



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

Warszawa, 17 stycznia 2023 roku

Sprawa: Petycja dotycząca wysokości  
podatków  
Znak sprawy: DSP3.056.7.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

Szanowna Pani,

w związku z petycją z 25 listopada 2022 r. w sprawie zwiększenia budżetu Skarbu Państwa oraz samorządów w 2025 roku, działając na podstawie ustawy o petycjach<sup>1</sup>, przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Ministerstwo Finansów na bieżąco analizuje zgłoszenia od obywateli co do kierunku zmian w ustawach podatkowych. Stanowią one cenny głos w dyskusji na temat funkcjonowania systemu podatkowego oraz sygnał oczekiwań społecznych. Nie oznacza to jednak, że każdy ze zgłoszonych pomysłów może zostać zrealizowany.

Należy zauważyć, iż w ostatnich latach podjęto szereg działań ukierunkowanych na obniżenie obciążeń podatkowych, a nie na ich podwyższenie. W 2019 r. przyjęte zostały zmiany w podatku dochodowym od osób fizycznych, polegające na:

- 1) likwidacji podatku PIT dla niektórych przychodów osiąganych do ukończenia przez podatnika 26. roku życia<sup>2</sup>;
- 2) obniżeniu podstawy opodatkowania przez ponad dwukrotne podniesienie kosztów uzyskania przychodów dla pracowników<sup>3</sup>;
- 3) obniżeniu stawki podatku PIT z 18% do 17%.

Z kolei 1 stycznia 2022 r. weszła w życie 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.). Ustawa ta:

- 1) wprowadziła kwotę wolną od podatku dla wszystkich podatników opodatkowanych według skali podatkowej w wysokości 30 tys. zł;
- 2) podniosła próg podatkowy w skali podatkowej z 85.528 do 120 tys. zł;
- 3) zlikwidowała odliczenie od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne;

<sup>1</sup> <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20140001195>.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1835).

- 4) wprowadziła zwolnienia podatkowe dla podatników osiedlających się w Polsce, rodzin 4+ i pracujących seniorów (odpowiednio art. 21 ust. 1 pkt 152, 153 i 154 ustawy PIT).

Ponadto, 9 czerwca 2022 r. Sejm RP uchwalił tzw. ustawę „Niskie Podatki”<sup>4</sup>. Ustawa ta obniżyła niższą stawkę podatku w skali podatkowej z 17% do 12%, przy jednoczesnym utrzymaniu kwoty wolnej na poziomie 30 tys. zł i progu dochodów na poziomie 120 tys. zł. Podatnicy, którzy nie rozliczają podatku według skali podatkowej zyskali prawo do obniżenia swojego zobowiązania podatkowego poprzez możliwość rozliczenia w podatku dochodowym części zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne. Podatnicy opłacający tzw. podatek liniowy mogą zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów lub odliczyć od dochodu zapłacone w roku podatkowym składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem liniowym (w tym również za osoby współpracujące), do wysokości ograniczonej limitem kwotowym, który na 2023 r. wynosi 10 200 zł<sup>5</sup>. Podatnicy opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych mogą pomniejszyć przychody o 50% składek na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconych w roku podatkowym z tytułu działalności gospodarczej opodatkowanej ryczałtem (w tym również za osoby współpracujące). Podatnicy opłacający kartę podatkową obniżają podatek opłacany w tej formie o kwotę stanowiącą 19% składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w roku podatkowym z tytułu opodatkowania w formie karty podatkowej.

Podejmowane działania mające na celu obniżanie wysokości obciążeń podatkowych wpisują się również ostatnie zmiany w zakresie stawek ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Stawki te zostały obniżone od 2021 r. (z 20% do 17% i z 17% do 15%)<sup>6</sup>. Kolejne zmiany obniżające stawki ryczałtu dla niektórych przychodów wprowadziła ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

W kontekście postulatu zwiększenia stawek karty podatkowej o 1%, warto podkreślić, iż stawki te są corocznie podwyższane w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedzającego rok podatkowy w stosunku do tego samego okresu roku ubiegłego, ogłoszanemu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski”<sup>7</sup>.

Trudno także zgodzić się z propozycją podwyższenia sankcyjnej 75% stawki podatku do wysokości „80-100%”. Stawka ta dotyczy przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Stosunkowo wysoka, 75% stawka zryczałtowanego podatku nie uzasadnia jej podwyższenia, szczególnie

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265, z późn. zm.).

<sup>5</sup> Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie wysokości kwoty składki na ubezpieczenie zdrowotne zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów lub odliczanej od dochodu, w roku 2023 (M.P. poz. 1238).

<sup>6</sup> Ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).

<sup>7</sup> Art. 54 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2540). Stawki karty podatkowej na 2023 r. zostały ogłoszone obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie stawek karty podatkowej i kwoty, do której można wykonywać świadczenia przy prowadzeniu niektórych usług, z wyjątkiem świadczeń dla ludności, oraz kwartalnych stawek ryczałtu od przychodów proboszczów i wikariuszy, obowiązujących w 2023r. (M.P. poz. 1127).

do maksymalnego poziomu 100%, ponieważ prowadziłyby to w efekcie do konfiskaty mienia.

Przechodząc na grunt podatku dochodowego od osób prawnych, należy zaznaczyć, że polityka fiskalna rządu, zakłada wprowadzanie rozwiązań, pozwalających na wspomaganie tych podatników, dla których utrudnienia w pozyskiwaniu kapitału na inwestycje czy zaburzone warunki konkurencji odgrywają fundamentalną rolę w istnieniu lub rozwijaniu przedsiębiorstwa. Dla realizacji pożądaných celów społeczno-gospodarczych stopniowo obniżano stawkę podatku CIT z 19% do 15%, a od 1 stycznia 2019 roku do 9% (dla małych podatników oraz podatników rozpoczynających działalność).

Kolejno, w ostatnich latach wprowadzono szereg preferencji podatkowych służących przede wszystkim stymulowaniu wzrostu gospodarczego czy tworzeniu przyjaznych warunków do realizowania inwestycji w Polsce, takich jak m.in.:

- 1) ulga na ekspansję stanowiąca zachętę do rozszerzania działalności przez polskich podatników zarówno na rynku krajowym, jak i zagranicznych;
- 2) preferencyjna forma prowadzenia działalności gospodarczej w postaci Polskiej Spółki Holdingowej stanowiąca zachętę do lokowania kapitału w Polsce przez zagranicznych inwestorów.

Równolegle do omawianej strategii rząd podejmuje szereg działań, mających na celu uszczelnienie systemu podatkowego czy zapobieganiu agresywnej optymalizacji podatkowej. Dla realizacji wskazanych założeń wprowadzono określone rozwiązania podatkowe o charakterze sankcyjnych, jak np.:

- minimalny podatek dochodowy (art. 24ca ustawy o CIT);
- podatek dochodowy od przychodów z tytułu własności środka trwałego (art. 24b ustawy o CIT).

Przechodząc do propozycji dotyczących podniesienia stawek podatku od towarów i usług, wskazać należy, iż system stawek obniżonych VAT jest istotnym wsparciem dla gospodarstw domowych o skromnych zasobach finansowych (w tym osób bezrobotnych), jak również samorządów, placówek ochrony zdrowia, edukacyjnych, pomocy społecznej, które z powodu braku możliwości odliczenia podatku są traktowane jak ostateczni konsumenci. Zatem poziom stosowanych stawek VAT ma również wpływ na budżet Państwa i samorządów. Ogólne podniesienie stawek VAT nie musi więc oznaczać proporcjonalnego zwiększenia środków publicznych.

Wskazać należy również, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.) podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa. Dodatkowo należy zauważyć, że warunki opodatkowania działalności gospodarczej z jednej strony wpływają na przedsiębiorców, którzy decydują się na prowadzenie działalności gospodarczej w określonym obszarze, a z drugiej strony mogą mieć wpływ na poziom cen podstawowych towarów i usług, co jest istotne dla wskazanych wyżej podmiotów i gospodarstw domowych.

Podejmując zatem decyzje w zakresie zasad i wysokości opodatkowania podatkiem od towarów i usług należy mieć na uwadze, że na wielkość środków trafiających do budżetu, które pochodzą z podatków ma wpływ nie tylko sama wysokość stawek podatkowych, ale również inne czynniki, np.: siła nabywcza konsumentów (w przypadku braku środków zakupy nie będą realizowane) czy liczba przedsiębiorców podejmujących legalną działalność

gospodarczą. W przypadku zbyt wysokich podatków, istnieje zagrożenie przenoszenia działalności do szarej strefy, które to zjawisko powoduje spadek wpływów budżetowych, a dodatkowo przyczynia się do pogorszenia warunków prowadzenia działalności przez uczciwych przedsiębiorców.

