



Warszawa, dnia 15 czerwca 2018 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

DD3.056.22.2018

Działając na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870) w związku z wystąpieniem z dnia 22 maja 2018 r. dotyczącym wprowadzenia wyższej kwoty wolnej od podatku, wyjaśniam co następuje.

Obietnica rządu Prawa i Sprawiedliwości dotycząca podwyższenia kwoty wolnej od podatku została urzeczywistniona.

Pierwszy etap tej podwyżki (poprzez wzrost kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w skali podatkowej) został zrealizowany w dniu 29 listopada 2016 r. Tego dnia Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwalił ustawę<sup>1)</sup>, która – uwzględniając wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 października 2015 r. sygn. akt K 21/14<sup>2)</sup> – za 2017 r. ustaliła wysokość kwoty zmniejszającej podatek (generującej tzw. kwotę wolną) na poziomie:

- 1) 1 188 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) 1 188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6 600 \text{ zł}) \div 4 400 \text{ zł}$  – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$ , dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

<sup>1)</sup> Ustawa z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1926).

<sup>2)</sup> Trybunał Konstytucyjny orzekł, że art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) w zakresie, w jakim nie przewiduje mechanizmu korygowania kwoty zmniejszającej podatek, gwarantującego co najmniej minimum egzystencji, jest niezgodny z art. 2 i 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższe oznacza, że w zależności od wysokości uzyskanych dochodów oraz niezależnie od rodzaju uzyskanych dochodów – w rocznym rozliczeniu podatku za 2017 r. – tzw. kwota wolna waha się od 6 600 zł (dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 6 600 zł) do 3 089 zł (dla podstawy obliczenia podatku przekraczającej 85 528 zł), o czym stanowi art. 27 ust. 1a ustawy PIT<sup>3)</sup>.

Efektom wzrostu wysokości kwoty zmniejszającej podatek oraz odpowiadającej jej kwoty wolnej od podatku jest zmniejszenie obciążeń fiskalnych z tytułu podatku PIT dla osób o niskich dochodach, niezależnie od tego, czy uzyskują dochody z emerytury, renty, pracy na etacie, czy zasiłku.

Zmniejszenie obciążeń będzie jeszcze większe w rozliczeniu rocznym za 2018 r. z uwagi na fakt, iż w dniu 27 października 2017 r. Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwalił ustawę<sup>4)</sup>, która wprowadza kolejne podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek. W rozliczeniu rocznym za 2018 r. kwota ta wynosi:

- 1) 1440 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1440 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru:  $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$ , dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł.

Oznacza to, że w rozliczeniu rocznym rok 2018, podatnicy, którzy uzyskali dochód (podstawę opodatkowania) w wysokości 8 000 zł w ogóle nie zapłacą podatku. Niższy podatek – w stosunku do rozliczenia za rok 2017 – zapłacą ci, których podstawa opodatkowania mieści się w granicach od 8 000 zł do 13 000 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy zauważyć, iż zapowiedź rządu dotycząca podwyższenia do 8 000 kwoty wolnej od podatku (poprzez podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek do kwoty 1440 zł) ma już swoje odzwierciedlenie w obowiązujących przepisach. Z tym, że efekty zastosowania tej kwoty podatnicy odczują dopiero w rocznym rozliczeniu dochodów uzyskanych w 2018 r. W trakcie roku, dla potrzeb poboru zaliczek na podatek od podatników, których roczne dochody nie przekroczą 85 528 zł, kwota zmniejszająca podatek wynosi 556,02 zł rocznie (46,33 zł miesięcznie) i odpowiada kwocie wolnej w wysokości 3 089 zł.

### **Z upoważnienia Ministra Finansów**

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

Maciej Żukowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

<sup>3)</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, z późn. zm.).

<sup>4)</sup> Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2175).