



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 12 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD3.056.14.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w związku ze złożoną petycją¹ dotyczącą zmiany przepisów ustawy PIT², polegającej na rozszerzeniu ulgi rehabilitacyjnej³ o możliwość odliczania wydatków poniesionych na prywatne wizyty u lekarzy, proszę o przyjęcie poniższych wyjaśnień.

Ustawa PIT zawiera rozwiązania wspierające osoby z niepełnosprawnościami oraz podatników, na których utrzymaniu pozostają takie osoby. Jednym z takich rozwiązań jest ulga rehabilitacyjna, która umożliwia odliczenie od dochodu (albo od przychodu, przy obliczaniu ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych) wydatków poniesionych w roku podatkowym na cele rehabilitacyjne oraz związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych.

Rodzaje wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej określa art. 26 ust. 7a ustawy PIT. Należy jednak zaznaczyć, że lista zawarta w wymienionym przepisie jest katalogiem zamkniętym, co oznacza, że odliczeniu podlegają jedynie wydatki enumeratywnie w nim wskazane.

¹ Petycja przesłana do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem Ministerstwa Zdrowia (pismo nr)

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.), dalej „ustawa PIT”.

³ Art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT.

W związku z treścią petycji wyjaśniamy, że wydatki na:

- ✓ pobyt na turnusie rehabilitacyjnym,
- ✓ zakładzie rehabilitacji leczniczej,
- ✓ zabiegi rehabilitacyjne lub leczniczo-rehabilitacyjne

podlegają odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Stanowią o tym odpowiednio pkt 5, 6 i 6b w art. 26 ust. 7a ustawy PIT.

Uprzejmie informuję, że zakres ulgi rehabilitacyjnej jest przez resort finansów monitorowany i zmieniany stosownie do pojawiających się potrzeb i oczekiwań środowiska osób z niepełnosprawnościami. Dostrzegając zatem postulaty tej grupy osób, znajdujące się w odmiennej, dalece trudniejszej sytuacji życiowej, i uwzględniając stale zmieniające się uwarunkowania dotyczące potrzeb tych osób podejmowane są kolejne działania zmierzające do polepszenia ich sytuacji, również w aspekcie podatkowym.

Przykładowo nowelizacją ustawy PIT z 29 października 2021 r.⁴ katalog wydatków rehabilitacyjnych został rozszerzony o wydatki poniesione na:

- odpłatne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne (wcześniej tylko zabiegi rehabilitacyjne),
- wypożyczenie (wynajęcie) sprzętu, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych stosownie do potrzeb wynikających z niepełnosprawności (np. wypożyczenie koncentratora tlenu),
- zakup pieluchomajtek, pieluch anatomicznych, chłonnych majtek, podkładów i wkładów anatomicznych,
- odpłatny przewóz osoby z niepełnosprawnością i dzieci z niepełnosprawnością do lat 16, niezależnie od celu podróży (np. do lekarza),
- pobyt opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dziecka niepełnosprawnego do lat 16, wraz z tą osobą, na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego lub zakładach rehabilitacji leczniczej,
- odpłaty przejazd środkami transportu publicznego opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dziecka niepełnosprawnego do lat 16, w związku z pobytem osoby niepełnosprawnej na turnusie rehabilitacyjnym, w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego lub zakładzie rehabilitacji leczniczej.

Natomiast ostatnie istotne zmiany dotyczące środowiska osób z niepełnosprawnościami zawarte są w ustawie z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie

⁴ Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.).

ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, która znowelizowała również ustawę PIT.⁵

Zmiana poszerzyła krąg członków rodziny podatnika z niepełnosprawnościami, utrzymujących tego podatnika, co uprawnia ich do odliczenia poniesionych przez nich na rzecz tego podatnika wydatków w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Katalog członków rodziny został poszerzony w ten sposób, aby objąć nim wszystkie osoby zaliczane przez podatnika lub jego małżonka do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od spadku i darowizn. Dzięki tej zmianie podatnik utrzymujący np. niepełnosprawnego wnuczka, czy wnuczkę, babcię lub dziadka może skorzystać z odliczenia w ramach ulgi rehabilitacyjnej.

Nowelizacja ta wprowadza także inną istotną zmianę dotyczącą tego środowiska. Likwiduje bowiem w uldze na dzieci (art. 27f ustawy PIT) limit dochodowy dla rodziców wychowujących jedno dziecko z niepełnosprawnością. Z ulgi na dzieci skorzystają zatem rodzice wychowujący tylko jedno dziecko z niepełnosprawnością, bez względu na wysokość osiągniętych przez nich dochodów.

Warto też podkreślić, że zdecydowana większość wydatków objętych ulgą rehabilitacyjną nie jest limitowana kwotowo. Oznacza to, że wydatki te podatnik może odliczyć w pełnej wysokości, o ile spełni pozostałe warunki do stosowania tej preferencji. Ograniczenie kwotowe (2 280 zł rocznie) dotyczy jedynie czterech kategorii wydatków wskazanych w ustawie PIT.

Wydatki poniesione na opłacenie wizyt u lekarzy w niepublicznych placówkach nie są ujęte w art. 26 ust. 7a ustawy PIT i tym samym nie podlegają odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej. Ulga ta dotyczy bowiem wydatków o szczególnym charakterze, związanych z niepełnosprawnością podatnika. Jej celem jest wsparcie finansowe osób ponoszących koszty rehabilitacji lub wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych. Z opieki zdrowotnej w niepublicznych placówkach korzystają osoby z wyższymi dochodami, które są w stanie ponosić dodatkowe koszty leczenia poza systemem publicznym. Co istotniejsze wydatek na „zwykłą” wizytę u lekarza nie realizuje celu rehabilitacyjnego. Z tego względu nie sposób uznać, że wydatki te wymagają szczególnego wsparcia ze strony państwa w ramach preferencji podatkowych.

