych, w tym również środki gromadzone w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Zgodnie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342, z późn. zm.), PPK powstał w celu systematycznego gromadzenia oszczędności przez uczestnika PPK z przeznaczeniem na wypłatę po osiągnięciu przez niego 60. roku życia oraz na inne cele określone w ustawie.

Natomiast z ust. 2 ww. ustawy wynika, że środki zgromadzone w ramach PPK stanowią prywatną własność uczestnika PPK.

Zatem w świetle obowiązujących regulacji prawnych środki zgromadzone w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych powinny być wykazywane w oświadczeniach majątkowych w pozycji dotyczącej posiadanych zasobów pieniężnych.

W oświadczeniu majątkowym należy wykazać wartość środków zgromadzonych na rachunku PPK według stanu na ostatni dzień okresu, za który składane jest oświadczenie.

Instytucje finansowe obsługujące PPK zapewniają ich uczestnikom dostęp on-line do rachunków PPK.

Ponadto na mocy art. 77 ww. ustawy o pracowniczych planach kapitałowych został utworzony portal PPK, za pomocą którego uczestnik PPK, po weryfikacji jego tożsamości, również może uzyskać informację m.in. o wartości środków zgromadzonych na rachunku PPK.

Podczas dokonywania analizy należy brać pod uwagę ewentualne zmiany wartości środków zgromadzonych na rachunkach PPK wykazanych w porównywanych oświadczeniach.

Przypominam, że oświadczenie majątkowe stanowi deklarację osoby składającej, odnoszącą się do jej majątku, i to na niej ciąży obowiązek podania w nim zgodnie z prawdą, zupełnie, starannie i rzetelnie, jaki posiada majątek, czyniąc to poprzez wypełnienie odpowiednich rubryk w formularzu oświadczenia.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami osoba składająca oświadczenie majątkowe ponosi odpowiedzialność karną za podanie w nim nieprawdy lub zatajenie prawdy, tak jak za składanie fałszywych zeznań.

Z wyrazami szacunku

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Robert Muszyński

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Pismo otrzymują

1. Adresat
2. aa