

Warszawa, dnia 21 listopada 2017 r.



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

DD3.056.14.2017

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 otrzymanym za pośrednictwem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wystąpieniem z dnia 3 października 2017 r. zawierającym „Wniosek o poprawienie naliczania kwoty wolnej od podatku dla znacznej części świadczeniobiorców ZUS”, uprzejmie informuję.

Obowiązująca od 1 stycznia 2017 r. nowa wysokość kwoty zmniejszającej podatek oraz sposób jej stosowania, była przedmiotem wyjaśnień Ministerstwa Finansów z dnia 6 kwietnia 2017 r., stanowiących odpowiedź na Pana wystąpienie z dnia 28 marca br.

W piśmie tym wyjaśniono m.in., że wprowadzone z dniem 1 stycznia 2017 r. zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.) w zakresie wysokości oraz zasad stosowania kwoty zmniejszającej podatek (wpływającej na wysokość tzw. kwoty wolnej od podatku), nie zmodyfikowały dotychczasowej reguły, zgodnie z którą przy obliczaniu zaliczek na podatek kwota zmniejszająca podatek wynosi 556,02 zł i jest stosowana przez płatnika przy poborze zaliczek (w tym organ rentowy) w wysokości 1/12 tej kwoty, czyli 46,33 zł.

Różnica w stosunku do roku 2016 r. polega natomiast na tym, że kwota w tej wysokości stosowana jest do dochodów, które nie przekroczą 85 528 zł. Jeżeli dochody podatnika przekroczą 85 528 zł płatnik pobiera zaliczki bez pomniejszania o kwotę 46,33 zł. Jednocześnie nowa (degresywna) wysokość kwoty zmniejszającej podatek stosowana jest dopiero w rozliczeniu rocznym. Dzieje się tak dlatego, że dopiero po zakończeniu roku podatkowego, znana jest roczna podstawa obliczenia podatku, do której ma zastosowanie skala podatkowa, a co za tym idzie możliwe jest ustalenie wysokości przysługującej podatnikowi kwoty zmniejszającej podatek.



Finansów

Jak stanowi bowiem art. 27 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (w brzmieniu obowiązującym w 2017 r.), kwota zmniejszająca podatek, o której mowa w skali podatkowej, odliczana w rocznym obliczeniu podatku, o którym mowa w art. 34 ust. 7 (PIT-40A) lub w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 (PIT-36, PIT-37), wynosi:

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

Jednocześnie zważywszy, że zaliczka na podatek stanowi wyłącznie część należności na poczet rozliczenia rocznego, to w sytuacji gdy podatek należny wynikający z rozliczenia rocznego jest wyższy od sumy wpłaconych zaliczek, podatnik jest obowiązany zapłacić powstałą różnicę (niedopłatę). W przypadku podatników rozliczanych przez organ rentowy na formularzu PIT-40A, różnicę tę pobiera płatnik z dochodu za marzec lub kwiecień roku następującego po roku podatkowym. Jeżeli natomiast z rocznego rozliczenia podatku wynika nadpłata jest ona zwraca podatnikowi. W przypadku podatników rozliczanych przez organ rentowy zwrot nadpłaty następuje poprzez jej zaliczenie na poczet zaliczki należnej za marzec a jeżeli po pobraniu tej zaliczki nadal pozostaje nadpłata, organ rentowy zwracają podatnikowi w gotówce.

Zatem korzyść finansowa wynikającej z podwyższenia z początkiem roku kwoty zmniejszającej podatek pojawia w roku następnym, tj. po dokonaniu rocznego rozliczenia podatku za rok podatkowy.

Przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 3 października 2017 r. oraz przekazany Marszałkowi Sejmu RP w dniu następnym rządowy *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* (druk sejmowy nr 1878), utrzymuje tę zasadę.

W konsekwencji, korzyść finansowa wynikająca z planowanego z dniem 1 stycznia 2018 r. kolejnego podwyższenie kwoty zmniejszającej podatek z 1 188 zł (dla podstawy obliczenia podatku nie wyższej niż 6 600 zł) do wysokości 1 440 zł (dla podstawy obliczenia podatku nie wyższej niż 8 000 zł), będzie dla podatników odczuwalna w 2019 r., tj. w rocznym rozliczeniu dochodów uzyskanych w roku 2018.

W trakcie 2018 r., analogicznie jak ma to miejsce w roku bieżącym, w przypadku podatników, których dochody nie przekroczą 85 528 zł, kwota zmniejszająca podatek wyniesie 556,02 zł rocznie (46,33 zł miesięcznie). Natomiast w przypadku podatników, których dochody przekroczą kwotę stanowiącą pierwszy przedział skali podatkowej, zaliczki na podatek nie będą pomniejszane o kwotę zmniejszającą podatek.

Niezależnie od powyższego należy ponownie zauważyć, iż na podstawie art. 22 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.), organ podatkowy, na wniosek podatnika, może zwolnić płatnika z obowiązku pobrania podatku, jeżeli podatnik uprawdopodobni, że pobrany podatek byłoby niewspółmiernie wysoki w stosunku do podatku należnego za rok podatkowy lub inny okres rozliczeniowy. W sytuacji zatem, gdy w Pana ocenie, pobór przez organ rentowy zaliczek na podatek z uwzględnieniem kwoty zmniejszającej podatek w wysokości 556,02 zł będzie skutkować wysoką nadpłatą podatku w rozliczeniu rocznym, może Pan wystąpić do swojego urzędu skarbowego o zwolnienie organu rentowego z obowiązku poboru zaliczki.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż nie przewiduje się zmiany „naliczania kwoty wolnej od podatku” w postulowany przez Pana sposób.

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