Niezależnie od powyższego pamiętać należy, że każda zmiana przepisów rozszerzających zakres ulg podatkowych wiąże się ze zmniejszeniem dochodów budżetu państwa. Zmiana taka powinna być zatem poprzedzona dokładną analizą przewidywanych skutków finansowych oraz aktualnych możliwości budżetowych państwa.

W tym kontekście warto przypomnieć, że w kwietniu 2024 r. rząd przedstawił audyt finansów publicznych⁶, który wskazał konieczność ich naprawy ze względu na wysoki deficyt, rosnący dług i koszty jego obsługi, omijanie stabilizującej reguły wydatkowej oraz pogorszenie jakości finansowania samorządów. Te wyzwania

⁵ Dz. U. poz. 1059.

⁶ „Stan polskich finansów publicznych 2016-2023. Biała Księga”.

znalazły odzwierciedlenie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027, który zakłada m.in. utrzymanie obecnych przepisów podatkowych, aby nie pogłębiać deficytu.

Ze względu na deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych sięgający w 2023 r. 5,3% PKB⁷, tj. przekraczający 3% PKB, w 2024 r. Polska została objęta w lipcu 2024 r. unijną procedurą nadmiernego deficytu (EDP) i zobowiązana w myśl obowiązujących ram zarządzania gospodarczego w UE⁸ do przestrzegania corocznego tempa wzrostu wydatków netto⁹ zgodnie z zaleceniami Rady UE z dnia 21 stycznia br.¹⁰

Przekazany przez Rząd do Komisji Europejskiej i Rady UE w październiku ub. r. „Średniookresowy plan budżetowo-strukturalny na lata 2025–2028” zawiera ścieżkę konsolidacji finansów publicznych - redukcja deficytu (do poziomu poniżej 3% PKB) i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych przy utrzymaniu wzrostu gospodarczego i poziomu inwestycji publicznych.

Należy pamiętać, że realizacja Planu będzie mieć miejsce poprzez wdrażanie odpowiednich działań (zarówno konsolidacyjnych, jak i wykorzystujących ewentualną dodatkową przestrzeń budżetową) w każdej kolejnej ustawie budżetowej, aż do 2028 r. Ewentualne stwierdzenie przez Radę UE braku podjęcia skutecznych działań w celu realizacji zaleceń w zakresie EDP mogłoby skutkować zawieszeniem dostępu do środków z budżetu UE (tzw. makrowarunkowość).

Jednocześnie należy zaznaczyć, że system podatkowy nie stanowi głównego instrumentu pomocy państwa dla osób z niepełnosprawnościami. Jest tylko dodatkową formą tej pomocy skierowaną do tej grupy podatników. Poza systemem podatkowym działania na rzecz osób z niepełnosprawnościami realizowane są m.in. w zakresie zabezpieczenia społecznego, dostępu do leczenia i opieki medycznej, zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze, edukacji, pomocy psychologicznej i pedagogicznej, wsparcia na rynku pracy, dostępu do urzędów, punktów wyborczych i obiektów użyteczności publicznej, uczestnictwa w życiu publicznym, kulturalnym, sportowym, w rekreacji i turystyce.

⁷ [Prognozy Komisji Europejskiej Spring Forecast 2025](#)

⁸ 3 akty prawne: 1) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE 2024/1263 w sprawie skutecznej koordynacji polityk gospodarczych i w sprawie wielostronnego nadzoru budżetowego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1466/97, 2) rozporządzenie Rady (UE) 2024/1264 z dnia 29 kwietnia 2024 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1467/97 w sprawie przyspieszenia i wyjaśnienia procedury nadmiernego deficytu, 3) dyrektywa Rady (UE) 2024/1265 z dnia 29 kwietnia 2024 r. zmieniająca dyrektywę 2011/85/UE w sprawie wymogów dla ram budżetowych państw członkowskich.

⁹ Wydatki netto są to wydatki sektora instytucji rządowych i samorządowych pomniejszone o: 1) koszty obsługi zadłużenia, 2) poziom wdrożonych przez rząd i mających wpływ w danym roku planu działań trwale zwiększających poziom dochodów sektora (tzw. działania dyskrecjonalne w obszarze dochodów), 3) wydatki na programy unijne w pełni finansowane dochodami z funduszy unijnych, 4) krajowe wydatki na współfinansowanie programów finansowanych przez UE, 5) wydatki cykliczne na bezrobocie oraz 6) wydatki jednorazowe i tymczasowe (mające incydentalny i nietrwały wpływ na wydatki sektora, tzw. one-off).

¹⁰ [Zalecenie Rady mające na celu likwidację nadmiernego deficytu w Polsce](#)

Podsumowując, uprzejmie informuję, że ulga rehabilitacyjna to tylko jeden z instrumentów wsparcia państwa adresowany do osób z niepełnosprawnościami oraz podatników, na których utrzymaniu pozostają takie osoby. Ministerstwo Finansów nie przewiduje wprowadzenia postulowanej zmiany, nie tylko z uwagi na obecne uwarunkowania budżetowe, ale przede wszystkim wobec tego, że postulowany tytuł odliczenia nie dotyczy szczególnego wydatku, który dotyczy *sticte* rehabilitacji osoby z niepełnosprawnościami.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów