

BEOS-543/25

Warszawa, 18 czerwca 2025 r.

WYDZIAŁ OBSŁUGI PREZYDIUM SEJMU  
L. dz. SP5-III.020.60.16.2025  
Data wpływu 18.06.2025r.

Pan  
Szymon Hołownia  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

**Opinia w sprawie oceny skutków regulacji poselskiego projektu ustawy  
o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych  
(druk sejmowy nr 1348)**

Na podstawie art. 34 ust. 9a uchwały Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 1992 r.  
– Regulamin Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (Monitor Polski z 2022 r. poz. 990, ze zm.)  
sporządza się następującą opinię:

## I. Problem, który zamierzają rozwiązać Wnioskodawcy

Jak wynika z uzasadnienia projektu i dołączonych do niego deklarowanych skutków regulacji (DSR), problemem, jaki ma rozwiązywać projektowana regulacja, jest niejednakowe (nierówne) traktowanie dla celów podatkowych różnych form gratyfikacji za osiągnięcia sportowe – nagród pieniężnych, wypłacanych przez Polski Komitet Olimpijski (PKOl), Polski Komitet Paralimpijski (PKPL) i Polski Związek Sportu Niepełnosprawnych (PZSN), które zwolnione są od podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz nagród rzeczowych, które podlegają opodatkowaniu tym podatkiem; ponadto ze zwolnienia od podatku nie korzystają nagrody, zarówno pieniężne, jak i rzeczowe, otrzymywane przez finalistów Igrzysk Olimpiad Specjalnych, fundowane przez Stowarzyszenie Olimpiady Specjalne Polska (SOSP).

## II. Rozwiązanie rekomendowane przez Wnioskodawców

Wnioskodawcy proponują nowelizację ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>1</sup> (dalej: u.p.d.f.) w zakresie opodatkowania nagród otrzymywanych przez sportowców za uzyskane wyniki sportowe.

W obecnym stanie prawnym od podatku dochodowego od osób fizycznych wolne są nagrody wypłacane przez PKOl i PKPL za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich i paralimpijskich oraz nagrody wypłacane przez PZSN za uzyskanie wyników na igrzyskach głuchych (por. art. 21 ust. 1 pkt 40a u.p.d.f.).

Projekt przewiduje zwolnienie od podatku nagród otrzymanych (pieniężnych i rzeczowych) od PKOl i PKPL za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich i paralimpijskich oraz nagród otrzymanych (pieniężnych i rzeczowych) od PZSN i SOSP za uzyskanie wyników na igrzyskach głuchych i światowych igrzyskach Olimpiad Specjalnych (por. projektowany pkt 40a w art. 21 ust. 1 u.p.d.f. – art. 1 projektu).

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. (art. 2 projektu).

## III. Inne rozwiązania rozważane przez Wnioskodawców

Wnioskodawcy – jak wynika z DSR – rozważali kilka różnych podejść do kwestii opodatkowania nagród rzeczowych przyznawanych medalistom igrzysk olimpijskich, paralimpijskich i igrzysk głuchych, w tym pozostawienie obowiązujących przepisów bez zmian. Ostatecznie uznali, że rozszerzenie zwolnienia podatkowego na nagrody rzeczowe jest rozwiązaniem najbardziej sprawiedliwym i zgodnym z intencją ustawodawcy, który przewidział już preferencyjne traktowanie nagród pieniężnych. Jest to, w ocenie Wnioskodawców, rozwiązanie kompleksowe, sprawiedliwe, eliminujące istniejącą nierówność w podatkowym traktowaniu różnych form gratyfikacji, wzmacniające prestiż przyznawanych nagród, motywujące sportowców do reprezentowania Polski na międzynarodowych zawodach.

## IV. Rozwiązania przyjmowane w innych państwach, w szczególności państwach członkowskich OECD/UE

W większości państw członkowskich UE (wyjątek stanowi Szwecja<sup>2</sup>) sportowcy otrzymują z narodowych komitetów olimpijskich, federacji sportowych lub od instytucji rządowych premie (nagrody) za medale zdobyte podczas igrzysk olimpijskich. Premie te podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób

<sup>1</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 163, ze zm.

