



# Minister Finansów

Warszawa, 14 marca 2025 roku

---

Sprawa: Odpowiedź na interpelację poselską nr 8188  
Znak sprawy: DD6.054.2.2025  
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 odpowiedzi na interpelację nr 8188 wniesioną przez Pana Posła Grzegorza Gażę w sprawie *obowiązków komitetów wyborczych wyborców w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych*, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Odpowiadając na pytanie, czy nieodpłatne świadczenia, które zgodnie z art. 132 § 5 Kodeksu wyborczego<sup>1</sup> może w ograniczonym zakresie otrzymywać komitet wyborczy wyborców, stanowią dla niego przychód mający wpływ na ustalenie podstawy opodatkowania, uprzejmie wyjaśniam, iż przywołany przepis wprowadza regułę zakazu, zgodnie z którą komitetom wyborczym nie wolno przyjmować korzyści majątkowych o charakterze niepieniężnym (np. darowizn rzeczowych). Ustawodawca przewidział jednak wyjątki od ww. zakazu, których zamknięty katalog obejmuje:

- 1) nieodpłatne rozpowszechnianie plakatów i ulotek wyborczych przez osoby fizyczne;
- 2) pomoc w pracach biurowych udzielaną przez osoby fizyczne;
- 3) wykorzystanie przedmiotów i urządzeń, w tym pojazdów mechanicznych, udostępnianych nieodpłatnie przez osoby fizyczne;
- 4) nieodpłatne udostępnianie miejsc do ekspozycji materiałów wyborczych przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej w zakresie reklamy.

Wskazany przepis określa więc ustawowy wyjątek w zasadach finansowania celu działalności komitetu wyborczego, jakim jest wspomaganie realizacji biernych

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. - Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 poz. 2408 z późn. zm.), dalej: „Kodeks wyborczy”.

praw wyborczych obywateli poprzez zgłaszanie i prowadzenie kampanii wyborczej kandydatów.

Ze względu na ustawowe wyodrębnienie tych czynności, jako odstępstwa w zasadach działania komitetu wyborczego zmierzających do uregulowania kwestii prowadzenia jego działalności, można przyjąć, iż *ratio legis* tego przepisu leży po stronie ustalenia dopuszczalnego prawem zakresu działań komitetów, a nie określania źródeł finansowania, przekładających się na określenie przychodów na gruncie przepisów podatkowych. Argumentacja taka może być wsparta wyjaśnieniami Państwowej Komisji Wyborczej, która wskazywała, iż „przez nieodpłatne rozpowszechnianie plakatów i ulotek wyborczych należy rozumieć faktyczną czynność rozpowszechniania tych materiałów (rozklejanie, roznoszenie); takie usługi na rzecz komitetów wyborczych mogą być świadczone nieodpłatnie przez osoby fizyczne” w kontekście dalszych rozważań o penalizacji niedozwolonych prawem działań komitetów wyborczych, bowiem jak wskazywała PKW „naruszenie zakazu określonego w art. 132 § 5 Kodeksu wyborczego stanowi występki określony w art. 507 Kodeksu wyborczego, zagrożony grzywną od 1 000 zł do 100 000 zł”<sup>2</sup>. Wskazane w art. 132 § 5 Kodeksu wyborczego działania pozostają zatem poza zakresem ustalania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych. Zauważyć ponadto należy, że powyższe stanowisko zostało wyrażone w odpowiedzi na interpelację nr 8666 Pana Posła Bartosza Józwiaka w sprawie opodatkowania komitetów wyborczych wyborców<sup>3</sup>.

