



Warszawa, 8 grudnia 2021 roku

Sprawa: Mail z 30 listopada 2021 r.

Znak sprawy: DD3.056.26.2021

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

Szanowny Panie,
otrzymaliśmy Pana wystąpienie (...)

Przedmiot wystąpienia

Wystąpienie dotyczy umożliwienia małżonkowi odliczenia kwot będących uzupełnieniem kosztów pobytu chorego współmałżonka w ośrodku opiekuńczo-pielęgnacyjnym (np. na Alzheimera).

Zagadnienie to było przedmiotem analizy Ministerstwa Finansów w związku z petycją z 27 lipca br. Została ona rozpatrzona na zasadach określonych w ustawie o petycjach¹. Odpowiedzi udzieliliśmy 23 sierpnia br.

Kolejne wystąpienie w tej samej sprawie również wymaga jego rozpatrzenia na gruncie ustawy o petycjach. Na uwagę zwraca zatem fakt, że na podstawie art. 12 tej ustawy, podmiot właściwy do rozpatrzenia petycji może pozostawić bez rozpatrzenia petycję złożoną w sprawie, która była przedmiotem petycji już rozpatrzonej przez ten podmiot, jeżeli w petycji nie powołano się na nowe fakty lub dowody nieznanne podmiotowi właściwemu do rozpatrzenia petycji.

W naszej ocenie wystąpienie z 30 listopada br. nie zawiera nowych stwierdzeń, które czyniłoby nieaktualną lub wymagającą doprecyzowania odpowiedź udzieloną 23 sierpnia br.

Różnica w Pana wystąpieniach polega wyłącznie na tym, że w pierwszym z nich nie wybrzmiało jednoznacznie, że roczne dochody Pana żony przewyższają kwotę 15 010,56 zł. Niemniej jednak w naszej odpowiedzi odnieśliśmy się również do kwestii wysokości

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

dochodów uzyskiwanych przez osobę niepełnosprawną w kontekście korzystania z ulgi rehabilitacyjnej przez tę osobę lub jej współmałżonka.

W tym miejscu możemy jedynie powtórzyć, że warunkiem odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne poniesionych przez męża niepełnosprawnej żony jest, aby roczne dochody żony nie przekroczyły 15 010,56 zł. Jeśli są wyższe, prawo do odliczenia wydatków na cele rehabilitacyjne, o których mowa w art. 26 ust. 7a ustawy PIT, przysługuje tylko żonie, o ile zostały poniesione z jej środków.

Jednocześnie informujemy, że nie są prowadzone prace mające na celu zmianę tej zasady. Został natomiast zakończony proces legislacyjny związany z wdrożeniem podatkowej części Polskiego Ładu.

Polski Ład

29 października br. Sejm RP uchwalił ustawę². Efektem jej wejścia w życie z 1 stycznia 2022 r. będzie znaczna obniżka płaconego podatku, bez konieczności ponoszenia jakichkolwiek wydatków przez podatnika.

A wszystko to dzięki blisko 10-krotnemu wzrostowi kwoty wolnej od podatku (w stosunku do roku 2016) oraz podwyższeniu progu dochodów w skali podatkowej z 85 528 zł do 120 000 zł.

Na zmianach tych skorzysta niemal 18 mln podatników, w tym 8 mln emerytów i rencistów. W sumie dla 23 mln podatników zmiany będą bardzo dobre, dobre lub neutralne.

Od 1 stycznia 2022 r. (w odniesieniu do dochodów uzyskanych od tego dnia) podatku nie zapłacą emeryci, którzy pobierają świadczenie w wysokości nieprzekraczającej 2 500 zł miesięcznie (odpowiednio 30 000 zł rocznie).

Z szacunków Ministerstwa Finansów wynika, że w portfelach Polaków zostanie ok. 17 mld zł. Dla przykładu – realizacja założeń Polskiego Ładu na gruncie przyjętej ustawy oznaczać będzie, że od 1 stycznia 2022 r. przy emeryturze w wysokości:

- 2 704 zł (rocznie 32 448 zł) w portfelu emeryta co roku zostanie około 2 060 zł więcej. Zysk ten to wypadkowa wszystkich rozwiązań przewidzianych w ustawie, tj. z tytułu:
 - podwyższenia rocznej kwoty zmniejszającej podatek do wysokości 5 100 zł, podatnik zyska rocznie 4 574,88 zł (5 100 zł – 525,12 zł),
 - likwidacji odliczenia od podatku dochodowego składki na ubezpieczenie zdrowotne, podatnik straci rocznie 2 514,72 zł (7,75% z 32 448 zł).
- 3 500 zł (rocznie 42 000 zł) w portfelu emeryta co roku zostanie około 1 320 zł więcej. Zysk ten to wypadkowa wszystkich rozwiązań przewidzianych w ustawie, tj. z tytułu:
 - podwyższenia rocznej kwoty zmniejszającej podatek do wysokości 5 100 zł, podatnik zyska rocznie 4 574,88 zł (5 100 zł – 525,12 zł),

² 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).

- likwidacji odliczenia od podatku dochodowego składki na ubezpieczenie zdrowotne, podatnik straci rocznie 3 255 zł (7,75% z 42 000 zł).
- 4 200 zł (rocznie 50 400 zł) w portfelu emeryta co roku zostanie około 669 zł więcej. Zysk ten to wypadkowa wszystkich rozwiązań przewidzianych w ustawie, tj. z tytułu:
 - podwyższenia rocznej kwoty zmniejszającej podatek do wysokości 5 100 zł, podatnik zyska rocznie 4 574,88 zł (5 100 zł – 525,12 zł),
 - likwidacji odliczenia od podatku dochodowego składki na ubezpieczenie zdrowotne, podatnik straci rocznie 3 906 zł (7,75% z 50 400 zł).

W praktyce na reformie Polskiego Ładu zyska około 90% emerytów, a 95% emerytów skorzysta lub nie straci.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

§Stanowisko/Funkcja_podpisującego
§Departament/Biuro

§Imię_i_Nazwisko_podpisującego

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/