



MINISTERSTWO FINANSÓW Sz.P. **Andrzej Domański** Minister Finansów
KANCELARIA GŁÓWNA

Wpl 2024 -0V 0 8

Dep.....ML, zathf.....

Ministerstwo Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

Dotyczy: wniosek o rozważenie konieczności dokonanie zmian w art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

, mając na względzie dobro samotnych matek niepełnosprawnych dzieci, zwraca się z wnioskiem o rozważenie konieczności dokonanie zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie "obowiązku opodatkowania podatkiem" dochodowym od osób fizycznych alimentów, zasądzonych na rzecz innych osób niż dzieci małoletnie. Jednocześnie wyrażamy własne stanowisko w tej sprawie:

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolne od podatku dochodowego są alimenty na rzecz innych osób niż dzieci małoletnie, otrzymane na podstawie wyroku sądu lub ugody sądowej, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 700 zł. Przy czym należy zaznaczyć, że kwota ta obowiązuje bez zmian od 1 stycznia 2007r.

Alimenty powyżej kwoty 700 zł. na rzecz innych osób niż dzieci, nie zostały zwolnione z opodatkowania i obecnie stanowią przychód podlegający opodatkowaniu na **ogólnych** zasadach, przy zastosowaniu skali podatkowej. **Taki stan prawny budzi poczucie niesprawiedliwości społecznej alimentowanych osób a w szczególności samotnego rodzica (głównie matek) sprawujących opiekę nad niepełnosprawnym dzieckiem.**

powstało w r. z inicjatywy rodziców i opiekunów dzieci niepełnosprawnych. Głównym celem jest działalność na rzecz osób poszkodowanych i wykluczonych, a w szczególności dzieci niepełnosprawnych. W chwili obecnej opieką objęte jest ponad 700 dzieci i ich rodziny. Jesteśmy jedną z największych organizacji w Powiecie i jedną z większych w W ramach prowadzonej działalności realizuje projekt pod tytułem „Poradnictwo dla rodzin osób niepełnosprawnych” dofinansowany ze środków PFRON.

Poprzez realizacją powyższego projektu oraz bieżący kontakt z rodzicami, opiekunami prawnymi dzieci niepełnosprawnych objętych opieką, miało możliwość poznania trudności z jakimi borykają się oni na co dzień jak również zauważyło, że pieczę nad dziećmi niepełnosprawnymi sprawują głównie matki i to najczęściej samotne. Potwierdzają ten fakt również statystyki które mówią że 8 na 10 ojców opuszcza rodzinę, gdy pojawia się w niej dziecko z niepełnosprawnością. Porzucone matki dzieci niepełnosprawnych często mają przyznane alimenty na siebie od byłych małżonków w oparciu o przepisy Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego tj. jako dochody niezbędne do zaspokojenia usprawiedliwionych potrzeb oraz z tytułu istotnego pogorszenie sytuacji finansowej w wyniku rozwodu. Jeżeli miesięczne alimenty osoby samotnej są wyższe niż 700 zł. to nadwyżka podlega opodatkowaniu, pomniejszając dochody osoby otrzymującej alimenty. ma spojrzenie na opodatkowanie alimentów osób innych niż dzieci poprzez pryzmat rnątek samotnych, opiekujących się swoimi dziećmi niepełnosprawnymi, borykających się z trudnościami, finansowymi, dla których pomniejszenie alimentów o podatek to zmniejszenie dochodów, które mogą przeznaczyć na zaspokojenie bieżących potrzeb a w szczególności potrzeb niepełnosprawnego dziecka.

Z posiadanych przez informacji wynika, że temat opodatkowania alimentów samotnego rodzica był już kilkakrotnie podejmowany przez posłów i różne grupy społeczne.

W dniu 23.10.2020r. posłanka na sejm Teresa Glenc wystąpiła z interpelacją (nr 13294) do ministra finansów w której wskazała, że taki stan prawny budzi wiele kontrowersji i poczucie niesprawiedliwości społecznej alimentowanych osób. Wysokość obowiązku alimentacyjnego zawsze uśtafana jest przez sąd, biorąc pod uwagę sytuację materialną byłych małżonków oraz ich uzasadnione potrzeby. Sąd, ustalając wysokość alimentów, bierze pod uwagę ściśle comiesięczne wydatki ponoszone na utrzymanie osoby uprawnionej do alimentów. W orzecnictwie sądowym nie funkcjonuje praktyka powiększania zasądzonej kwoty o należny podatek. *„Opodatkowanie alimentów obniża wysokość świadczenia możliwą do wykorzystania przez podatnika, czyli aiimentowane osoby uiszczają podatek kosztem swoich usprawiedliwionych potrzeb.”* Posłanka w interpelacji zwróciła się z prośbą o informację, *„...czy istnieje możliwość wprowadzenia regulacji prawnej znoszącej obowiązek opodatkowania alimentów otrzymywanych przez dorosłe osoby powyżej kwoty 700 zł... ?”*

Na powyższa interpelację odpowiedzi udzielił w dniu 17 listopada 2020 r. podsekretarz stanu w Ministerstwie Finansów Pan Jan Sarnowski. W odpowiedzi tej powołał się na zasadę powszechności opodatkowania tj. „opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkie dochody z wyjątkiem tych, które ustawodawca enumeratywnie wymienił w katalogu zwolnień przedmiotowych. Katalog zwolnień przedmiotowych określony w art. 21 ust. 1 ustawy PIT w pkt 127 zawiera podstawę prawną zwolnienia od podatku alimentów. Zgodnie z tą regulacją, wolne od podatku dochodowego są alimenty: na rzecz dzieci, które nie ukończyły 25 roku życia, oraz dzieci bez względu na wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymują zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, na rzecz innych osób niż wymienione w lit. a, otrzymane na podstawie wyroku sądu lub ugody sądowej, do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 700 zł. Zwrócił uwagę, że „na gruncie ustawy PIT alimenty na rzecz osób dorosłych są korzystniej traktowane od innych świadczeń uzyskiwanych przez podatników, oraz że

analiza danych publikowanych przez Ministerstwo Sprawiedliwości, dotyczących prawomocnych orzeczeń w sprawach cywilnych i rodzinnych o alimenty w latach 2015 - 2018 i w I półroczu 2019 roku wykazała, że średnia wysokość alimentów zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądów w latach 2015 - 2018 nie przekraczała limitu zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b ustawy PIT a w I półroczu 2019 roku średnia wysokość zasądzonych alimentów była nieco wyższa od ustawowego limitu zwolnienia. Ponadto P. J. Sarnowski poinformował, że „...przez ostatnie lata wprowadzano rozwiązania, w tym w podatku dochodowym od osób fizycznych, mające na celu poprawę sytuacji materialnej podatników, w tym tych o najniższych dochodach tj. wprowadzenie zróżnicowanej kwoty wolnej od podatku w zależności do poziomu dochodu uzyskanego przez podatnika, obniżenie z 18% do 17% stawki podatku z pierwszego przedziału skali podatkowej a efektem wprowadzonych zmian jest obniżenie obciążeń fiskalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wszystkich podatników opodatkowujących swoje dochody według skali podatkowej w tym także osób otrzymujących alimenty. Mając na uwadze wskazane argumenty Pan Jan Sarnowski, stwierdził, że dla całkowitego zwolnienia z opodatkowania alimentów na rzecz osób dorosłych trudno jest znaleźć systemowe uzasadnienie, jednakże interpelacja stanowi ważny sygnał oczekiwań społecznych dotyczących kwoty wolnego od podatku świadczenia alimentacyjnego. Ponieważ kwota wynosząca 700 zł. nie była zmieniana od początku obowiązywania zwolnienia, poinformował, że Ministerstwo Finansów podejmie prace analityczne, nad zasadnością jej zmiany, mając na uwadze zwiększoną średnia kwotę zasadzanych obecnie alimentów na rzecz byłych małżonków.

Jak wynika z treści artykułu „Alimenty a podatek PIT” na portalu infor.pl, zamieszczonego w dniu -_05.01,2023r. wydawca~Infor.pl zapytał Ministerstwo Finansów, czy analiza, którą zapowiadał min. Sarnowski została przeprowadzona i jakie są wnioski z tej analizy oraz czy Ministerstwo Finansów zamierza w najbliższym czasie dokonać waloryzacji tej kwoty zwolnienia (700 zł. miesięcznie). Na powyższe, Wydział Prasowy - Biuro Komunikacji i Promocji Ministerstwa Finansów, przesłał do redakcji 17 stycznia 2023 r. odpowiedź w której informuje, że cyt." *od 2020 r., kiedy to udzielono odpowiedzi na interpelację poselską stan prawny w zakresie podatku dochodowego uległ zmianie. Od 1 stycznia 2022r., dzięki nowelizacji ustawy PIT, podwyższono do 30.000 zł. kwotę wolną. Z kwoty tej mogą korzystać wszyscy podatnicy podatku PIT, którzy obliczają podatek według skali podatkowej, tj. bez ograniczeń wynikających z wysokości uzyskanych dochodów. Zatem w obecnym stanie prawnym niepodlegająca opodatkowaniu kwota alimentów wynosi miesięcznie 3.200 zł. Na kwotę tę składają się: 2.500zł. odpowiadające miesięcznej kwocie wolnej od podatku - zaliczka na podatek od świadczenia wynoszącego 2.500 zł wynosi 300 zł. (2 500 zł x 12% = 300 zł), czyli tyle ile wynosi 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, 700 zł. (limit omawianego zwolnienia), oraz że obecnie nie przewiduje się nowelizacji polegającej na zmianie kwot warunkujących zastosowanie zwolnień podatkowych przewidzianych ustawą PIT, w tym określonej w art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b tej ustawy."*

stoi na stanowisku, że wyjaśnienie powyższe jest wysoce krzywdzące zwłaszcza w przypadku samotnego rodzica (głównie matki) sprawującego opiekę nad niepełnosprawnym dzieckiem. Wychowujący dziecko niepełnosprawne ponoszą znaczne wydatki na bieżące utrzymanie oraz niezbędną rehabilitację. Alimenty otrzymywane przez jednego z małżonków od drugiego z małżonków winny korzystać ze zwolnienia podatkowego aby nie uszczuplać świadczenia do wykorzystania przez otrzymującego, jak również **dochód**

przeznaczony na alimenty jest już opodatkowany u drugiego małżonka. Ponadto należy dodać, iż twierdzenie, że w obecnym stanie prawnym niepodlegająca opodatkowaniu kwota alimentów wynosi miesięcznie 3.200 zł. jest nieuprawnione, ponieważ kwota wolna 30.000 zł. rocznie dotyczy wszystkich rodzajów dochodów, podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej uzyskiwanych przez podatnika. A zatem osoba, która oprócz alimentów uzyskuje np. dochód z wynagrodzenia, emerytury czy też renty ma prawo korzystać z kwoty wolnej przy obliczaniu podatku od tych dochodów i tym samym w obecnym stanie prawnym uzyskując z tych źródeł dochód powyżej 30.000 zł. rocznie, będzie zobowiązana opłacić podatek od 'alimentów przekraczających kwotę 700 zł miesięcznie.

Powyższe pismo przekazujemy również do wiadomości do niżej wymienionych osób aby zasignalizować konieczność dokonania zmian w art. 21 ust. 1 pkt 127 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z poważaniem

Do wiadomości:

- 1. Pan Łukasz Krasoń Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych**
Adres korespondencyjny Biura:
Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
Biuro Pełnomocnika Rządu do Spraw Osób Niepełnosprawnych
ul. Nowogrodzka 1/3/5
00-513 Warszawa
- 2. Pani Dorota Niedziela Wicemarszałek Sejmu**
Kancelaria Sejmu ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa
- 3. Pani Agnieszka Dziemianowicz-Bąk Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej**
Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5
00-513 Warszawa