Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 4 listopada 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź na interpelację nr 20640
Znak sprawy: DD2.054.21.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w związku z interpelacją nr 20640 Pana Posła Jarosława Rzepy w sprawie niejednolitego opodatkowania wynagrodzenia pracowników w publicznych jednostkach oświatowych, proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Na gruncie podatku PIT, otrzymanie przez osobę fizyczną dotacji oświatowej generuje przychód. Sposób jego opodatkowania zależy od źródła, do którego jest on zaliczony. Źródła przychodów określa art. 10 ust. 1 ustawy o PIT[1]. Wśród źródeł przychodów, w art. 10 ust. 1 pkt 3, ustawa o PIT wymienia działalność gospodarczą, zdefiniowaną w art. 5a pkt 6 i art. 5b ustawy o PIT.

Dla celów podatku PIT działalnością gospodarczą jest m. in. zarobkowa działalność usługowa, prowadzona we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4–9 ustawy o PIT.

Z zakresu definicji działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku PIT, nie jest zatem wyłączona działalność usługowa o charakterze oświatowym.

Ustawa o PIT, w art. 14, precyzuje również rodzaje przychodów zaliczanych do przychodów z działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o PIT, przychodami z działalności gospodarczej są również dotacje, subwencje, dopłaty

[1] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.).

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

i inne nieodpłatne świadczenia. W kategorii dotacji, o których mowa w art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy o PIT, mieści się także dotacja oświatowa pochodząca z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dla oceny czy przychody z tytułu działalności oświatowej mogą być zaliczone do przychodów z działalności gospodarczej nie ma znaczenia okoliczność, że na gruncie przepisów oświatowych prowadzenie przez osobę fizyczną przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, nie jest działalnością gospodarczą[2]. Nie wpływa to w żaden sposób na prawnopodatkową kwalifikację przychodów osiąganych z tytułu prowadzenia przedszkola, szkoły lub placówki oświatowej. Nie przesądza też, że przychody osiągane przez osobę fizyczną z tytułu prowadzenia takiego przedszkola, szkoły lub placówki oświatowej w podatku PIT nie mogą być zaliczone do przychodów z działalności gospodarczej.

Jeżeli zatem przychody z tytułu prowadzenia przez osobę fizyczną przedszkola, szkoły lub placówki oświatowej zostały zaliczone na podstawie ustawy o PIT do źródła, jakim jest działalność gospodarcza, to w konsekwencji przychodem z tego źródła jest również wynagrodzenie tej osoby z tytułu pełnienia przez nią funkcji dyrektora w takim przedszkolu, szkole lub placówce oświatowej.

Wprawdzie, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o PIT, dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane m. in. z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, są zwolnione z podatku PIT, to jednak, zgodnie z art. 21 ust. 36 ustawy o PIT, zwolnienie to nie ma zastosowania do tej części dotacji otrzymanej na prowadzenie działalności gospodarczej, która została przeznaczona, na podstawie odrębnych przepisów, na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej tę działalność. W zależności od stosowanej formy opodatkowania, przychody te są rozliczane w zeznaniu PIT-36 (skala podatkowa, o której mowa w art. 27 ustawy PIT) albo w zeznaniu PIT-36L (podatek liniowy, o którym mowa w art. 30c ustawy PIT) albo w zeznaniu PIT-28 (ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, o którym mowa w ustawie o ryczałcie[3]).

Dla celów rozliczenia w podatku PIT, pochodzącego z dotacji, wynagrodzenia osoby prowadzącej przedszkole, szkołę lub placówkę oświatową, pełniącej jednocześnie w nich funkcję dyrektora, nie ma znaczenia, czy osoba ta jednocześnie prowadzi inną działalność gospodarczą, czy też nie prowadzi takiej działalności. Jak już wcześniej wskazałem, w przypadku, gdy przedszkole, szkoła lub placówka oświatowa są prowadzone w warunkach działalności gospodarczej zdefiniowanej w art. 5a pkt 6 i art. 5b ustawy o PIT, to wynagrodzenie dyrektora będącego jednocześnie osobą je prowadzącą, jest zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej, bez względu na okoliczność, czy osoba ta prowadzi jednocześnie inną działalność gospodarczą

---

[2] Art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 820, z późn. zm.).

[3] Ustawa z dnia 20 listopad 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2025 r. poz. 843, z późn. zm.).

czy też prowadzenie przedszkola, szkoły lub placówki oświatowej jest jej jedyną aktywnością.

Wobec powyższego nie znajduję uzasadnienia do podjęcia działań legislacyjnych lub wydania objaśnień podatkowych *„w celu ujednolicenia sposobu rozliczania i opodatkowania wynagrodzeń osób fizycznych finansowanych z dotacji publicznych – zarówno dla osób prowadzących inną działalność gospodarczą, jak i osób jej nieprowadzących.”*

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów