



# Minister Finansów

Warszawa, 8 maja 2024 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję  
Znak sprawy: DD3.056.1.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

## Odpowiedź na petycję

Szanowna Pani,

w związku z otrzymanymi wystąpieniami<sup>1</sup> w sprawie ulgi rehabilitacyjnej, uprzejmie informuję.

### Przedmiot petycji

Otrzymane przez nas wystąpienia stanowią petycję w rozumieniu ustawy o petycjach<sup>2</sup>. Przedmiotem petycji jest żądanie zmiany przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>3</sup>. Postuluje Pani umożliwienie odliczenia wydatków na dojazdy do lekarzy, na badania medyczne przez podatników, którzy nie posiadają na własność lub współwłasność samochodu osobowego.

### Aktualny stan prawny

Ulga rehabilitacyjna unormowana w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT jest szczególnym rozwiązaniem umożliwiającym osobom z niepełnosprawnościami lub mającym na utrzymaniu osoby z niepełnosprawnościami odliczenie od

<sup>1</sup> Wystąpienia z 11 lutego 2024 r. przekazane bezpośrednio do Ministerstwa Finansów i przekazane do resortu, zgodnie z właściwością, przez Ministerstwo Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej przy piśmie BDG-IV.055.18.2024.BB

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.) zwana: „ustawa PIT”.

dochodu wydatków rehabilitacyjnych oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych.

Rodzaje wydatków podlegających odliczeniu określa art. 26 ust. 7a ustawy PIT, tworząc ich zamknięty katalog. Oznacza to, że odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej podlegają wyłącznie faktycznie poniesione wydatki i tylko te, które są wymienione w tym przepisie i spełniają kryteria w nim określone. Przy czym należy podkreślić, że większość z wydatków podlegających odliczeniu w ramach omawianej ulgi nie są limitowane, a zatem mogą być odliczone od dochodu przed opodatkowaniem w całości.

Za wydatki poniesione na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych uważa się m.in. wydatki poniesione na:

- odpłatny przewóz:
  - a) osoby niepełnosprawnej - karetką transportu sanitarnego,
  - b) osoby niepełnosprawnej, zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa, oraz dzieci niepełnosprawnych do lat 16 również innymi środkami transportu, niż wymienione w lit. a.
- używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia - w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.

Wynika to odpowiednio z postanowień art. 26 ust. 7a pkt 13 i 14 ustawy PIT.

Ponadto na podstawie art. 26 ust. 7a pkt 15 ustawy PIT odliczeniu podlegają wydatki poniesione na odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:

- a) na turnusie rehabilitacyjnym,
- b) w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładzie opiekuńczo-leczniczym, zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym,
- c) na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia,
- d) opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dzieci niepełnosprawnych do lat 16, przebywającego z osobą niepełnosprawną na turnusie rehabilitacyjnym lub w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, lub zakładzie rehabilitacji leczniczej.

### **Stanowisko Ministerstwa Finansów**

Odnosząc się do propozycji ponownie należy wyjaśnić, że w ramach ulgi rehabilitacyjnej odliczeniu podlegają faktycznie poniesione przez podatnika wydatki. Osoby, które nie mają własnego samochodu osobowego, a ponoszą wydatki na

dojazd mogą je odliczyć od dochodu. Co więcej odliczenie z tego tytułu nie jest limitowane.

W przepisach normujących omawianą ulgę, uwzględniono także sytuację, w której osoba z niepełnosprawnościami jest właścicielem (współwłaścicielem) samochodu i go użytkuje. W tym przypadku odliczenie jest jednakże limitowane i maksymalnie z tego tytułu można odliczyć kwotę 2.280 zł. Brak omawianej regulacji, "wymusiłby" bowiem na osobie z niepełnosprawnościami (jedynie z uwagi na możliwość odliczenia), korzystanie z innych środków transportu, a nie ze swojego samochodu, co byłoby nieracjonalne.

Należy podkreślić, że osoba niebędąca właścicielem auta nie ponosi żadnych wydatków z tytułu jego użytkowania. Nie pokrywa bowiem kosztów ubezpieczenia, napraw, obowiązkowych przeglądów technicznych, nie kupuje paliwa, oleju silnikowego, etc.

Przyznanie ulgi w takim przypadku nie znajduje zatem faktycznych, stąd i merytorycznych podstaw. Mając powyższe na uwadze, informujemy, że nie przewidujemy wprowadzenia postulowanej zmiany.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Szatański**

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych