



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 30 października 2014 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło dn. 3.11.2014 r.
nr. 4397 podpis. M. Polec

DD3/0602/60/IMD/14/RD- 99521/14

SEKRETARIA
Biura Prac Senat

Wpłynęło dn. 4.11.14
nr. 6514 podpis

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

W związku z oświadczeniem skierowanym przez Pana Senatora Ryszarda Knosalę podczas 61. posiedzenia Senatu w dniu 25 września 2014 r. w sprawie zmian proponowanych w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 2781), uprzejmie informuję.

Ulga na dzieci uregulowana w art. 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), zwanej dalej – ustawa PIT – jest elementem polityki prorodzinnej państwa adresowanej do rodziny wychowujące dzieci.

W celu dalszego wspierania podatników wychowujących dzieci Rząd przyjął i skierował do Sejmu RP projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw. Projekt ten został zawarty w druku sejmowym nr 2781. W dniu 23 października br. Sejm RP uchwalił w/w ustawę.

Rozwiązania zawarte w ustawie są adresowane do podatników uprawnionych do skorzystania z ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy PIT, opłacających podatek wg skali podatkowej.

Głównym celem omawianej nowelizacji jest poprawa sytuacji finansowej rodzin wychowujących dzieci.

Ustawa przewiduje podwyższenie podatkowej ulgi na dzieci o 20% na trzecie i każde kolejne dziecko. Oznacza to, że ulga ta na trzecie dziecko wzrośnie rocznie z 1 668,12 zł do 2 000,04 zł, a na kolejne dzieci z 2 224,08 zł do 2 700 zł.

Dodatkowo omawiana nowelizacja zawiera nowe rozwiązanie adresowane do osób, które do tej pory nie mogły w pełni skorzystać z przysługującego im odliczenia. Dzięki zaproponowanym regulacjom podatnik otrzyma od organu podatkowego kwotę niewykorzystanej ulgi do wysokości zapłaconych i podlegających odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Przyjęcie propozycji zrówna sytuację podatników wychowujących dzieci, którzy uzyskują dochody w wysokości umożliwiającej skorzystanie z ulgi na dzieci z sytuacją tych podatników,

k którzy obecnie – z uwagi na zbyt niski dochód i w konsekwencji niski podatek – takiej możliwości nie mają.

Omówione powyżej rozwiązania mają obowiązywać od dnia 1 stycznia 2015 r., z tym że mają one dotyczyć również rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywanego za 2014 r.

Dzięki proponowanym rozwiązaniom podatnik otrzyma kwotę niewykorzystanej ulgi na dzieci do wysokości opłaconych przez niego, obowiązkowych danin publicznych innych niż podatek, tj. składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne podlegające odliczeniu.

Rozwiązanie to przyczyni się do obniżenia klina podatkowego dla relatywnie najmniej zarabiających rodzin z dziećmi, co będzie miało pozytywny skutek dla dochodów tych rodzin bowiem przełoży się na zwiększenie dochodu pozostającego do dyspozycji rodzin z dziećmi.

W ocenie Rządu dodatkowe rozwiązania zawarte w ustawie będą miały charakter aktywizacyjny. Uzależnienie bowiem możliwości otrzymania kwoty niewykorzystanej ulgi na dzieci od kwoty zapłaconych składek, będzie motywować do podejmowania pracy i zachęcać do wchodzenia do systemu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Odnosząc się do prośby Pana Senatora dotyczącej przeanalizowania proponowanych rozwiązań z uwzględnieniem formy zatrudnienia podatników uprzejmie wyjaśniam, iż podatnik, który nie opłaca składek ma potencjalnie większe możliwości wykorzystania omawianej ulgi. Jego sytuacja finansowa jest lepsza, a wpłacone składki nie wpływają na zmniejszenie dochodu i podatku.

Powyższe obrazuje przykład:

Podatnik, uzyskujący roczne wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło w wysokości 43 800,72 zł (12 x 3 650,06 zł), który z tytułu tego wynagrodzenia nie płaci składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, według obecnych zasad, jak i według proponowanych rozwiązań (podwyższenie kwoty ulgi na trzecie dziecko) odliczy całą kwotę ulgi na troje dzieci w wysokości 4 224,12 zł. Dochód tej rodziny, po uwzględnieniu podwyższonej kwoty ulgi na trzecie dziecko, wyniesie 42 829,72 zł (wynagrodzenie pomniejszone o podatek po odliczeniu przysługującej kwoty ulgi na dzieci).

Natomiast dla porównania, małżonkowie, z których tylko jeden pracuje i uzyskuje wynagrodzenie odpowiadające przeciętnemu wynagrodzeniu w gospodarce narodowej, tj. 3 650,06 zł, a drugi zajmuje się wyłącznie wychowaniem trójki dzieci, i którzy skorzystają ze wspólnego rozliczenia dochodów za 2014 r., według nowych zasad otrzymają łączny zwrot z tytułu ulgi na troje dzieci w kwocie 4 224,12 zł (przy uwzględnieniu zwiększonej ulgi na trzecie dziecko do wysokości 2 000,04 zł) i dodatkowo kwotę 1 702,52 zł, która odpowiada pełnej kwocie nieodliczonej od podatku ulgi na dzieci.

Według obecnych zasad otrzymaliby natomiast zwrot z tytułu ulgi na dzieci w wysokości 2 521,60 zł, czyli tyle ile wynosi podatek dochodowy po odliczeniu składki na ubezpieczenie zdrowotne. Stąd w przypadku tej rodziny proponowane rozwiązanie spowoduje, wzrost jej rocznego dochodu z 34 394,03 zł do 36 096,55 zł.

Z upoważnienia Ministra Finansów
SEKRETARZ STANU

Janusz Cichoń