



Warszawa, dnia 28 grudnia 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

DD3.056.40.2017

Na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1123), w związku z wystąpieniem przekazanym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przy piśmie z dnia 18 grudnia 2017 r. Nr DUS.II.053.1014.2017.IW (data wpływu do Ministerstwa Finansów – 19 grudnia 2017 r.), zawierającym żądanie zniesienia podatku dochodowego od osób fizycznych od emerytur w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 2 tys. zł miesięcznie, uprzejmie informuję.

Zgodnie z art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków określonych w ustawie. Danina publiczną jest między innymi podatek dochodowy od osób fizycznych, który z dniem 1 stycznia 1992 r. wprowadziła ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

Przy tworzeniu przepisów tej ustawy kierowano się zasadą równości obywateli wobec prawa zarówno w sferze praw i wolności jednostki, jak i podstawowych obowiązków obywatelskich, do których należy wspomniany wcześniej obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych. Przyjęto, że źródłem przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest nie tylko praca najemna, ale również emerytura, renta, działalność wykonywana osobiście, działalność gospodarcza, najem, podnajem, dzierżawa, poddzierżawa, kapitały pieniężne, prawa majątkowe, odpłatne zbycie: nieruchomości, praw, rzeczy, a także innego rodzaju świadczenia uzyskiwane przez osoby fizyczne (w tym zasiłki, alimenty, dopłaty, nagrody, dotacje).

Stąd opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, w tym emerytury.

Jednocześnie w celu uniknięcia obniżenia dochodów osób fizycznych, z chwilą wprowadzenia w 1992 r. podatku od dochodów osobistych, wszelkie krajowe emerytury, renty oraz wynagrodzenia za pracę zostały ubruttowione, tj. podwyższone o kwotę należnego podatku w taki sposób, aby po potrąceniu podatku wypłacone świadczenie nie było niższe od świadczenia jakie przysługiwało przed 1 stycznia 1992 r.

Z kolei późniejszemu wdrożeniu reformy systemu obowiązkowych ubezpieczeń społecznych oraz obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego (rok 1999) towarzyszyło wprowadzenie odliczenia

od dochodu do opodatkowania składek na ubezpieczenia społeczne, odpowiednio od podatku - składek na ubezpieczenie zdrowotne, sfinansowanych ze środków podatnika (ubezpieczonego).

Konsekwencją powyższego jest opodatkowanie w obecnym stanie prawnym świadczeń emerytalnych wypłacanych z powszechnego systemu zabezpieczenia społecznego. Dochód z tytułu emerytury podlega opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż w chwili obecnej nie są prowadzone prace mające na celu likwidację podatku dochodowego od osób fizycznych od emerytur.

Niemniej jednak – uwzględniając trudną sytuację materialną osób o najniższych dochodach – z dniem 1 stycznia 2017 r. dla rocznych dochodów nieprzekraczających 85 528 zł, wzrosła kwota zmniejszająca podatek, która generuje tzw. kwotę wolną od podatku. W rozliczeniu rocznym za rok 2017, kwota ta wynosi:

- 1) 1 188 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;
- 2) 1 188 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $631 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 6 600 \text{ zł}) \div 4 400 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 6 600 zł i nieprzekraczającej kwoty 11 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr - dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 11 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł;
- 4) 556 zł 02 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $556 \text{ zł } 02 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) \div 41 472 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Powyższe oznacza, że w zależności od wysokości uzyskanych dochodów – w rocznym rozliczeniu podatku za 2017 r. – tzw. kwota wolna waha się od 6 600 zł (dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 6 600 zł) do 3089 zł (dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 85 528 zł), o czym stanowi art. 27 ust. 1a ustawy PIT.

Efektem wzrostu wysokości kwoty zmniejszającej podatek oraz odpowiadającej jej kwoty wolnej od podatku, jest zmniejszenie obciążeń fiskalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zmniejszenie to będzie jeszcze wyższe w rozliczeniu rocznym za 2018 r. W dniu 27 października 2017 r. Sejm Rzeczypospolitej Polskiej uchwalił ustawę o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. poz. 2175). Ustawa wprowadza kolejne podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek. W rozliczeniu rocznym za 2018 r. kwota ta wyniesie:

- 1) 1440 zł – dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 8000 zł;
- 2) 1440 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $883 \text{ zł } 98 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8000 \text{ zł}) \div 5000 \text{ zł}$, dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 8000 zł i nieprzekraczającej kwoty 13 000 zł;
- 3) 556 zł 02 gr – dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 13 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 85 528 zł.

Efektem zmiana w zakresie podwyższenia wysokości kwoty zmniejszającej podatek będzie obniżenie obciążeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dla osób o najniższych dochodach.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
Maciej Żukowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym