



Warszawa, 25 kwietnia 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na pismo
nr BPS.DKS.KU.0401.15.2022
Znak sprawy: DD3.022.3.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Przewodniczący
Komisji Ustawodawczej
Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Przewodniczący,

w odpowiedzi na pismo nr BPS.DKS.KU.0401.15.2022, w sprawie sporządzenia opinii w zakresie projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 694), uprzejmie proszę o przyjęcie poniższych wyjaśnień.

Przedmiotem senackiej inicjatywy ustawodawczej zawartej w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 694) jest przywrócenie możliwości preferencyjnego rozliczania podatku dochodowego przez osoby samotnie wychowujące dzieci.

Mając powyższe na uwadze, uprzejmie informuję, że ustawa z dnia 29 października 2021 r.¹ wprowadziła do ustawy PIT² tzw. ulgę 1 500 zł³, która zastąpiła obowiązujące do 31 grudnia 2021 r. preferencyjne opodatkowanie dochodów osób samotnie wychowujących dzieci.

Zmiana ta została odebrana przez te osoby jako rozwiązanie niekorzystne i podatkowo dyskryminujące rodziny niepełne.

Do Ministerstwa Finansów zgłaszano postulaty dotyczące przywrócenia możliwości korzystania z preferencyjnego sposobu opodatkowania przez osoby samotnie wychowujące dzieci. Analogiczny postulat wystosował również Rzecznik Praw Obywatelskich.

¹ Ustawa 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.).

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), – „ustawa PIT”.

³ Art. 27ea ustawy PIT.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom społecznym, w Ministerstwie Finansów powstał projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, który realizuje te postulaty.

Jest on od 24 marca br. udostępniony na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji pod numerem z wykazu prac legislacyjnych Rady Ministrów UD347, link:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12358002>.

Przedmiotowy projekt przewiduje m.in. powrót do preferencyjnego opodatkowania dochodów osób samotnie wychowujących dzieci. Konsekwencją przywrócenia tego sposobu opodatkowania jest rezygnacja z tzw. ulgi 1 500 zł.

Planuje się, aby projektowane przepisy miały zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2022 r.

Jednocześnie Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że projekt ww. ustawy zawiera również inne korzystne rozwiązania podatkowe dedykowane osobom samotnie wychowującym dzieci oraz ich dzieciom. Do najważniejszych z nich należą:

- ✓ obniżenie stawki podatku dochodowego od osób fizycznych w pierwszym przedziale skali podatkowej z 17% do 12% przy jednoczesnym utrzymaniu progu dochodowego w skali podatkowej na poziomie 120 000 zł oraz kwoty wolnej od podatku na poziomie 30 000 zł,
- ✓ nowelizacja art. 7 ust. 1 ustawy PIT. Na jej podstawie renty małoletnich dzieci, w tym renty rodzinne nie będą kumulowane z dochodami rodzica. Oznacza to, że świadczenia te będą korzystały z odrębnej kwoty wolnej od podatku wynoszącej 30 000 zł.
- ✓ podwyższenie kwoty rocznych dochodów, które może uzyskać pełnoletnie (do ukończenia 25. roku życia) uczące się dziecko, warunkujące możliwość skorzystania przez rodzica z preferencyjnego opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci, ze zwolnienia w ramach tzw. ulgi dla rodzin 4+, jak również z podatkowej ulgi na dzieci (ulgi prorodzinnej). W stosunku do 2021 r. kwota ta wzrasta z 3 089 zł do równowartości dwunastokrotności renty socjalnej według stanu na grudzień roku podatkowego (w 2022 r. do 16 061,28 zł). Istotne jest także to, że wraz ze wzrostem/waloryzacją kwoty renty socjalnej limit ten rokrocznie również będzie wzrastał.

Przedstawiając powyższe informacje, pragnę jednakże zauważyć, że proponowane w art. 2 ust. 2 projektowanej ustawy (z druku senackiego nr 694) rozwiązanie przyznające podatnikowi wybór sposobu opodatkowania na zasadach obowiązujących do końca 2022 r. jest niezrozumiałe i w praktyce nie do wykonania. Należy bowiem zauważać, że projekt uchyla ulgę dla osób samotnie wychowujących dzieci z dniem 1 stycznia 2023 r. (art. 1 pkt 5 projektu ustawy) i nie zawiera w tej materii przepisu przejściowego. Istotniejsze jest jednak, że rozliczenie podatkowe dokonywane jest za pośrednictwem rocznych zeznań podatkowych, czy ich emanacji w informatycznych rozwiązaniach przygotowywanych przez administrację skarbową dla podatników. Zeznania i aplikacje/programy informatyczne

stanowią odzwierciedlenie obowiązującego stanu prawnego dla rozliczenia za dany rok. Zatem zeznania podatkowe i instrumenty informatyczne nie mogłyby zawierać opcji wyboru rozliczenia wg stanu prawnego, który już nie obowiązuje.

Reasumując: Ministerstwo Finansów kierunkowo popiera rozwiązania proponowane w senackim projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 694), są one bowiem zbieżne z rozwiązaniami zaprezentowanymi w projekcie ustawy UD347. Zauważam jednocześnie, że końcowe propozycje projektu są niezrozumiałe i w zasadzie niemożliwe do zastosowania w praktyce.

Odnosząc się z kolei do prośby przedstawienia informacji umożliwiających przygotowanie Oceny Skutków Regulacji projektowanej ustawy, przekazuję dane za lata 2018 – 2020 wynikające z rozliczenia podatku dochodowego dokonanego przez osoby korzystające z preferencyjnego sposobu opodatkowania przewidzianego dla osób samotnie wychowujących dzieci.

Wyszczególnienie		Rozliczenie za		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.
Liczba podatników		524 tys.	514 tys.	518 tys.
Dochód	mln zł	23 526,2	24 884,0	25 998,5
Odliczone od dochodu składki na ubezpieczenie społeczne		2 494,8	2 670,6	2 803,9
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne		21 031,4	22 213,4	23 194,6
Inne odliczenia od dochodu ogółem		97,4	154,8	240,2
Dochód do opodatkowania		20 934,1	22 058,6	22 953,7
Podatek obliczony zgodnie z art. 27 ustawy		3 149,5	3 347,9	3 395,1
Odliczony od podatku podatek zapłacony za granicą		5,4	4,8	5,6
Odliczona od podatku składka na ubezpieczenie zdrowotne		1 385,3	1 493,6	1 571,2
Inne odliczenia od podatku ogółem		431,8	440,2	458,0
Podatek należny		1 326,9	1 409,4	1 360,6

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia
Ministra Finansów
Sekretarz Stanu

Artur Soboń

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/