



Warszawa, dnia 18 kwietnia 2019 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DD3.056.8.2019

W związku z przesłanym drogą elektroniczną wystąpieniem z dnia 6 kwietnia 2019 r. w sprawie dotyczącej zmian w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie kosztów uzyskania przychodów, ulgi na dzieci oraz obniżenia obciążeń podatkowych pracowników, uprzejmie informuję.

Z uwagi na fakt, iż w swoim wystąpieniu zgłosił Pan postulat rozszerzenia zakresu wydatków zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy o wydatki ponoszone na dojazd do pracy własnym samochodem, postulat likwidacji ulgi na dzieci, a także obniżenia obciążeń podatkowych pracowników, wystąpienie to zostało zakwalifikowane jako petycja w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

Przedmiotem petycji może być bowiem żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji (art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach).

W związku z powyższym wyjaśniam, co następuje.

Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”. Kwestie kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych zostały unormowane w art. 22 tej ustawy. Co do zasady, podatnikom osiągającym przychody ze stosunku pracy przysługują zryczałtowane koszty kwotowe, których wysokość jest uzależniona od liczby stosunków pracy, a także od tego, czy podatnik dojeżdża do zakładu pracy z innej miejscowości.

Stosownie do postanowień art. 22 ust. 2 ustawy PIT koszty uzyskania przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej:

- 1) wynoszą 111 zł 25 gr miesięcznie, a za rok podatkowy nie więcej niż 1 335 zł, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody z tytułu jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;
- 2) nie mogą przekroczyć łącznie 2 002 zł 05 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej;

- 3) wynoszą 139 zł 06 gr miesięcznie, a za rok podatkowy łącznie nie więcej niż 1 668 zł 72 gr, w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę;
- 4) nie mogą przekroczyć łącznie 2 502 zł 56 gr za rok podatkowy, w przypadku gdy podatnik uzyskuje przychody równocześnie z tytułu więcej niż jednego stosunku służbowego, stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy oraz pracy nakładczej, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika jest położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskuje dodatku za rozłąkę.

Jeżeli roczne koszty uzyskania przychodów, o których mowa wyżej, są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w rocznym rozliczeniu podatku koszty te mogą być przyjęte przez pracownika w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi (art. 22 ust. 11 ustawy PIT).

Zatem ustawodawca przewidział możliwość zastosowania przez podatnika w zeznaniu podatkowym kosztów faktycznie poniesionych na dojazd do zakładu (zakładów pracy), jeśli przewyższają kwotowe koszty zryczałtowane, jednak wyłącznie w sytuacji gdy podatnik poniósł wydatki na publiczny transport zbiorowy, co udokumentował imiennymi biletami okresowymi.

Celem Pana postulatu, dotyczącego umożliwienia pracownikom zaliczania do kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy wydatków na dojazd własnym samochodem do zakładu pracy, jest obniżenie obciążeń podatkowych tej grupy podatników. Należy zatem wskazać, że obecnie trwają prace legislacyjne mające na celu realizację zmian w ustawie PIT, zapowiedzianych w dniu 23 lutego 2019 r. na Konwencji Partii Prawo i Sprawiedliwość. Zmiany obejmą:

- 1) *likwidację podatku PIT dla młodych pracowników, do ukończenia 26. roku życia;*
- 2) *obniżenie kosztów pracy przez co najmniej dwukrotne podniesienie kosztów uzyskania przychodów dla pracowników;*
- 3) *obniżenie stawki podatku PIT.*

Obecnie przedwcześnie byłoby jednak przedstawianie szczegółowych rozwiązań. Projekt ustawy zawierający powyższe zmiany zostanie zaprezentowany w II kwartale tego roku. Niemniej jednak zarówno podwyższenie pracowniczych kosztów uzyskania przychodów, które nie były waloryzowane od ponad dekady, jak i obniżenie stawki podatku dla rozliczających się według skali podatkowej, będzie odczuwalne w szczególności przez pracowników. Zmiany te pozostawią więcej środków finansowych do ich dyspozycji. W przypadku młodych pracowników do 26 lat podobny efekt przyniesie rezygnacja z opodatkowania uzyskiwanych przez nich dochodów z pracy.

