



Warszawa, 20 lutego 2022 r.

Pan Andrzej Duda
Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
Kancelaria Prezydenta RP
Biuro Dialogu i Korespondencji
ul. Wiejska 10
00-902 Warszawa
bdi@prezydent.pl

oraz

Pan Mateusz Morawiecki
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Al. Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa
kontakt@kprm.gov.pl

PETYCJA

Działając w trybie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj. Dz.U. 2018 poz. 870) wnoszę petycję w sprawie żądania zmiany przepisów dotyczących rozliczenia dochodów wdów/wdowców oraz dochodów ich dzieci (sierot), jakie zostały wprowadzone tzw. ustawą Polski Ład¹ i obowiązują od 1 stycznia 2022 r. W ustawie tej odebrano wdowie/wdowcowi lub sierocie prawo do kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł pomimo, iż dochody z pracy i renty rodzinnej otrzymywanej przez dziecko po zmarłym rodzicu podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm), dalej „ustawa o PIT”.

¹ ustawą 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)

Skutkiem tak rażącej dyskryminacji wdów/wdowców i sierot jest to, że nałożono na tę grupę podatników podatek wyższy o co najmniej 5.100 zł, w porównaniu do innych podatników PIT, którzy mają prawo do odliczenia tej wartości wynikającej z kwoty wolnej od podatku (30.000,00 zł x 17% = 5.100,00 zł).

Działanie takie narusza zasady równości i sprawiedliwości podatkowej wynikające z art. 217, art. 2, art. 32 i art. 84 Konstytucji. Naruszona została również zasada dobra rodziny wyrażona w art. 71 Konstytucji, zgodnie z którą Państwo w swojej polityce społecznej i gospodarczej uwzględnia dobro rodziny. Rodziny znajdujące się w trudnej sytuacji materialnej i społecznej, zwłaszcza wielodzietne i niepełne, mają prawo do szczególnej pomocy ze strony władz publicznych.

W związku z powyższym, jako rodzic (wdowa) samotnie wychowujący małoletnie dziecko, żądam możliwości opodatkowania rodzica będącego wdową lub wdowcem z małoletnim dzieckiem/sierotą, na takich samych zasadach, które przysługują małżonkom (wspólne rozliczenie z art. 6 ustawy o PIT) oraz zwolnienia z opodatkowania podatkiem PIT renty rodzinnej otrzymywanej przez sieroty, na zasadach takich, jak zwolnienie z opodatkowania alimentów płaconych dziecku rozwiedzionych rodziców (art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy o PIT), gdyż renta rodzinna i alimenty są świadczeniami analogicznymi i ekwiwalentnymi.

Petycję składam w interesie własnym i w interesie publicznym, gdyż wszystkie wdowy i wdowcy posiadający małoletnie dzieci/sieroty są w takiej samej jak ja sytuacji.

Uzasadnienie

Tzw. ustawą Polski Ład² wprowadzono zmiany w zakresie rozliczania dochodów małoletnich dzieci oraz rodziców samotnie wychowujących dzieci. W wyniku tych zmian małoletnie dzieci, które uzyskują dochody po śmierci rodzica z tytułu renty rodzinnej utraciły prawo do uwzględnienia przy obliczeniu podatku PIT tzw. kwoty wolnej od podatku w wysokości 30.000,00 zł, co oznacza obowiązek zapłaty podatku wyższego o 5.100 zł. Kwota wolna od podatku przyznana jest wszystkim podatnikom opodatkującym dochody według skali podatkowej, na podstawie art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm), dalej: „ustawa o PIT”. Działanie takie jest absolutnie nieuprawnione gdyż:

- małoletnie dziecko jako osoba fizyczna posiada odrębność podmiotową w podatku PIT (art. 1 ustawy o PIT),
- odrębność podmiotowa małoletniego dziecka nie jest w żadnym wypadku tożsama z podmiotowością podatkową rodzica,

² ustawą 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)

- wszystkie osoby opodatkowujące dochody według skali podatkowej uprawnione są do kwoty wolnej od podatku przyznanej treścią art. 27 ustawy o PIT, a przepis ten nie wyklucza w swej treści żadnej osoby i żadnej kategorii dochodów które obejmuje.

Utrata prawa do kwoty wolnej od podatku przysługujące małoletniej sierocie, jaka nastąpiła od 1 stycznia 2022 r., wynika z tego, że dochody sieroty doliczane są do dochodu matki/ojca bez prawa do tzw. wspólnego rozliczenia rodzica z dzieckiem. Oznacza to, że dziecko-sierota traci prawo do kwoty wolnej od podatku w wysokości 30.000 zł, gdyż żyjący rodzic (matka lub ojciec) może w zeznaniu rozliczyć tylko jeden raz kwotę wolną od podatku, pomimo iż w swoim zeznaniu rozlicza dochody swoje oraz dochody swojego dziecka, czyli dochody osiągnięte przez dwóch niezależnych podatników podatku PIT.

Naruszające Konstytucję działanie fiskusa doprowadziło do tego, że dochody małoletniego dziecka będącego sierotą, należącego raczej do grupy społecznej niezamożnej, są opodatkowane od 2022 r. już od tzw. pierwszej złotówki, niejednokrotnie wg stawki 32%, gdyż po doliczeniu bowiem dochodu sieroty do dochodu matki czy ojca może dojść do przekroczenia pierwszego progu podatkowego. Tak wysokie opodatkowanie małoletnich dzieci-sierot (najwyższe w Polsce wśród wszystkich podatników PIT) nie jest niczym uzasadnione, ani społecznie, ani materialnie, ani nie znajduje uzasadnienia w systematyce ustawy o PIT.

Już odebranie małoletnim sierotom prawa do kwoty wolnej od podatku powoduje, iż rażąco są one dyskryminowane przez fiskusa, w skali wszystkich podatników PIT, również podatników zarabiających miliony, gdyż wszystkie osoby fizyczne (również milionerzy) uprawnione są do kwoty wolnej od podatku, a wg przepisów tzw. Polskiego Ładu, od 2022r. za wyjątkiem małoletnich sierot. Dodatkowo opodatkowanie rent rodzinnych małoletniej sieroty stawką 32% wzmacnia istnienie dyskryminacji sierot w ustawie o PIT.

Kolejną formą podatkowej dyskryminacji polskich sierot jest opodatkowanie podatkiem PIT renty rodzinnej otrzymywanej przez sieroty, podczas gdy alimenty płacone na rzecz dziecka w związku z rozwodem rodziców są zwolnione z takiego opodatkowania (art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy o PIT). Dzieci rozwiedzionych rodziców są lepiej traktowane przez fiskusa niż sieroty nieposiadające jednego rodzica, pomimo iż ich rodzice zostali zaliczeni do jednej grupy podatkowej opodatkowanej tak samo, choć przy diametralnie innych zasadach.

W przedstawionym stanie prawnym doszło zatem do naruszenia nadrzędnych konstytucyjnych zasad sprawiedliwości i równości wszystkich podatników wobec prawa. Zostały bowiem rażąco naruszone konstytucyjne zasady wobec małoletnich sierot, na które fiskus nałożył od 2022 r. najwyższe opodatkowanie PIT w Polsce. Naruszona została również zasada dobra rodziny wynikająca z art. 71 Konstytucji.

Ulga w wysokości 1.500 zł. przewidziana w art. 27ea ustawy o PIT dla samotnego rodzica w żaden sposób nie rekompensuje tak wysokiego opodatkowania jakie Rząd w ustawie Polski Ład nałożył na polskie sieroty. Rząd zabrał bowiem sierocie kwotę 5.100 zł, a dał rodzicowi ulgę w wysokości 1.500 zł, co w matematycznym rozrachunku wychodzi, iż wdowa/wdowiec będą musieli w zeznaniu za 2022 r. dopłacić fiskusowi 3.600 zł.

Zatem nieprawdą jest, że osoby samotne nie tracą na zmianach podatkowych wprowadzonych przez Polski Ład. W mojej ocenie małoletnie sieroty zostały opodatkowane z tytułu dochodów z renty rodzinnej według tak ostrych reżimów, jakich nie doświadcza żadna inna osoba fizyczna opodatkowana w Polsce.

Niezrozumiałe jest również dlaczego wdowy i wdowcy zostali włączeni do jednej i tej samej grupy podatkowej (opodatkowanej tak samo), co rodzice rozwiedzeni, pomimo iż zupełnie inaczej przedstawia się sytuacja prawnopodatkowa tych dwóch grup samotnych rodziców. Różnica polega na tym, że dzieci rodziców rozwiedzionych, otrzymujące alimenty są zwolnione z opodatkowania PIT (art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy o PIT), podczas gdy sieroty z tytułu renty rodzinnej otrzymywanej po zmarłym rodzicu, takiego zwolnienia podatkowego już nie mają i tak jak każdy podatnik muszą odprowadzać fiskusowi podatek. W praktyce oznacza to, że rodzic rozwiedziony rozlicza w zeznaniu podatkowym tylko swoje dochody bez uwzględnienia dochodów dziecka, których w swoim zeznaniu w ogóle nie wykazuje, a rodzic będący wdową lub wdowcem rozlicza w zeznaniu dochody swoje i dochody dziecka, czyli dochody dwóch podatników. W przypadku rodzica rozwiedzonego nie dochodzi więc – tak jak w przypadku wdów i wdowców oraz ich małoletnich sierot – do zabrania komukolwiek prawa do kwoty wolnej od podatku czy opodatkowania dochodów według wyższej 32 % stawki.

Wydaje się, że nowe przepisy dla rodzin samotnie wychowujących dzieci uznają prawa jedynie rodziców rozwiedzionych, zapominając o tych najbardziej potrzebujących czyli sierotach i wdowach/wdowcach. Dla rodzin rozwiedzionych wsparcie ulgą 1.500 zł. wynikające z art. 27ea ustawy o PIT jest faktyczną ulgą obniżającą zobowiązanie podatkowe dochodu osiąganego przez samotnego rozwiedzonego rodzica (rozliczającego tylko swoje dochody), podczas gdy dla wdowy i wdowca kwota 1.500 zł obniża jedynie w niewielkim stopniu to co fiskus już zabrał – czyli kwotę ponad 5.100 zł.

Proszę o nieupublicznianie moich danych osobowych (imienia, nazwiska, adresu).

Podstawa prawna: art. 1, art.7, art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm), w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2022 r., po uchyleniu art. 6 ust. 4 tej ustawy.

