



Warszawa, dnia 20 kwietnia 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW,  
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DD2.8223.25.2021

Dotyczy:  
NRL-ZRP-0212.213.2021.OB  
NRL-ZRL.KW-00231.2021



**Pan  
prof. dr hab. med. Andrzej Matyja**

**Prezes Naczelnej Rady Lekarskiej**

*Szanowny Panie Prezesie,*

w związku z wystąpieniem z 16 lutego 2021 roku, uprzejmie informuję, że zasady opodatkowania przychodów osiąganych przez lekarzy i lekarzy dentyistów, którzy uzyskali decyzję odmowną naczelnika urzędu skarbowego o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej, wynikają z ustawy o ryczałcie<sup>1</sup>.

Opodatkowanie w formie karty podatkowej ma charakter fakultatywny i następuje na wniosek podatnika składany do naczelnika urzędu skarbowego. Prawo do opodatkowania kartą podatkową przysługuje w przypadku spełnienia warunków do opodatkowania w tej formie, określonych w ustawie o ryczałcie.

Naczelnik urzędu skarbowego, uwzględniając wniosek o zastosowanie opodatkowania kartą podatkową, wydaje decyzję ustalającą wysokość podatku dochodowego w tej formie, odrębnie na każdy rok podatkowy.

Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego stwierdzi brak warunków do zastosowania opodatkowania w formie karty podatkowej, wydaje decyzję odmowną. Podkreślić jednak należy, że decyzja naczelnika urzędu skarbowego nie ma charakteru uznaniowego. Naczelnik urzędu skarbowego nie może odmówić prawa do karty podatkowej, jeżeli podatnik spełnia określone w ustawie o ryczałcie warunki do opodatkowania w tej formie. Nie zachodzi zatem obawa, że podatnik, który spełnia warunki do opodatkowania w formie karty podatkowej, otrzyma decyzję odmowną.

Jak już wcześniej wspominałem, decyzja odmowna jest wydawana, gdy podatnik, który złożył wniosek o zastosowanie karty podatkowej, nie spełnia warunków do opodatkowania w tej formie. W takim przypadku, tj. w przypadku otrzymania odmownej decyzji o zastosowanie

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.).

opodatkowania w formie karty podatkowej, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o ryczałcie, podatnik jest obowiązany płacić:

- 1) ryczałt, od przychodów ewidencjonowanych, jeżeli spełnia warunki do opodatkowania w tej formie, określone w rozdziale 2 ustawy o ryczałcie, albo
- 2) podatek dochodowy na ogólnych zasadach.

Ustawa o ryczałcie, w art. 4 ust. 1 pkt 8, pojęcie „podatek dochodowy na ogólnych zasadach”, definiuje jako podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany przy zastosowaniu podstawy obliczenia podatku, o której mowa w art. 26 ustawy PIT<sup>2</sup> i skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ustawy PIT. Definicja ta nie obejmuje podatku dochodowego płaconego według jednolitej 19% stawki podatku, określonej w art. 30c ustawy PIT. Oznacza to, że podatnik, który otrzymał decyzję odmawiającą prawa do opodatkowania w formie karty podatkowej, nie może wybrać opodatkowania na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT.

Mając świadomość tego, że dla niektórych lekarzy i lekarzy dentyków „rozliczenie się według stawki liniowej może okazać się optymalną formą opodatkowania”, to z uwagi na obowiązujący stan prawny, nie mogę potwierdzić, że w przypadku otrzymania decyzji odmownej w zakresie opodatkowania kartą podatkową, lekarz lub lekarz dentyś, oprócz opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych albo na ogólnych zasadach według skali podatkowej, może również skorzystać z opodatkowania według jednolitej 19% stawki podatku określonej w art. 30c ustawy PIT. Przepisy ustawy o ryczałcie kwestię tę rozstrzygają bowiem w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości.

*Z wyrazami szacunku,*  
z upoważnienia Ministra Finansów,  
Funduszy i Polityki Regionalnej

**Jan Sarnowski**

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).