



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.11.2018

W związku z pismem z dnia 27 lutego 2018 r. uprzejmie informuję, iż stanowi ono petycję w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1123 i z 2018 r. poz. 130).

Wystąpienie zawiera bowiem żądanie zwiększenia kosztów uzyskania przychodów dla osób zamieszkałych w strefie degradacji strukturalnej, pracujących poza miejscem zamieszkania, jak również postulat wprowadzenia innych preferencji, które pomogłyby Polakom lepiej żyć, w tym: (1) ulgi dla osób dojeżdżających do pracy spoza miejsca zamieszkania, (2) ulgi z tytułu spłaty odsetek od kredytów hipotecznych, (3) ulgi remontowej dla osób zagospodarowujących pustostany, (4) ulgi z tytułu opieki nad chorymi członkami rodziny, (5) zmniejszenie składki zdrowotnej o wydatki ponoszone na leczenie w placówkach prywatnej służby zdrowia, czy (6) likwidację składki w II filarze.

Wystąpienie zostało zatem rozpatrzone na zasadach określonych w przepisach tej ustawy.

Z uwagi na przedmiot żądań należy zauważyć, iż zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Powyższe oznacza, że dla realizacji Pani postulatów konieczne jest uchwalenie stosownych ustaw, których przyjęcie w oparciu o dokument rządowy wymaga ich uprzedniego wprowadzenia do Wykazu Prac Legislacyjnych i Programowych Rady Ministrów.

Na ten moment ww. wykaz nie zawiera jednak takiego wpisu. Tego rodzaju projekty nie są również przedmiotem prac Ministerstwa Finansów, z uwagi na fakt, iż wszelkie ulg i zwolnienia w systemie poboru danin publicznych komplikują ten system oraz zwiększają koszty jego funkcjonowania. Natomiast głównym zadaniem danin publicznych jest zapewnienie środków publicznych na realizację zadań przez instytucje sektora finansów publicznych.

Z tych też względów nie przewiduje się wprowadzenia ww. ulg. Dotyczy to również podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym bardziej, że część z nich (tzw. ulga: remontowa, odsetkowa, za prywatne leczenie) była już elementem tego podatku w latach poprzednich. Z czasem ich funkcję przejęły jednak rozwiązania realizowane poza systemem podatkowym, np. „Rodzina na swoim” „Mieszkania dla Młodych”, „Mieszkanie Plus”, „Leki 75 Plus”), „Program 500 Plus”.



Ograniczenie katalogu ulg w podatku dochodowym od osób fizycznych nie oznacza jednak wzrostu obciążeń w tym podatku. Od 2009 r. podatek pobiera się bowiem według dwustopniowej skali podatkowej ze stawkami 18% i 32% oraz jednym progiem dochodów w wysokości 85 528 zł (w 2008 r. obowiązywała skala ze stawkami 19%, 30% i 40% oraz dodatkowym progiem dochodów w wysokości 44 490 zł). Przy obliczaniu podatku uwzględnia się również kwotę zmniejszającą podatek, generującą tzw. kwotę wolną od podatku.

Zgodnie z zapowiedzią rządu dotyczącą podwyższenia tej kwoty, w dniu 1 stycznia 2017 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 29 listopada 2016 r.¹⁾, w myśl których – w rocznym rozliczeniu podatku za 2017 r. - kwota zmniejszająca podatek wynosi:

- 1) 1 188 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) 1 188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6 600 \text{ zł}) \div 4 400 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Z kolei w dniu 27 października 2017 r. Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwalił ustawę²⁾, która wprowadza kolejne podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek. W rozliczeniu rocznym za 2018 r. kwota ta wyniesie:

- 1) 1440 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1440 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł.

Efektom tych zmian jest dalsze zmniejszenie obciążeń fiskalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dla osób o niskich dochodach, niezależnie od tego, że w rozliczeniu za 2015 r. efektywna stawka dla dochodów rocznych nieprzekraczających 85 528 zł wyniosła zaledwie 7,35% a dla dochodów ponad tę kwotę 15,55%, odpowiednio w rozliczeniu za 2016 r. – 7,40% i 15,51%. Jednocześnie w rozliczeniu za 2015 r. jedynie 2,89% podatników z ogólnej liczby podatników opodatkowujących swoje dochody przy zastosowaniu skali podatkowej uzyskało dochody przekraczające pierwszy przedział skali podatkowej (za 2016 r. odsetek ten wyniósł 3,04%).

Mając powyższe na uwadze należy zauważyć, że choć wysokość oraz zasady stosowania pracowniczych kosztów uzyskania przychodów pozostają bez zmian od 2008 r., na przestrzeni lat

¹⁾ Ustawa z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1926).

²⁾ Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 2175).

podjęte zostały działania, których efektem jest obniżenie obciążeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odnosząc się natomiast do wskazanych rozwiązań w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych funkcjonujących w innych krajach Unii Europejskiej należy zauważyć, że podatek od dochodów osobistych, w przeciwieństwie do podatku od towarów i usług, nie podlega harmonizacji w ramach Unii Europejskiej. Polska nie jest zatem zobligowana do wprowadzania rozwiązań funkcjonujących w innych państwach członkowskich.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

Maciej Żukowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2096750.6511037.4441585
Nazwa dokumentu	odpowiedź MF.pdf
Tytuł dokumentu	odpowiedź MF
Sygnatura dokumentu	DD3.056.11.2018
Data dokumentu	2018-03-05 12:57:59
Skrót dokumentu	0AB1848958472507C83427B87BF133A580D 29197
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-03-05 12:57:48
Podpisane przez	Maciej Stefan Żukowski Dyrektor
	EZD 3.18.2453.2932.3382
Data wydruku:	2018-03-05 15:22:55
Autor wydruku:	Cackowska-Kiwior Monika główny specjalista

