



---

Warszawa, 23 sierpnia 2021 roku

Sprawa: Petycja z 26 lipca 2021 roku

Znak sprawy: DD3.056.26.2021

---

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

---

## Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

otrzymaliśmy wiadomość e-mail z 26 lipca 2021 r. zatytułowaną „(...)”.

W świetle obowiązującego prawa stanowi ona petycję.

### Przedmiot petycji

Wystąpienie zawiera prośbę o zmianę przepisów w taki sposób, aby podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy ponoszą koszty związane z pobytem swojego współmałżonka w ośrodku opiekuńczo-pielęgnacyjnym mogli je odliczyć przy ustalaniu podatku.

### Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Obowiązujący stan prawny umożliwia odliczenie wydatków poniesionych na odpłatność za pobyt na leczeniu w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym.

Prawo to przysługuje osobie niepełnosprawnej lub podatnikowi, na którego utrzymaniu pozostaje osoba niepełnosprawna.

Osoba niepełnosprawna to posiadająca: (1) orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności określonych w odrębnych przepisach, lub (2) decyzję przyznającą rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową albo rentę socjalną, albo (3) orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydane na podstawie odrębnych przepisów.

Osoba pozostająca na utrzymaniu podatnika to między innymi żona podatnika, która posiada orzeczenie o niepełnosprawności oraz uzyskuje roczne dochody w wysokości nieprzekraczającej dwunastokrotności renty socjalnej (obecnie jest to kwota 15 010,56 zł).

W kwocie tych dochodów nie uwzględnia się ani alimentów na rzecz dzieci, ani świadczenia uzupełniającego otrzymywanego przez osoby niezdolne do samodzielnej egzystencji. Nie wlicza się również zasiłku pielęgnacyjnego oraz „13” i „14” emerytury.

Osoba niepełnosprawna lub podatnik, na którego utrzymaniu pozostaje osoba niepełnosprawna, opłatę za pobyt na leczeniu osoby niepełnosprawnej w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym odlicza w ramach tzw. ulgi rehabilitacyjnej. Odliczenie pomniejsza dochód do opodatkowania – w przypadku osób podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej, lub przychód – w przypadku osób, które obliczają ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.

Co istotne, korzystanie z ulgi rehabilitacyjnej przez osobę niepełnosprawną nie pozbawia prawa do tej ulgi podatnika, na którego utrzymaniu jest osoba niepełnosprawna. Ważne jest jedynie, aby wydatek odliczony przez osobę niepełnosprawną nie był ponownie odliczony przez podatnika, na którego utrzymaniu jest osoba niepełnosprawna.

O ile zatem Pana żona jest osobą niepełnosprawną (posiada stosowne orzeczenie) oraz koszty pobytu na leczeniu w zakładzie pielęgnacyjno–opiekuńczym pokrywane są (w całości lub w części) z jej dochodów, to wydatek ten może być odliczony od dochodu żony.

Dodatkowo, w sytuacji gdy roczne dochody żony nie przekraczają dwunastokrotności renty socjalnej, Panu również przysługuje prawo do stosowania ulgi rehabilitacyjnej, przy czym wyłącznie w odniesieniu do tej części poniesionych przez Pana wydatków, które są wymienione w art. 26 ust. 7a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (np. za pobyt na leczeniu z zakładzie opiekuńczo-pielęgnacyjnym). Odliczenie przysługuje pod warunkiem udokumentowania wydatków w sposób, który pozwala określić komu, za co oraz ile Pan zapłacił.

Na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych może Pan również korzystać z innych rozwiązań podatkowych, chociażby ze wspólnego opodatkowania dochodów małżonków. Zastosowanie tej preferencji jest szczególnie korzystne dla osób (podatników), w przypadku których występuje duża dysproporcja w wysokości uzyskiwanych dochodów.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że obecnie nie są prowadzone prace mające na celu „umożliwienie małżonkowi odliczenia od podatku kwot będących uzupełnieniem kosztów pobytu w ośrodku opiekuńczo-pielęgnacyjnym chorego (np. na Alzheimera) współmałżonka”, gdyż tego rodzaju wydatki już dziś można odliczać w ramach ulgi rehabilitacyjnej, na zasadach dla niej określonych.

### **Dodatkowe informacje**

W dniu 15 maja br. został ogłoszony program społeczno-gospodarczy, tzw. „Polski Ład”. Program ten przewiduje między innymi zmiany w systemie podatkowym polegające na podwyższeniu kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł. Z kwoty tej będą korzystali wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy obliczają podatek według skali podatkowej.

10-krotne podwyższenie kwoty wolnej od podatku (w stosunku do roku 2016) oznacza w

praktyce wyłączenie z opodatkowania dochodów w wysokości 30 000 zł. Opodatkowaniu będzie podlegała wyłącznie nadwyżka ponad tę kwotę.

Zatem efekt w postaci obniżenia dochodów do opodatkowania zostanie osiągnięty bez konieczności uprzedniego ponoszenia wydatków (np. z tytułu pobytu żony na leczeniu w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym) a następnie ich odliczeniu od dochodu. Obniżenie dochodów do opodatkowania nastąpi z mocy prawa w związku ze wzrostem kwoty wolnej.

Projekt ustawy wdrażający powyższe rozwiązanie został już opracowany. Jego upublicznienie nastąpiło 26 lipca 2021 r. Tego dnia projekt został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Rządowego Centrum Legislacji w związku z jego skierowaniem do uzgodnień i konsultacji, <https://legislacja.gov.pl/projekt/12349409>.

Projekt ten, oprócz podwyższenia kwoty wolnej od podatku, wprowadza inne korzystne zmiany dla podatników. Polegają one na przykład na rozszerzeniu katalogu wydatków uprawniających do odliczenia w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Listę tych wydatków uzupełniono bowiem o wydatki poniesione na:

- odpłatne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne (dotychczas tylko zabiegi rehabilitacyjne),
- wypożyczenie (wynajęcie) sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności (np. wypożyczenie koncentratora tlenu),
- zakup pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładów i wkładów anatomicznych (do wysokości nieprzekraczającej rocznie kwoty 2 280 zł),
- odpłatny przewóz osoby niepełnosprawnej i dzieci niepełnosprawnych do lat 16, niezależnie od celu podróży (np. do lekarza),
- pobyt opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dziecka niepełnosprawnego do lat 16, wraz z tą osobą, na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego lub zakładach rehabilitacji leczniczej,
- odpłatny przejazd środkami transportu publicznego opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dziecka niepełnosprawnego do lat 16, w związku z pobytem osoby niepełnosprawnej na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego lub zakładzie rehabilitacji leczniczej.

Prace nad tą inicjatywą ustawodawczą są prowadzone w ramach Rządowego Procesu Legislacyjnego. Z chwilą przyjęcia projektu przez Radę Ministrów będą kontynuowane w Parlamencie.

Zwieńczeniem procesu legislacyjnego będzie uchwalenie ustawy, jej podpisanie przez Prezydenta RP oraz ogłoszenie w Dzienniku Ustaw. Dopiero wtedy projektowane rozwiązanie stanie się źródłem powszechnie obowiązującego prawa. Celem rządu jest, aby projektowane zmiany weszły w życie 1 stycznia 2022 r. i miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od tego dnia.

## Podstawa prawna

1. Art. 26 ust. 1 pkt 6, ust. 7 pkt 4, ust. 7a-7g ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).
2. Art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).
4. Uchwała Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.).

Z upoważnienia  
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/