



Warszawa, 31 maja 2024 roku

---

Sprawa:           Zawiadomienie o sposobie  
                      załatwienia petycji  
Znak sprawy: PT3.056.2.2024  
Kontakt:        Kancelaria MF  
                      tel.: +48 22 694 55 55  
                      e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

Szanowna Pani,

W związku z przesłaną petycją z dnia 28 marca 2024 r. uprzejmie informuję, że Pani petycja nie może zostać uwzględniona.

### **Przedmiot petycji**

Przedmiotem petycji jest żądanie zwrotu kosztów poniesionych przez osoby fizyczne, które pobierają zasiłek pielęgnacyjny lub zasiłek stały, lub korzystają ze świadczeń pomocy społecznej. Petycja zawiera postulaty zwrotu podatku VAT lub zwrotu kosztów za leki, lub zwrotu kosztów dojazdu do lekarzy lub zwrotu części ceny biletu, która odpowiada wartości naliczonego podatku VAT.

### **Stanowisko Ministerstwa Finansów**

#### ***Podatek od towarów i usług (VAT)***

Odnosząc się do przedmiotu petycji, wskazać należy, że system podatku VAT w Unii Europejskiej podlega harmonizacji, co oznacza, iż państwa członkowskie zobowiązane są do przestrzegania zgodności krajowych przepisów w zakresie podatku VAT z regulacjami wynikającymi z prawa unijnego.

Oznacza to, że regulacje przyjęte w przepisach ustawy o VAT[1], muszą być zgodne w szczególności z przepisami dyrektywy VAT[2].

Jedną z fundamentalnych zasad podatku od wartości dodanej to zasada neutralności podatku. Dotyczy ona tych podatników, którzy kupują towary i usługi w celu prowadzenia działalności gospodarczej (dalsza odsprzedaż, produkcja). Natomiast ciężar podatku VAT ponoszą wyłącznie konsumenci końcowi.

Podatnikowi VAT przysługuje prawo do pełnego odliczenia podatku naliczonego, gdy w prowadzonej działalności gospodarczej wykorzystuje towary i usługi wyłącznie do wykonywania czynności opodatkowanych. Zgodnie z inną zasadą, jeżeli towar, w stosunku do którego przysługiwało podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego, zostanie wykorzystany do jego celów prywatnych, to będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem VAT.

Z powyższego wynika, że zwrot podatku VAT jest możliwy dla podatników, którzy dokonują zakupów w ramach prowadzonej działalności gospodarczej i spełniają określone przepisami warunki. **Z kolei osoby nieprowadzące działalności gospodarczej lub dokonujące zakupów niezwiązanych z działalnością opodatkowaną nie mają prawa do zwrotu VAT.**

### ***Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)***

Odnosząc się do wydatków na lekarstwa oraz koszty podróży do specjalistów medycznych, ponoszone przez osoby fizyczne, które pobierają zasiłek pielęgnacyjny lub zasiłek stały, lub korzystają ze świadczeń pomocy społecznej, należy wskazać na kluczowe informacje dotyczące ulgi rehabilitacyjnej przewidzianej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych[3].

Określona w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT ulga rehabilitacyjna polega na odliczeniu wydatków poniesionych w roku podatkowym na cele rehabilitacyjne lub związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych przez podatnika będącego osobą z niepełnosprawnościami lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę z niepełnosprawnościami.

Rodzaj wydatków podlegających odliczeniu normuje art. 26 ust. 7a ustawy PIT. Odliczeniu w ramach tej ulgi podlegają wyłącznie faktycznie poniesione wydatki, które są wymienione w tym przepisie, i które spełniają kryteria w nim określone.

Większość z wydatków podlegających odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej nie jest limitowana, tylko niektóre z nich ograniczone są górnym, a jeden dolnym limitem.

Tym wydatkiem, który możliwy jest do odliczenia wówczas, gdy podatnik poniesie minimalny miesięczny wydatek wynoszący 100 zł, są wydatki na leki. Zgodnie bowiem z art. 26 ust. 7a pkt 12 odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej podlegają leki, o których mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2301, z późn. zm.) – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu, a kwotą 100 zł, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować te leki stale lub czasowo.

Za wydatki poniesione na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych uważa się również m.in. wydatki poniesione na:

- odpłatny przewóz:
  - a) osoby niepełnosprawnej – karetką transportu sanitarnego,
  - b) osoby niepełnosprawnej, zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa, oraz dzieci niepełnosprawnych do lat 16 również innymi środkami transportu, niż wymienione w lit. a.
    - używanie samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną albo dziecko niepełnosprawne, które nie ukończyło 16. roku życia – w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2280 zł.

Wynika to odpowiednio z postanowień art. 26 ust. 7a pkt 13 i 14 ustawy PIT.

Ponadto na podstawie art. 26 ust. 7a pkt 15 ustawy PIT odliczeniu podlegają wydatki poniesione na odpłatne przejazdy środkami transportu publicznego związane z pobytem:

- a) na turnusie rehabilitacyjnym,
- b) w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego, zakładzie rehabilitacji leczniczej, zakładzie opiekuńczo-leczniczym, zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym,
- c) na koloniach i obozach dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz dzieci osób niepełnosprawnych, które nie ukończyły 25. roku życia,
- d) opiekuna osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I grupy inwalidztwa lub dzieci niepełnosprawnych do lat 16, przebywającego z osobą niepełnosprawną na turnusie rehabilitacyjnym lub w zakładzie lecznictwa uzdrowiskowego, lub zakładzie rehabilitacji leczniczej.

Zatem ulga rehabilitacyjna w podatku PIT uwzględnia również wydatki na leki, jak i te związane z dojazdami.

Szczegółowe wyjaśnienia na temat tej ulgi znajdują się na [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl), link do strony <https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-rehabilitacyjna/>

## **Podsumowanie**

Nie ma prawnej możliwości, aby zasady dotyczące ulgi rehabilitacyjnej zostały zastosowane do zwrotu VAT lub zwrotu kosztów za leki, lub zwrotu kosztów dojazdu do lekarzy lub zwrotu części ceny biletu, która odpowiada wartości naliczonego podatku VAT, przez osobę pobierającą tylko zasiłek pielęgnacyjny z pomocy społecznej, osobę pobierającą tylko zasiłek stały z pomocy społecznej, lub przez osobę korzystającą ze świadczeń pomocy społecznej.

## **Podstawa Prawna**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361), dalej: „ustawa o VAT”.
2. Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.), dalej: „dyrektywa VAT”.
3. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.), dalej: „ustawa PIT”.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia/W zastępstwie

**Maja Kowalewska**

Zastępca dyrektora

Departamentu Podatku od Towarów i Usług