



Warszawa, 25-10-2024 r.

**BIURO
RZECZNIKA PRAW OBYWATELSKICH**

**Zespół Prawa Administracyjnego
i Gospodarczego**

V.511.601.2024.KB

**Pan Jarosław Szatański
Dyrektor Departamentu Podatków
Dochodowych
Ministerstwo Finansów
Via ePUAP**

Szanowny Panie Dyrektorze,

uprzejmie informuję, że do Biura Rzecznika Praw Obywatelskich wpłynęła skarga Pani [REDAKTOWANE] (dalej: „Skarżąca”) dotycząca konieczności wliczenia świadczenia wspierającego osoby z niepełnosprawnością do dochodu – co w wielu przypadkach uniemożliwia skorzystanie z ulgi rehabilitacyjnej.

Jak wynika z nadesłanej korespondencji Skarżąca jest rodzicem osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności, która pozostaje na jej utrzymaniu (pobiera z ZUS rentę socjalną wraz z dodatkiem 500+ dla osoby niesamodzielnej, zasiłek pielęgnacyjny).

Dotychczas Skarżąca mogła korzystać z ulgi rehabilitacyjnej gdyż dochód osoby z niepełnosprawnością nie przekraczał 12-krotności renty socjalnej. W ramach ulgi Skarżąca rozliczała zakup pieluchomajtek, koszt zakupu wózka elektrycznego, leków oraz koszty związane z wykorzystywaniem samochodu do celów rehabilitacyjnych.

W chwili obecnej osoba z niepełnosprawnością otrzymuje świadczenie wspierające. Z dniem 1 stycznia 2024 r. weszła bowiem w życie ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym, która wprowadziła nowe rozwiązania w systemie

świadczeń dla osób z niepełnosprawnościami i ich opiekunów, będące instrumentem wsparcia, dla tych osób od ukończenia 18 roku życia. Pobierane świadczenie ma jednak wpływ na możliwość skorzystania z ulgi rehabilitacyjnej. Należy bowiem zauważyć, że jednym z warunków skorzystania z ulgi jest nieprzekroczenie określonego w art. 26 ust. 7e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.226, dalej: „u.p.d.o.f.”) progu dochodowego osób z niepełnosprawnością, t.j. dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie z 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2194), w wysokości obowiązującej w grudniu roku podatkowego.

Ustawodawca postanowił wyłączyć niektóre rodzaje świadczeń z konieczności wliczania do w/w dochodu, a mianowicie:

- alimenty na rzecz dzieci, małoletnich, pełnoletnich, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną, pełnoletnich do ukończenia 25. roku życia, uczących się w szkołach, o których mowa w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej oraz w innym państwie,
- świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 100a u.p.d.o.f.,
- dodatek energetyczny, o którym mowa w art. 5c ustawy z 10.04.1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 266),
- dodatek osłonowy, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z 17.12.2021 r. o dodatku osłonowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 953),
- dodatek węglowy, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z 5.08.2022 r. o dodatku węglowym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1207),
- dodatek dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła i dodatku dla niektórych podmiotów niebędących gospodarstwami domowymi z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, o których mowa w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy z 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (Dz.U. poz. 1967 ze zm.),
- dodatek elektryczny, o którym mowa w art. 27 ustawy z 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1704 ze zm.),

- refundację kwoty odpowiadającej podatkowi VAT, o której mowa w art. 18 ustawy z 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz.U. poz. 2687 ze zm.), oraz

- przyznanych na podstawie odrębnych przepisów zasiłek pielęgnacyjny oraz dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów.

Jak wynika z powyższego, świadczenie wspierające nie zostało zaliczone do katalogu świadczeń niewliczanych do dochodu – co oznacza, że Skarżąca oraz wielu innych podatników mających na utrzymaniu dorosłe osoby z niepełnosprawnością nie będzie mogło skorzystać z ulgi rehabilitacyjnej. Jest to dla Skarżącej niezrozumiałe i krzywdzące.

Mając na uwadze powyższe, działając z upoważnienia Rzecznika Praw Obywatelskich, zwracam się do Pana Dyrektora z uprzejmą prośbą - na podstawie art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1264) - o poinformowanie czy resortowi finansów znany jest przedstawiony problem, a jeśli tak to czy rozważy on zmianę przepisów poprzez dodanie do katalogu świadczeń określonych w art. 26 ust. 7e u.p.d.o.f. świadczenia wspierającego.

W załączeniu przesyłam pismo nadesłane przez Skarżącą.

Z poważaniem

Łukasz Kosiedowski

Zastępca Dyrektora Zespołu

/-wydano i podpisano elektronicznie/

Załącznik: 1 szt.

Do wiadomości: Skarżąca