



Ministerstwo Finansów

Departament Podatków Dochodowych

Warszawa, 25 kwietnia 2025 roku

Sprawa: Odpowiedź MF na pismo nr V.511.727.2024.KB
Znak sprawy: DD3.055.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Piotr Mierzejewski
Dyrektor Zespołu
Prawa Administracyjnego i Gospodarczego
Biuro Rzecznika Praw Obywatelskich

Szanowny Panie Dyrektorze,

w odpowiedzi na pismo nr V.511.727.2024.KB z 15 kwietnia 2025 r., w sprawie rozważenia możliwości zmiany przepisów ustawy PIT¹ poprzez wyłączenie z katalogu świadczeń wskazanych w art. 26 ust. 7e dodatku dopełniającego do renty socjalnej², uprzejmie informuję.

Ulga rehabilitacyjna, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 6 ustawy PIT, polega na odliczeniu przez podatnika będącego osobą z niepełnosprawnościami lub mającego na utrzymaniu osobę z niepełnosprawnościami wydatków poniesionych na cele rehabilitacyjne lub związanych z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych.

Z treści art. 26 ust. 7e ustawy PIT wynika, że osobą z niepełnosprawnościami pozostającą na utrzymaniu podatnika jest członek rodziny, który w stosunku do podatnika lub jego małżonka zaliczany jest do I grupy podatkowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn³ lub dziecko obce przyjęte na wychowanie przez podatnika lub jego małżonka, jeżeli w roku podatkowym dochody tej osoby z niepełnosprawnościami nie przekraczają

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.).

² Wprowadzonego do porządku prawnego ustawą z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o rencie socjalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1615).

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1837.

dwunastokrotności kwoty renty socjalnej określonej w ustawie o rencie socjalnej. Dla rozliczenia podatkowego za 2024 r., kwota ta wynosi 21 371,52 zł (12 x 1780,96 zł). Kwota dotycząca rozliczenia za 2025 r. będzie wynosić 22 546,92 zł (12 x 1 878,91 zł).

Natomiast do dochodów osoby z niepełnosprawnościami, zgodnie z art. 26 ust. 7e ustawy PIT, nie zalicza się: alimentów na rzecz dzieci, o których mowa w art. 6 ust. 4c z uwzględnieniem art. 6 ust. 4e ustawy, świadczenia uzupełniającego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 100 ustawy PIT, dodatku energetycznego⁴, dodatku osłonowego⁵, dodatku węglowego⁶, dodatku dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła i dodatku dla niektórych podmiotów niebędących gospodarstwami domowymi z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła⁷, dodatku elektrycznego⁸, refundacji kwoty odpowiadającej podatkowi VAT⁹, bonu energetycznego¹⁰ oraz przyznanych na podstawie odrębnych przepisów zasiłku pielęgnacyjnego, dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów.

Z powyższego wynika, że renta socjalna jest zaliczana do dochodów osoby z niepełnosprawnościami dla ustalenia, czy osoba ta – dla celów ulgi rehabilitacyjnej – pozostaje na utrzymaniu bliskiej jej osoby. Uzupełniające ją świadczenie, jakim jest dodatek dopełniający, jest również zaliczany do tego dochodu.

Renta socjalna i dodatek dopełniający podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

W podsumowaniu zwracam uwagę, że z art. 6c ust. 1 ustawy o rencie socjalnej¹¹ wynika, że dla celów ustalania uprawnień do świadczeń pieniężnych finansowanych ze środków publicznych oraz ustalania wysokości tych świadczeń, dodatek dopełniający jest uwzględniany na tych samych zasadach, jak renta socjalna¹².

⁴ Określonym w art. 5c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 266, z późn. zm.).

⁵ Określonym w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 953).

⁶ Określonym w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1207).

⁷ Określonym w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1509 z późn. zm.).

⁸ Określonym w art. 27 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku oraz w 2024 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1288, z późn. zm.).

⁹ Określonym w art. 18 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz. U. z 2024 r. poz. 303, z późn. zm.).

¹⁰ Określonym w art. 2 ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego (Dz. U. poz. 859, z późn. zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 27 czerwca 2003 r. o rencie socjalnej (Dz. U. z 2025 r. poz. 420).

¹² Przepis ten wprowadził art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 27 września 2024 r. o zmianie ustawy o rencie socjalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1615).

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20240001615>

Skoro zatem na gruncie świadczeń socjalnych dodatek dopełniający jest traktowany, jak renta socjalna, w naszej ocenie, nie ma uzasadnienia do odmiennego traktowania tego dodatku na gruncie przepisów podatkowych. Podobnie, skoro renta socjalna jest wliczana do dochodów osoby z niepełnosprawnością przy ustalaniu kryterium dochodowego w uldze rehabilitacyjnej, to również dodatek dopełniający powinien być w dalszym ciągu traktowany w identyczny sposób. Nie ma tym samym uzasadnienia do zmiany tego stanu rzeczy.

Z wyrazami szacunku

Jarosław Szatański

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych