



Warszawa, dnia 01 grudnia 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DD3.056.15.2020

W związku z wystąpieniem z dnia 29 września 2020 r. przekazanym przez Ministerstwo Zdrowia przy piśmie z dnia 6 października 2020 r. Nr PLO.051.228.2020.AS w sprawie ulgi rehabilitacyjnej, uprzejmie informuję.

Wystąpienie stanowi petycję w rozumieniu ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870). Jej przedmiotem jest żądanie zmiany przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), dalej: ustawa PIT, w zakresie zniesienia limitu odliczania wydatków poniesionych na zakup leków.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT, odliczeniu od dochodu podlegają wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą niepełnosprawną lub podatnika, na którego utrzymaniu są osoby niepełnosprawne.

Katalog wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej zawarto w ust. 7a w art. 26 ustawy PIT.

I tak w art. 26 w ust. 7a w pkt 12 ustawy PIT wskazano, iż odliczeniu od dochodu podlegają wydatki poniesione na zakup leków w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeśli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować określone leki (stale lub czasowo).

Warunkiem odliczenia wydatków, o których mowa w ust. 7a, jest również posiadanie przez osobę, której dotyczy wydatek orzeczenia o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach, dokumentu stwierdzającego ich poniesienie, zawierającego w szczególności: dane identyfikujące kupującego (odbiorcę usługi lub towaru) i sprzedającego (towar lub usługę), rodzaj zakupionego towaru lub usługi oraz kwotę zapłaty.

W swoim wystąpieniu wskazuje Pan, iż rząd rozszerzył refundację kosztów leków podstawowych, co spowodowało zmniejszenie ponoszonych wydatków na zakup leków. To z kolei przełożyło się na brak możliwości odliczenia tych wydatków od dochodu, bowiem nie został przekroczony minimalny limit wydatków, którego przekroczenie uprawnia do odliczenia.

Poszerzenie tej listy spowodowało zatem wymierne korzyści w postaci zaoszczędzonych środków finansowych, które pozostały w portfelach osób wykupujących leki, które mogą być przeznaczone na zaspokojenie innych potrzeb.

Wskazać przy tym należy, iż odliczeniu od dochodu podlega jedynie różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi w miesiącu na zakup leków a kwotą 100 zł. Zatem jeżeli w danym miesiącu osoba niepełnosprawna poniosła wydatek rzędu 120 zł, to odliczeniu nie podlega kwota 120 zł, czy 100 zł a jedynie 20 zł (120 zł – 100 zł). Zakładając, iż w każdym miesiącu roku podatkowego wydatki na leki wynosiły 120 zł, to w skali roku odliczeniu podlega kwota 240 zł, co w przeliczeniu na zwrot ulgi w podatku dochodowym daje około 40 zł 80 gr. (240 zł x 17% /przy zastosowaniu stawki z pierwszego przedziału skali podatkowej/).

Zatem poszerzenie przez rząd listy leków refundowanych w praktyce może okazać się dla podatnika korzystniejsze finansowo, niż skorzystanie z odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ponadto należy podkreślić, że podstawową funkcją podatków jest dostarczenie państwu dochodów na pokrycie wydatków związanych z jego wszechstronnymi zadaniami, w tym na ochronę zdrowia, opiekę społeczną, czy ubezpieczenia społeczne. Wszelkie ulgi, odliczenia i zwolnienia wprowadzone do systemu podatkowego z jednej strony zmniejszają obciążenia fiskalne osoby fizycznej, z drugiej strony zmniejszają dochody sektora finansów publicznych. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej odpowiada przede wszystkim za realizację dochodów i wydatków budżetu państwa.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że obecnie nie są prowadzone prace mające na celu zmiany przepisów ustawy PIT w zakresie wskazanym w Pana wystąpieniu.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
Aleksander Łożykowski
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
/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, Funduszy i Polityki Regionalnej 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*

trzeciej, nienależącej 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.