



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 25 września 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: DD2.056.2.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

w związku z wystąpieniem z 29 czerwca 2026 r. dotyczącym „podjęcie inicjatywy ustawodawczej w celu wyłączenia dysproporcji dochodowych w publicznej ochronie zdrowia poprzez reformę przepisów podatkowo-składkowych i eliminację arbitrażu rynkowego”, uprzejmie informuję, że wystąpienie to stanowi petycję w rozumieniu przepisów ustawy o petycjach¹.

Petycja powinna być rozpatrzona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej złożenia².

Podmiot rozpatrujący petycję zawiadamia podmiot wnoszący petycję o sposobie jej załatwienia wraz z uzasadnieniem w formie pisemnej albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi³.

Wystąpienie dotyczy następującej kwestii, cytuję:

Celem wnioskowanej reformy jest efektywne wyłączenie skrajnie wysokich, asymetrycznych dochodów lekarzy zatrudnionych w publicznych podmiotach leczniczych (SPZOZ i spółkach z udziałem Skarbu Państwa/JST) na kontraktach cywilnoprawnych (B2B) poprzez likwidację nieuzasadnionych i szkodliwych społecznie przywilejów podatkowo-składkowych (w szczególności ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz regresywnej konstrukcji składki zdrowotnej dla tej grupy).

Informuję, że na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych, stosunek pracy i pozarolnicza działalność gospodarcza stanowią odrębne źródła przychodów. Okoliczność ta determinuje sposób opodatkowania dochodów (przychodów) osiąganych z tych tytułów.

¹ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

² Art. 10 ust. 1 ustawy o petycjach.

³ Art. 13 ustawy o petycjach.

Dochody ze stosunku pracy podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach według skali podatkowej ze stawkami 12% i 32%, zgodnie z przepisami ustawy PIT⁴.

Skala podatkowa ze stawkami 12% i 32% jest również podstawową formą opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Fakultatywnie, odpowiednio dochody lub przychody z tego źródła przychodów mogą być opodatkowane tzw. podatkiem liniowym, o którym mowa w art. 30c ustawy PIT, albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na zasadach określonych w ustawie o ryczałcie⁵.

Na podstawie art. 9a ust. 2 ustawy PIT:

Podatnicy mogą wybrać sposób opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego sporządzonego na piśmie oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został osiągnięty pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód został osiągnięty w grudniu tego roku podatkowego.

Zgodnie z art. 9a ust. 3 ustawy PIT:

Jeżeli podatnik, który wybrał sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2, uzyska z działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie lub z tytułu prawa do udziału w zysku spółki niebędącej osobą prawną przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

- 1) (uchylony)
- 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym
 - w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w sposób określony w art. 30c i jest obowiązany do wpłacenia zaliczek od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, oraz odsetek za zwłokę od zaległości z tytułu tych zaliczek.

Podatnik, deklarując wybór 19% podatku liniowego, musi uwzględnić przesłanki określone w art. 9a ust. 3 ustawy PIT. Możliwość opodatkowania „podatkiem liniowym” jest wyłączona w stosunku do podatników, którzy uzyskują przychód z działalności gospodarczej z tytułu świadczenia usług na rzecz obecnego lub byłego pracodawcy i usługi te są tożsame z czynnościami, które podatnik wykonywał bądź wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy. Zawarty w art. 9a ust. 3 ustawy PIT zwrot normatywny „odpowiadających czynnościom” odnosi się do przychodów ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy tożsamych z czynnościami, które podatnik wykonywał w ramach stosunku pracy.

Podobnie jest w przypadku wybrania przez podatnika formy opodatkowania zryczałtowanym podatkiem od przychodów osiąganych przez osoby fizyczne tzw. „ryczałt”.

W myśl art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie:

Jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2025 r. poz. 843, z późn. zm.).

świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze współników:

- 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub
- 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym
 - w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Możliwość opodatkowania ryczałtem jest wyłączona w stosunku do podatników, którzy uzyskują przychód z działalności gospodarczej z tytułu świadczenia usług na rzecz obecnego lub byłego pracodawcy i usługi te są tożsame z czynnościami, które podatnik lub przynajmniej jeden z jego współników (w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy.

Zawarty w art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie zwrot normatywny „odpowiadających czynnościom” odnosi się do przychodów ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, tożsamych z czynnościami, które podatnik wykonywał (wykonuje) w ramach stosunku pracy.

Podsumowując, kwestia poziomu opodatkowania dochodów lekarzy, przy uwzględnieniu skali osiągniętych przez nich przychodów oraz specyfiki prowadzonej działalności, stanowi zagadnienie o charakterze systemowym. Należy podkreślić, że polski system podatkowy opiera się na zasadzie powszechności i równości, a wszelkie modyfikacje stawek lub form rozliczeń powinny być analizowane w szerszym kontekście makroekonomicznym, ze szczególnym uwzględnieniem neutralności przepisów dla całej gospodarki, a nie wyłącznie wybranej grupy zawodowej.

Mając na uwadze powyższe uwarunkowania prawne oraz konieczność zachowania stabilności i spójności przepisów podatkowych, informuję, że wprowadzenie zmian polegających na wybiórczym podwyższeniu obciążeń fiskalnych dla wybranej grupy zawodowej nie znajduje uzasadnienia systemowego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki/

Beata Karbownik

Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów

Do wiadomości:
Ministerstwo Zdrowia