Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 15 października 2026 roku

Sprawa: Interpelacja nr 20104 Poseł Przemysław Wipler w sprawie skutków finansowych interpretacji ogólnej nr DTS6.8022.6.2026 dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Znak sprawy: DTS6.054.8.2026

Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Wiejska 4/6/8
00-902 Warszawa

Odpowiedź na interpelację nr 20104

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na interpelację nr 20104 Pana posła Przemysława Wiplera w sprawie skutków finansowych interpretacji ogólnej nr DTS6.8022.6.2026 dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, udzielam następujących wyjaśnień.

> **1. Czy przed podpisaniem interpretacji Ministerstwo sporządziło szacunek jej skutków finansowych? Jeżeli tak, kiedy go sporządzono, w której komórce organizacyjnej i jaką kwotę ubytku dochodów w nim wskazano?**

Z danych statystycznych przekazanych Ministerstwu Finansów przez Ministerstwo Cyfryzacji wynika, że liczba przypadków spełniających w obecnej chwili przesłanki wynikające z interpretacji ogólnej jest nieznaczna.

Ponadto, możliwość skorzystania z określonych ulg i preferencji podatkowych jest uzależniona od spełnienia warunków przewidzianych w przepisach właściwych

ustaw podatkowych. Oznacza to, że nie każda osoba, której dotyczy interpretacja ogólna, będzie uprawniona do skorzystania z danej ulgi lub preferencji podatkowej.

Skutki stosowania interpretacji ogólnej nie ograniczają się również wyłącznie do korzystania z preferencji podatkowych. Interpretacja odnosi się do przepisów przewidujących zarówno określone uprawnienia, jak i obowiązki oraz ograniczenia wynikające z pozostawania w związku małżeńskim. W zależności od rodzaju zastosowania przepisów oraz okoliczności konkretnej sprawy jej stosowanie może prowadzić zatem zarówno do zmniejszenia, jak i zwiększenia dochodów podatkowych.

> **2. Jaką kwotę Pan Minister uznaje za „pomijalną"? Jaki ubytek dochodów budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego przewiduje Ministerstwo w 2027 r., odrębnie w podatku dochodowym od osób fizycznych, w podatku od spadków i darowizn oraz w podatku od czynności cywilnoprawnych?**

Jak wskazano w odpowiedzi na pytanie 1, skutki finansowe stosowania interpretacji ogólnej zależą od indywidualnej sytuacji podatników oraz spełnienia warunków przewidzianych w przepisach właściwych ustaw podatkowych. Ponadto interpretacja odnosi się zarówno do uprawnień, jak i obowiązków podatkowych, co ma znaczenie dla oceny jej wpływu na dochody podatkowe.

Określenie przewidywanego wpływu interpretacji ogólnej na dochody w 2027 r., odrębnie w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od spadków i darowizn oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, wymagałoby uwzględnienia indywidualnej sytuacji podatników, spełnienia przez nich ustawowych przesłanek oraz charakteru przyszłych zdarzeń podlegających opodatkowaniu. Dostępne informacje nie pozwalają na wiarygodne określenie kwot skutków finansowych w poszczególnych podatkach.

> **3. Czy prognoza dochodów w projekcie ustawy budżetowej na 2027 r. uwzględnia skutki interpretacji? Jeżeli nie, czy Rada Ministrów zgłosi w tym zakresie zmiany?**

Prognozowanie dochodów budżetowych odbywa się z uwzględnieniem szeregu czynników o charakterze gospodarczym, prawnym i fiskalnym, mających wpływ na wysokość dochodów podatkowych.

Wydanie interpretacji ogólnej nie stanowi zmiany obowiązujących przepisów prawa podatkowego ani nie wprowadza nowych ulg lub zwolnień podatkowych. Jej celem jest zapewnienie jednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe.

Z uwagi na przedstawione w odpowiedzi na pytanie 1 uwarunkowania dotyczące oceny skutków finansowych interpretacji ogólnej, wyodrębnienie skutków wynikających wyłącznie z jej stosowania oraz wskazanie konkretnej kwoty, o którą należałoby skorygować prognozę dochodów budżetowych na 2027 r., obarczone byłoby znacznym stopniem niepewności.

> **4. Ile spośród dotychczas transkrybowanych małżeństw zawarto przed 2026r.? Jakiej kwoty zwrotów nadpłat za lata nieprzedawnione, wraz z oprocentowaniem,**

spodziewa się Ministerstwo, skoro według interpretacji skutki podatkowe powstają od dnia zawarcia małżeństwa, a nie od dnia transkrypcji?

Zgodnie z danymi statystycznymi pochodzącymi z rejestru stanu cywilnego, według stanu na dzień 15 września 2026 r., w polskich urzędach stanu cywilnego transkrybowano łącznie 349 aktów małżeństwa osób te samej płci, z czego 228 dotyczyło małżeństw zawartych przed 2026 r., natomiast 121 – małżeństw zawartych w 2026 r.

Należy zaznaczyć, że przedstawione dane obejmują wszystkie zarejestrowane transkrypcje aktów małżeństwa osób tej samej płci, w tym również małżeństwa zawarte w państwach spoza Unii Europejskiej. Dane te nie zawierają wszystkich informacji niezbędnych do ustalenia, czy w poszczególnych przypadkach zostały spełnione przesłanki wskazane w interpretacji ogólnej. Tym samym liczba transkrybowanych aktów nie może być bezpośrednio utożsamiana z liczbą przypadków objętych zakresem przedmiotowej interpretacji ogólnej.

Odnosząc się do kwestii ewentualnych zwrotów nadpłat podatku za lata nieprzedawnione, należy wskazać, że zgodnie z interpretacją ogólną skutki podatkowe wynikające z uznania małżeństwa należy co do zasady rozpatrywać od dnia jego zawarcia, z uwzględnieniem indywidualnych okoliczności danej sprawy oraz właściwych przepisów prawa podatkowego.

Nie oznacza to jednak automatycznego powstania nadpłaty podatku ani prawa do jego zwrotu. Ustalenie, czy w danej sprawie wystąpiła nadpłata, wymaga każdorazowo oceny sytuacji podatnika, w tym spełnienia warunków zastosowania określonych preferencji podatkowych, a także uwzględnienia przepisów regulujących powstanie i stwierdzenie nadpłat oraz przedawnienie zobowiązań podatkowych.

Również ewentualne oprocentowanie nadpłaty jest uzależnione od spełnienia przesłanek określonych w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa i nie przysługuje automatycznie w każdym przypadku zwrotu nadpłaty.

Dostępne dane statystyczne dotyczące transkrybowanych aktów małżeństwa nie zawierają informacji pozwalających na ustalenie liczby podatników, którzy mogliby skutecznie ubiegać się o stwierdzenie nadpłaty, wysokości ewentualnych nadpłat ani należnego oprocentowania. W konsekwencji nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie łącznej kwoty potencjalnych zwrotów nadpłat podatku wraz z oprocentowanie, które mogłyby wynikać ze stosowania interpretacji ogólnej.

5. Czy rząd zamierza zrekompensować jednostkom samorządu terytorialnego ubytek dochodów z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, który wynika z interpretacji? Jeżeli nie, z jakiego powodu?

Interpretacja ogólna nr DTS6.8022.6.2026 nie wywołuje negatywnych skutków finansowych dla jednostek samorządu terytorialnego w obszarze dochodu w udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dochody jednostek samorządu terytorialnego ustalane są na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego[1]. Zgodnie z art. 11 tej ustawy, kwotę rocznego dochodu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na podstawie dochodów podatników tego podatku, zamieszkałych na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, za rok bazowy oraz właściwej wysokości udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Interpretacja ogólna nie wpływa na wysokość dochodów osiąganych przez podatników, które stanowią podstawę ustalania należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału w podatku PIT.

> **6. Czy Ministerstwo wzięło pod uwagę, że na podstawie art. 14k § 2 Ordynacji podatkowej podatnicy, którzy zastosują się do interpretacji, zachowają ochronę także w razie jej zmiany, przez co ubytek dochodów budżetowych będzie nieodwracalny?**

W punkcie 3 interpretacji ogólnej nr DTS6.8022.6.2026 Ministra Finansów i Gospodarki zostało zawarte pouczenie o ochronie wynikającej z zastosowania się do interpretacji ogólnej.

W szczególności Minister Finansów i Gospodarki wskazał:

> Zgodnie z art. 14k § 2 Ordynacji podatkowej, zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.
>
> Szczegółowy zakres ochrony wynikającej z zastosowania się do interpretacji ogólnej regulują przepisy art. 14k-14na Ordynacji podatkowej.

W treści interpretacji ogólnej został zatem przywołany wprost art. 14k § 2 Ordynacji podatkowej[2], a wskazane w pouczeniu przepisy określają zakres ochrony przysługującej podatnikowi, który zastosował się do interpretacji.

Ochrona ta wyraża się w zasadzie nieszkodzenia i trwa od publikacji interpretacji ogólnej w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów i Gospodarki do czasu jej ewentualnej zmiany. Zakres ochrony zależy od okoliczności danej sprawy podatkowej i może m.in. obejmować brak obowiązku zapłaty podatku przez podatnika, który zastosował się do interpretacji, która zostałaby następnie zmieniona, a którego zobowiązanie podatkowe nie zostało prawidłowo uregulowane w świetle nowej, zmieniającej interpretacji.

Należy jednocześnie wskazać, że zasady zmiany interpretacji ogólnej zostały uregulowane w art. 14da ustawy – Ordynacja podatkowa. Zgodnie z tym przepisem Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację ogólną lub objaśnienia podatkowe, jeżeli stwierdzi ich

---

[1] Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2026 r. poz. 1252)

[2] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622)

nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Przesłanki zmiany interpretacji związane są z potrzebą ujednolicania wykładni przepisów prawa podatkowego dokonywanej przez ministra, a także przez sądy i trybunały. Istotne znaczenie przy ocenie prawidłowości wydanej interpretacji ma w tym zakresie orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Zmiana interpretacji może być uzasadniona w przypadku nieuwzględnienia istniejącego już orzecznictwa, jak i w sytuacji, gdy po jej wydaniu ukształtuje się orzecznictwo prowadzące do odmiennej oceny wykładni przyjętej w interpretacji. W takim przypadku stanowisko prawidłowe w chwili wydania interpretacji może wymagać ponownej oceny w świetlne późniejszego orzecznictwa.

Na tle powyższego przygotowanie interpretacji ogólnej nr DTS6.8022.6.2026 pozostawało związane z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego istniejącym w chwili jej wydania. Ewentualne skutki budżetowe związane ze stosowaniem interpretacji, w tym skutki wynikające z ochrony przewidzianej w art. 14k i nast. Ordynacji podatkowej w przypadku jej późniejszej zmiany, zależą od konkretnych stanów faktycznych, liczby podatników, którzy faktycznie skorzystają z ochrony oraz rodzaju i wysokości zobowiązań podatkowych, których dotyczyłyby poszczególne sprawy. Ich określenie wymagałoby zatem odrębnych danych dotyczących rzeczywistych rozliczeń podatników.

> **7. Jakie mechanizmy kontroli przewidziano, aby transkrypcja nie służyła głównie uzyskaniu nieograniczonego co do kwoty zwolnienia dla grupy zerowej przy spadkach i darowiznach o wysokiej wartości?**

Na wstępie należy wskazać, że zgodnie z treścią interpretacji ogólnej nr DTS6.8022.6.2026 skutki podatkowe na gruncie ustawy o podatku od spadków i darowizn[3], w postaci możliwości skorzystania ze zwolnienia z art. 4a tej ustawy, mogą wystąpić tylko w przypadku łącznego spełnienia przez podatników warunków wymienionych w tym przepisie oraz następujących przesłanek:

1. dokonania transkrypcji do polskiego rejestru stanu cywilnego aktu małżeństwa, które zostało zawarte w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej,
2. posiadania przez małżonków obywatelstwa Unii Europejskiej.

Aby spełnić przesłanki wymienione w interpretacji ogólnej podatnicy muszą legitymować się odpowiednim dokumentem - w przypadku małżeństw jednopłciowych transkrybowanym aktem małżeństwa zawartego w Unii Europejskiej. Art. 104 ust. 1 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego[4] przewiduje możliwość trwałego uznania zdarzenia wynikającego z zagranicznego dokumentu

---

[3] Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2026 r. poz. 478).

[4] Ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2026 r. poz. 393).

stanu cywilnego, bez konieczności każdorazowego dowodzenia tej okoliczności, poprzez przeniesienie zagranicznego dokumentu stanu cywilnego do rejestru stanu cywilnego w drodze transkrypcji. Zagraniczny akt stanu cywilnego, z chwilą wpisania go do polskich ksiąg stanu cywilnego, staje się odtąd polskim aktem stanu cywilnego, oderwanym od aktu, na którym został oparty, podlega więc tym samym przepisom jak akty stanu cywilnego sporządzone w Polsce.

Zgodnie z art. 1138 zd. 1 Kodeks postępowania cywilnego[5] zagraniczne dokumenty urzędowe mają moc dowodową na równi z polskimi dokumentami urzędowymi. Oznacza to, że zagraniczne dokumenty urzędowe korzystają z domniemania autentyczności i zgodności z prawdą. Zgodnie z art. 3 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, akty stanu cywilnego stanowią wyłączny dowód zdarzeń w nich stwierdzonych, ich niezgodność z prawdą może być udowodniona jedynie w postępowaniu sądowym. Zagraniczne akty stanu cywilnego korzystają z domniemania autentyczności i zgodności z prawdą również na potrzeby stosowania prawa podatkowego (na podstawie art. 194 Ordynacji podatkowej).

Ciężar udowodnienia, że podatnik jest osobą zaliczoną do odpowiedniej grupy podatkowej w podatku od spadków i darowizn, spoczywa na tym podatniku. W razie wątpliwości organu podatkowego może być konieczne potwierdzenie istnienia osobistego stosunku podatnika do osoby, od której lub po której zostały nabyte rzeczy i prawa majątkowe, za pomocą dokumentów wydanych przez właściwe organy państw członkowskich Unii Europejskiej lub za pomocą orzeczeń właściwego sądu.

Następnie należy zauważyć, że art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn uzależnia zastosowanie zwolnienia przy nabyciu majątku między osobami zaliczonymi do najbliższej rodziny, od spełnienia następujących warunków:

1. zgłoszenia nabycia własności rzeczy lub praw majątkowych właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, oraz
2. w przypadku gdy przedmiotem nabycia tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy są środki pieniężne przewyższające kwotę wolną od podatku - udokumentowania ich otrzymania dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

Warunki te mają charakter gwarancyjny i prewencyjny, umożliwiają weryfikację rzeczywistego przepływu środków oraz przeciwdziałają legalizowaniu przychodów pochodzących ze źródeł nieujawnionych, jak również wykazywaniu fikcyjnych darowizn. Rozwiązanie to ma na celu zapewnienie szczelności systemu podatkowego poprzez umożliwienie identyfikacji osób, od których pochodzi nabywany majątek oraz ustalenie pochodzenia przekazywanych środków.

Mając na względzie ograniczoną liczbę przypadków oraz opisane wyżej wymogi formalne, które muszą spełnić podatnicy, aby skorzystać ze zwolnienia z art. 4a ustawy o podatku od spadków i darowizn, nie jest uzasadnione wprowadzenie

[5] Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2026 r. poz. 468).

dodatkowych, szczególnych mechanizmów kontroli, poza te obecnie obowiązujące w odniesieniu do wszystkich podatników podatku od spadków i darowizn.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów