

## **Kwota dochodu wolnego od podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce, na tle uwarunkowań prawnych i ekonomicznych**

### **Tax free allowance in personal income tax in Poland, due to the legal and economic background**

MAREK SŁUPCZEWSKI

---

#### **Streszczenie:**

W artykule przybliżona zostaje istota kwoty dochodu wolnego od podatku dochodowego od osób fizycznych na tle przepisów prawa. Autor dokonuje również oceny znaczenia ekonomicznego przedmiotowej instytucji. W pracy wykorzystane zostało międzynarodowe tło do oceny efektywności kwoty wolnej jako pole do rozważań, czy aktualnie ukształtowana kwota i sposób jej zaprojektowania są właściwe. Autor zwraca również uwagę na podstawowe tezy orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 października 2015 r.1, dotyczącego wymogu waloryzacji przedmiotowej kwoty.

#### **Abstract:**

In the article is being described tax free allowance in personal income tax due to the law. The author also assess the economic importance of this institution. In the article was used international background to evaluate the effectiveness of tax-free as an opportunity to consider, whether the currently configured amount and the manner of its are appropriate. The author also draws attention to the basic thesis of the Constitutional Court judgment.

---

#### **Słowa kluczowe:**

kwota dochodu wolnego od podatku, kwota wolna od podatku, kwota zmniejszająca podatek, minimum socjalne, podatek dochodowy od osób fizycznych

#### **Key words:**

tax free allowance, personal income tax

---

#### **Literatura:**

- Aksman E., *Wpływ podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce na dobrobyt społeczny*, Gospodarka Narodowa, nr 1-2/2008 (77-90).
- Bartosiewicz A., *PIT – 5 wydanie komentarza Adama Bartosiewicza i Ryszarda Kubackiego*, Lex a Wolters Kluwer business, Warszawa 2015.
- Kędzierska-Szczepaniak A., *Zarządzanie opodatkowaniem dochodów osób fizycznych na przykładzie wybranych krajów Unii Europejskiej*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 855, 2015 r. (697–707).
- Hybka M. M., *Konsekwencje fiskalne ulg w podatku dochodowym od osób fizycznych w Niemczech*, Studia Oeconomica Posnaniensia 2014, vol. 2, no. 6 (267) (208-222).
- Mankiv N. G., Taylor M. P., *Mikroekonomia*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2009.
- Marciniuk J., *Podatek dochodowy od osób fizycznych – komentarz*, wydanie 17, BECK, Warszawa 2016.