



Warszawa, 11 maja 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.5.2022

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

Związek Dużych Rodzin „Trzy Plus” ul.
Żytnia 13/13 01-014 Warszawa

Odpowiedź

na petycję w sprawie przedmiotowego rozszerzenia ulgi dla rodzin 4+

Szanowni Panowie,

odpowiadając na pismo w sprawie podjęcia inicjatywy ustawodawczej zmierzającej do rozszerzenia katalogu przychodów objętych ulgą dla rodzin 4+ o inne przychody kwalifikowane do działalności wykonywanej osobiście, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Ulgą dla rodzin 4+

Ulgą dla rodzin 4+ obowiązuje od 1 stycznia 2022 r. i została wprowadzona od tego dnia wraz z innymi ulgami, tzw. PIT-0 dla powracających oraz dla seniorów. Wszystkie te preferencje polegają na zwolnieniu od podatku części przychodu (do 85 528 zł rocznie), ze wspólnym limitem zwolnienia.

Zwolnienie to dotyczy podatnika, który w roku podatkowym w stosunku do co najmniej czworga dzieci¹ wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego, jeżeli dziecko z nim zamieszkiwało, lub sprawował funkcję rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, a w przypadku pełnoletnich uczących się dzieci - wykonywał ciężący na nim obowiązek alimentacyjny albo sprawował funkcję rodziny zastępczej. Na podstawie tej regulacji zwolnieniem od podatku objęty jest przychód z pracy na etacie, z umów zlecenia zawartych z firmą czy z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej na skali podatkowej, 19% podatkiem liniowym, 5% podatkiem od dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Projekt zmian ustawy PIT

W Ministerstwie Finansów powstał projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, który przywraca preferencję adresowaną do osób

¹ małoletnich, pełnoletnich, które z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek pielęgnacyjny) lub rentę socjalną, pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się, jeśli te dzieci nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu według skali lub 19% podatkiem liniowym od zbycia udziałów i instrumentów finansowych oraz przychodów wolnych od podatku w ramach ulgi dla młodych i ulgi na powrót, w łącznej wysokości przekraczającej 3 089 zł.

samotnie wychowujących dzieci. Został on 22 kwietnia 2022 r. przyjęty przez Radę Ministrów i przekazany do Sejmu RP.

Z jego treścią można zapoznać się na stronie internetowej Sejmu RP pod adresem:

<https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?id=1F51377B9E4EFF53C125882C005F C552>

Projekt zawiera propozycję zmiany brzmienia ulg PIT-0, w tym ulgi dla rodzin 4+, w kierunku rozszerzenia przedmiotowego zakresu tych zwolnień i objęcie nimi także zasiłku macierzyńskiego, o którym mowa w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Ponadto projekt zawiera propozycję podwyższenia limitu dochodu dorosłych, uczących się dzieci z 3089 zł do ponad 16 tys. zł (dwunastokrotność renty socjalnej obowiązującej w grudniu roku podatkowego), co pozwoli większej grupie podatników skorzystać z ulgi dla rodzin 4+. Zarówno ta zmiana, jak i rozszerzenie zakresu zwolnienia o zasiłek macierzyński, będą miały zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r.

Obecnie nie przewiduje się zatem wprowadzenia zmiany w proponowanym przez państwa kierunku.

Zgodnie z orzecnictwem Trybunału Konstytucyjnego ustawodawca ma znaczną swobodę w kształtowaniu rozwiązań podatkowych dla realizacji założonych celów politycznych i gospodarczych. Polityka podatkowa powinna być kształtowana w taki sposób, aby ustanowiony system podatkowy zapewniał państwu systematyczne dochody umożliwiające realizację założonych wydatków, a jednocześnie wpływał na gospodarcze i społeczne zachowania podatników.

Swoboda przysługująca ustawodawcy rysuje się - zdaniem Trybunału Konstytucyjnego - jeszcze wyraźniej w odniesieniu do kształtowania ulg i zwolnień podatkowych. Trybunał wielokrotnie w swoich orzeczeniach wskazywał, iż w prawie podatkowym decydującą rolę odgrywa zasada sprawiedliwości podatkowej, wyrażająca się między innymi powszechnością i równością opodatkowania. Ustawodawca ma zatem znaczną swobodę w określaniu w ustawie stanów faktycznych, stanowiących podstawę opodatkowania lub podstawę ulgi podatkowej oraz generalnie swobodę w kształtowaniu poszczególnych konstrukcji prawnopodatkowych. O zakresie i przedmiocie opodatkowania oraz o zakresie i przedmiocie ulg podatkowych nie decydują przesłanki o charakterze prawnym, lecz przesłanki ekonomiczne i społeczne. Powyższe tezy znajdują odzwierciedlenie w wyrokach Trybunału Konstytucyjnego z dnia 29 maja 1996 r. sygn. akt K.22/95 i z dnia 12 stycznia 1995 r. sygn. akt. K.12/94.

Podstawa prawna

1. Art. 21 ust. 1 pkt 153, ust. 39 i 44-48 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) - ustawa PIT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Jarosław Szatański

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/