



Warszawa, 6 czerwca 2024 roku

---

Sprawa: Petycja z 8 maja 2024 r. zawierająca  
żądanie zmiany przepisów o podatku PIT  
Znak sprawy: DD3.8223.123.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

## Odpowiedź MF

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na petycję otrzymaną z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, działając na podstawie ustawy o petycjach<sup>1</sup>, prosimy o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Od 2018 r. limit zwolnienia dla świadczeń, które są finansowane z zakładowych funduszy świadczeń socjalnych, wynosi rocznie 1000 zł.

Wynika to wprost z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup>, który stanowi, że wolna od podatku jest:

„wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty **1000 zł**; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi.”

Przytoczone brzmienie obowiązuje do dziś. Jedynie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 limit zwolnienia dla świadczeń z zakładowych funduszy świadczeń

---

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

<sup>2</sup> Ustawa z 26 lipca 1991 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, ze zm.).

socjalnych był wyższy. W latach 2020-2023 wynosił 2000 zł, co wynikało wprost z art. 52l ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Przepis ten od momentu jego wprowadzenia miał jednakże charakter epizodyczny. Z góry został określony czas jego obowiązywania, tj. nie dłużej niż do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii.

Koniec epidemii ogłoszono 1 lipca 2023 r. Zatem od 2024 r. nastąpił powrót do regulacji sprzed okresu walki z COVID-19, czyli do limitu zwolnienia w wysokości 1000 zł. Powyższe oznacza, że w obecnym stanie prawnym ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych korzystają świadczenia socjalne o łącznej wartości w roku podatkowym nieprzekraczającej 1000 zł. Nadwyżka ponad tę kwotę podlega opodatkowaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Z treści listu wynika, że jest Pani zaskoczona takim stanem rzeczy i w imieniu swoim i współpracowników prosi o zniesienie tego podatku.

Należy zatem podkreślić, że od samego początku było wiadome, że limit zwolnienia w wysokości 2000 zł nie został wprowadzony na stałe lecz jedynie do końca roku podatkowego, w którym odwołany zostanie stan epidemii z powodu COVID-19.

Ponadto otrzymanie świadczenia socjalnego powyżej 1000 zł, nie oznacza, że opodatkowaniu podlega cała jego wartość. Podatek pobierany jest wyłącznie od nadwyżki ponad kwotę 1000 zł, która korzysta ze zwolnienia. Dodatkowo opodatkowanie tej nadwyżki należy rozpatrywać z uwzględnieniem zmian, jakie od 2022 r. zostały wprowadzone w skali podatkowej. Chodzi w szczególności o wzrost rocznej kwoty wolnej od podatku do 30 000 zł, podwyższenie progu dochodowego w skali podatkowej do 120 000 zł oraz obniżenie podstawowej stawki podatku z 17% do 12%.

O ile zatem Pani roczne dochody za 2024 r. nie przekroczą 30 000 zł, to pomimo powrotu od 2024 r. limitu zwolnienia do poziomu 1000 zł, nie zapłaci Pani podatku dochodowego. Jeżeli Pani roczne dochody zmieszczą się w pierwszym przedziale skali podatkowej (nie przekroczą 120 000 zł), od nadwyżki ponad kwotę objętą zwolnieniem zapłaci Pani podatek w wysokości nie wyższej niż 12%. Jak wynika bowiem z danych statystycznych Ministerstwa Finansów z zeznań PIT za 2022 r., pomimo istnienia w skali podatkowej dwóch stawek podatkowych (12% i 32%), efektywne obciążenie podatkiem dochodów mieszczących się w pierwszym przedziale (do 120 tys. zł rocznie) wynosi ok 4,13%, odpowiednio dochodów powyżej 120 tys. zł rocznie – 15,58%, a ogółem 5,78%<sup>3</sup>.

W świetle powyższego nie jest planowana zmiana przepisów w postulowanym przez Panią zakresie.

Jednocześnie informujemy, że w razie jakichkolwiek wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego, w tym dotyczących stosowania zwolnień podatkowych, można skontaktować się z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej

---

<sup>3</sup> „Informacja dotycząca rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2022 rok”, <https://www.podatki.gov.pl/pit/abc-pit/statystyki/>

dzwoniąc pod numer telefonu 801 055 055 (dla telefonów stacjonarnych) lub +48 22 330 03 30 (dla telefonów komórkowych i połączeń z zagranicy).

Pytania można również zadawać za pośrednictwem formularza kontaktowego online korzystając z usługi Pytanie e-mail lub usługi Czat z konsultantem. Więcej informacji znajduje się na stronie <http://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/udzielanie-informacji>.

Podatnik zainteresowany pisemnym uzyskaniem odpowiedzi w jego indywidualnej sprawie może również wystąpić do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej. Szczegółowe zasady i tryb udzielania pisemnych interpretacji określone zostały w art. 14b i następne ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.). Pomocne informacje znajdują się pod adresem <http://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/wydawanie-interpretacji>.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Szatański**

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych