



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**MINISTER FINANSÓW**

Warszawa, dnia 8 maja 2009 r.

Znak: DD2/062/11/MWI/09/BMI 9-4737

Dotyczy: BPS/KU-034/513/1/09

**Pan**  
**Piotr Zientarski**

**Przewodniczący Komisji**  
**Ustawodawczej**  
**Senat Rzeczypospolitej Polskiej**  
**ul. Wiejska 6**  
**00-902 Warszawa**

*Szanowny Panie Przewodniczący,*

Odpowiadając na pismo z dnia 23 kwietnia 2009 r., w sprawie senackiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (druk senacki nr 513), uprzejmie informuję.

Senacki projekt ustawy wprowadza zmiany do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie kosztów uzyskania przychodów.

Zmiany te polegają na włączeniu do kosztów podatkowych wypłaconego lub postawionego do dyspozycji małżonka wynagrodzenia za pracę.

Proponowane w senackim projekcie ustawy zmiany należy ocenić negatywnie.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wartości własnej pracy podatnika, jego małżonka i małoletnich dzieci, a w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki cywilnej lub osobowej spółki handlowej – także małżonków i małoletnich dzieci wspólników.

Oznacza to, że wynagrodzenie wypłacone bądź postawione do dyspozycji małżonka nie stanowi kosztów uzyskania przychodu. Zaliczenie do kosztów podatkowych wynagrodzenia małżonka osoby prowadzącej działalność gospodarczą powodowałoby, że kwota tego wynagrodzenia z jednej strony pomniejszałaby przychód osoby prowadzącej działalność

gospodarczą, a z drugiej strony stanowiłaby przychód małżonka tej osoby ze stosunku pracy lub osobiście wykonywanej działalności. W konsekwencji, wynagrodzenie małżonka jako koszt uzyskania przychodów osoby prowadzącej działalność gospodarczą wpływałoby na wysokość dochodu do opodatkowania z tej działalności i jednocześnie z wynagrodzenia tego jako przychodu ze stosunku pracy lub osobiście wykonywanej działalności byłyby obliczane koszty uzyskania przychodu w formie zryczałtowanej. Oznacza to, że pewna kwota byłaby w istocie dwa razy traktowana jako koszt uzyskania przychodu, co obniżałoby wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dodatkowym argumentem przemawiającym za negatywną oceną zmian proponowanych w senackim projekcie ustawy jest przewidziana w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych możliwość wspólnego opodatkowania się małżonków.

Analogiczne stanowisko w sprawie art. 23 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zajął Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 24 stycznia 2001 r., nr SK 30/99.

Ponadto, osoba prowadząca działalność gospodarczą, która przy prowadzeniu tej działalności zatrudnia małżonka może zaliczyć do kosztów podatkowych lub odliczyć od dochodu (przychodu) zapłacone składki na ubezpieczenie społeczne tego małżonka jako osoby współpracującej. Zgodnie z art. 8 ust. 2 i 11 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74, z późn. zm.), małżonek osoby prowadzącej pozarolniczą działalność dla celów ubezpieczeniowych traktowany jest jako osoba współpracująca, jeżeli pozostaje z tą osobą we wspólnym gospodarstwie domowym i współpracuje przy prowadzeniu tej działalności, nawet jeżeli zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę.

Osoba prowadząca działalność gospodarczą może również odliczyć od swojego podatku dochodowego zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne małżonka będącego osobą współpracującą, z tym że kwota składki, o którą zmniejsza się podatek nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

Biorąc pod uwagę powyższe, proponowanych zmian do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie można ocenić pozytywnie.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów nie dysponuje danymi o liczbie osób współpracujących, w tym małżonków oraz o wysokości ich wynagrodzeń, które pozwoliłyby na oszacowanie skutków rozwiązania zaproponowanego w senackim projekcie ustawy.

*Z poważaniem*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETAŃZ STANU  
*Marek Grubowski*  
Marek Grubowski