Dodatkowo należy wskazać, że w związku z ciągłym wzrostem inflacji oraz negatywnymi dla polskiej gospodarki i społeczeństwa skutkami wojny prowadzonej w Ukrainie uzasadnione jest kontynuowanie działań antyinflacyjnych, które pomogą społeczeństwu oraz przedsiębiorcom, w tym mikrofirmom dominującym na polskim rynku. W tym kontekście istotne jest, że poziom stosowanych stawek VAT wpływa na ceny towarów i usług.

Postuluje Pani również zwiększenie obowiązującej obecnie stawki podatku VAT z 0% do 3%. Wskazać należy, że podatek od wartości dodanej jest podatkiem zharmonizowanym w Unii Europejskiej. Oznacza to, że kwestie stawek podatkowych wynikają w Unii Europejskiej z obowiązujących dyrektyw, w tym dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str.1, z późn. zm.; dalej: „dyrektywa Rady 2006/112/WE”).

Objęcie prawa krajowego w zakresie opodatkowania podatkiem od wartości dodanej obowiązkiem harmonizacji z prawem unijnym powoduje, iż państwa członkowskie nie posiadają swobody kreowania własnych rozwiązań w tym przedmiocie, lecz muszą ściśle uwzględniać zakres regulacji unijnych. W konsekwencji polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z unijnymi przepisami prawa dotyczącymi podatków obrotowych – dotyczy to również stosowania stawek podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 94 ust. 2 ww. dyrektywy do importu towarów stosuje się stawkę mającą zastosowanie do dostaw takich samych towarów na terytorium państwa członkowskiego. Zatem, zgodnie z ww. przepisami dyrektywy Rady 2006/112/WE, jak i z polskimi przepisami import towarów musi być opodatkowany taką samą, właściwą stawką VAT jaka obowiązuje dla dostaw tych towarów na terytorium kraju.

Odmienne podejście do tej kwestii (tj. opodatkowanie importu towarów inną stawką niż dostawy krajowe) m.in. naraziłoby Polskę na zarzuty ze strony Komisji Europejskiej, co do nieprawidłowego stosowania prawa UE, w tym postępowanie naruszeniowe oraz ewentualne kary finansowe.

Należy zwrócić uwagę, iż opodatkowaniu stawką podatku w wysokości 0% podlega również wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Obowiązek zastosowania stawki VAT w wysokości 0% do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wynika z przepisów prawa unijnego (art. 138 ust. 1 w zw. z art. 169 dyrektywy 2006/112/WE) i stawka ta nie może być zwiększona do wysokości 3%.

Stosowanie stawki 0% VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów jest uzasadnione biorąc pod uwagę podstawowe założenia unijnego systemu VAT. Zgodnie z nimi, VAT nakładany jest na towary i usługi konsumowane na terytorium danego państwa członkowskiego. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, tj. gdy towary opuszczają terytorium kraju (np. Polski) nie ma uzasadnienia do poboru podatku z tego tytułu. W związku z tym wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów jest opodatkowana stawką 0%. Efektem takiego rozwiązania jest brak poboru podatku od transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów z jednoczesnym prawem podatnika dokonującego tej transakcji

do odliczenia podatku naliczonego na poprzednich etapach obrotu towarem. W przypadku transakcji WNT, do towarów stosowana jest stawka podatku taka sama jak w przypadku obrotu krajowego. Reguła ta ma również swoje źródło w przepisach prawa unijnego i nie może ulec zmianie na gruncie prawa krajowego.

Odnosząc się natomiast do postulatu podwyższenia stawek podatku od czynności cywilnoprawnych, wskazać należy, iż podwyższając stawki już obowiązującego podatku, oprócz interesu fiskalnego państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i chęci zwiększenia wpływów do ich budżetów należy brać pod uwagę także możliwości finansowe podmiotów zobowiązanych do zapłaty tej daniny. Zatem, biorąc pod uwagę aktualną sytuację ekonomiczną w kraju, niezasadne wydaje się zwiększanie obciążeń w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

W związku z powyższym, w ocenie Ministerstwa Finansów, przedstawiony w petycji postulat podwyższenia stawek podatkowych nie może być zrealizowany. Warto zwrócić uwagę, iż polityka rządu oparta jest na Strategii Zrównoważonego Rozwoju, która z jednej strony zakłada upraszczanie systemu podatkowego dla celów społecznych i gospodarczych, a z drugiej wprowadza systemy uszczelniające system podatkowy.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia  
Ministra Finansów

Dyrektor  
Departamentu Polityki Podatkowej

**Marcin Lachowicz**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/