



# Minister Finansów

---

Warszawa, 12 czerwca 2023 roku

---

Sprawa: Odpowiedź MF  
Znak sprawy: DD3.056.12.2023  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

## Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

uprzejmie informuję, że w świetle obowiązującego prawa, Pana wystąpienie z 17 maja 2023 r., stanowi petycję. W związku z powyższym wymaga rozpatrzenia na zasadach określonych przepisami ustawy o petycjach<sup>1</sup>. Mając powyższe na uwadze, uprzejmie wyjaśniam.

### Przedmiot petycji

Wystąpienie zawiera wniosek o zwolnienie z podatku dochodowego osób powyżej 80 roku życia, pobierających świadczenie emerytalne i nadal pracujących.

### Obecnie obowiązujące przepisy

Zmiany ustrojowe rozpoczęte w 1989 r. wymagały wprowadzenia nowych systemowych rozwiązań w różnych dziedzinach życia. Naturalną konsekwencją reform gospodarczych mającą na celu wdrożenie gospodarki rynkowej było również wprowadzenie głębokich zmian w sferze podatkowej. Jednym z przejawów tych zmian była uchwalona przez Sejm RP w dniu 26 lipca 1991 r. ustawa o podatku

---

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

dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup>, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 1992 r. Ustawa ta, obowiązująca do dnia dzisiejszego, w sposób kompleksowy uregulowała opodatkowanie podatkiem dochodów osiągniętych przez osoby fizyczne.

Podstawową zasadą, na jakiej oparto ustawę PIT, jest powszechność opodatkowania. Zgodnie z tą zasadą opodatkowaniu podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wprost wymienionych przez ustawodawcę jako wolne od podatku bądź dochodów, od których Minister Finansów zaniechał poboru podatku.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT źródłem przychodu, który podlega opodatkowaniu, jest stosunek służbowy, stosunek pracy, w tym spółdzielczy stosunek pracy, członkostwo w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, praca nakładcza, emerytura lub renta.

W ostatnich kilku latach Rząd wprowadził już rozwiązania obniżające wysokość zobowiązań podatkowych. Główne elementy tych zmian dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych, który jest obliczany według skali podatkowej. Najważniejsze zmiany w tym zakresie polegały na podwyższeniu kwoty wolnej od podatku do 30 tys. zł rocznie oraz podwyższeniu progu dochodów do 120 tys. zł w skali podatkowej, a także na likwidacji ulgi polegającej na pomniejszaniu zaliczki na podatek PIT o składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości nieprzekraczającej 7,75% podstawy jej wymiaru.

Powyższe zmiany to wynik wejścia w życie pakietu zmian podatkowych przyjętych ustawą z dnia 29 października 2021 r.<sup>3</sup> Następnie, dla większego zrekompensowania podatnikom braku odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne, nowelizacją ustawy PIT z dnia 9 czerwca 2022 r. Sejm RP uchwalił ustawę „Niskie Podatki”<sup>4</sup>. Nowelizacja ta obniżyła niższą stawkę podatku w skali podatkowej o 5 punktów procentowych, z 17% do 12%, przy jednoczesnym utrzymaniu kwoty wolnej na poziomie 30 tys. zł i progu dochodów w skali podatkowej na poziomie 120 tys. zł. Przy czym mimo, że zmiana ta weszła w życie od 1 lipca ubiegłego roku, to miała ona zastosowanie do rozliczenia za cały ubiegły rok podatkowy.

Podkreślenia wymaga, iż nowelizacja ustawy PIT z 29 października 2021 r. wprowadziła także rozwiązania skierowane do grupy podatników, którzy pomimo osiągnięcia wieku emerytalnego, nadal są aktywni zawodowo. Ulga ta, zwana PIT-0 dla seniorów, zwalnia z opodatkowania dochody m.in. z pracy zarobkowej do wysokości nieprzekraczającej w skali roku 85.528 zł<sup>5</sup>. Przy czym jednym z warunków skorzystania z powyższego rozwiązania jest niepobieranie świadczenia emerytalnego lub innego świadczenia systemowo go zastępującego.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

<sup>3</sup> Ustawa z 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.).

<sup>4</sup> 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.).

<sup>5</sup> Zwolnienie normuje art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT.

## **Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji**

Ministerstwo Finansów na bieżąco analizuje zgłoszenia od obywateli co do kierunku zmian w ustawach podatkowych. Stanowią one cenny głos w dyskusji na temat funkcjonowania systemu podatkowego oraz sygnał oczekiwań społecznych.

Nie oznacza to jednak, że każdy ze zgłoszonych pomysłów może być zrealizowany. Nie zawsze bowiem jest zgodny z ustalonym od lat porządkiem społeczno-gospodarczym, czy bieżącymi planami i polityką rządu oraz nie zawsze na jego wdrożenie pozwala aktualna sytuacja społeczno-gospodarcza.

Podkreślić należy, iż normy prawne regulujące ulgi, czy zwolnienia, mają charakter wyjątkowy i stanowią odstępstwo od generalnej zasady, jaką jest powszechność opodatkowania. Co więcej, przy wprowadzaniu ulg i zwolnień, ustawodawca powinien respektować spoczywający na państwie obowiązek realizacji określonych celów społecznych finansowanych z podatków.

Realizacja postulatu stałaby również w sprzeczności z celami wprowadzonej i omówionej powyżej ulgi podatkowej, tj. z PIT-0 dla seniorów, która obejmuje dochody z pracy zarobkowej podatników w wieku emerytalnym, którzy jednakże nie pobierają świadczeń emerytalnych.

Zauważyć także należy, iż począwszy od 2020 r. Rządu RP zintensyfikował programy wsparcia dla emerytów i rencistów. Dotyczą one przyznania prawa do „trzynastej emerytury”<sup>6</sup>, która już na stałe wpisała się do systemu prawnego. Dodatkowo wypłacana od 2021 r. na podstawie odrębnych przepisów „czternasta emerytura”, będzie analogicznie jak „trzynasta emerytura”, cyklicznym corocznym dodatkowym świadczeniem. Ustawa o kolejnym dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów została uchwalona przez Sejm RP 26 maja br.<sup>7</sup> i będzie obecnie rozpatrywana przez Senat RP.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że nie przewidujemy rozpoczęcia prac legislacyjnych, których celem byłaby realizacja postulatu zawartego w petycji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Szatański**

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

---

<sup>6</sup> Ustawa z 9 stycznia 2020 r. o dodatkowym rocznym świadczeniu pieniężnym dla emerytów i rencistów (Dz. U. z 2022 r. poz. 2574).

<sup>7</sup> Przebieg procesu legislacyjnego tej ustawy można prześledzić sięgając do druku sejmowego nr 3240.

