

stopień, imię, nazwisko

miejsowość, data

kod pocztowy

adres

Do:

Dowódca Jednostki Wojskowej Nr \_ \_ \_ \_

### ODWOŁANIE OD DECYZJI:

**DECYZJA NR** \_ \_ \_ \_ \_

Niniejszym odwołuję się od decyzji doręczonej mi pismem poleconym w dniu \_ \_ \_ \_ \_ ,  
ponieważ jestem niezadowolony z wysokości przyznanego mi świadczenia pieniężnego  
rekompensującego utracony dochód z prowadzonej działalności opodatkowanej w formie  
ryczałtowej z tytułu odbywania przez mnie ćwiczeń rezerwy w JW \_ \_ \_ \_  
w dniach \_ \_ \_ \_ \_ roku.

1. Nie zgadzam się z oparciem wyliczenia na art. 312 ust. 4. Ustawy o obronie Ojczyzny,  
który stanowi, że w przypadku gdy nie jest możliwe ustalenie wysokości dochodu  
uzyskiwanego przez żołnierza z prowadzonej działalności gospodarczej świadczenie  
pieniężne przysługuje mu w kwocie wynikającej z podzielenia przez 22 minimalnego  
wynagrodzenia. Wysokość mojego dochodu jest znana i potwierdzona stosownym  
zaświadczeniem z Urzędu Skarbowego, które załączyłem do wniosku o rekompensatę.
2. Prowadzę działalność gospodarczą i rozliczam się na zasadzie ryczałtu od przychodów  
ewidencjonowanych. Podstawą tego rozliczenia jest świadoma zgoda podatnika na  
brak możliwości pomniejszania przychodów o koszty. Tym samym przychód z  
działalności gospodarczej rozliczanej ryczałtem jest równocześnie dochodem. Stanowi  
o tym art. 12 ust. 2. Ustawy z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku  
dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne:

**2. Podatek zryczałtowany, o którym mowa w ust. 1, pobiera się bez pomniejszania przychodu o koszty uzyskania.**

Skoro podatek dochodowy liczy się na ryczałcie od przychodu, to przychód jest w tego typu działalności tym samym co dochód w innych formach zatrudnienia lub rozliczania.

3. Dodatkowo art.1. Ustawy z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne zrównuje pojęcia przychodów i dochodów, stosując je w tekście równolegle w formie zlepku słów „przychodów (dochodów)”, aby nie było wątpliwości:

**Art. 1. Ustawa reguluje opodatkowanie zryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych przychodów (dochodów) osiąganych przez osoby fizyczne:**

**1) prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą;**

4. Moja argumentacja znajduje potwierdzenie w jednolitej linii orzecniczej sądów administracyjnych z których wynika, że w sytuacji w której żołnierz jest płatnikiem podatku zryczałtowanego i niemożliwym jest uzyskanie zaświadczenia o dochodach, niedopuszczalnym jest uznanie, że tylko i wyłącznie ze względu na brak zaświadczenia zachodzi sytuacja "braku możliwości ustalenia dochodu" co skutkuje przyznaniem świadczenia w wysokości odpowiadającej wysokości minimalnego wynagrodzenia. Koniecznym jest w takim przypadku ustalenie dochód z wykorzystaniem wszelkich dostępnych środków dowodowych a zatem złożonego także pisemnego oświadczenia skarżącego (art. 75 § 1 k.p.a.) w celu uniknięcia sytuacji, kiedy świadczenie pieniężne miałyby charakter pozorny.

