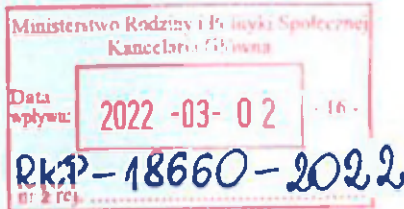


Warszawa lutego 2022 r. 22.02.2022



MRiPS



KG149199

Szanowny Pan

Andrzej Duda

Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej

Kancelaria Prezydenta RP

Biuro Dialogu i Korespondencji

ul. Wiejska 10

00-902 Warszawa

hdi@prezydent.pl

PETYCJA

w sprawie żądania zmiany przepisów dotyczących rozliczenia wdów (wdowców) oraz ich dzieci (sierot), w związku ze zmianami wprowadzonymi tzw. ustawą Polski Ład¹ ponieważ ustawą tą doszło do odmowy prawa do stosowania kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł. dla osoby fizycznej będącej małoletnią sierotą opodatkowaną z tytułu dochodów z renty rodzinnej 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), zwanej dalej „ustawa o PIT”. Takim działaniem doszło do rażącego skrzywdzenia małoletnich sierot, których dochody z tytułu renty rodzinnej otrzymywanej po śmierci jednego rodzica nie zostaną obniżone od 2022 o kwotę podatku 5100 zł tak jak to przysługuje innym podatnikom i opodatkowane zostaną już od pierwszej złotówki, podczas gdy wszystkie osoby fizyczne opodatkowane wg skali podatkowej (również sieroty pełnoletnie) korzystają z prawa do tej kwoty wolnej od podatku. Sieroty małoletnie zostały więc opodatkowane z tytułu renty rodzinnej najwyżej w Polsce i nie ma innej grupy osób, które byłyby tak wysoko opodatkowane, według analogicznie ostrych zasad.

Dyskryminacja dotyczy również dochodów wdów (wdowców), którym odmówiono prawa do wspólnego rozliczenia dochodów z dzieckiem, na zasadach przyznanych małżeństwom, pomimo że ustawa PIT nakazuje łączenie dochodów rodzica z dzieckiem. Dyskryminacja wdów i wdowców polega również na tym, że podatkowo traktuje się tę grupę osób fizycznych jak rodziców rozwiedzionych, pomimo zupełnie innych zasad opodatkowania regulowanych ustawą o PIT, przewidzianych dla tych dwóch różnych grup samotnych rodziców.

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)

W związku z powyższym żądam:

- przywrócenia prawa do kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł. dla dochodów małoletniego dziecka/sieroty lub jego matki/ojca będącego wdową lub wdowcem i możliwość obniżenia podatku od jego dochodów o 5100 zł.,
- możliwości łącznego opodatkowania rodzica będącego wdową lub wdowcem z małoletnim dzieckiem, otrzymującym dochody z renty rodzinnej, na zasadach przysługujących małżonkom.
- zwolnienia z opodatkowania podatkiem PIT renty rodzinnej otrzymywanej przez sieroty, na zasadach analogicznych jak zwolnienie dla alimentów otrzymywanych przez dziecko rodzica rozwiedzionego (art. 21 ust. 1 pkt 127 ustawy o PIT), gdyż renta rodzinna i alimenty są świadczeniami podobnymi i spełniają ten sam cel, a więc trudno jest zrozumieć zasadność istniejących różnic w PIT,
- wyrównania praw podatkowych wdów/wdowców z rodzicami samotnymi będącymi rozwodnikami, skoro uznaje się tych rodziców za grupę podatników taką samą i opodatkowaną tak samo (jako samotny rodzic). Obecnie istniejące zasady są bowiem tak nierówne, z widoczną dyskryminacją wdów i wdowców, że zdziwienie budzi jednakowe ich traktowanie.

Petycję składam w interesie publicznym, gdyż nie można utrzymywać sytuacji niesprawiedliwej społecznie i niezwykle krzywdzącej grupę rodzin niezamożnych i niezwykle doświadczonych życiowo.

Niniejszą petycję składam w trybie ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (tj.Dz.U. 2018 poz. 870).

Uzasadnienie

Od 2022 r. ustawą Polski Ład wprowadzono istotne zmiany w zakresie rozliczania dochodów małoletnich dzieci oraz rodziców samotnie wychowujących dzieci. Petycja niniejsza dotyczy tylko sytuacji wdów (wdowców) oraz ich małoletnich dzieci, osiągających dochody z renty rodzinnej po śmierci rodzica w przypadku gdy wdowa/wdowiec posiada jedną małoletnią sierotę. W przypadku jednak gdy dzieci/sierot jest więcej – niniejsza petycja również odnosi się do takiej sytuacji w sposób odpowiedni dla ilości posiadanych dzieci/sierot.

Małoletnie dzieci są podatnikami podatku PIT na mocy art. 1 ustawy o PIT, jeżeli uzyskują dochody podlegające opodatkowaniu na mocy tej ustawy. Dzieci są podatnikami autonomicznymi a ich praw i obowiązków jako podatnika nie wyłącza żaden przepis ustawy o PIT. Pomimo takiego statusu podatkowego małoletnie sieroty, które uzyskują dochody po śmierci rodzica z tytułu renty rodzinnej, zostały **pozbawione prawa do skorzystania z kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł, wynikającej z art. 27 ustawy o PIT, przyznanej wszystkim podatnikom opodatkującym dochody według skali podatkowej.**

W związku z tym dochody małoletniego dziecka będącego sierotą są opodatkowane od 2022 r. już od pierwszej złotówki, bez uzasadnienia co do takiej dyskryminacji w stosunku do praw mających pozostali podatnicy/osoby fizyczne PIT, którym się nie odmawia prawa do

kwoty wolnej od podatku w wysokości 30 000 zł i związanej z tym obniżki podatku PIT o 5100 zł.

Utrata prawa do kwoty wolnej od podatku wynika z tego, że dochody sieroty doliczane są do dochodu matki/ojca bez prawa do tzw. wspólnego rozliczenia rodzica z dzieckiem. Po połączeniu dochodów dziecka i rodzica (dochodów osiągniętych przez dwóch podatników) w zeznaniu podatkowym te łączne dochody staną się jednym dochodem z rozliczeniem takim jakie przysługuje jednemu podatnikowi, gdyż zeznanie składa tylko matka lub ojciec (pomimo że są to dwa dochody osiągnięte przez dwóch niezależnych podatników).

W wyniku tak wymyślonego przez Rząd rozliczenia od 2022 r. dziecko-sierota albo wdowa/wdowiec (w każdym razie jeden dochód uzyskany przez jednego z tych podatników) traci prawo do kwoty wolnej od podatku w wysokości 30.000 zł., gdyż żyjący rodzic (matka lub ojciec) może w swoim 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).

Ta jawna i rażąca dyskryminacja nie znajduje żadnego uzasadnienia w systematyce ustawy o PIT.

Prawa do kwoty wolnej od podatku wynikającego z art. 27 ustawy o PIT nie odmawia się dziecku (sierocie) pełnoletniemu, które rozliczając dochody samodzielnie posiada już prawo do kwoty wolnej od podatku tak jak każdy inny podatnik rozliczający dochody wg skali. Dochodzi więc do nierównego traktowania jedynie małoletnich sierot, a wręcz rażącej ich dyskryminacji w porównaniu do pozostałych podatników PIT.

Dyskryminacja sierot odbywa się również w kwestii istniejących w ustawie PIT przywilejów podatkowych. Mianowicie dzieci rodziców rozwiedzionych, osiągające dochody z alimentów są zwolnione z opodatkowania PIT, a dzieci osiągające dochody z renty rodzinnej po śmierci rodzica są już opodatkowane PIT, a od 2022 r. są opodatkowane już od „pierwszej złotówki” bez prawa do kwoty wolnej od podatku i związanej z tym obniżeniem podatku o 5 100 zł, pomimo iż cel alimentów i renty rodzinnej jest analogiczny. To jest tak drastyczna różnica w traktowaniu podatkowym dzieci, że słów brakuje na jakiegokolwiek komentarze.

Nurtuje mnie zatem pytanie czy celem zmian Polskiego Ładu było uczynienie z sierot grupy osób, które powinny płacić najwyższe podatki w Polsce? Jak to jest możliwe, że ktoś to wymyślił, a Rząd który tak dużo mówi o ochronie rodziny to zaakceptował?

Prawo do ulgi 1500 zł, jakie zostało przyznane rodzicowi na podstawie art. 27ca ustawy o PIT, w żaden sposób nie eliminuje dyskryminacji sierot i nie wyrównuje uszczerbku w finansach rodzin wdowich jakie wiążą się z pozbawieniem prawa do obniżenia podatku o 5100 zł. Można powiedzieć wręcz, że **Rząd zabrał 5100 żeby dać 1500 zł.** – czy to jest kpina w kierunku rodzin, nie mających dużego lobby w kraju, ale nie pozbawionych godności i mających takie same prawa jak inne rodziny?

Poza tym ustawa Polski Ład odmówiła prawa rodzicom będącym wdową czy wdowcem do wspólnego rozliczania z dzieckiem małoletnim pomimo pozostawienia obowiązku łączenia dochodu rodzica z dochodem małoletniego dziecka (art. 7 ustawy o PIT). Odmowa prawa do wspólnego rozliczenia nastąpiła więc pomimo pozostawiania rodziny wdów (wdowców) i ich małoletnich dzieci w porównywalnej sytuacji do małżeństw, którym przysługuje prawo do

wspólnego rozliczenia i które również mogą łączyć swoje dochody. Jest to więc również jawna i rażąca dyskryminacja rodzin pozostających w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej.

To wszystko co przedstawiłam narusza **nadrzędne konstytucyjne zasady sprawiedliwości i równości wszystkich podatników wobec prawa**. W opisanym stanie prawnym zostały bowiem naruszone te zasady wobec tych małoletnich dzieci - sierot, które jako odrębni podatnicy ustawy o PIT zostali pozbawieni prawa do kwoty wolnej od podatku (albo wdowy/wdowcy) i tym samym dzieci te (sieroty) zobligowane zostaną do opodatkowania swoich dochodów już od „pierwszej złotówki”, niejednokrotnie wg stawki 32%.

Pogwałcenie zasad konstytucyjnych nastąpiło również stosunku do rodziców owdowiałych, którzy są zobligowani ustawowo do łączenia swoich dochodów z dochodami małoletniego dziecka ale odmówiło się im jednocześnie prawa do rozliczenia wspólnego (wdowy z dzieckiem) na zasadach takich jak małżonkowie (przy wspólnym łącznym rozliczeniu dochodów).

Ponadto 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. Tak inna sytuacja prawnopodatkowa wskazuje również na dyskryminację wdów i wdowców w porównaniu do rozwodników, gdyż dzieci rozwodników korzystają z zwolnienia z opodatkowania alimentów podczas gdy dzieci wdów/wdowców takiego analogicznego zwolnienia już nie mają.

Taka sytuacja jest niezwykle przykra, gdyż **małoletnie sieroty nie zasłużyły sobie niczym na gorsze podatkowe traktowanie w stosunku do dzieci rodziców rozwiedzionych jak również niczym nie zasłużyły sobie na najwyższe opodatkowanie w Polsce rent rodzinnych które otrzymują.**

Proszę o niepubliczniczenie moich danych osobowych (imienia, nazwiska, adresu), gdyż nie wyrażam na to zgody.

Otrzymują również:

Minister Finansów

ul. Świętokrzyska 12

00-916 Warszawa

kancelaria@mf.gov.pl

oraz

Minister Rodziny i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

info@mriips.gov.pl

