



Warszawa, 4 lipca 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.18.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,
w odpowiedzi na petycję, mając na uwadze postanowienia ustawy o petycjach¹, uprzejmie wyjaśniam.

Przedmiot petycji

Wystąpienie zawiera prośbę zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie zmiany sposobu obliczania zaliczki na podatek dochodowy wobec osób, które jednocześnie pracują i pobierają rentę.

Obecnie obowiązujące przepisy

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych² źródłem przychodu, które podlega opodatkowaniu, jest zarówno przychód z pracy, jak i z renty.

W przypadku pracującego rencisty funkcję płatnika, tj. podmiotu zobowiązanego, na podstawie przepisów prawa, do obliczenia należnego od podatnika podatku, pobrania go i wpłacenia w wyznaczonym terminie do organu podatkowego, pełni zarówno organ rentowy, jak i zakład pracy.

Każda z ww. instytucji od wypłacanych podatnikowi kwot (organ rentowy od wypłacanej renty, a zakład pracy od wynagrodzenia) pobiera zaliczkę na podatek dochodowy, którą oblicza na podstawie przepisów ustawy PIT.

Co ważne, przepisy ustawy PIT dają płatnikom możliwość pomniejszenia zaliczki na podatek dochodowy o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Warto zauważyć, że od początku br. nastąpił wzrost tej kwoty, obecnie wynosi ona 300 zł (w roku ubiegłym 1/12

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), dalej zwana „ustawą PIT”.

wynosiła 43,76 zł), co jest wynikiem podniesienia kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł i obniżenia z dniem 1 lipca br. niższej stawki w skali podatkowej do 12%. Nie uległ przy tym zmianie sposób odliczania 1/12 kwoty zmniejszającej podatek. Obecnie może ją stosować tylko jeden płatnik, dokonując jej odliczenia od obliczonej zaliczki na podatek. W przypadku uzyskiwania przychodu od więcej niż jednego płatnika w danym miesiącu, tylko jeden z nich odlicza tę kwotę przy poborze zaliczki.

„Z urzędu” (tj. na podstawie obowiązujących przepisów) 1/12 kwoty zmniejszającej podatek uwzględnia organ rentowy. Natomiast podatnik, w sytuacji gdy korzystniejsze jest dla niego rozwiązanie, w którym to zakład pracy uwzględnia 1/12 kwoty zmniejszającej, zgodnie z art. 34 ust. 2a ustawy PIT ma możliwość złożenia w organie rentowym wniosku o obliczanie i pobieranie zaliczki na podatek dochodowy w ciągu roku bez pomniejszania o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

Takie rozwiązanie jest korzystne zwłaszcza dla tych pracujących rencistów, których wysokość świadczenia jest zbyt niska, aby organ rentowy mógł skonsumentować w zaliczkach całość 1/12 kwoty zmniejszającej tj. 300 zł.

Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Uprzejmie informuję, że wniosek zawarty w wystąpieniu zbiegł się w czasie z zakończonymi niedawno pracami dotyczącymi zmian w ustawie PIT.

Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, uchwalona 9 czerwca 2022 r. i opublikowana w Dzienniku Ustaw pod pozycją nr 1265, zawiera rozwiązanie, które wypełnia Pani postulat.

Ustawa przewiduje, że podatnik od 2023 r. będzie mógł swobodniej dysponować kwotą wolną od podatku w trakcie roku, bowiem nowelizacja zakłada możliwość podziału 1/12 kwoty zmniejszającej podatek pomiędzy maksymalnie 3 płatników. Jeżeli podatnik upoważni dwóch płatników do stosowania kwoty zmniejszającej podatek, każdy z nich będzie mógł pomniejszyć zaliczkę o 1/24 (tj. o 150 zł), a w przypadku trzech płatników każdy o 1/36 kwoty zmniejszającej (tj. o 100 zł).

Przy czym należy pamiętać, iż w przypadku uzyskiwania w danym miesiącu przychodów od więcej niż jednego płatnika, oświadczenie o stosowaniu pomniejszenia można złożyć, gdy:

- wszyscy płatnicy łącznie w tym miesiącu pomniejszają zaliczki o kwotę nie wyższą niż 1/12 kwoty zmniejszającej podatek oraz
- w tym roku podatnik nie skorzystał z kwoty wolnej od podatku w pełnej wysokości.

Ponadto uprzejmie informuję, iż od 1 lipca br. niższa stawka podatku, o której mowa w skali podatkowej wynosi 12%. Oznacza to jej obniżenie z 17% do 12%. Bez zmian pozostaje natomiast kwota wolna od podatku w wysokości 30 tys. zł oraz próg zawarty w skali podatkowej w wysokości 120 tys. zł. Należy także pamiętać, że ostateczny zysk tej zmiany będzie odczuwalny przy rozliczeniu podatku dochodowego za 2022 r.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Zastępcą Dyrektora

Departamentu Podatków Dochodowych

Beata Karbownik

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Klauzula przetwarzania danych osobowych Ministra Finansów

TOŻSAMOŚĆ ADMINISTRATORA

Administratorem danych jest Minister Finansów mający siedzibę w Warszawie (00-916) przy ul. Świętokrzyska 12.

DANE KONTAKTOWE ADMINISTRATORA

Z Administratorem danych można się skontaktować pisemnie na adres siedziby administratora.

DANE KONTAKTOWE INSPEKTORA OCHRONY DANYCH

Minister Finansów wyznaczył inspektora ochrony danych, z którym może się Pani / Pan skontaktować poprzez e-mail IOD@mf.gov.pl. Z inspektorem ochrony danych można się kontaktować we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych oraz korzystania z praw związanych z przetwarzaniem danych.

CELE PRZETWARZANIA I PODSTAWA PRAWNA

Pani/Pana dane przetwarzane są w celu realizacji ustawowych zadań Administratora, na podstawie przepisów prawa, w szczególności: art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej.

ODBIORCY DANYCH

Pani / Pana dane osobowe mogą być na podstawie przepisów prawa udostępniane i przekazywane organom administracji publicznej, służbom, sądom i prokuraturze.

PRZEKAZANIE DANYCH OSOBOWYCH DO PAŃSTWA TRZECIEGO LUB ORGANIZACJI MIĘDZYNARODOWEJ

Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być podmioty uprawnione do odbioru Pani/Pana danych, w tym państwa trzecie, nienależące do UE, w uzasadnionych przypadkach i na podstawie odpowiednich przepisów prawa.

OKRES PRZECHOWYWANIA DANYCH

Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania, lecz nie krócej niż okres wskazany w przepisach o archiwizacji.

PRAWA PODMIOTÓW DANYCH

Przysługuje Pani/Panu prawo:

- dostępu do Pani/Pana danych z zastrzeżeniem, że udostępniane dane osobowe nie mogą ujawniać informacji niejawnych, ani naruszać tajemnic prawnie chronionych, do których zachowania zobowiązany jest Administrator oraz z zastrzeżeniem art. 5 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych;
- prawo żądania ich sprostowania
- ograniczenia przetwarzania.

PRAWO WNIESIENIA SKARGI DO ORGANU NADZORCZEGO

Przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych w państwie członkowskim Pani / Pana zwykłego pobytu, miejsca pracy lub miejsca popełnienia domniemanego naruszenia.

Biuro Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (PUODO)

Adres: Stawki 2, 00-193 Warszawa

Telefon: 22 531 03 00

ŹRÓDŁO POCHODZENIA DANYCH OSOBOWYCH

Dane pochodzą od osób, których dane dotyczą oraz instytucji i organów na mocy przepisów prawa.

INFORMACJA O DOWOLNOŚCI LUB OBOWIĄZKU PODANIA DANYCH

Podanie danych osobowych jest obligatoryjne na mocy przepisów prawa.

ZAUTOMATYZOWANE PODEJMOWANIE DECYZJI ORAZ PROFILOWANIE

Przetwarzanie Pani/Pana danych może odbywać się w sposób zautomatyzowany, co może wiązać się ze zautomatyzowanym podejmowaniem decyzji, w tym z profilowaniem, które wykonywane jest przez Administratora na mocy obowiązujących przepisów prawa. Dotyczy to poniższych przypadków:

- dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych zadeklarowanych w złożonych dokumentach, w oparciu o ustalone kryteria.
- dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych pozyskiwanych z dostępnych publicznie rejestrów oraz portali społecznościowych, w oparciu o ustalone kryteria.

Konsekwencją dokonanej oceny, w powyższych przypadkach, jest automatyczne zakwalifikowanie do grupy ryzyka, gdzie kwalifikacja do grupy nieakceptowalnego ryzyka może skutkować zmianą relacji i podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych prawem.