- WSA w Gdańsku w wyroku z 2.08.2018 r., III SA/Gd 422/18, LEX nr 2529815 wskazał:

*Zdaniem Sądu orzekającego uwzględniając ratio legis powyższej regulacji uznać należy, że przyznana żołnierzowi rezerwy rekompensata musi być rzeczywista i adekwatna do straty poniesionej z tytułu powołania żołnierza rezerwy do ćwiczeń. Nie może mieć ona charakteru pozornego. Temu też celowi powinny służyć cytowane powyżej przepisy rozporządzenia wykonawczego (zob. w tej materii: wyroki Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku: z dnia 23 lutego 2017*

r.; sygn. akt III SA/Gd 15/17 oraz z dnia 27 lipca 2017 r.; sygn. akt III SA/Gd 484/17; Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych; [orzeczenia.nsa.gov.pl](http://orzeczenia.nsa.gov.pl)).

Wskazane regulacje nie zostały wprowadzone po to aby mogły skutkować brakiem przyznania świadczenia pieniężnego, tak jak ma to miejsce w niniejszej sprawie, jak również przyznaniem świadczenia, które w niewielkim stopniu lub w nieznaczej części będzie pokrywało poniesioną stratę w postaci utraconego wynagrodzenia lub dochodu. (...) Jest niedopuszczalne aby osoby opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym zostały pozbawione możliwości wykazania - utraconego dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej, który mogliby uzyskać w okresie obywatela ćwiczeń wojskowych - w przypadku nie otrzymania zaświadczenia, o którym mowa w rozporządzeniu, w przeciwieństwie od osób opodatkowanych na zasadach ogólnych. Rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania i trybu wypłacania świadczenia pieniężnego żołnierzom rezerwy oraz osobom przeniesionym do rezerwy niebędącym żołnierzami rezerwy (Dz. U. z 2015 r. poz. 1520) nie może zatem ograniczać środków dowodowych przy pomocy których żołnierz może wykazywać utratę dochodu z prowadzonej działalności gospodarczej.

- WSA w Bydgoszczy w wyroku z 6.05.2021 r., II SA/Bd 84/21, LEX nr 3195197 stwierdził, że:  
*Niedopuszczalne jest w państwie prawa, aby żołnierz rezerwy odbywający ćwiczenia wojskowe nie mógł otrzymać rekompensaty pieniężnej odzwierciedlającej utracony przez niego dochód. Tym bardziej w sytuacji, gdy uzyskuje on przychody, a na skutek uczestniczenia w ćwiczeniach wojskowych, ponosi wymierny i dotkliwy uszczerbek w dochodzie z prowadzonej działalności gospodarczej.*
- Podobne orzeczenia zapadły w wielu innych analogicznych sprawach (vide: III SA/Gd 723/21, II SA/Po 229/21, III SA/Gd 74/21).
- Trybunał Konstytucyjny w Wyroku z 3.10.2006 r., K 30/05, OTK-A 2006, nr 9, poz. 119. orzekł, że Art. 8 ust. 5 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej jest niezgodny z art. 2, art. 32 i art. 71 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej a to z uwagi na fakt postawienia osób opodatkowanych ryczałtem w gorszej sytuacji niż osoby prowadzące pozarolniczą działalność opodatkowaną na zasadach ogólnych, co

*proceeds to unequal treatment of a certain group of persons conducting  
extrajudicial economic activity, who are seeking the granting of benefits on  
the basis of an artificially distinguished group of entities, in which the right to  
benefits is dependent not on the actual level of income but on the form  
of taxation.*

Wprawdzie wyrok TK odnosił się do świadczeń społecznych, jednak dotyczy  
podobnego sposobu nieuzasadnionego różnicowania świadczeń a jego  
argumentacja pozostaje aktualna w sprawie rekompensat dla żołnierzy rezerwy.

Uprzejmie proszę o pozytywne rozpatrzenie mojego odwołania, bo proponowane w decyzji  
wyliczenie rekompensaty stawia mnie w sytuacji konieczności przeżycia czasu ćwiczeń  
wojskowych za płacę minimalną. Pracuję zawodowo, płacę podatki i nigdy nie uchylałem się  
od służby wojskowej, więc odbieranie mi środków do życia w konsekwencji pełnienia  
obowiązkowej służby wojskowej uważam za uwłaczające i niesprawiedliwe.

Z poważaniem