W powyższym zakresie, istotnym jest także odwołanie się do zasad określonych w ustawie o rachunkowości<sup>4</sup>, gdyż zgodnie z art. 128 Kodeksu wyborczego, komitety wyborcze prowadzą księgi rachunkowe na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Wzór sprawozdania finansowego dla komitetów wyborczych, zawierający szczegółowy zakres informacji oraz wykaz rodzajów dokumentów, jakie należy załączyć do sprawozdania, tak aby umożliwiły weryfikację podanych w sprawozdaniu danych, został określony – na podstawie upoważnienia zawartego w art. 142 § 7 Kodeksu wyborczego – w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 września 2023 r. w sprawie sprawozdania finansowego komitetu wyborczego<sup>5</sup>.

Zgodnie z ww. wzorem, komitety wyborcze zobowiązane są do prezentowania w swoim sprawozdaniu finansowym m.in. świadczeń nieodpłatnych,

---

<sup>2</sup> Wyjaśnienia Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 9 lutego 2015 r. Nr ZKF-603-3/15 dotyczące zasad finansowania kampanii wyborczej w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. źródło: [www.pkw.gov.pl](http://www.pkw.gov.pl)

<sup>3</sup> Odpowiedź z 27.01.2017 r., nr DD6.054.1.2017.MNX, dostęp na stronie internetowej Sejmu RP: <http://www.sejm.gov.pl/sejm8.nsf/InterpelacjaTresc.xsp?key=4973AA45>

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 2065.

w tym świadczeń wymienionych w art. 132 § 5 Kodeksu wyborczego (poz. 68 wzoru – pozostałe tytuły), przy czym świadczenia te prezentowane są jako odrębna kategoria, poza segmentem sprawozdania poświęconym prezentacji przychodów komitetu wyborczego.

Odnosząc się natomiast do drugiego pytania interpelacji, formułującego wątpliwość, czy pozostała po zakończeniu wyborów nadwyżka środków finansowych, która zgodnie z art. 138 Kodeksu wyborczego podlega obowiązkowemu przekazaniu w całości na rzecz organizacji pożytku publicznego, stanowi dla komitetu wyborczego wyborców koszt uzyskania przychodu, czy też podlega ujęciu w jakiś inny sposób, powołać się należy na literalne brzmienie paragrafu 3 tego artykułu. Zgodnie z treścią art. 138 § 3 Kodeksu wyborczego, w przypadku uzyskania nadwyżki pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami przez komitety wyborcze, o których mowa w art. 88-90, komitety te przekazują ją na rzecz organizacji pożytku publicznego. O przekazaniu nadwyżki pełnomocnik finansowy informuje właściwy organ wyborczy.

Należy wskazać, iż środki finansowe gromadzone przez komitety wyborcze podczas realizacji przedsięwzięcia, jakim są wybory (prowadzenie kampanii wyborczych), jako otrzymane pieniądze, stanowią przychody podatkowe na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>6</sup>.

Komitety wyborcze, o których mowa w przepisach art. 88-90 Kodeksu wyborczego, tworzone przez wyborców, posiadające:

- a) odrębność organizacyjną założyciela,
- b) autonomię w sferze majątkowej (możliwość dokumentowania operacji finansowych),
- c) odrębne organy zarządzające (pełnomocnik wyborczy, pełnomocnik finansowy) do występowania na rzecz i w imieniu komitetu wyborczego, których działania lub zaniechania mogą być przypisane komitetowi wyborczemu – spełniają kryteria zakwalifikowania do jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, do których stosuje się przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych<sup>7</sup>. Za rozliczenie podatkowe takich komitetów odpowiadają ich pełnomocnicy finansowi.

W przypadku wystąpienia w komitetach wyborczych wyborców sytuacji, w której otrzymane środki finansowe na cele kampanii wyborczej przewyższają wydatki poniesione na cele tej kampanii, wystąpi konieczność uregulowania zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozdysponowania pozostałych środków w sposób wskazany w przepisach Kodeksu wyborczego, tj. przekazanie ich na rzecz organizacji pożytku publicznego.

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.), dalej: „ustawa CIT”.

<sup>7</sup> art. 1 ust. 2 ustawy CIT.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu