



Warszawa, 11 sierpnia 2022 roku

Sprawa: Pismo z 23 lutego 2022 r.
Nr V.511.134.2022.EG
Znak sprawy: DD3.055.11.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Maciej Taborowski
Zastępca
Rzecznika Praw Obywatelskich

Szanowny Panie Rzeczniku,

odnosząc się do braku możliwości skorzystania z tzw. ulgi dla klasy średniej przez osoby pobierające zasiłki z ubezpieczenia społecznego, np. zasiłek chorobowy lub macierzyński, uprzejmie informuję.

1 lipca 2022 r. weszła w życie ustawa Niskie Podatki¹, która wprowadziła kolejną obniżkę podatku PIT na skali, zmniejszając podstawową stawkę podatku z 17% do 12%, przy zachowaniu kwoty wolnej od podatku na poziomie 30 tys. zł oraz progu dochodowego w skali podatkowej w wysokości 120 tys. zł.

Obniżenie o 5 punktów procentowych podstawowej stawki podatku w skali podatkowej pozwoliło uchylić z 1 lipca 2022 r. tzw. ulgę dla klasy średniej, która nie spotkała się z przychylnym przyjęciem z uwagi na jej skomplikowany algorytm, nieprzewidywalność, a także brak powszechności.

Obniżenie stawki dotyczy wszystkich podatników, których dochody są opodatkowane według skali bez względu na źródło uzyskiwanych dochodów. Natomiast uchylona ulga obejmowała jedynie przychody z pracy oraz z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Zmiany te mają zastosowanie do dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2022 r. Jednocześnie z racji ich wprowadzenia w trakcie roku, ustawa Niskie Podatki zawiera mechanizm, który gwarantuje, że żaden podatnik (spełniający warunki do tzw. ulgi dla klasy średniej) nie straci

¹ Ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1265).

na uchyleniu tej preferencji. W praktyce polega to na tym, że po złożeniu przez podatnika zeznania PIT-36 albo PIT-37 za 2022 r. urząd skarbowy obliczy od tych samych dochodów podatek według skali podatkowej ze stawką 17% oraz ulgą dla klasy średniej, czyli tzw. hipotetyczny podatek. Jeśli będzie on wyższy od podatku obliczonego przez podatnika według skali ze stawką 12 % (bez tzw. ulgi dla klasy średniej), urząd skarbowy zwróci podatnikowi powstałą różnicę. Podatnik nic nie musi robić. Urząd skarbowy sam dokona przeliczenia oraz skontaktuje się z podatnikiem.

W świetle tych rozwiązań ewentualne postulaty dotyczące modyfikacji tzw. ulgi dla klasy stały się bezprzedmiotowe.

Pragnę również poinformować, że ustawa Niskie Podatki zwolniła z opodatkowania zasiłki macierzyńskie otrzymywane przez podatników wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 148, 152-154 ustawy PIT, np. osoby do 26. roku życia lub rodziców co najmniej czworga dzieci. Limit zwolnienia wynosi 85 528 zł rocznie i jest wspólny dla wszystkich przychodów objętych tymi zwolnieniami. Zmiana ta obowiązuje od 1 lipca 2022 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych od początku br.

Z wyrazami szacunku,

z upoważnienia Ministra Finansów

§Stanowisko/Funkcja_podpisującego

Artur Soboń

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/