



Minister Finansów

Warszawa, 1 września 2023 roku

Sprawa: Odpowiedź MF
Znak sprawy: DD3.056.13.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

wystąpienie z 10 czerwca 2023 r. przesłane do resortu finansów przez Kancelarię Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej¹ zawiera postulat zmiany przepisów ustawy PIT². W związku z tym informuję, że sprawa została zakwalifikowana jako petycja. Stosownie bowiem do treści art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach³ 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.

Przedmiot petycji

W petycji zawarto postulat o 12% podatek dochodowy dla wszystkich przewlekle chorych podatników, niezależnie od uzyskanych dochodów.

¹ Pismo nr BIPL.0600.5508.2023.SP/WT z 23 czerwca 2023 r.

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

Aktualny stan prawny

Stosownie do treści art. 27 ust. 1 ustawy PIT podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29-30f, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali podatkowej

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	120.000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3.600 zł
120.000		10.800 zł + 32% nadwyżki ponad 120.000 zł

Stanowisko wobec postulatu zawartego w petycji

Odnosząc się do postulatu dotyczącego wprowadzenia 12% stawki podatku dla wszystkich podatników przewlekle chorych bez względu na wysokość dochodów, uprzejmie zauważamy, że obowiązująca obecnie skala podatkowa przewiduje opodatkowanie dochodów 12% podatkiem, w sytuacji gdy nie są one wyższe niż 120 tys. zł. Przy czym należy zauważyć, iż podatek w wysokości 12 % zastąpił od 1 lipca 2022 r. (z zastosowaniem do dochodów uzyskanych od początku ubiegłego roku) poprzednią 17% niższą w skali stawkę. Tak znaczne obniżenie stawki podatku wynoszące 5 pkt. procentowych to wynik uchwalenia ustawy z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw.⁴ Nie można pominąć także innych korzystnych dla podatników rozwiązań podatkowych zawartych w nowelizacji ustawy PIT z 29 października 2021 r., a obowiązujących od 2022 r.⁵ Należy zatem wskazać podwyższenie kwoty wolnej od podatku do wysokości 30 tys. zł, jak również wzrost kwoty progu podatkowego w skali podatkowej z 85 528 zł do 120 tys. zł.

Przy czym zmiany te dotyczą ogółu podatników uzyskujących dochody opodatkowane według skali podatkowej.

Ponadto zauważamy, że państwo w swoich działaniach kieruje i skupia szczególną uwagę na sytuację osób z niepełnosprawnościami. Wprowadza bowiem różne instrumenty wsparcia. Na gruncie podatkowym mają one wyraz w uldze rehabilitacyjnej.

Jest ona określona w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT i polega na możliwości odliczenia wydatków poniesionych w roku podatkowym na cele rehabilitacyjne lub związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych przez podatnika będącego osobą z niepełnosprawnością lub podatnika mającego na utrzymaniu taką osobę.

Z ulgi tej mogą skorzystać podatnicy, którzy posiadają jeden z następujących dokumentów:

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1265, z późn. zm.

⁵ Na podstawie ustawy 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, z późn. zm.).

- orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach,
- decyzję przyznającą rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową lub rentę socjalną,
- orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydane na podstawie odrębnych przepisów,
- orzeczenie o niepełnosprawności, wydane przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów obowiązujących do dnia 31 sierpnia 1997 r.

Przy czym rodzaj wydatków podlegających odliczeniu określa art. 26 ust. 7a ustawy PIT, tworząc ich zamknięty katalog. Oznacza to, że odliczeniu w ramach tej ulgi podlegają wyłącznie faktycznie poniesione wydatki i tylko te, które są wymienione w tym przepisie i spełniają kryteria w nim określone. Jednocześnie należy podkreślić, że zasadnicza większość z wydatków podlegających odliczeniu w ramach omawianej ulgi nie jest limitowana, a zatem mogą być odliczone od dochodu przed opodatkowaniem w całości.

Warto zauważyć, iż zakres ulgi rehabilitacyjnej funkcjonującej w przepisach ustawy PIT od szeregu lat (poprzednio w tzw. rozporządzeniu wykonawczym) jest przez nas monitorowany i zmieniany stosownie do pojawiających się potrzeb i oczekiwań środowiska osób z niepełnosprawnościami. Dostrzegając zatem postulaty tej grupy osób, znajdującej się w odmiennej, dalece trudniejszej sytuacji życiowej, i uwzględniając stale zmieniające się uwarunkowania dotyczące potrzeb tych osób podejmowane są kolejne działania zmierzające do polepszenia ich sytuacji, również w aspekcie podatkowym.

Przykładowo we wspomnianej już nowelizacji ustawy PIT z 29 października 2021 r. katalog wydatków rehabilitacyjnych uległ modyfikacji (doprecyzowaniu) i wzbogaceniu o nowe tytuły.

Począwszy od rozliczenia za 2021 r., odliczeniu od podstawy opodatkowania podlegają wydatki na zakup, naprawę lub wypożyczenie wyrobów medycznych wymienionych w wykazie stanowiącym załącznik do rozporządzenia wydanego na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych⁶ oraz wyposażenia umożliwiającego ich używanie zgodnie z przewidzianym zastosowaniem.

Natomiast ostatnie istotne zmiany dotyczące osób z niepełnosprawnościami zawarte są w ustawie z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw⁷, która nowelizuje również ustawę PIT.

Zmiana przepisów polega na rozszerzeniu kręgu osób z niepełnosprawnością – członków rodziny podatnika, których utrzymanie pozwala mu na odliczenie

⁶Dz. U z 2023 r. poz. 826.

⁷Dz. U. poz. 1059.

poniesionych przez niego na ich rzecz wydatków w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Katalog członków rodziny, którzy mogą skorzystać z ulgi, gdy utrzymują bliskie sobie osoby niepełnosprawne, został poszerzony w ten sposób, aby objąć nim wszystkie osoby zaliczane przez podatnika lub jego małżonka do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od spadku i darowizn. Dzięki tej zmianie podatnik utrzymujący np. niepełnosprawnego wnuczka, czy wnuczkę, babcię lub dziadka skorzysta z odliczenia w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

Nowelizacja ta wprowadza także inną istotną zmianę dla tej grupy podatników. Likwiduje bowiem w uldze na dzieci (art. 27f ustawy PIT) limit dochodowy dla rodziców wychowujących jedno dziecko z niepełnosprawnością. Z ulgi na dzieci skorzystają zatem rodzice wychowujący tylko jedno dziecko z niepełnosprawnością, bez względu na wysokość osiągniętych przez nich dochodów.

Przedstawiając powyższe informacje uprzejmie wyjaśniam, iż państwo poprzez przedstawione rozwiązania podatkowe uwzględni szczególną sytuację osób znajdujących się w trudniejszej sytuacji zdrowotnej. Dotyczą one na jednakowych zasadach tych osób, których schorzenia stanowią podstawę do uzyskania na podstawie powszechnie obowiązującej regulacji od uprawnionych do tego organów orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Co więcej omówione odliczenie umożliwi uwzględnienie w rozliczeniu podatkowym rzeczywistych i w zasadzie nielimitowanych wydatków poniesionych w związku z niepełnosprawnością.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informujemy, że nie przewidujemy wprowadzenia zmiany, o której mowa w petycji.

Do wiadomości:

Kancelaria Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej
Ds. BIPL.0600.5508.2023.SP/WT

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych