



Minister Finansów

Warszawa, 31 października 2024 roku



Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 5237
Znak sprawy: DD2.054.22.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją nr 5237 z 9 października 2024 r., Pana Posła Sławomira Mentzena w sprawie należytej klasyfikacji przychodu z tzw. donejtów do źródła przychodów, uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Odnosząc się do pierwszego pytania przedstawionego w interpelacji, „Czy znajomość nazwy darczyńcy jest wystarczająca do uznania wykonanego przez niego świadczenia za darowiznę, a w związku z czym podlega opodatkowaniu na gruncie art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn?” wyjaśniam, że sama znajomość nazwy lub imienia i nazwiska darczyńcy nie jest wystarczająca do takiej kwalifikacji. Skutki prawopodatkowe można oceniać na podstawie dokładnie ustalonego każdorazowo stanu faktycznego.

W kontekście drugiego pytania, należy zauważyć, że skutki prawopodatkowe są wtórne do dokonanych czynności, a nie odwrotnie. To strony decydują o formie i rodzaju czynności, jej przedmiocie i ewentualnych świadczeniach wzajemnych (ich ekwiwalentności). Takie skutki można także oceniać na podstawie treści umowy, a nie jej nazwy. Należy mieć także na uwadze zarówno regulaminy i zasady obowiązujące na danym portalu, jak i indywidualne umowy zawarte między wpłacającymi, a beneficjentami. Skutki tego rodzaju przysporzeń przez osoby fizyczne można oceniać na podstawie przepisów ustawy o podatku od spadków i darowizn¹ (dalej „upsd”) tylko pod warunkiem, że stanowią darowiznę,

¹ Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2024 r. poz. 596, z późn. zm.)

w rozumieniu art. 888 Kodeksu cywilnego, której przedmiotem jest rzecz lub prawo majątkowe. Taka czynność prawna podlega podatkowi od spadków i darowizn, gdy ma charakter nieodpłatny tj. druga strona umowy (darczyńca) nie otrzymuje w zamian jakichkolwiek korzyści. Poza zakresem upsd jest nabycie innych świadczeń niż rzeczy lub prawa majątkowe.

Nieodpłatne nabycie rzeczy lub praw może jednak wynikać także z innego niż darowizna tytułu prawnego. Nie stanowią darowizny bezpłatne przysporzenia, gdy zobowiązanie do bezpłatnego świadczenia wynika z umowy uregulowanej innymi przepisami k.c.

W przypadku, gdy przekazane świadczenia stanowią darowiznę to nie znajdują do niej zastosowania przepisy ustawy PIT². Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT, przepisów tej ustawy nie stosuje się do przychodów podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn. Jeżeli przekazane świadczenia nie są darowiznami i nie podlegają przepisom upsd to mogą być rozpatrywane na podstawie przepisów ustawy PIT.

Na gruncie ustawy PIT obowiązuje zasada powszechności opodatkowania. Wyrazem tej zasady jest art. 9 ust. 1 ustawy PIT, zgodnie z którym opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. W myśl tej zasady przychodem podlegającym opodatkowaniu podatkiem PIT mogą być również świadczenia otrzymywane w formie tzw. donejtów.

Prawidłowe opodatkowanie tego rodzaju świadczeń wymaga ich zakwalifikowania do właściwego źródła przychodów. Kwalifikacji osiągniętych przychodów z tytułu tzw. donejtów podatnik dokonuje w konkretnym stanie faktycznym przy uwzględnieniu wszystkich okoliczności danej sprawy. Tylko w takim przypadku jest możliwe stwierdzenie czy przychody z tytułu tzw. donejtów można zaliczyć do źródeł wymienionych przez Pana Posła, tj. do pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy PIT albo do tzw. innych źródeł określonych w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.)