



Warszawa, dnia 21 listopada 2017 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

DD3.056.11.2017

Działając 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 mailem z dnia 29 września 2017 r. (otrzymanym za pośrednictwem Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej) zatytułowanym „Wnioski dotyczące koniecznych zmian podatkowych wspierających rodzinę, w szczególności osoby o niskich dochodach”, uprzejmie informuję.

Jak poinformował w dniu 29 września 2017 r. wicepremier Mateusz Morawiecki, działalność twórców, w tym artystów, którzy pielęgnują dobra kultury, ma bezpośrednie przełożenie na rozwój gospodarki i technologii. Stąd przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 3 października 2017 r. projekt ustawy 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, który jest obecnie przedmiotem prac parlamentarnych (druk nr 1878), przewiduje między innymi dwukrotne zwiększenie limitu 50 proc. kosztów uzyskania dla twórców. Więcej informacji na ten temat zawiera publikacja na stronie www.mf.gov.pl » Wiadomości» Aktualności » Ministerstwo Finansów » Dwukrotne zwiększenie limitu (...).

Odnosząc się natomiast do twierdzenia, że „rząd nie myśli o uporządkowaniu - modyfikacji systemu podatkowego, tak by nie była opodatkowana bieda”, należy zauważyć, że dotychczasowe działania rządu przeczą tej tezie.

W dniu 29 listopada 2016 r. Parlament uchwalił ustawę¹⁾, która wprowadzała zmiany w zakresie wysokości kwoty zmniejszającej podatek (mającej wpływ na wysokość tzw. kwoty wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych obliczanego według skali podatkowej) oraz zasad jej stosowania. Od 1 stycznia 2017 r., w rocznym rozliczeniu podatku, kwota zmniejszająca podatek (zamiast jednakowej wysokości 556,02 zł dla wszystkich podatników niezależnie od wysokości uzyskanych dochodów) wynosi:

- 1) 1 188 zł - dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej kwoty 6 600 zł;

¹⁾ Ustawa z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z poz. 1926).

- 2) od 1 188 zł do 556 zł 02 gr 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) od 556 zł 02 gr do 0 zł dla podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł i nieprzekraczającej kwoty 127 000 zł.

Powyższe oznacza, że osoby, które w 2017 r. osiągnęły dochody w wysokości zbliżonej do poziomu minimum egzystencji²* (poniżej 6 600 zł) nie zapłacą od tych dochodów podatku. Dla tego rodzaju dochodów kwota zmniejszająca podatek wzrosła bowiem ponad dwukrotnie w stosunku do obowiązującej w 2016 r. (z 556,02 zł do 1 188 zł). Niższy podatek zapłacą również osoby, których podstawa obliczenia podatku jest wyższa od 6 600 zł, lecz nie przekracza 11 000 zł. Dla tych osób kwota zmniejszająca podatek ma degresywny charakter (maleje wraz ze wzrostem podstawy obliczenia podatku) i wynosi od 1 187,86 zł do 556,02 zł. Z kolei podatnicy, których podstawa obliczenia podatku przekracza 11 000 zł oraz jest niższa od górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej (85 528 zł), stosują kwotę zmniejszającą podatek w dotychczasowej wysokości (556,02 zł). Powyżej 85 528 zł kwota zmniejszająca podatek maleje z poziomu 556,02 zł aż do zera przy podstawie obliczenia podatku wynoszącej 127 000 zł i więcej.

Jednocześnie przepisy ustawy z dnia 29 listopada 2016 r.³⁾ nałożyły na ministra właściwego do spraw finansów publicznych obowiązek corocznej weryfikacji wysokości kwoty zmniejszającej podatek oraz przedkładania Radzie Ministrów, w terminie do 15 września roku, w którym dokonano weryfikacji: (1) informacji o wynikach dokonanej weryfikacji, (2) propozycji zmiany kwoty zmniejszającej podatek na rok następny, w przypadku istotnego wzrostu kwoty minimum egzystencji dla jednoosobowego gospodarstwa ustalonego przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych.

W bieżącym roku przedmiotowej weryfikacji dokonano w oparciu o zaprezentowaną przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych w dniu 31 marca 2017 r. „Informację o poziomie minimum egzystencji w 2016 r. (na podstawie danych średniorocznych)”. Wynika z niej, że w ujęciu procentowym minimum egzystencji jednoosobowego gospodarstwa w 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego wzrosło odpowiednio o 1,7% oraz 1,8%, co nie stanowi istotnego wzrostu.

Niemniej jednak Minister Rozwoju i Finansów rekomendował dokonanie zmiany kwoty zmniejszającej podatek zgodnie z przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 25 kwietnia 2017 r. Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020. W planie tym wskazano, że *od 2018 r. kwota odliczana od podatku zostanie ponownie podniesiona tak, aby osoby o dochodzie rocznym do 8 000 zł nie płaciły podatku (efekt będzie widoczny w 2019 r.)*.

Rada Ministrów przyjęła rekomendację Ministra Rozwoju i Finansów, co znajduje odzwierciedlenie w przywołanym na wstępie projekcie ustawy. Projekt ten zakłada kolejne już podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek z 1 188 zł (dla podstawy obliczenia podatku nie

² Zgodnie z „Informacją o wysokości minimum egzystencji w 2015 r. (dane średnioroczne)” opublikowaną przez Instytut Pracy i Spraw Socjalnych w dniu 9 kwietnia 2016 r., miesięczne minimum egzystencji dla jednoosobowego gospodarstwa pracowniczego wyniosło 545,76 zł a dla gospodarstwa emeryckiego 518 zł, co w skali roku daje odpowiednio kwotę 6 549,12 zł oraz 6 216 zł.

³⁾ Dodany ust. Id w art. 27 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.).

wyższej niż 6 600 zł) do wysokości 1 440 zł (dla podstawy obliczenia podatku nie wyższej niż 8 000 zł), z jednoczesnym utrzymaniem degresywnej kwoty zmniejszającej podatek dla:

podstawy obliczenia podatku wyższej od 8 000 zł lecz nie przekraczającej 13 000 zł; dla tych osób kwota zmniejszająca podatek będzie malała wraz ze wzrostem podstawy obliczenia podatku) i wynosić będzie od 1 440 zł do 556,02 zł.

podstawy obliczenia podatku wyższej od 85 528 zł kwota zmniejszająca podatek będzie maleć z poziomu 556,02 zł aż do zera przy podstawie obliczenia podatku wynoszącej 127 000 zł.

Natomiast podatnicy, których podstawa obliczenia podatku przekroczy 13 000 zł oraz będzie niższa od górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej (85 528 zł), będą stosować kwotę zmniejszającą podatek w wysokości 556,02 zł.

Projektowane rozwiązania mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. i dotyczyć dochodów uzyskanych od tego dnia.

Reasumując uprzejmie informuję, że efektem zmian w zakresie podwyższenia kwoty zmniejszającej podatek (mającej wpływ na wysokość tzw. kwoty wolnej od podatku) będzie poprawa sytuacji materialnej osób o najniższych dochodach. Tym bardziej, że projekt ustawy przewiduje również podwyższenie lub likwidację limitów wybranych zwolnień przedmiotowych (np. zapomóg otrzymanych w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci). Jednocześnie obecnie obowiązujące przepisy, jak i projektowane, realizują Pana postulat dotyczący zróżnicowania wysokości „kwoty wolnej” w zależności od wysokości uzyskanych dochodów (im wyższe dochody tym niższa „kwota wolna”).

W oparciu o dane z rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. szacuje się, że liczba podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, która za 2018 r. nie zapłaci podatku dochodowego (gdyż ich podstawa opodatkowania nie przekracza 8 000 zł), wyniesie 3,3 mln podatników.

W stosunku do dochodów uzyskanych w 2017 r. liczba ta wzrośnie o 0,5 mln podatników w związku z podwyższeniem podstawy opodatkowania z 6 600 zł do 8 000 zł (wg stanu obowiązującego w 2017 r. liczba podatników, których podstawa opodatkowania nie przekroczyła 6 600 zł wynosi 2,8 mln podatników).

Dodatkowo z wyższej niż obecnie kwoty zmniejszającej podatek skorzysta 3,6 mln podatników (podstawa opodatkowania z przedziału od 8 000 zł do 13 000 zł).

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