



# Minister Finansów i Gospodarki

---

Warszawa, 5 stycznia 2026 roku

---

Sprawa: Odpowiedź MFiG na interpelację nr 14223  
Znak sprawy: DD3.054.48.2025  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan**  
**Włodzimierz Czarzasty**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją nr 14223 złożoną przez posła Janusza Kowalskiego w sprawie funkcjonowania ulgi podatkowej na leki a rzeczywistego wsparcia emerytów i osób przewlekle chorych, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Ustawa PIT<sup>1</sup>, pomimo że nie należy do instrumentów polityki społecznej, zawiera rozwiązania dedykowane osobom, które wymagają szczególnej pomocy ze strony Państwa. Należy do nich m.in. ulga rehabilitacyjna, której zastosowanie pozwala na zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Intencją ustawodawcy przy tworzeniu tej preferencji podatkowej była pomoc osobom z niepełnosprawnościami w rehabilitacji, usamodzielnianiu się i pokonywaniu barier związanych z codziennym funkcjonowaniem.

Ulga rehabilitacyjna, unormowana w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT, umożliwia bowiem odliczenie od podstawy opodatkowania wydatków na cele rehabilitacyjne oraz wydatków związanych z wykonywaniem czynności życiowych, poniesionych w roku podatkowym przez podatnika będącego osobą z niepełnosprawnościami lub podatnika mającego na utrzymaniu taką osobę.

Jak wynika z art. 26 ust. 7d i 7g ustawy PIT, prawo do ulgi przysługuje podatnikom, którzy posiadają:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn.zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

- orzeczenie o zakwalifikowaniu przez organy orzekające do jednego z trzech stopni niepełnosprawności, określonych w odrębnych przepisach,
- decyzję przyznającą rentę z tytułu całkowitej lub częściowej niezdolności do pracy, rentę szkoleniową lub rentę socjalną,
- orzeczenie o niepełnosprawności osoby, która nie ukończyła 16 roku życia, wydanym na podstawie odrębnych przepisów,
- orzeczenie o niepełnosprawności, wydanym przez właściwy organ na podstawie odrębnych przepisów obowiązujących do dnia 31 sierpnia 1997 r.

Wobec powyższego ulga ta nie dotyczy emerytów, a wszystkich osób, które mają orzeczoną niepełnosprawność.

Dodatkowo informuję, że omawiana preferencja przewiduje szereg tytułów odliczeń. Są one skatalogowane w art. 26 ust. 7a ustawy PIT.

Cechą wyróżniającą ulgę rehabilitacyjną od innych odliczeń podatkowych jest to, że co do zasady jest ona nielimitowana, w przeciwieństwie do innych ulg, które mają ustaloną maksymalną kwotę odliczenia. W przypadku ulgi rehabilitacyjnej tylko w przypadku czterech tytułów odliczeń ustawodawca wprowadził „górny” limit możliwego do odliczenia wydatku wynoszący 2 280 zł, zaś w jednym przypadku, będącym przedmiotem interpelacji, limit „dolny” wynoszący 100 zł<sup>2</sup>. Wydatki na leki podlegają odliczeniu, jeżeli przekraczają miesięcznie 100 zł, lecz nie w całości, a w kwocie stanowiącej nadwyżkę ponad 100 zł poniesionego kosztu.

Obowiązujące w ustawie PIT odliczenie miesięcznych wydatków ponad stużłotowy limit jest powiązane z innym systemowym rozwiązaniem, tj. z refundacją leków. Dzięki niej leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego, wyroby medyczne można kupić w cenie niższej, od faktycznego kosztu produktu, a nawet nie zapłacić za ww. środki wcale. Koszty refundacji leków pokrywa Narodowy Fundusz Zdrowia.

W związku z pytaniami zawartymi w interpelacji należy też wyjaśnić, że podatnicy wykazujący w zeznaniu podatkowym wydatki z tytułu ulgi rehabilitacyjnej wskazują kwotę odliczenia w jednej zbiorczej pozycji. Wobec powyższego z zeznań podatkowych nie wynika, jaka kwota dotyczy wydatków na leki. Pozyskanie informacji o konkretnym wydatku odliczanym przez podatnika możliwe jest jedynie w ramach przeprowadzonych z jego udziałem czynności sprawdzających. Zwracam przy tym uwagę, że z danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów wynika, że w rozliczeniu za 2024 r. odliczenie z tytułu ulgi rehabilitacyjnej wykazano w 1 208 770 zeznaniach podatkowych<sup>3</sup>. Brak zatem możliwości, aby wobec wszystkich tych podatników przeprowadzić czynności sprawdzające i pozyskać konkretne dane dotyczące odliczanego wydatku.

<sup>2</sup> Art. 26 ust. 7a pkt 12 stanowi, że odliczeniu w ramach ulgi rehabilitacyjnej podlegają wydatki na leki, o których mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 686) – w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy faktycznie poniesionymi wydatkami w danym miesiącu a kwotą 100 zł, jeżeli lekarz specjalista stwierdzi, że osoba niepełnosprawna powinna stosować stale lub czasowo te leki.

<sup>3</sup> <https://podatki-arch.mf.gov.pl/pit/abc-pit/statystyki/>

Odpowiadając na pozostałe pytania i wątpliwości sformułowane w interpelacji, uprzejmie informuję, że każdy podatnik, który uprawdopodobni, że zaliczki pobierane w trakcie roku podatkowego byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu za dany rok podatkowy, może wystąpić do organu podatkowego o ograniczenie poboru zaliczek na podatek. Uprawnienie to wynika z art. 22 § 2a ustawy – Ordynacja podatkowa<sup>4</sup>.

Ponadto zauważam, że wysokość przysługującej i możliwej do odliczenia przez podatnika ulgi podatkowej jest ściśle związana z uzyskanym przez niego w roku podatkowym dochodem. Zatem z ulgi rehabilitacyjnej (a także innych ulg odliczanych od dochodu) podatnik może skorzystać do jego wysokości. Przy czym wysokość przysługującego podatnikowi zwrotu uzależniona jest od kwot pobranych uprzednio przez płatnika zaliczek na podatek dochodowy. Jeżeli w wyniku zastosowania przez podatnika ulg podatkowych obniży on swój dochód do opodatkowania do wysokości 0 zł, otrzyma zwrot podatku tylko w wysokości pobranych przez płatnika, w trakcie roku, zaliczek na podatek. W wyniku zastosowania ulgi podatkowej podatnik nie otrzymuje bowiem „dodatkowych pieniędzy”, a jedynie te, które zostały pobrane z jego dochodu w postaci zaliczek podatkowych (np. z emerytury) w trakcie roku.

W przypadku podatników z najniższymi dochodami takich, których dochód nie przekracza kwoty wolnej od podatku (30 tys. zł), zwrot podatku nie ma miejsca, gdyż w takiej sytuacji w trakcie roku nie wystąpiła zaliczka na podatek dochodowy (z uwagi na stosowaną przez płatnika miesięczną kwotę zmniejszającą zaliczkę na podatek). Przy czym ci podatnicy nie są w gorszej sytuacji, bowiem na bieżąco otrzymują wyższe dochody z uwagi na brak zaliczki podatkowej (np. z emerytury).

Odnosząc się z kolei do kwestii zniesienia, obniżenia lub zmiany konstrukcji miesięcznego progu 100 zł, informuję, że rozważane było zastąpienie miesięcznego limitu limitem rocznym. Jednakże w takim przypadku mogłoby dojść do sytuacji, gdy z odliczenia nie mógłby skorzystać podatnik, który orzeczenie o niepełnosprawności otrzymał pod koniec roku.

Z kolei odnośnie propozycji likwidacji „dolnego” limitu, jak i waloryzacji progu o inflację bądź wzrost cen produktów leczniczych zauważam, że rozwiązanie to nie pozostałoby obojętne na stan finansów publicznych. Zwiększone wydatki na obronność nie umożliwiają realizacji postulatów skutkujących mniejszymi wpływami podatkowymi.

Informuję również, że w resorcie nie rozważaliśmy wykorzystania danych z systemu eRecept do automatycznego uwzględnienia wydatków na leki w rozliczeniach podatkowych. W naszej ocenie wiązałoby się to z koniecznością pozyskania danych o stanie zdrowia podatników, a więc dysponowania informacjami wrażliwymi dla podatnika, a to nie spotkałoby się z przychylnym przyjęciem.

Odnosząc się do kwestii dotyczącej informowania o preferencji, jak i komplikacjach związanych z jej stosowaniem, zauważam, że zasady korzystania przez podatników

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn.zm.).

z ulgi rehabilitacyjnej od wielu lat są niezmiennie. Ulga ta funkcjonuje od początku obowiązywania ustawy PIT. Zasady dokumentowania wydatków są podobne do tych, jakie dotyczą innych odliczeń.

Ponadto na stronie [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl) znajduje się specjalna zakładka <https://www.podatki.gov.pl/ulgi/ulga-rehabilitacyjna-pit/>, gdzie znajdują się wszelkie niezbędne informacje dotyczące tej preferencji podatkowej.

Ponadto Ministerstwo Finansów każdego roku wydaje również broszury informacyjne do zeznań podatkowych i ich załączników, w których preferencja ta jest opisywana w sposób przyjazny dla podatnika. Link do strony <https://www.podatki.gov.pl/podatki-osobiste/pit/formularze/>.

Broszury do zeznań z lat poprzednich dostępne są natomiast na stronie <https://podatki-arch.mf.gov.pl/pit/formularze-do-druku-pit/>.

Końcowo pragnę podkreślić, że na przestrzeni tak wielu już lat obowiązywania tej preferencji podatkowej do Ministerstwa Finansów nie wpływały sygnały o problemach związanych ze stosowaniem ulgi rehabilitacyjnej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów