



Warszawa, 1 czerwca 2022 roku

Sprawa: Odpowiedź na oświadczenie
senatora

Znak sprawy: DD3.054.27.2022

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

Pan Tomasz Grodzki
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na oświadczenie złożone przez pana senatora Jana Marię Jackowskiego w sprawie uzupełnienia odpowiedzi udzielonej przez Ministra Finansów, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Ponownie uprzejmie informuję, iż ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przyjęta przez Sejm RP 12 maja 2022 r., i która niebawem będzie przedmiotem prac w Senacie RP, likwiduje z dniem 1 lipca 2022 r. tzw. ulgę dla klasy średniej. Ulga ta została wprowadzona do ustawy PIT¹ nowelizacją z 29 października 2021 r.²

Tzw. ulga dla klasy średniej polega na odliczeniu od dochodu kwoty, która jest ustalana indywidualnie przez podatnika, w oparciu o wysokość uzyskanych przez niego w roku podatkowym przychodów. Celem wprowadzonego rozwiązania było zrównoważenie wzrostu obciążenia spowodowanego brakiem możliwości odliczenia od 1 stycznia 2022 r. od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Ulgą jest skierowana do podatników uzyskujących przychody podlegające opodatkowaniu zgodnie z art. 27 ustawy PIT ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy, a także podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną według skali podatkowej, jeżeli ich roczne przychody wynoszą co najmniej 68 412 zł i nie przekraczają kwoty 133 692 zł. Przy czym w przypadku podatnika prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą chodzi o przychody pomniejszone o koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia tej działalności, z wyłączeniem z tych

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn.zm.).

² 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. z 2021 r. poz. 2105, z późn.zm.).

kosztów składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a i pkt 2a ustawy PIT.

W przypadku małżonków możliwe jest zastosowanie ulgi w sposób wybrany przez małżonków. Oznacza to, że każdy z małżonków, który uzyskuje przychody/dochody ze źródła w wysokości mieszczącej się w przedziale od 68 412 zł do 133 692 zł, może z niej korzystać odrębnie albo we wspólnym zeznaniu podatkowym.

Ponadto jeżeli małżonkowie składają wspólne zeznanie podatkowe, to ulga im przysługuje również, gdy suma ich łącznych przychodów z tych źródeł podzielona na pół mieści się w tym przedziale. Skoro zatem połowa wspólnych przychodów uprawniająca małżonków do skorzystania z tzw. ulgi dla klasy średniej we wspólnym zeznaniu dotyczy przedziału 68 412 zł do 133 692 zł, tym samym odpowiadająca jej wysokość łącznych dochodów małżonków wynosi pomiędzy 136 824 zł a 267 384 zł.

W obecnym stanie prawnym, z tzw. ulgi dla klasy średniej mogą również skorzystać małżonkowie we wspólnym zeznaniu, w sytuacji gdy jeden z nich nie uzyskuje żadnych przychodów (np. poświęca swój czas na wychowywanie dzieci). W takim przypadku każdy z małżonków odliczy (każdy swoją) ulgę dla klasy średniej (obliczoną od połowy łącznych dochodów małżonków) od połowy ich wspólnego dochodu do opodatkowania.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Ministra Finansów

Sekretarz Stanu

Artur Soboń

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/