



Warszawa, 6 lipca 2022 roku

Sprawa: Wystąpienie dotyczące dokonania  
zmiany przepisów prawa  
Znak sprawy: DPP4.056.1.2022

---

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

---

Szanowny Panie,

w odpowiedzi na Pana wystąpienie z 5 kwietnia 2022 r. zawierające postulat wprowadzenia zmian przepisów prawa mających na celu zwiększenie skuteczności egzekucji sądowej i administracyjnej od dłużnika należności innych niż alimentacyjne, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, co następuje.

### Zakwalifikowanie wystąpienia jako petycji

Pańska korespondencja została zakwalifikowana jako petycja, zgodnie z ustawą z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach<sup>1</sup>.

W świetle przepisu art. 2 ust. 3 ww. ustawy, przedmiotem petycji może być 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.

### Postulaty zgłoszone w petycji

Przedmiotem petycji jest żądanie podjęcia przez Ministerstwo Finansów działań w zakresie rozszerzenia poszukiwania majątku i prowadzenia egzekucji, m.in. poprzez wprowadzenie zmian legislacyjnych i uwzględnienie w tzw. Polskim Ładzie możliwości egzekucji z kwoty zmniejszającej podatek.

Wniósł Pan o dokonanie zmian w:

- ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>2</sup>,
- ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>3</sup>,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 870

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.

– ustawie z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego<sup>4</sup> – dalej ustawa k.p.c. tak, by kwota zmniejszająca podatek nie trafiała do dłużnika, ale do urzędu skarbowego na pokrycie zaległości podatkowych płatnika, jeżeli takie występują lub na pokrycie zajęcia wierzytelności przez komornika w Urzędzie Skarbowym (art. 896 ustawy k.p.c.).

### **Stanowisko wobec postulatów zawartych w petycji**

Ministerstwo Finansów informuje, że brak jest możliwości realizacji propozycji zmiany przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tak „by kwota zmniejszająca podatek nie trafiała do dłużnika, ale do Urzędu Skarbowego”, a ponadto by „przy zajęciu komorniczym u pracodawcy, ulgę podatkową która od roku 2022 przy minimalnej płacy wynosi 300 zł miesięcznie pracodawca (...) przekazywał na konto komornika”.

Kwota zmniejszająca podatek (do 1 lipca 2022 r. w wysokości 5100 zł, a od 1 lipca 2022 r. w wysokości 3600 zł) nie jest należnością pieniężną, którą podatnik otrzymuje „na rękę”. Kwota zmniejszająca podatek jest elementem skali podatkowej, według której oblicza się podatek dochodowy od osób fizycznych. W praktyce, kwota zmniejszająca podatek pomniejsza obliczony podatek według skali podatkowej.

Z kolei 1/12 kwoty zmniejszającej podatek (do 1 lipca 2022 r. było to 425 zł, zaś od 1 lipca br. jest to 300 zł) pomniejsza miesięczne zaliczki na podatek pobierane przez niektórych płatników, np. zakłady pracy na podstawie złożonego przez podatnika oświadczenia PIT-2.

Efektom zastosowania kwoty zmniejszającej podatek lub 1/12 tej kwoty jest niewątpliwie obniżenie należnego podatku lub należnej zaliczki na podatek, która jedynie pośrednio wpływa na wysokość dochodów netto.

Niemniej jednak, na etapie obliczania podatku lub zaliczek na podatek kwota zmniejszająca podatek nie jest podatnikowi zwracana (jest ona uwzględniana w rozliczeniu). Dopiero w sytuacji, gdy suma zapłaconych w trakcie roku zaliczek jest wyższa od podatku należnego wynikającego z zeznania PIT-36 albo PIT-37 powstaje nadpłata, która jest podatnikowi zwracana na zasadach określonych w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa. Wysokość tej nadpłaty może, ale nie musi, odpowiadać kwocie zmniejszającej podatek.

W dalszej kolejności wskazać należy, że przedstawione w Pańskim wystąpieniu postulaty zmian przepisów, które pozwolą by kwota zmniejszająca podatek nie trafiała do dłużnika, ale do Urzędu Skarbowego, nie dotyczą przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów informuje, że uregulowania pozwalające na prowadzenie egzekucji administracyjnej do kwoty zmniejszającej podatek zawarte są w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>5</sup> - dalej ustawie u.p.e.a. i nie zachodzą podstawy do zmiany tej ustawy w celu zwiększenia skuteczności egzekucji administracyjnej.

Do kwoty zmniejszającej podatek mogą bowiem znaleźć zastosowanie środki egzekucyjne przewidziane w ustawie u.p.e.a., o których mowa w art. 72 i 89a tej ustawy. W zależności bowiem, czy kwota ta wejdzie w skład wynagrodzenia, czy też będzie stanowiła nadpłatę, do jej zajęcia zastosowanie znajdą odpowiednio art. 72 i 89a ustawy u.p.e.a.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, z późn. zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.

W tym miejscu Ministerstwo Finansów informuje, że aktualne pozostaje stanowisko wyrażone w przywołanym przez Pana w petycji piśmie Ministra Finansów i Rozwoju z 21 czerwca 2017 r., znak DPP2.8022.1.2017, stanowiącym odpowiedź na interpelację poselską nr 12854 w sprawie zajmowania nadpłaty z rozliczenia deklaracji podatkowej.

Odnosząc się zaś do postulatów dotyczących zmiany przepisów ustawy k.p.c. poinformować należy, że nie należą one do właściwości Ministerstwa Finansów.

Niezależnie od powyższego, Ministerstwo Finansów dziękuje za przedłożoną koncepcję oraz Pańskie zaangażowanie i troskę o interes publiczny.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Dyrektor

Departamentu Poboru Podatków

w Ministerstwie Finansów

**Arkadiusz Jedynak**

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/