



Warszawa, 7 czerwca 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję

Znak sprawy: DD3.056.16.2022

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

Pani

Odpowiedź na petycję

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na petycję z 22 lutego 2022 r.¹, w sprawie zmiany przepisów dotyczących rozliczenia wdów (wdowców) oraz ich dzieci, w związku ze zmianami wprowadzonymi w ustawie PIT² w roku ubiegłym, proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Przedmiot petycji

Przedmiotem petycji jest żądanie zmiany przepisów podatkowych dotyczących rozliczenia wdów (wdowców) oraz ich dzieci, w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z 29 października 2021 r.³ Żądana zmiana przepisów prawa miałyby polegać na:

1. przywróceniu prawa do kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł od dochodów małoletniego dziecka/sieroty lub jego matki/ojca będącego wdową lub wdowcem i możliwość obniżenia podatku od jego dochodów o 5 100 zł.
2. możliwości łącznego opodatkowania rodzica będącego wdową lub wdowcem z małoletnim dzieckiem, otrzymującym dochody z renty rodzinnej, na zasadach przysługujących małżonkom.
3. zwolnieniu z opodatkowania podatkiem PIT renty rodzinnej otrzymywanej przez sieroty na zasadach analogicznych jak zwolnienie dla alimentów otrzymywanych

¹ Petycja przesłana do Ministerstwa Finansów przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej przy piśmie nr DUS-II.056.1.2022.SG z 11 marca 2022 r.

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

³ Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

przez dziecko rodzica rozwiedzionego (art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy PIT), gdyż renta rodzinna i alimenty są świadczeniami podobnymi i spełniają ten sam cel.

4. wyrównaniu praw podatkowych wdów/wdowców z rodzicami samotnymi będącymi rozwodnikami, skoro uznaje się tych rodziców za grupę podatników taką samą i opodatkowaną tak samo (jak samotny rodzic).

Stanowisko Ministerstwa Finansów wobec postulatu zawartego w petycji

Ad. 1-2. i 4.

Ustawa z dnia 29 października 2021 r. wprowadziła do ustawy PIT tzw. ulgę 1 500 zł⁴, która zastąpiła obowiązujące do 31 grudnia 2021 r. preferencyjne opodatkowanie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci.

Zmiana ta została odebrana przez te osoby jako rozwiązanie niekorzystne i podatkowo dyskryminujące rodziny niepełne.

Do Ministerstwa Finansów zgłaszano postulaty dotyczące przywrócenia możliwości korzystania z preferencyjnego sposobu opodatkowania przez osoby samotnie wychowujące dzieci. Analogiczny postulat wystosował również Rzecznik Praw Obywatelskich.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom społecznym, w Ministerstwie Finansów powstał projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, który realizuje te postulaty.

Projekt ten 22 kwietnia 2022 r. został przyjęty przez Radę Ministrów i przekazany do Sejmu RP. Przedłożenie rządowe zostało oznaczone drukiem sejmowym nr 2186. Ustawa została uchwalona 12 maja br. i w chwili obecnej jest przedmiotem dalszych prac parlamentarnych (druk senacki nr 714). Z ustawą można zapoznać się na stronie internetowej Sejmu RP pod adresem:

<https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=1F51377B9E4EFF53C125882C005FC552>

Nowelizacja zawiera zmiany dedykowane osobom samotnie wychowującym dzieci polegające m.in. na zastąpieniu tzw. ulgi 1 500 – preferencyjnym opodatkowaniem dochodów osób samotnie wychowujących dzieci, polegającym na obliczeniu podatku:

- 1) w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci – w przypadku gdy przynajmniej jedno z dzieci tej osoby ma orzeczoną niepełnosprawność na podstawie odrębnych przepisów,
- 2) jako iloczyn 1,5 oraz wysokości podatku obliczonego od dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci podzielonych przez 1,5 – w pozostałych przypadkach.

Ponieważ, jak już wspomniałem, ustawa jest obecnie przedmiotem senackich prac parlamentarnych podczas których zgłoszone zostały poprawki do uchwalonego 12 maja rozwiązania – również w zakresie ww. regulacji – nie można aktualnie przesądzić jej finalnej

⁴ Art. 27ea ustawy PIT.

treści.

Po wejściu w życie ustawy, podatnicy będą mogli również składać pracodawcom oświadczenie o zamiarze korzystania z preferencyjnego opodatkowania dochodów, co pozwoli na realizowanie dodatkowej kwoty wolnej już w trakcie roku.

Należy podkreślić, że propozycja ta jest powiązana z inną zmianą, polegającą na nowelizacji art. 7 ust. 1 ustawy PIT. Na jej podstawie renty małoletnich dzieci, w tym renty rodzinne nie będą kumulowane z dochodami rodzica. Oznacza to, że świadczenia te będą korzystały z odrębnej kwoty wolnej od podatku wynoszącej 30 000 zł. Zatem owdowiałe rodziny „wspólnie” będą korzystały z dodatkowej kwoty wolnej od podatku.

Nowelizacja z 12 maja br. wprowadza również zmianę, na podstawie której renty małoletnich dzieci nie będą podlegały składce zdrowotnej.

Dodatkowo Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że projekt ustawy zawiera również inne korzystne rozwiązania podatkowe dedykowane osobom samotnie wychowującym dzieci oraz ich dzieciom. Do najważniejszych z nich należą:

- ✓ obniżenie stawki podatku dochodowego od osób fizycznych w pierwszym przedziale skali podatkowej z 17% do 12% przy jednoczesnym utrzymaniu progu dochodowego w skali podatkowej na poziomie 120 000 zł oraz kwoty wolnej od podatku na poziomie 30 000 zł,
- ✓ podwyższenie kwoty rocznych dochodów, które może uzyskać pełnoletnie (do ukończenia 25. roku życia) uczące się dziecko, warunkujące możliwość skorzystania przez rodzica z preferencyjnego opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci, ze zwolnienia w ramach tzw. ulgi dla rodzin 4+, jak również z podatkowej ulgi na dzieci (ulgi prorodzinnej). W stosunku do 2021 r. kwota ta wzrasta z 3 089 zł do równowartości dwunastokrotności renty socjalnej według stanu na grudzień roku podatkowego (w 2022 r. do 16 061,28 zł). Istotne jest także to, że wraz ze wzrostem/waloryzacją kwoty renty socjalnej limit ten rokrocznie również będzie wzrastał.

Ad. 3.

Zgodnie z przepisami ustawy PIT⁵ renta, w tym renta rodzinna, stanowi źródło przychodu podlegające opodatkowaniu według obowiązującej skali podatkowej.

Zwolnienie z opodatkowania rent nie znajduje „systemowego” uzasadnienia, bowiem stosownie do postanowień ustawy PIT⁶, składki – określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, albo potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika, podlegają odliczeniu od dochodu, który stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od osób fizycznych.

⁵ Art. 10 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 12 ust. 7 ustawy PIT.

⁶ Art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy PIT.

Skoro kwoty składek na ubezpieczenia społeczne obniżyły podstawę opodatkowania, uzasadnionym i sprawiedliwym jest, aby opodatkowaniu podlegały świadczenia, które są następstwem tych składek, czyli m.in. renty.

Dodatkowo należy także podkreślić, że wobec wspomnianej w pierwszej części odpowiedzi na petycję zmianie polegającej na likwidacji obowiązku doliczania rent małoletnich dzieci do dochodów rodzica, renty te będą korzystały z własnej kwoty wolnej. Oznacza to, że renta do kwoty 2 500 zł miesięcznie nie będzie podlegała opodatkowaniu. Ponadto projekt ustawy przewiduje, że od rent tych nie będzie pobierana składka na ubezpieczenie zdrowotne.

Przedstawiając powyższe wyjaśnienia, uprzejmie informuję, że w Ministerstwie Finansów nie są planowane obecnie prace legislacyjne mające na celu zwolnienie z podatku dochodowego rent rodzinnych.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

Jarosław Szatański

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/