



**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

Komisja Rodziny i Polityki Społecznej

Wpłynęło dn./nr... 10.08.09 .....

BPS/KRPS.....

Znak: DD1/0602/8/RES/09/465

Warszawa, dnia 7 sierpnia 2009 roku

**Pan**

**Kazimierz M. Kleina**

**Przewodniczący Komisji Budżetu  
i Finansów Publicznych**

**Pan**

**Mieczysław Augustyn**

**Przewodniczący Komisji Rodziny  
i Polityki Społecznej**

**Pan**

**Piotr Zientarski**

**Przewodniczący Komisji Ustawodawczej**

**Senat Rzeczypospolitej Polskiej**

**Ul. Wiejska 6**

**00-902 Warszawa**

*Stanowi Panowie Senatorowie*

W związku z ustaleniami podjętymi podczas posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów Publicznych, Komisji Rodziny i Polityki Społecznej, Komisji Ustawodawczej w dniu 29 lipca 2009 r., uprzejmie przekazuję szacowane skutki finansowe rozwiązań zawartych w *projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk nr 513)*.

Proponowane w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych włączenie do kosztów uzyskania przychodów wypłaconego lub pozostawionego do dyspozycji małżonka wynagrodzenia za pracę wpłynęłoby niewątpliwie na obniżenie obciążenia podatkiem dochodowym dochodów osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą. Korzyść podatników wynikająca z wprowadzania proponowanego rozwiązania, byłaby jednak uzależniona od wysokości ich indywidualnych dochodów, sposobu rozliczenia oraz wybranych form opodatkowania.

W przypadku bowiem podatnika uzyskującego dochód na poziomie przeciętnego dochodu podatnika prowadzącego pozarolniczą działalność gospodarczą z 2008 r. opodatkowanego wg skali, tj. 22 727 zł, rozliczającego się indywidualnie po uwzględnieniu składki zdrowotnej podatnika oraz współpracującego małżonka proponowane rozwiązanie, bez względu na wysokość wynagrodzenia małżonka, będzie dla niego neutralne. Podatek u tego podatnika nie występuje już w obecnym stanie prawnym.

Podatnik, który osiąga dochód w wysokości 100 000 zł opodatkowany wg skali podatkowej zaliczając do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzenia współmałżonka w wysokości 15 312 zł (tj. na poziomie najniższego wynagrodzenia za pracę), miałby niższy podatek dochodowy o kwotę:

- 4 783 zł, gdy indywidualnie rozlicza swoje dochody,
- 2 757 zł w przypadku wspólnego rozliczenia małżonków.

Natomiast w przypadku zaliczenia wynagrodzenia współmałżonka wynoszącego w skali roku 35 328 zł (tj. na poziomie przeciętnego wynagrodzenia za pracę z 2008 r.) miałby niższy podatek dochodowy o kwotę:

- 8 385 zł, gdy indywidualnie rozlicza swoje dochody,
- 6 359 zł w przypadku wspólnego rozliczenia małżonków.

Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wynagrodzenia współmałżonka przez podatnika opodatkowanego wg stawki 19% w omawianych wyżej wysokościach generuje korzyść podatnika odpowiednio w kwocie 2 909 zł i kwocie 6 712 zł. Ponieważ w 2008 r. przeciętny dochód podatnika opodatkowanego wg stawki 19% wyniósł ponad 197 tysięcy zł ww. wielkości wynagrodzeń małżonka odliczone byłyby w pełnej wysokości.

Analiza powyższych przykładów pozwala na stwierdzenie, że wprowadzenie proponowanego rozwiązania dałoby większą korzyść podatnikom o wyższych dochodach, natomiast mniejszą bądź wręcz znikomą podatnikom o dochodach niskich. Już dziś część podatników z uwagi na niski podatek korzysta z ulg podatkowych w niepełnej wysokości, i tak np. w 2008 r. przeciętne odliczenie z tytułu ulgi na dzieci wyniosło 951 zł na dziecko, przy limicie wynoszącym 1.173,70 zł. Wprowadzanie kolejnych preferencji nie przyniosłoby tej grupie podatników korzyści finansowych.

Proponowane zmiany wpłynęłyby niewątpliwie na obniżenie obciążenia podatkiem dochodowym dochodów pewnej grupy podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lecz nie pozostałyby bez wpływu na wysokość dochodów budżetowych.

Trudno ocenić faktyczne skutki finansowe proponowanego rozwiązania z uwagi na brak danych dotyczących liczby współpracujących małżonków oraz wysokości ich wynagrodzenia.

Niemniej jednak przyjmując założenie, że na proponowanym rozwiązaniu:

- 1) skorzystaliby, z uwagi na wysokie dochody, wyłącznie podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą, opodatkowani wg stawki 19% w liczbie ok. 340 tysięcy skutek dla dochodów sektora finansów publicznych wyniósłby:
  - a) ok. 1 mld zł (w przypadku zaliczenia do kosztów wynagrodzenia małżonka na poziomie najniższego wynagrodzenia za pracę),
  - b) ponad 2,2 mld zł (w przypadku zaliczenia do kosztów wynagrodzenia małżonka na poziomie przeciętnego wynagrodzenia za pracę),

- 2) 20% podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowanych wg skali podatkowej oraz 20% podatników opodatkowanych wg 19% stawki podatku skutek dla dochodów sektora finansów publicznych wyniosłby:
- a) ok. 0,6 mld zł (w przypadku zaliczenia do kosztów wynagrodzenia małżonka na poziomie najniższego wynagrodzenia za pracę),
  - b) ponad 1,3 mld zł (w przypadku zaliczenia do kosztów wynagrodzenia małżonka na poziomie przeciętnego wynagrodzenia za pracę).

*z powołaniem*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grąbowski*  
Maciej Grąbowski