## Załącznik do Raportu Przedwyborczego CenEA 12/04/2019

**Ramka 1 Interpretacja konsekwencji zmian w systemie podatkowo-świadczeniowym**

Przy interpretacji wyników mikrosymulacyjnych i ocenie całkowitych efektów analizowanych reform należy mieć na uwadze, że zmiany w strukturze systemu podatkowo-świadczeniowego mogą mieć przełożenie na zmiany w zachowaniu na rynku pracy oraz poziomie wydatków gospodarstw domowych. Są to tzw. efekty drugiego lub trzeciego rzędu, których wpływ na dochody gospodarstw domowych i sektora finansów publicznych jest, ogólnie rzecz biorąc, znacznie mniej istotny w porównaniu do efektów bezpośrednich. Mogą one jednak mieć znaczenie przy analizie długookresowego wpływu reform i przy planowaniu zmian w systemie należy mieć je na uwadze. Dotyczy to w szczególności znaczących zmian niosących istotne konsekwencje dochodowe. Jednocześnie zmiany w systemie podatkowo-świadczeniowym w formie np. obniżki czy podniesienia podatku, mogą mieć nieintuicyjne przełożenie na zachowania na rynku pracy. Ma to w szczególności znaczenie w przypadku analizy reakcji członków wieloosobowych gospodarstw domowych. W takich gospodarstwach przykładowe obniżenie podatku może przełożyć się na wyższy dochód jednego z jego członków i w związku z tym może również negatywnie wpłynąć na motywację do podjęcia pracy przez drugą osobę, a łączny efekt tej zmiany na poziom podaży pracy może być ujemny (np. Blundell, 2000; Blundell i in., 2000; Haan i Myck, 2007). Ogólnie rzecz biorąc podniesienie wartości zasiłków skierowanych do gospodarstw niepracujących najczęściej negatywnie wpływa na podaż pracy i ogranicza poziom zatrudnienia, zaś obniżka podatków przeważnie zwiększa bodźce do podejmowania pracy. W literaturze międzynarodowej dotyczącej efektów reform podatkowo-świadczeniowych podkreślana jest przede wszystkim (proporcjonalnie) silniejsza reakcja na bodźce finansowe wśród osób o niskich zarobkach, a także duże różnice pomiędzy reakcją kobiet i mężczyzn. Tzw. elastyczność podaży pracy kobiet jest często kilkukrotnie wyższa w porównaniu do mężczyzn (np. Bargain i in., 2014). W związku z tym, potencjalne przełożenie planowanych reform na zachowania na rynku pracy w dużym stopniu zależeć będzie od szczegółów konkretnych rozwiązań, a reformy o identycznych implikacjach dla budżetu państwa mogą mieć odmienny wpływ na poziom zatrudnienia (patrz np. Kurowska i in., 2015). Stąd pogodzenie działań zorientowanych na ograniczanie ubóstwa oraz rozwiązań mających na celu zwiększenie poziomu zatrudnienia jest bardzo istotnym wyzwaniem dla polityki społeczno-gospodarczej.

## Indeksacja danych i parametrów

Aby dochody raportowane w BBGD z 2017 roku odpowiadały nominalnym wartościom z 2019 r. poddano je procedurze indeksacji, która polegała na zwiększeniu wartości poszczególnych dochodów o średni wzrost wartości dla danego typu dochodów, jaki miał miejsce pomiędzy rokiem 2017 a 2019 r. Dochody z pracy indeksowano średnim wzrostem płac, dochody z tytułu emerytur, rent i innych świadczeń z ZUS – średnim wzrostem świadczeń z ZUS, zasiłek dla bezrobotnych – średnim wzrostem zasiłku, dochody kapitałowe i z tytułu wynajmu – wzrostem PKB, a dochody z działalności rolniczej, zaliczkę alimentacyjną oraz inne dochody pozapłacowe – inflacją. Wartości parametrów indeksacji danych podano w Tabeli Z1.

Tabela Z2 przedstawia wartości indeksacji parametrów systemów wykorzystane w obliczeniach tak, by parametry w danym roku pozostawały na nominalnie niezmienionym poziomie względem 2019 r. Indeksacja płacowa oznacza indeksację względem kwoty rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ZUS. Indeksacja cenowa oznacza indeksację względem inflacji, natomiast systemowa przyjmuje parametry systemu z 2019 r.

### Tabela Z1 Sposoby indeksacji wybranych dochodów z BBGD-2017

| Źródło dochodu | Sposób indeksacji | Wartość indeksacji z 2017 na 2019 |
|---|---|---|
| praca stała | płacowo | 1.1312 |
| praca tymczasowa | płacowo | 1.1312 |
| praca na własny rachunek poza gosp. rolnym | płacowo | 1.1312 |
| odprawy pracownicze | płacowo | 1.1312 |
| zasiłek macierzyński | płacowo | 1.1312 |
| zasiłek dla bezrobotnych | wzrostem średniej wartości zasiłku | 1.0671 |
| renta socjalna | świadczeniowo | 1.0722 |
| renta rodzinna | świadczeniowo* | 1.0722 |
| renta z tytułu niezdolności do pracy | świadczeniowo* | 1.0722 |
| zasiłki i świadczenia przedemerytalne | świadczeniowo* | 1.0722 |
| świadczenie rehabilitacyjne | świadczeniowo | 1.0722 |
| emerytury | świadczeniowo* | 1.0722 |
| dochód z działalności rolniczej | cenowo | 1.0446 |
| zaliczka alimentacyjna | cenowo | 1.0446 |
| wydatki na mieszkanie | cenowo | 1.0446 |
| dochody kapitałowe | wzrostem PKB | 1.1302 |
| dochody z wynajmu własności | wzrostem PKB | 1.1302 |
| Inne dochody pozapłacowe | cenowo | 1.0446 |

*Źródło: CenEA – opracowanie własne.*

*Uwagi: wartości parametrów indeksacji z czerwca 2017 na czerwiec 2019 r. Indeksacja świadczeniowa opiera się o wzrost średniego świadczenia wypłacanego przez ZUS. * - Niektóre świadczenia z ZUS w 2015 r. waloryzowano z uwzględnieniem minimalnej kwoty waloryzacji.*

## Tabela Z2 Sposoby indeksacji wybranych parametrów systemów

| Parametry systemowe | Sposób indeksacji |
|---|---|
| ograniczenie podstawy ZUS | systemowo |
| roczna podstawa składek osób pracujących na własny rachunek poza gosp.rol. | systemowo |
| płaca minimalna | systemowo |
| najniższa emerytura na dany rok | systemowo |
| składka na ubezpieczenie emerytalno-rentowe dla rolników | systemowo |
| składka na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe, macierzyńskie dla rolników | systemowo |
| dochód z ha przeliczeniowego do świadczeń rodzinnych | systemowo |
| dochód z ha przeliczeniowego do pomocy społecznej | systemowo |
| kwota podstawy wymiaru ub.zdrow. dla osób pracujących na własny rachunek poza gosp.rol. | systemowo |
| świadczenia pielęgnacyjne | systemowo |
| koszty uzyskania przychodu | płacowo (ZUS) |
| próg podatkowy w PIT | płacowo (ZUS) |
| kwota wolna od opodatkowania | płacowo (ZUS) |
| wartość ulgi na dziecko | płacowo (ZUS) |
| abonament RTV | cenowo/systemowo od 2011 |
| kryterium dochodowe do zasiłku rodzinnego | cenowo |
| zasiłek rodzinny i dodatki | cenowo |
| kryterium do pomocy społecznej | cenowo |
| kwoty zasiłków z pomocy społecznej | cenowo |

*Źródło: CenEA – opracowanie własne.*
*Uwagi: Indeksacja cenowa z danego roku na wrzesień 2019 r. wynosi: IX 2015 – 1.0495; IX 2016 - 1.0557; IX 20017 – 1.0338; IX 2018 - 1.0134; Indeksacja płacowa z danego roku na wrzesień 2019 r. na podstawie indeksacji kwoty ograniczenia podstawy ZUS: IX 2015 – 1.2036; IX 2016 - 1.1751; IX 2017 – 1.1178; IX 2018 - 1.0725; Indeksacja systemowa przyjmuje wartość obowiązującą w 2019 r.*

## Bibliografia


Blundell, R, 2000. *Work Incentives and 'In-Work' Benefit Reforms: A Review.* Oxford Review of Economic Policy, Vol. 16, Issue 1: Labour Market and Welfare, pp. 27-44.

Blundell, R., Duncan, A., McCrae, J., Meghir, C., 2000. *The Labour Market Impact of the Working Families' Tax Credit.* Fiscal Studies vol. 21, no. 1, pp. 75–104.

Haan, P., Myck, M., 2007. *Safety Net Still in Transition: Labour Market Incentive Effects of Extending Social Support in Poland.* IZA Discussion Paper.

Bargain, O., Orsini, K., Peichl, A., 2014. *Comparing Labour Supply Elasticities in Europe and the United States.* Journal of Human Resources vol. 49 no. 3 723-838.