Powyższe oznacza, że Pana postulat dotyczący obniżenia pracownikom obciążeń podatkiem dochodowym od osób fizycznych zostanie zrealizowany, chociaż innymi metodami niż proponowane w petycji. Mimo planowanych zmian w zakresie pracowniczych kosztów uzyskania przychodów nie przewiduje się bowiem umożliwienia pracownikom zaliczania do kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy wydatków na dojazd do zakładu pracy własnym samochodem. Z planowanego obniżenia stawki podatku skorzystają wszyscy podatnicy podatku dochodowego osób fizycznych opodatkowujący swoje dochody według skali podatkowej, w tym również pracownicy. Przyjęcie Pana postulatu obniżenia do 15% stawki

podatku od dochodów ze stosunku pracy oznaczałoby zmianę o charakterze systemowym obejmującą stworzenie odrębnych regulacji dla jednej tylko grupy podatników. Takie uprzywilejowanie osób osiągających przychody ze stosunku pracy nie zyskałoby zrozumienia i aprobaty u pozostałych podatników rozliczających podatek według skali podatkowej, a także budziłoby poważne wątpliwości natury konstytucyjnej. W mojej ocenie rozwiązanie polegające na obniżeniu stawki podatku skierowane do wszystkich rozliczających się według skali podatkowej odzwierciedla konstytucyjną zasadę równości wobec prawa wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP. Nie tworzy bowiem zamkniętej kategorii podatników identyfikowanych poprzez źródło przychodu (np. emeryci i renciści, pracownicy, zleceniobiorcy), a wyznacza takie same zasady opodatkowania bez względu na źródło, z którego powstał przychód.

Odnosząc się do postulowanej przez Pana likwidacji ulgi na dzieci w sytuacji rozszerzenia liczby uprawnionych do świadczenia wychowawczego „500+” pragnę zauważyć, że obydwa rozwiązania, mimo dzielących je oczywistych różnic, są elementami polityki społecznej państwa. Ich wspólnym celem jest wsparcie rodzin z dziećmi. Ulga na dzieci przysługuje jednak również na dorosłe uczące się dzieci, do ukończenia 25. roku życia, czym różni się od świadczenia wychowawczego przeznaczonego dla rodziców dzieci do lat 18. Obecnie nie są prowadzone prace legislacyjne mające na celu likwidację lub ograniczenia w uldze na dzieci.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
Maciej Żukowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/

W związku z rozpoczęciem stosowania z dniem 25 maja 2018 r. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE. L. 2016.119.1 z 04.05.2016 r.), dalej RODO uprzejmie informujemy:

- 1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Minister Finansów z siedzibą w Warszawie 00-916, ul. Świętokrzyska 12.*
- 2. Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych możliwy jest pod adresem – IOD@mf.gov.pl*
- 3. Pani/Pana dane przetwarzane są w celu realizacji ustawowych zadań Administratora, na podstawie przepisów prawa, w szczególności: art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej.*
- 4. W związku z przetwarzaniem danych w celach wskazanych w pkt 3, Pani/Pana dane osobowe mogą być udostępniane innym odbiorcom lub kategoriom odbiorców danych osobowych. Odbiorcami Pani/Pana danych osobowych mogą być podmioty uprawnione do odbioru Pani/Pana danych, w tym państwa trzecie, nienależące do UE, w uzasadnionych przypadkach i na podstawie odpowiednich przepisów prawa.*
- 5. Pani/Pana dane osobowe będą przechowywane przez okres niezbędny do realizacji celów przetwarzania, lecz nie krócej niż okres wskazany w przepisach o archiwizacji.*
- 6. W związku z przetwarzaniem przez Administratora Pani/Pana danych osobowych, przysługuje Pani/Panu prawo do:*
 - ✓ dostępu do treści danych, na podstawie art. 15 RODO z zastrzeżeniem, że udostępniane dane osobowe nie mogą ujawniać informacji niejawnych, ani naruszać tajemnic prawnie chronionych, do których zachowania zobowiązany jest Administrator oraz z zastrzeżeniem art. 5 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych;*
 - ✓ sprostowania danych, na podstawie art. 16 RODO;*
 - ✓ ograniczenia przetwarzania danych, na podstawie art. 18 RODO.*
- 7. Podanie danych osobowych jest obligatoryjne na mocy przepisów prawa.*
- 8. W przypadku uznania, iż przetwarzanie przez Administratora Pani/Pana danych osobowych narusza przepisy prawa, przysługuje Pani/Panu prawo do wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.*

9. *Przetwarzanie Pani/Pana danych może odbywać się w sposób zautomatyzowany, co może wiązać się ze zautomatyzowanym podejmowaniem decyzji, w tym z profilowaniem, które wykonywane jest przez Administratora na mocy obowiązujących przepisów prawa. Dotyczy to poniższych przypadków:*

- ✓ *dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych zadeklarowanych w złożonych dokumentach, w oparciu o ustalone kryteria.*
- ✓ *dokonywania oceny ryzyka naruszenia prawa, gdzie ocena ta dokonywana jest na podstawie danych pozyskiwanych z dostępnych publicznie rejestrów oraz portali społecznościowych, w oparciu o ustalone kryteria.*

Konsekwencją dokonanej oceny, w powyższych przypadkach, jest automatyczne zakwalifikowanie do grupy ryzyka, gdzie kwalifikacja do grupy nieakceptowalnego ryzyka może skutkować zmianą relacji i podjęciem dodatkowych czynności przewidzianych prawem.