



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 20 czerwca 2013 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 24.06.2013 r.

nr. 2868 podpis. MPoeci

SEKRETARIAT

Biura Prac Senackich

Wpłynęło dn. 20.06.13 zał.

nr. 1383 podpis. y

DD3/0602/58/IMD/13/RWPD-47715/RD- G1405/13

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

W związku z oświadczeniem skierowanym przez Pana Senatora Ryszarda Knosalę podczas 33. posiedzenia Senatu w dniu 16 maja 2013 r. w sprawie uprawnienia do preferencyjnego rozliczenia dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci, uprzejmie informuję.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) przewiduje możliwość preferencyjnego opodatkowania dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci na zasadach preferencyjnych.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, na wniosek osoby samotnie wychowującej dzieci złożony w zeznaniu podatkowym, podatek określa się w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci, z uwzględnieniem art. 7¹⁾, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych w sposób zryczałtowany na zasadach określonych w tej ustawie.

Preferencja ta dotyczy dochodów rodzica lub opiekuna prawnego, będącego panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której orzeczono separację w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności, jeżeli ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym samotnie wychowuje dzieci:

- 1) małoletnie,
- 2) bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
- 3) do ukończenia 25 roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita

¹⁾ Zgodnie z art. 7 ustawy dochody małoletnich dzieci własnych i przysposobionych, z wyjątkiem dochodów z ich pracy, stypendiów oraz dochodów z przedmiotów oddanych im do swobodnego użytku, podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dolicza się do dochodów rodziców, chyba że rodzicom nie przysługuje prawo pobierania pożytków ze źródeł przychodów dzieci.

Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 lub art. 30b w łącznej wysokości przekraczającej kwotę stanowiącą iloraz kwoty zmniejszającej podatek oraz stawki podatku, określonych w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem renty rodzinnej (kwota ta wynosi 3.089 zł, tj. 556,02 zł : 18).

Odnosząc się do przykładu zawartego w oświadczeniu pragnę wyjaśnić, iż w przypadku, gdy rodzice po rozwodzie naprzemiennie, tj. wspólnie wychowują dziecko (dzieci), to w tym stanie faktycznymi nie jest spełniona przesłanka samotnego wychowywania dziecka i w konsekwencji żadnemu z rodziców nie przysługuje uprawnienie do preferencyjnego opodatkowania dochodów.

Stanowisko organów podatkowych potwierdza orzecznictwo sądów administracyjnych. Przykładowo w wyroku z dnia:

- ✓ 29 lutego 2012 r. sygn. akt II FSK 1585/10 Naczelny Sąd Administracyjny wyraźnie wskazał, iż omawiany przepis nie może być odczytywany w ten sposób, że każda osoba mająca dzieci i znajdująca się w stanie wolnym określonym w tym przepisie jest osobą samotnie wychowującą dziecko w rozumieniu przepisu ustawy,
- ✓ z dnia 4 lutego 2010 r. sygn. akt I SA/Sz 816/09 Wojewódzki Sąd Administracyjny z siedzibą w Szczecinie zawarł tezę, iż osobą samotnie wychowującą dziecko jest osoba, która faktycznie sama wychowuje dziecko, bez udziału drugiego z rodziców.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż Minister Finansów nie przewiduje podjęcia inicjatywy legislacyjnej w zakresie postanowień art. 6 ust. 4 w/w ustawy.

z poważaniem
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski