



Warszawa, 11 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.19.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: [kancelaria\(5\)mf.gov.pl](mailto:kancelaria(5)mf.gov.pl)

Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

w odpowiedzi na Pana petycję z 6 stycznia 2022 r., mając na uwadze postanowienia ustawy o petycjach¹, uprzejmie wyjaśniam.

Przedmiot petycji

Wystąpienie zawiera prośbę zmiany przepisów prawa podatkowego w sposób umożliwiający objęcie ulgą dla klasy emerytur w wysokości przekraczającej 4900 zł brutto.

Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Ustawa z dnia 29 października 2021 r.² wprowadziła do ustawy PIT³ tzw. ulgę dla klasy średniej⁴. Ulga ta polega na odliczeniu od dochodu kwoty, która jest ustalana indywidualnie w oparciu o wysokość uzyskanych przychodów. Odliczenie nie dotyczy wszystkich podatników, a jedynie tych, którzy uzyskali przychody z pracy na etacie oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej w łącznej wysokości od 68 412 zł do 133 692 zł rocznie.

Rozwiązanie to dotyczy przychodów podlegających opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, z tym że w przypadku przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej kwota ta dotyczy przychodów pomniejszonych o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności, z wyłączeniem z tych kosztów składek na ubezpieczenia społeczne.

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

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, z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.)-„ustawa PIT”.

⁴ Art. 26 ust. 2aa i ust. 4a-4c ustawy PIT.

Z uwagi na zakres podmiotowy ulgi dla klasy średniej oraz skomplikowany algorytm, w oparciu o który ulga ta jest obliczana (już obecnie na etapie zaliczek na podatek na podatek) preferencja ta od początku budziła kontrowersje. Z omawianego odliczenia nie mogą skorzystać przykładowo emeryci, osoby uzyskujące przychody z działalności wykonywanej osobiście (np. zleceniobiorcy), czy osoby uzyskujące opodatkowane według skali podatkowej przychody z praw majątkowych.

Rozszerzenie tej preferencji na kolejne grupy podatników byłoby możliwe wyłącznie poprzez wprowadzenie kolejnych skomplikowanych algorytmów. Dlatego w nowym projekcie rządowym⁵ proponuje się likwidację tego odliczenia. Nie oznacza to, że ustawa pogarsza, wbrew konstytucyjnym kanonom, sytuację podatkową podatników w trakcie roku podatkowego.

Wskazany projekt proponuje bowiem obniżenie stawki podatkowej zawartej w skali podatkowej z 17% do 12%. Należy podkreślić, że z obniżenia stawki podatkowej skorzystają na takich samych zasadach wszyscy podatnicy, którzy uzyskują dochody opodatkowane z zastosowaniem skali podatkowej, również emeryci. Nowe rozwiązanie nie różnicuje zatem podatników.

Projektowana ustawa zawiera także zabezpieczenie, które spowoduje, że podatnicy, którzy stracą na likwidacji tej ulgi (mimo obniżenia stawki) otrzymają zwrot różnicy, czyli kwotę zmniejszającą zobowiązanie, tak aby nowe rozwiązanie nie spowodowało pogorszenia ich prawnopodatkowej sytuacji.

Niższy podatek będzie pobierany po wejściu w życie ustawy, już na etapie poboru zaliczek na podatek przy zastosowaniu 12% stawki. Natomiast ostateczny zysk tej zmiany będzie odczuwalny przy rozliczeniu podatku dochodowego już za 2022 r.

Informacje dodatkowe

Uprzejmie informuję, że opracowanie projektu ustawy i jego podanie do publicznej wiadomości nie kończy procesu legislacyjnego. Umożliwia jedynie zapoznanie się z treścią projektowanych rozwiązań.

Na kształt projektu wpłyną uwagi zgłoszone podczas uzgodnień, konsultacji i opiniowania przedmiotowego projektu ustawy. Zmiany mogą być również wprowadzane podczas debaty parlamentarnej. Zakończeniem procesu legislacyjnego będzie uchwalenie ustawy w Parlamencie, podpisanie jej przez Prezydenta RP i ogłoszenie w Dzienniku Ustaw.

Z wyrazami szacunku

⁵ Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw Został on udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji pod numerem UD347, link: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12358002>

Z upoważnienia
Ministra Finansów
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
Beata Karbownik
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

