



## MINISTER FINANSÓW

Znak: DD3/0602/14/KDJ/11/BM19-4092  
Ds. BPS/DSK-043-3460/11

SENAT RP MARSZAŁKA SENATU

Wpłynęło dn. 22.04.11

nr 2089 podpis

Warszawa, dnia 21 kwietnia 2011 r.

*P. Kwiecień*  
SEKRETARIAT  
Biuro Prac Senackich  
wpłynęło dn. 26.04.11  
nr 2875 podpis

Pan  
**Bogdan Borusewicz**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Sanam Peric Hamatlu*

W związku z oświadczeniem Pana Senatora Ryszarda Knosali złożonym podczas 72. posiedzenia Senatu RP w dniu 17 marca 2011 r. w sprawie rozważenia zmiany przepisu 27f ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w kierunku rozszerzenia zakresu ulgi o dzieci, które wstąpiły w związek małżeński, uprzejmie informuję.

Wszelkie warunki korzystania z ulgi na dzieci reguluje art. 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Zgodnie z tym przepisem, ulgę stosuje się odpowiednio do podatników utrzymujących pełnoletnie dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4 pkt 2 i 3, w związku z wykonywaniem przez tych podatników ciężącego na nich obowiązku alimentacyjnego oraz w związku ze sprawowaniem funkcji rodziny zastępczej.

Jednocześnie jednak, ustawodawca w art. 27f ust. 2 ustawy, jako przesłankę negatywną, wykluczającą skorzystanie z ulgi wprost wymienił okoliczność wstąpienia przez dziecko w związek małżeński. W takim przypadku ulga nie przysługuje poczynając od miesiąca kalendarzowego, w którym dziecko zawarło związek małżeński.

Podkreślenia wymaga, iż skorzystanie z każdej preferencji podatkowej, w tym także z omawianej ulgi, wymaga spełnienia wszystkich przewidzianych prawem warunków.

W wyniku zawarcia małżeństwa powstaje nowa rodzina, za której utrzymanie w sensie ekonomicznym odpowiadają oboje małżonkowie.

Zgodnie z art. 23 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego (Krio), małżonkowie mają równe prawa i obowiązki w małżeństwie. Są obowiązani do wspólnego pożycia, do wzajemnej pomocy i wierności oraz do współdziałania dla dobra rodziny, którą przez swój związek założyli.

Oboje małżonkowie obowiązani są, każdy według swych sił oraz swych możliwości zarobkowych i majątkowych, przyczyniać się do zaspokajania potrzeb rodziny, którą przez swój związek założyli... (art. 27 Krio). Jeżeli jeden z małżonków pozostających we wspólnym pożyciu nie spełnia ciężącego na nim obowiązku przyczyniania się do zaspokajania potrzeb rodziny, sąd może nakazać, ażeby wynagrodzenie za pracę albo inne

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres  
ul. Świętokrzyska 12  
00-916 Warszawa

Telefon  
+ 22 694 58 87

Fax  
+48 22 694 58 86

należności przypadające temu małżonkowi były w całości lub w części wypłacane do rąk drugiego małżonka (art. 28 Krio).

Z kolei, omawiana ulga podatkowa przysługuje w związku z ciążącym na podatniku obowiązkiem alimentacyjnym wobec dorosłego dziecka, a nie wobec odrębnej rodziny. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż brak jest uzasadnienia do zmiany obowiązującego w tym zakresie stanu prawnego w kierunku wskazanym przez Pana Senatora.

*Z poważaniem*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grabowski*  
Maciej Grabowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
3. Biuro Ministra (ds. BM19-4092/2011)  
w gmachu.