



Minister Finansów

Warszawa, 6 czerwca 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź MF na petycję
Znak sprawy: DD3.056.8.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan

Szanowny Panie,

w związku ze złożoną petycją¹ dotyczącą zmiany przepisów ustawy PIT², polegającej na podwyższeniu limitu zwolnienia z opodatkowania, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy PIT – z kwoty 1000 zł do 2000 zł – uprzejmie przedstawiamy poniższe wyjaśnienia.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy PIT wolne od podatku dochodowego są:

wartość otrzymanych przez pracownika w związku z finansowaniem działalności socjalnej, o której mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, rzeczowych świadczeń oraz otrzymanych przez niego w tym zakresie świadczeń pieniężnych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych lub funduszy związków zawodowych, łącznie do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 1000 zł; rzeczowymi świadczeniami nie są bony, talony i inne znaki, uprawniające do ich wymiany na towary lub usługi;

Propozycja podniesienia ww. limitu do 2000 zł miałaby **bezpośrednie skutki dla dochodów budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (JST)**, dla których wpływ z podatku PIT stanowią jedno z kluczowych źródeł finansowania zadań publicznych. Już obecnie wiele samorządów boryka się z ograniczonymi środkami na realizację podstawowych usług – w tym edukacji, transportu lokalnego, czy pomocy społecznej.

¹

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”.

Wszystkie inicjatywy, których rezultatem jest obniżenie dochodów JST, są opiniowane przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego. Kwestia ewentualnego podwyższenia omawianego limitu zwolnienia była już tematem dyskusji podczas roboczego spotkania Zespołu Ochrony Zdrowia i Polityki Społecznej Komisji Wspólnej. Dyskusja była wynikiem rozważań utrzymania po 31 grudnia 2023 r. czasowo obowiązujących w czasie pandemii COVID-19³ podwyższonych limitów zwolnień o charakterze socjalnym. Strona samorządowa ze względu na potencjalne skutki finansowe – nie poparła postulatu zwiększenia limitu.

W obecnej sytuacji gospodarczej państwo zмага się z rosnącym zadłużeniem publicznym, koniecznością finansowania programów społecznych oraz wzrastającymi kosztami obsługi długu. W związku z tym, **każda zmiana skutkująca uszczupleniem dochodów budżetowych wymaga dogłębnej analizy** pod kątem jej wpływu na stabilność finansów publicznych.

W opublikowanym w kwietniu 2024 r. audycie finansów publicznych rząd wskazał m.in. na:

- wysoki deficyt budżetowy,
- rosnący poziom zadłużenia i koszty jego obsługi,
- obchodzenie stabilizującej reguły wydatkowej,
- pogarszającą się jakość finansowania JST.

W odpowiedzi na te wyzwania, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024– 2027 zakłada utrzymanie obecnych regulacji podatkowych, aby nie pogłębiać deficytu.

Ze względu na deficyt instytucji rządowych i samorządowych sięgający w 2023 r. 5,1% PKB, tj. przekraczający 3% PKB, w 2024 r. Polska została objęta unijną procedurą nadmiernego deficytu, co zobowiązuje nas do jego stopniowego zmniejszania. Rząd przedstawił plan redukcji deficytu i długu sektora finansów publicznych do 2028 r. do poziomu poniżej 3% PKB, chcąc jednocześnie utrzymać wzrost gospodarczy i inwestycje publiczne.

Warto również zauważyć, że ewentualne zwiększenie limitu zwolnienia mogłoby prowadzić do nierównego traktowania podatników – faworyzując wybrane grupy pracowników otrzymujących świadczenia socjalne, kosztem innych, niekorzystających z takiej formy wsparcia. Zasada sprawiedliwości i równości w opodatkowaniu powinna pozostać fundamentem polskiego systemu podatkowego.

Ponadto zauważamy, że na system podatkowy nie należy spoglądać poprzez pryzmat poszczególnych rozwiązań np. konkretnego zwolnienia przedmiotowego.

³ Na mocy art. 52l pkt 3 ustawy PIT podwyższony z 1000 zł do 2000 zł limit zwolnienia podatkowego obowiązywał w latach 2020-2023 (od 2020 roku do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19).

Na system ten należy spoglądać z uwzględnieniem wszystkich jego aspektów, w tym konstrukcji skali podatkowej, obowiązujących preferencji, ulg i zwolnień podatkowych.

W związku z tym przypominamy, że w ostatnich latach nastąpiły istotne zmiany w zasadach opodatkowania dochodów osób fizycznych. Od 2022 roku obowiązuje skala podatkowa, która określa:

- ✓ kwotę wolną od podatku w wysokości 30 000 zł,
- ✓ jeden próg dochodowy w wysokości 120 000 zł,
- ✓ dwie stawki podatku: 12% – dla dochodów do 120 000 zł i 32% – dla dochodów przekraczających tę kwotę.

Podkreślamy także, że z uwagi na istniejące ulgi podatkowe efektywne obciążenie podatkiem PIT na skali podatkowej jest dużo niższe od nominalnych stawek podatku występujących w skali. W rozliczeniu rocznym za 2023 r. efektywne obciążenie w pierwszym przedziale skali wyniosło 4,54% (zamiast 12%), a w drugim 15,97% (zamiast 32%)⁴. Efektywne stawki z rozliczenia za 2024 r. nie są jeszcze znane.

W świetle powyższego informujemy, że Ministerstwo Finansów nie prowadzi obecnie prac legislacyjnych zmierzających do realizacji Państwa postulatu.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

⁴ Link: <https://www.podatki.gov.pl/pit/abc-pit/statystyki/>