Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 24 września 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycje
Znak sprawy: DD2.056.5.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowna Pani,

w związku z wystąpieniem z 19 lipca 2026 r. dotyczącym podjęcia inicjatywy ustawodawczej mającej na celu wprowadzenie stawki podatku 32% od nadwyżki dochodu powyżej 120 tys. zł rocznie dla lekarzy, uprzejmie informuję, że wystąpienie to stanowi petycję w rozumieniu przepisów ustawy o petycjach[1].

Petycja powinna być rozpatrzona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej złożenia[2].

Podmiot rozpatrujący petycję zawiadamia podmiot wnoszący petycję o sposobie jej załatwienia wraz z uzasadnieniem w formie pisemnej albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi[3].

Wystąpienie dotyczy następującej kwestii, cytuję:

> Podstawą prawną opodatkowania jednoosobowej działalności gospodarczej lekarzy (B2B) jest ustawa o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Na mocy tych przepisów usługi w zakresie opieki zdrowotnej (dział 86 PKWiU) są objęte preferencyjną, 14-procentową stawką ryczałtu od przychodów.
>
> Obniżenie stawki ryczałtu z 17% do 14% w ramach Polskiego Ładu miało zrekompensować lekarzom likwidację karty podatkowej i spowodować zatrzymanie lekarzy w kraju w obliczu masowej emigracji zarobkowej za granicę, ze względu na niskie wynagrodzenia wówczas w kraju.

[1] Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).
[2] Art. 10 ust. 1 ustawy o petycjach.
[3] Art. 13 ustawy o petycjach.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

> Z uwagi na to, że obecnie polscy lekarze mają najwyższe wynagrodzenie spośród wszystkich krajów unijnych (w zał. ranking) i odpadła przyczyna wprowadzenia 14% zryczałtowanego podatku dochodowego niezależnie od wysokości osiągniętego dochodu - apeluję o prowadzenie stawki podatku **32%** od nadwyżki dochodu powyżej 120 tys. zł rocznie.
>
> Oczekuję wprowadzenia takiej zmiany niezwłocznie.

Informuję, że na gruncie podatku PIT, stosunek pracy i pozarolnicza działalność gospodarcza stanowią odrębne źródła przychodów. Okoliczność ta determinuje sposób opodatkowania dochodów (przychodów) osiąganych z tych tytułów.

Dochody ze stosunku pracy podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach według skali podatkowej ze stawkami 12% i 32%, zgodnie z przepisami ustawy PIT[4]. Skala podatkowa ze stawkami 12% i 32% jest również podstawową formą opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Fakultatywnie, odpowiednio dochody lub przychody z tego źródła przychodów mogą być opodatkowane tzw. podatkiem liniowym, o którym mowa w art. 30c ustawy PIT albo ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na zasadach określonych w ustawie o ryczałcie[5].

W myśl art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie:

> Jeżeli podatnik prowadzący działalność samodzielnie lub w formie spółki, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, uzyska z tej działalności przychody ze sprzedaży towarów handlowych lub wyrobów lub ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy, odpowiadających czynnościom, które podatnik lub co najmniej jeden ze wspólników:
>
> 1) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub
>
> 2) wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym
>
> – w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy, podatnik ten traci w roku podatkowym prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i, poczynając od dnia uzyskania tego przychodu do końca roku podatkowego, opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Możliwość opodatkowania zryczałtowanym podatkiem jest wyłączona w stosunku do podatników, którzy uzyskują przychód z działalności gospodarczej z tytułu świadczenia usług na rzecz obecnego lub byłego pracodawcy i usługi te są tożsame z czynnościami, które podatnik lub przynajmniej jeden z jego wspólników (w przypadku prowadzenia działalności w formie spółki niebędącej osobą prawną) wykonywał w roku poprzedzającym rok podatkowy lub wykonywał lub wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy.

Podatnik, deklarując wybór opodatkowania zryczałtowanym podatkiem, musi uwzględnić przesłanki określone w art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie. Możliwość opodatkowania zryczałtowanym podatkiem jest wyłączona w stosunku do podatników, którzy uzyskują przychód z działalności gospodarczej z tytułu świadczenia usług na rzecz obecnego lub byłego pracodawcy i usługi te są tożsame z czynnościami, które podatnik wykonywał bądź wykonuje w roku podatkowym w ramach stosunku pracy lub spółdzielczego stosunku pracy.

Zawarty w art. 8 ust. 2 ustawy o ryczałcie zwrot normatywny „odpowiadających czynnościom” odnosi się do przychodów ze świadczenia usług na rzecz byłego lub

[4] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.).
[5] Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2025 r. poz. 843, z późn. zm.).

obecnego pracodawcy, tożsamych z czynnościami, które podatnik wykonywał (wykonuje) w ramach stosunku pracy.

Podsumowując, kwestia poziomu opodatkowania dochodów lekarzy, przy uwzględnieniu skali osiąganych przez nich przychodów oraz specyfiki prowadzonej działalności, stanowi zagadnienie o charakterze systemowym.

Należy podkreślić, że polski system podatkowy opiera się na zasadzie powszechności i równości opodatkowania, a wszelkie modyfikacje stawek lub form rozliczeń powinny być analizowane w szerszym kontekście makroekonomicznym, ze szczególnym uwzględnieniem neutralności przepisów dla całej gospodarki, a nie wyłącznie wybranej grupy zawodowej. Jeżeli lekarz nie spełnia wymogów opodatkowania zryczałtowanym podatkiem, podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Skala podatkowa ze stawkami 12% i 32% stanowi w tym przypadku podstawową formę rozliczeń.

Mając na uwadze powyższe uwarunkowania prawne oraz konieczność zachowania stabilności i spójności przepisów podatkowych, wprowadzenie zmian polegających na wybiórczym podwyższeniu obciążeń fiskalnych dla wybranej grupy zawodowej nie znajduje uzasadnienia systemowego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki/

Beata Karbownik
Zastępca Dyrektora
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów