



Warszawa, dnia 20 lipca 2018 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.31.2018

W związku z przekazaniem przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów¹⁾ wystąpieniem z dnia 7 czerwca 2018 r. zawierającym wniosek dotyczący wprowadzenia przez rząd możliwości „odliczenia od PITu danego niepełnosprawnego wydatków na specjalistyczne badania i porady lekarskie w prywatnych przychodniach medycznych”, uprzejmie informuję, iż w świetle obowiązujących przepisów wystąpienie to stanowi petycję. W konsekwencji zostało rozpatrzone na zasadach i w trybie określonym w ustawie o petycjach²⁾.

Stosując się do postanowień tej ustawy, wyjaśniam co następuje. W chwili obecnej rząd nie prowadzi prac, które realizowałyby zgłoszony postulat zmiany przepisów prawa. Tego rodzaju prace nie są również planowane w najbliższej przyszłości, na co wskazuje brak stosownego projektu ustawy w Wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów³⁾.

Niezależnie od powyższego podkreślenia wymaga fakt, iż już dziś ustawa PIT⁴⁾ – regulująca opodatkowanie podatkiem dochodowym dochodów osób fizycznych – uwzględnia w swoich rozwiązaniach sytuację osób niepełnosprawnych. Na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 26 ust. 7a tej ustawy odliczeniu od dochodu podlegają wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesione w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne.

Ulga ta funkcjonuje nieprzerwanie od 1992 r. (wejście w życie ustawy PIT) mimo, iż od tego czasu liczba preferencji podatkowych została znacznie ograniczona. Ograniczenia te nie objęły jednak ww. wydatków rehabilitacyjnych lub związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych (wymienionych w art. 26 ust. 7a ustawy PIT), w ramach których nadal odliczeniu podlegają nakłady poniesione na:

- 1) adaptację i wyposażenie mieszkań oraz budynków mieszkalnych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
- 2) przystosowanie pojazdów mechanicznych do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;

¹⁾ Pismo z dnia 5 lipca 2018 r. Nr DSO.SWA.571.5394.2018.AN.

²⁾ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

³⁾ Wykaz prowadzony jest na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) i jest dostępny na stronie www.bip.kprm.gov.pl.

⁴⁾ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.).

- 3) zakup i naprawę indywidualnego sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności, z wyjątkiem sprzętu gospodarstwa domowego;
- 4) zakup wydawnictw i materiałów (pomocy) szkoleniowych, stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności;
- 5) odpłatność za pobyt na turnusie rehabilitacyjnym;
- 6) odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, za pobyt w zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładach opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych oraz odpłatność za zabiegi rehabilitacyjne;
- 7) opłacenie przewodników osób niewidomych I lub II grupy inwalidztwa oraz osób z niepełnosprawnością narządu ruchu zaliczonych do I grupy inwalidztwa, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł;
- 8) utrzymanie psa asystującego, o którym mowa w ustawie o rehabilitacji zawodowej, w kwocie nieprzekraczającej w roku podatkowym 2280 zł;
- 9) opiekę pielęgniarską w domu nad osobą niepełnosprawną w okresie przewlekłej choroby uniemożliwiającej poruszanie się oraz usługi opiekuńcze świadczone dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do I grupy inwalidztwa;
- 10) opłacenie tłumacza języka migowego;
- 11) kolonie i obozy dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia;
- 12) leki – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stale lub czasowo);
- 13) odpłatny, konieczny przewóz na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne:
 - 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;
- 14) 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;
- 15) odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:
 - a) na turnusie rehabilitacyjnym,
 - b) w zakładach, o których mowa w pkt 6,
 - c) na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży, o których mowa w pkt 11.

Co istotne przytoczone przepisy art. 26 ust. 7a pkt 8 i 14, w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2018 r., mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2017 r. W stosunku do poprzednich regulacji rozszerzają krąg adresatów tej normy w związku ze zniesieniem np. wymogu wykorzystywania samochodu osobowego wyłącznie na dojazdy na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne. W obecnym stanie prawnym z odliczenia, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 26 ust. 7a pkt 14, może skorzystać każda osoba niepełnosprawna (niezależnie od stopnia niepełnosprawności), która będąc właścicielem (współwłaścicielem) samochodu osobowego wykorzystuje go dla swoich potrzeb (np. dojeżdżając do lekarza, na badania lub do sklepu).

Zastosowanie powyższych odliczeń przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne, stanowi niewątpliwie pomoc

państwa dla tych osób. Na ten moment nie jest jednak planowane rozszerzenie tej formy wsparcia poprzez umożliwienie odliczenia odpłatności za specjalistyczne badania i porady lekarskie.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
Maciej Żukowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

