



Warszawa, 21 czerwca 2024 roku

Sprawa: Odpowiedź MF
Znak sprawy: DD3.056.10.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

wystąpienie z 6 kwietnia br. zawiera postulat zmiany przepisów ustawy PIT¹. W związku z tym informujemy, że sprawa została zakwalifikowana jako petycja. Stosownie bowiem do treści art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach² przedmiotem petycji może być żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji.

Przedmiot petycji

W petycji zawarto postulat dokonania zmian w art. 22 ustawy PIT. Jako treść żądania wskazał Pan „(...) zmianę ustawy tak, aby podatnik miał płacone za dojazdy do pracy i mógł co miesiąc odliczać kilometrówki.”

Stanowisko MF

W wystąpieniu powołuje się Pan na rozwiązania funkcjonujące w innych krajach. Zauważmy jednak, że podatki bezpośrednie - a takim podatkiem jest PIT - nie

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

podlegają harmonizacji. Wynika to z Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej³. Powoduje to, że funkcjonujące w innych krajach Unii Europejskiej rozwiązania nie są wiążące dla prawa stanowionego w Polsce. Innymi słowy, ustawodawca w każdym kraju może w sposób dowolny kształtować politykę podatkową w zakresie podatków bezpośrednich i wszelkie jej aspekty.

W Polsce podstawą prawną regulującą stosunki pomiędzy pracownikiem a pracodawcą jest Kodeks pracy⁴. Przepisy tej ustawy nie nakładają na pracodawcę obowiązku zwrotu kosztów dojazdów do pracy, bez względu na odległość, jaką musi pokonać pracownik. Niemniej jednak pracodawcy mogą z własnej inicjatywy wprowadzić rozwiązania, które w pewnym zakresie pozwolą na rekompensatę poniesionych kosztów na dojazdy. W takim przypadku sposób regulacji zwrotu kosztów dojazdu do pracy jest uregulowany w przepisach wewnątrzzakładowych np. w regulaminie pracy. Przy czym należy mieć na uwadze, że taka rekompensata zostanie zaliczona do przychodów ze stosunku pracy, a tym samym będzie podlegała opodatkowaniu. Wynika to z definicji przychodu ze stosunku pracy zawartej w art. 12 ust. 1 ustawy PIT, zgodnie z którym:

za przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy uważa się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Wyjątkiem od tej reguły są niektóre grupy zawodowe, np. policjanci⁵, którzy mogą korzystać ze zwolnienia przewidzianego w art. 21 ust. 1 pkt 112 ustawy PIT, zgodnie z którym wolny od podatku dochodowego jest:

zwrot kosztów dojazdu pracownika do zakładu pracy, jeżeli obowiązek ponoszenia tych kosztów przez zakład pracy wynika wprost z przepisów innych ustaw.

Odnosząc się natomiast do pozostałych grup zawodowych zauważamy, że na gruncie ustawy PIT istnieje rozwiązanie, które w pewnym stopniu rekompensuje pracownikowi koszty dojazdu do zakładu pracy. Mowa tu o możliwości

³ Art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej: Rada, stanowiąc jednomyślnie zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą i po konsultacji z Parlamentem Europejskim oraz Komitetem Ekonomiczno-Społecznym, uchwala przepisy dotyczące harmonizacji ustawodawstw odnoszących się do podatków obrotowych, akcyzy i innych podatków pośrednich w zakresie, w jakim harmonizacja ta jest niezbędna do zapewnienia ustanowienia i funkcjonowania rynku wewnętrznego oraz uniknięcia zakłóceń konkurencji. (Dz. U. C 202 z 7.6.2016 s.94).

⁴ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

⁵ Na podstawie art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2024 r. poz. 145) policjantowi, który zajmuje lokal mieszkalny w miejscowości pobliskiej miejsca pełnienia służby, przysługuje zwrot kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby w wysokości ceny biletów za przejazd koleją lub autobusem.

uwzględnienia w rozliczeniu podatkowym kosztów uzyskania przychodów, dzięki czemu podatnik może pomniejszyć swoje zobowiązanie podatkowe. Wynika to z konstrukcji podatku PIT, który zakłada obliczenie podatku PIT od dochodu, czyli przychodu pomniejszonego o koszty jego uzyskania.

W przedmiotowej sprawie należy zwrócić uwagę na następujące przepisy ustawy PIT.

Art. 22 ust. 2 ustawy PIT zgodnie z którym:

koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą 250 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3.000 zł - w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 4.500 zł za rok podatkowy - w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 3) wynoszą 300 zł miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 3.600 zł - w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 5.400 zł za rok podatkowy- w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, i podatnik nie otrzymuje dodatku za rozłąkę.

Art. 22 ust. 3b ustawy PIT stanowi, że:

w przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 i 152-154, koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy oraz umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8, stosuje się w wysokości nieprzekraczającej tej części przychodów z danego źródła, która podlega opodatkowaniu.

Z kolei na podstawie art. 22 ust. 11 ustawy PIT:

jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w ust. 2, są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte przez pracownika w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi.

Zatem, co do zasady pracownicy, którzy do zakładu pracy dojeżdżają własnym samochodem z innej miejscowości, niż ta, w której znajduje się zakład pracy, nie mają możliwości obniżenia uzyskanych przychodów o faktycznie poniesione wydatki na zakup paliwa w związku z tymi dojazdami. Uwzględniają natomiast wyższe zryczałtowane koszty uzyskania przychodów, przysługujące w związku z dojazdami do pracy z innej miejscowości.

Jednocześnie chcemy zauważyć, że koszty podatkowe stanowią tylko jeden z elementów wpływających na wysokość obciążeń fiskalnych. W zakresie podatku PIT równie istotne są zwolnienia przedmiotowe, stawki podatku, czy kwota wolna

od podatku. Wszystkie one wpływają na wysokość dochodu rozporządzalnego osób objętych podatkiem PIT.

Zwracamy przy tym uwagę na zmiany w systemie podatkowym⁶, które miały miejsce w ostatnich latach i niewątpliwie przyczyniły się do zmniejszenia obciążeń podatkowych. To przede wszystkim nowe parametry skali podatkowej: kwota wolna od podatku w wysokości 30 tys. zł, próg dochodu w kwocie 120 tys. zł, po przekroczeniu którego podatek pobiera się według 32% stawki oraz 12% stawka podatku w pierwszym przedziale dochodowym.

Nie bez znaczenia dla prezentowanego przez nas stanowiska jest także i to, że obecnie nie planujemy żadnych zmian w zakresie przepisów podatkowych mogących skutkować negatywnie na wpływy z podatku PIT. Należy bowiem mieć na uwadze, że udział we wpływach z podatku PIT mają jednostki samorządu terytorialnego. Zatem tego rodzaju zmiany w przepisach podatkowych będą możliwe po uprzednim wprowadzeniu zabezpieczeń dla jednostek samorządu terytorialnego (są obecnie wypracowywane we współpracy z przedstawicielami samorządu terytorialnego), jak i z uwzględnieniem uwarunkowań aktualnej sytuacji geopolitycznej. Celem nadrzędnym jest bowiem zwiększanie bezpieczeństwa państwa oraz stabilność finansów publicznych. Wszystkie te czynniki są niezmiernie ważne dla właściwego funkcjonowania państwa, gospodarki i zachowania bezpieczeństwa społeczno-ekonomicznego obywateli, zarówno na poziomie centralnym, jak i lokalnym.

Natomiast odnosząc się do informacji z wystąpienia o Pana powrocie do kraju, zachęcamy do zapoznania się z warunkami skorzystania z tzw. ulgi dla powracających z zagranicy.⁷ Szczegóły tego rozwiązania znajdują się na stronie www.podatki.gov.pl, link: <https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-na-powrot/>.

Przedstawiając powyższe, informujemy, że nie planujemy zmiany ustawy PIT postulowanym przez Pana w kierunku.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

⁶ 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.) oraz 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.).

⁷ o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT.