



Minister Finansów

Warszawa, 2 czerwca 2025 roku

Sprawa: Interpelacja w sprawie ulgi
prorodzinnej w ryczałcie od
przychodów ewidencjonowanych
Znak sprawy: DD2.054.8.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej

Szanowny Panie Marszałku,

odnosząc się do interpelacji nr 9684 Państwa Posłów Michała Wawera, Kariny Anny Bosak i Krzysztofa Szymańskiego, uprzejmie wyjaśniam.

Zgodnie z art. 27f ustawy PIT¹, podatnik ma prawo odliczyć od podatku ulgę na dziecko za każdy miesiąc roku podatkowego, w którym wykonywał władzę rodzicielską, pełnił funkcję opiekuna prawnego (jeśli dziecko z nim zamieszkiwało) albo sprawował opiekę poprzez pełnienie funkcji rodziny zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub umowy zawartej ze starostą, w stosunku do:

- 1) jednego małoletniego dziecka – kwotę 92,67 zł (1112,04 zł rocznie), jeżeli dochody podatnika:
 - a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 112 000 zł,
 - b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56 000 zł, za wyjątkiem podatnika samotnie wychowującego małoletnie dziecko, do którego ma zastosowanie kwota dochodu określona w lit. a;
- 2) dwojga małoletnich dzieci – kwotę po 92,67 zł (po 1112,04 zł rocznie) na każde dziecko;
- 3) trojga i więcej małoletnich dzieci – kwotę:

¹ 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”.

- a) po 92,67 zł (po 1112,04 zł rocznie) odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,
- b) 166,67 zł (2000,04 zł rocznie) na trzecie dziecko,
- c) po 225 zł (po 2700 zł rocznie) na czwarte i każde kolejne dziecko.

Ulga przysługuje również rodzicom, którzy utrzymują pełnoletnie dzieci z niepełnosprawnościami (bez względu na ich wiek) lub dzieci do 25. roku życia, które się uczą i nie osiągają rocznych dochodów (przychodów) wyższych niż 12-krotność renty socjalnej z poprzedniego roku (w 2025 r. 22 546,92 zł).

Odliczenie ulgi dotyczy łącznie obojga rodziców pod warunkiem, że oboje spełniają warunki do zastosowania ulgi określone w ustawie PIT². Kwotę tę odlicza się od podatku jednego z rodziców lub od podatku obojga.

Podkreślić przy tym należy, że limit dochodowy, o którym mowa w pkt 1, nie dotyczy rodziców wychowujących jedno dziecko z niepełnosprawnością. W takim przypadku limit dochodowy nie obowiązuje³.

Ulge z tytułu wychowywania dzieci można odliczyć wyłącznie od podatku ustalanego zgodnie z art. 27 ustawy PIT, czyli obliczonego według skali podatkowej. Odliczenie nie przysługuje w odniesieniu do podatku obliczanego według innych zasad, w tym od zryczałtowanego podatku dochodowego uiszczanego w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, zgodnie z ustawą o ryczałcie⁴, czy też od podatku obliczanego według jednolitej 19% stawki podatku.

Rozwiązanie zakładające brak możliwości odliczenia ulgi od podatku obliczonego w inny sposób, niż według skali podatkowej, nie narusza norm konstytucyjnych.

Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP⁵, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. Rozwiązanie takie nie stoi również w sprzeczności z wyrażonymi w art. 2 i art. 32 Konstytucji zasadami równości obywateli wobec prawa i sprawiedliwości społecznej. Trybunał Konstytucyjny uznaje, iż zasada równości jest przestrzegana wtedy, gdy każdy obywatel może stać się adresatem każdej z norm przyznających określone prawo obywatelskie. Nie można więc różnicować obywateli ze względu na kryteria powodujące powstanie zamkniętych kategorii o zróżnicowanym statusie prawnym (K.10/93).

² Szczegółowe warunki jakie należy spełnić, aby móc skorzystać z ulgi na dzieci, są dostępne również na stronie: <https://www.podatki.gov.pl/pit/ulgi-odliczenia-i-zwolnienia/ulga-na-dziecko/>.

³ Art. 27f ust. 2e ustawy PIT.

⁴ Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 776, z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 2 kwietnia 1997 r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 483, z późn. zm.).

Sprawiedliwość podatkowa jest pewnym uszczegółowieniem ogólnej zasady sprawiedliwości społecznej i dotyczy tylko sprawiedliwości obciążeń. Wyrazem sprawiedliwości podatkowej jest zwłaszcza powszechność i równość opodatkowania. Do zasady tej Trybunał Konstytucyjny odwołał się m.in. w orzeczeniu z dnia 29 maja 1996 r. (K. 22/95), w którym przypomniał, iż w prawie podatkowym zasada sprawiedliwości, wyrażająca się m. in. powszechnością i równością opodatkowania, łączy się ze swobodą ustawodawcy w kształtowaniu ulg i zwolnień podatkowych, a także ich znoszeniu lub ograniczaniu. Zwolnienia podatkowe nie stanowią standardu prawnego, lecz są wyjątkiem od powszechności i równości obowiązków podatkowych. W konsekwencji realizacja konstytucyjnych zasad równości oraz sprawiedliwości społecznej nie oznacza konieczności przyznawania wszystkim kategoriom obywateli jednakowych praw i jednakowych obowiązków. Niejednokrotnie prawidłowa realizacja tych zasad wymaga kształtowania praw i obowiązków w sposób zróżnicowany. Poszczególne kategorie podmiotów winny być traktowane równo, według jednakowej miary, tylko wówczas, gdy u podnóża określonych regulacji prawnych leży jednakowa sytuacja faktyczna tych kategorii podmiotów. Istnieje zatem prawo ustawodawcy do odmiennego kształtowania sfery praw i obowiązków poszczególnych kategorii podmiotów, jeżeli te odmiennie zasady będą wynikać z odmienności w ich sytuacji faktycznej.

Podkreślić należy, że podstawową formą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych są zasady ogólne przy zastosowaniu skali podatkowej. Natomiast opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych podatnik wybiera, składając stosowne oświadczenie. Zasady opodatkowania w tej formie różnią się od zasad opodatkowania według skali podatkowej. W przypadku tego sposobu opodatkowania wolą ustawodawcy było żeby podatnicy nie mogli – co do zasady – korzystać z ulg, odliczeń. Tym samym dokonując wyboru sposobu opodatkowania dochodów (przychodów) z działalności gospodarczej, podatnicy powinni być świadomi nie tylko korzyści płynących z takiego wyboru, ale także ograniczeń z nim związanych.

Obecnie nie są prowadzone prace mające na celu rozszerzenia ulgi z tytułu wychowywania dzieci również dla podatników opłacających podatek dochodowy na zasadach określonych w ustawie o ryczałcie.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu