



Minister Finansów

Warszawa, 24 kwietnia 2023 roku

Sprawa: Petycja w sprawie wprowadzenia dodatkowej ulgi podatkowej
Znak sprawy: DSP3.056.1.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na petycję w sprawie wprowadzenia dodatkowej ulgi podatkowej uzależnionej od miesiąca rozliczenia podatku PIT przez podatnika, działając na podstawie ustawy o petycjach¹, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

Odnosząc się do postulatów zawartych w petycji, należy wskazać, iż nie wskazała Pani celu jakiego miałyby służyć proponowane rozwiązania. Nie znajdują one również uzasadnienia w zakresie zapewnienia dochodów budżetowych, bowiem zabezpieczeniem bieżących wpływów podatkowych są wpłacane w trakcie roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy. Złożenie zeznania stanowi jedynie finalizację procesu rozliczeniowego za rok ubiegły. Jest to jeden z podstawowych obowiązków podatników opłacających podatek dochodowy od osób fizycznych.

Termin jego realizacji – od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym – wynika wprost z art. 45 ust. 1 ustawy PIT². Początkowy termin składania PIT powiązany jest z realizowaną od kilku lat przez administrację skarbową usługą Twój e-PIT, która polega na przygotowaniu i udostępnieniu podatnikom wstępnie wypełnionych zeznań podatkowych PIT-37. Propozycje zeznań podatkowych są bowiem oparte na przetworzonych danych z rocznych informacji przekazanych do końca stycznia organom podatkowym przez płatników (np. uzyskanych z PIT-11 sporządzanych przez pracodawców). Styczniowy termin przekazania rocznych imiennych informacji podatkowych właściwym urzędem skarbowym określa art. 39 ust. 1 ustawy PIT.

Administracja skarbowa ma zatem dwa tygodnie na przetworzenie danych z imiennych rocznych informacji podatkowych tak, aby wygenerować wstępną propozycję zeznania podatkowego i od 15 lutego udostępnić ją w usłudze Twój

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

² 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”.

e-PIT. Zatem zachęta podatkowa do składania zeznań rocznych począwszy od stycznia jest niespójna z rozwiązaniami funkcjonującymi już kilka lat, sprawdzającymi się w praktyce, a także ułatwiającymi podatnikom złożenie zeznania podatkowego.

Stąd propozycja oderwana jest od funkcjonującego z powodzeniem od kilku lat rozwiązania. Ponadto, nie bez znaczenia jest, że prowadziłyby do znacznego skumulowania obciążenia pracą organów podatkowych w pierwszych miesiącach roku podatkowego. Z propozycji nie mogłyby skorzystać osoby, które z uwagi na wysoką kwotę wolną od podatku czy inne ulgi podatkowe nie płacą podatku dochodowego.

Należy zauważyć, że w przypadku zeznań, z których wynika nadpłata organ podatkowy ma 45 dni (w przypadku zeznań złożonych drogą elektroniczną) lub 3 miesiące (w przypadku złożenia zeznania w formie papierowej) do zwrotu nadpłaty podatnikowi. Przy czym sam podatnik poprzez swoje działanie (tj. złożenie zeznania w najszybszym przewidzianym przepisami terminie), może wpłynąć na datę otrzymania zwrotu nadpłaconego podatku.

Z kolei, ulgi są rodzajem preferencji podatkowej, co stanowi odstępstwo od podstawowej zasady ustawy PIT, tj. powszechności opodatkowania. Ustawodawca ma znaczną swobodę w określeniu w ustawie stanów faktycznych stanowiących podstawę opodatkowania lub podstawę ulgi podatkowej oraz generalnie swobodę w kształtowaniu poszczególnych konstrukcji prawopodatkowych. O zakresie i przedmiocie opodatkowania oraz o zakresie i przedmiocie ulg podatkowych nie decydują przesłanki o charakterze prawnym lecz przesłanki ekonomiczne i społeczne.

W przesłanych propozycjach trudno jest natomiast odnaleźć racjonalne uzasadnienie dla ich wprowadzenia, co więcej propozycje stoją w sprzeczności z obowiązującymi i ugruntowanymi od wielu lat rozwiązaniami. W związku z powyższym, Ministerstwo Finansów nie przewiduje wprowadzenia ulg, o których mowa w petycji.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Marcin Lachowicz
Dyrektor
Departamentu Polityki Podatkowej