



Minister Finansów

Warszawa, 18 lutego 2025 roku



Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 6768
Znak sprawy: DD2.054.34.2024
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 6768 Pani Poseł Alicji Łuczak i Panów Posłów: Jarosława Urbaniaka, Janusza Cichonia, Tomasza Kostusia, Marka Krząkały i Krzysztofa Piątkowskiego, uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Ustawa z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne¹, zmieniła przepis art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy PIT².

Przed zmianą przepis art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy PIT, w warunkach w nim określonych, wyłączał z kosztów uzyskania przychodów odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie, z wyjątkiem nabytych w drodze spadku lub darowizny.

W wyniku zmiany dokonanej ustawą z 27 października 2017 r., od 1 stycznia 2018 r., wyjątek dotyczący odpisów od składników nabytych w drodze spadku lub darowizny, został uchylony. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych nabytych tytułem darmym stały się kosztem uzyskania przychodu tylko w przypadku, kiedy wartość spadku lub darowizny nie korzystała ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn.

Przepis art. 23 ust. 1 pkt 45a lit. a ustawy PIT został ponownie zmieniony ustawą z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób

¹ Dz. U. poz. 2175, z późn. zm.

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163).

fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne³.

W przypadku odpisów amortyzacyjnych od składników nabytych w spadku ustawa przywróciła stan prawny obowiązujący przed 1 stycznia 2018 r.

Ustawa zmodyfikowała również rozwiązania dotyczące zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od składników nabytych w drodze darowizny. Na podstawie dodanego ust. 9 w art. 23 ustawy PIT, ustawa umożliwiła zaliczanie do kosztów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od składników nabytych w drodze darowizny, jeżeli darczyńca dokonywał odpisów amortyzacyjnych od tych składników.

Zmiany weszły w życie 19 lipca 2018 r., ale znajdują zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od 1 stycznia 2018 r. (art. 4 pkt 1 ustawy z 15 czerwca 2018 r.).

Z uwagi na konstytucyjną zasadę ochrony praw nabytych, nowe rozwiązania nie znajdują zastosowania do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do używania przed dniem 1 stycznia 2018 r. Składniki majątku przyjęte do używania przed tą datą podlegają amortyzacji na dotychczasowych zasadach, tj. obowiązujących przed 1 stycznia 2018 r. W konsekwencji, składniki takie mogą być amortyzowane, a wartość odpisów amortyzacyjnych od tych składników może być uznawana za koszt uzyskania przychodów. Pozbawienie podatników prawa do zaliczania odpisów amortyzacyjnych od takich składników do kosztów uzyskania przychodów naruszałoby konstytucyjną zasadę ochrony interesów w toku. Stanowisko to znajduje potwierdzenie w wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 21 listopada 2024 r., sygn. akt P 11/24. Organy podatkowe nie powinny zatem mieć już trudności ze stosowaniem przepisów będących przedmiotem interpelacji.

Wobec powyższego, uprzejmie informuję, że nie prowadzimy prac w kierunku wydania wytycznych adresowanych do organów podatkowych dotyczących zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w interpelacji, przyjętych do używania przed 1 stycznia 2018 r. Wytyczne nie stanowią źródła prawa i nie mają charakteru wiążącego.

Uprzejmie informuję również, że Minister Finansów nie ma prawnych możliwości bezpośredniego nadzorowania lub ingerowania w indywidualne i merytoryczne rozstrzygnięcia organów podatkowych. Organy podatkowe rozstrzygają sprawy samodzielnie, na podstawie zebranego w postępowaniu podatkowym materiału dowodowego. Wszelka ingerencja w toczące się postępowania mogłaby naruszać

³ Dz. U. poz. 1291, z późn. zm.

obowiązującą w prawie podatkowym zasadę dwuinstancyjnego trybu rozpatrywania danej sprawy wyrażoną w art. 127 Ordynacji podatkowej⁴.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

⁴ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.(Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).