



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**  
DD3/0602/23/MCA/10/BMI 9-4263

wpłynęło dn. 21.04.2010  
nr. 2402... podpis.....

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2010 r.

S. P. K. R. E. P. A. K. A.  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 28.04.10 zał.....  
nr. 272... podpis.....

Pan  
**Bogdan Borusewicz**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

W związku z przekazaniem przy piśmie z dnia 31 marca 2010 r. Nr BPS/DSK-043-2588/10 oświadczeniem senatora Pana Tadeusza Gruszki złożonym podczas 51. posiedzenia Senatu RP w dniu 26 marca 2010 r. w sprawie możliwości korzystania z ulgi na dzieci przez rodziców utrzymujących pełnoletnie dzieci pozostające w związku małżeńskim, uprzejmie wyjaśniam co następuje.

Zasady korzystania z podatkowej ulgi na dzieci określają przepisy rangi ustawowej. Jest nim art. 27f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307), zwanej dalej „ustawą”. Z uwagi na fakt, iż zastosowanie omawianej normy prawnej pozwala na obniżenie zobowiązania podatkowego, przy jej interpretowaniu należy stosować wykładnię gramatyczną, tj. zgodną z literalnym brzmieniem.

Redakcja art. 27f ust. 2 pkt 2 ustawy nie pozostawia natomiast żadnych wątpliwości, iż ulga na dzieci nie przysługuje począwszy od miesiąca kalendarzowego, w którym dziecko wstąpiło w związek małżeński. Reguła ta ma zastosowanie zarówno do dziecka małoletniego, w stosunku do którego podatnik w roku podatkowym wykonywał władzę rodzicielską, jak i do dziecka pełnoletniego, wymienionego w art. 6 ust. 4 i 3 ustawy, pozostającego na utrzymaniu rodzica (art. 27f ust. 6 ustawy).

Zgodnie bowiem z Kodeksem cywilnym, przez zawarcie małżeństwa małoletni uzyskuje pełnoletniość, której nie traci w razie unieważnienia małżeństwa. Z kolei stosownie do postanowień Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, poprzez zawarcie małżeństwa dochodzi do założenia rodziny, będącej najmniejszą komórką społeczną. Każdy z małżonków jest obowiązany przyczyniać się do zaspokajania potrzeb rodziny, którą przez swój związek założyli. Zadośćuczynienie temu obowiązkowi może polegać także, w całości lub w części, na osobistych staraniach o wychowanie dzieci i na pracy we wspólnym gospodarstwie domowym.

Z tych też względów, w rządowym projekcie nowelizacji ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (złożonym na ręce Marszałka Sejmu w dniu 3 października 2008 r. i uchwalonym przez Senat w dniu 30 października 2008 r.) przyjęto, iż ulga na dzieci będzie

przysługiwać do miesiąca poprzedzającego miesiąc w którym dziecko wstąpiło w związek małżeński.

Podkreślenia wymaga, iż podczas prac legislacyjnych omawiany zapis zyskał akceptację Parlamentu, co znalazło swój wyraz w uchwalonej przez Sejm RP w dniu 6 listopada 2008 r. ustawie o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustawa (Dz.U. Nr 209, poz. 1316).

*Z polecenia*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grubowski*  
Maciej Grubowski

Otrzymują:

1. Adresat;
2. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
3. Biuro Ministra (ds. BMI 9-4263/2010)  
w gmachu.