<sup>2</sup> *Paris Olympics: How much do Belgian athletes earn when they win a medal?*, "The Brussels Times", 28 VII 2024, <https://www.brusselstimes.com/1156315/paris-olympics-how-much-do-belgian-athletes-earn-when-they-win-a-medal> [wszystkie źródła internetowe cytowane w niniejszej opinii zostały sprawdzone 17 VI 2025 r.].

fizycznych m.in. we Francji<sup>3</sup>, Hiszpanii<sup>4</sup>, Niemczech<sup>5</sup>. W wielu państwach jednak premie uzyskiwane przez sportowców w związku ze zdobyciem medali olimpijskich są zwolnione z tego podatku. W części państw w przepisach wprost wskazano, że zwolnienie odnosi się do nagród pieniężnych (np. Chorwacja<sup>6</sup>, Słowenia<sup>7</sup>). W innych państwach przepisy odnoszą się do pojęcia nagrody, nie precyzując jej charakteru (np. Bułgaria<sup>8</sup>, Dania<sup>9</sup>, Finlandia<sup>10</sup>, Litwa<sup>11</sup>, Rumunia<sup>12</sup>). Na Słowacji z kolei w przepisach wskazano, że z podatku dochodowego zwolnione są zarówno pieniężne, jak i rzeczowe nagrody dla reprezentantów sportowych za osiągnięte wyniki w międzynarodowych zawodach odbywających się pod auspicjami Międzynarodowego Komitetu Olimpijskiego, Międzynarodowego Komitetu Paralimpijskiego lub Międzynarodowego Komitetu Sportu Głuchych<sup>13</sup>.

W ankietach przesłanych w ramach konsultacji społecznych dotyczących analizowanego projektu nie odniesiono się do konkretnych rozwiązań przyjmowanych w innych państwach, w szczególności państwach członkowskich OECD/UE.

## V. Skutki prawne projektowanej ustawy

Uchwalenie projektowanej ustawy rozszerzy zakres przedmiotowy obecnego zwolnienia o:

- świadczenia rzeczowe otrzymane przez osobę nagradzaną od PKOL, PKPL i PZSN za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paralimpijskich oraz na igrzyskach głuchych;

<sup>3</sup> *Le gouvernement voulait exonérer d'impôt les médaillés olympiques et paralympiques, les députés ont refusé*, "Le Monde", 24 X 2024, [https://www.lemonde.fr/sport/article/2024/10/24/le-gouvernement-voulait-exonerer-d-impot-les-medailles-olympiques-et-paralympiques-les-deputes-ont-refuse\\_6359197\\_3242.html](https://www.lemonde.fr/sport/article/2024/10/24/le-gouvernement-voulait-exonerer-d-impot-les-medailles-olympiques-et-paralympiques-les-deputes-ont-refuse_6359197_3242.html).

<sup>4</sup> *Hacienda también participa en los Juegos Olímpicos: cuánto ganan los deportistas y cuánto se queda el fisco*, "Business Insider", 25 VII 2024, <https://www.businessinsider.es/archivo/hacienda-tambien-participa-juegos-olimpicos-cuanto-ganan-deportistas-cuanto-queda-fisco-1397200>.

<sup>5</sup> *Einkommensbesteuerung von Prämien für olympische Medaillen*, WD 4-3000-077/21, <https://www.bundestaq.de/resource/blob/863412/08df6e6ccb2e324f0e8590258f2d7b78/WD-4-077-21-pdf-data.pdf>

<sup>6</sup> *Zakon o porezu na dohodak*, tekst w j. chorwackim: <https://www.zakon.hr/z/85/zakon-o-porezu-na-dohodak>, art. 8 ust. 1 pkt. 3.

<sup>7</sup> *Zakon o dohodnini (ZDoh-2)*, tekst w j. słoweńskim: <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO4697>, art. 31 pkt. 5.

<sup>8</sup> *Закон за данъците върху доходите на физическите лица*, tekst w j. bułgarskim: <https://lex.bg/laws/ldoc/2135538631>, art. 13 ust. 1 pkt. 22.

<sup>9</sup> *Bekendtgørelse af lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven)*, LBK nr 42 z 13/01/2023, tekst w j. duńskim, <https://www.retsinformation.dk/eli/ltta/2023/42>, art. 7 pkt. 30.

<sup>10</sup> Informacje ze strony internetowej fińskiej administracji skarbowej: *Taxation of income received from sports*, <https://www.vero.fi/en/detailed-guidance/guidance/48990/taxation-of-income-received-from-sports3/>.

<sup>11</sup> *Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas*, Valstybės žinios, 2002-07-19, Nr. 73-3085, tekst w j. litewskim: <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.171369/qCCxhulxsc>, art. 17 ust. 1 pkt 37.

<sup>12</sup> *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*, tekst w j. rumuńskim, [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod\\_fiscal\\_norme\\_2023.htm#A62](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_2023.htm#A62), art. 62 pkt w.

<sup>13</sup> *Zákon o dani z príjmov*, 595/2003 Z. z., tekst w j. słowackim: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>, art. 9 ust. 2 pkt. ac.

- świadczenia pieniężne i rzeczowe otrzymane przez osobę nagradzaną od SOSP za uzyskanie wyników na światowych igrzyskach Olimpiad Specjalnych.

Projektowana ustawa ma wejść w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. (art. 2 projektu). W tym kontekście należy zauważyć, że zgodnie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych<sup>14</sup> akty normatywne zawierające przepisy powszechnie obowiązujące ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy. Ustawa ma więc wejść w życie z wydłużonym okresem *vacatio legis* i obowiązywać od nowego roku podatkowego, który w przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych jest tożsamy z rokiem kalendarzowym (por. art. 11 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa<sup>15</sup>).

Projekt ustawy był przedmiotem analiz Biura Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu dotyczących zgodności z prawem Unii Europejskiej<sup>16</sup>. Omawiany projekt był także przedmiotem analizy BEOS w trybie art. 95a ust. 3 regulaminu Sejmu<sup>17</sup>.

Projekt był przedmiotem konsultacji społecznych, przy czym w odniesieniu do skutków prawnych w jednym z komentarzy zawarto ogólną uwagę, że wprowadzanie „zwolnień podatkowych dla wybranych grup bez jasnych i obiektywnych kryteriów może prowadzić do naruszenia zasady równości wobec prawa i być podstawą do kwestionowania konstytucyjności takich przepisów”<sup>18</sup>. Nie sprecyzowano jednak, na czym, w odniesieniu do projektowanego przedmiotowego rozszerzenia obecnego zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 40a u.p.d.f., miałoby polegać naruszenie konstytucyjnej zasady równości, skoro zasada ta, wynikająca z art. 32 ust. 1 Konstytucji, wymaga identycznego traktowania wszystkich podmiotów znajdujących się w takiej samej lub podobnej sytuacji prawnej i relewantnej<sup>19</sup>.

## VI. Skutki społeczne projektowanej ustawy

Projektowana regulacja dotyczy sportowców oraz – w zależności od postanowień regulaminów nagród PKOL, PKPL, PZSN i SOSP – może dotyczyć trenerów<sup>20</sup>.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1461.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.

<sup>16</sup> *Opinia w sprawie zgodności z prawem Unii Europejskiej poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Tadeusz Tomaszewski)*, opinia BEOS z 2 IV 2025 r., BEOS-WOSR/WPEiM-547/25.

<sup>17</sup> *Opinia w sprawie stwierdzenia, czy poselski projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (przedstawiciel wnioskodawców: poseł Tadeusz Tomaszewski) jest projektem ustawy wykonującej prawo Unii Europejskiej w rozumieniu art. 95a ust. 1 regulaminu Sejmu*, opinia BEOS z 2 IV 2025 r., BEOS-WOSR/WAPEiM-548/25.

<sup>18</sup> ID ankiety: 29373.

<sup>19</sup> Por. Wyrok TK z dnia 29 marca 2012 r., sygn. akt K 27/08, OTK ZU z 2012 r. nr 3A, poz. 27.

<sup>20</sup> Zob. np. regulamin nagród PKOL, [Regulamin-nagrod-Polskiego-Komiteu-Olimpijskiego-za-wyniki-uzyskane-w-igrzyskach-XXXIII-Olimpiady-Parzy-2024.pdf](#).

Polscy sportowcy zdobyli w trakcie ostatnich:

- letnich Igrzysk Olimpijskich w Paryżu w 2024 r. – 10 medali (1 złoty, 4 srebrne, w tym jeden drużyna siatkarzy, oraz 5 brązowych); we wcześniejszych letnich Igrzyskach Olimpijskich: w Tokio (2020 r.) – 14 medali (4 złote, 5 srebrnych, 5 brązowych), Rio (2016 r.) – 11 medali (2 złote, 3 srebrne, 6 brązowych), Londynie (2012 r.) – 11 medali (3 złote, 2 srebrne, 6 brązowych)<sup>21</sup>;
- zimowych Igrzysk Olimpijskich w Pekinie (2022 r.) – 1 brązowy medal; we wcześniejszych zimowych Igrzyskach Olimpijskich: w Pjongczang (2018 r.) – 2 medale (1 złoty, 1 brązowy), Soczi (2014 r.) – 6 medali (4 złote, 1 srebrny, 1 brązowy), Vancouver (2010 r.) – 6 medali (1 złoty, 3 srebrne, 2 brązowe)<sup>22</sup>;
- letnich Igrzysk Paralimpijskich (Paryż 2024) – 23 medale (8 złotych, 6 srebrnych, 9 brązowych); we wcześniejszych letnich Igrzyskach Paralimpijskich: w Tokio (2020 r.) – 24 medale (7 złotych, 6 srebrnych, 11 brązowych), Rio (2016 r.) – 39 medali (9 złotych, 18 srebrnych, 12 brązowych), Londynie (2012 r.) – 36 medali (14 złote, 13 srebrnych, 9 brązowych)<sup>23</sup>;
- zimowych Igrzysk Paralimpijskich w Pekinie (2022 r.) – brak medali; podobnie w Soczi (2014 r.), natomiast w Pjongczang (2018 r.) i Vancouver (2010 r.) – po 1 brązowym medalu<sup>24</sup>;
- XX Zimowych Igrzysk Głuchych w Erzurum (2024 r.) – 9 medali (5 złotych i 4 srebrne)<sup>25</sup>;
- XXIV Letnich Igrzysk Głuchych w Caxias do Sul (2022 r.) – 42 medale (8 złotych, 22 srebrne, 12 brązowych)<sup>26</sup>;
- XII Światowych Zimowych Igrzysk Olimpiad Specjalnych w Turynie (2025 r.) – 28 medali (7 złotych, 10 srebrnych i 11 brązowych medali)<sup>27</sup>;
- Światowych Letnich Igrzysk Olimpiad Specjalnych w Berlinie (2023 r.) – 57 medali (15 złotych, 26 srebrnych i 16 brązowych)<sup>28</sup>.

Projektowana regulacja jest więc adresowana do niewielkiej grupy sportowców, zdobywających medale w rywalizacji międzynarodowej na zawodach rangi igrzysk olimpijskich. Biorąc pod uwagę osiągnięcia polskich sportowców z ostatnich zawodów (wszystkich rodzajów igrzysk olimpijskich), projektowana regulacja może dotyczyć niewielkiej grupy zawodników oraz ewentualnie – o ile regulaminy nagród przewidują taką możliwość – trenerów.

<sup>21</sup> <https://olimpijski.pl/teampl/polskie-medale/>.

<sup>22</sup> Ibidem.

<sup>23</sup> <https://paralympic.org.pl/igrzyska-paralimpijskie/nasze-medale/>.

<sup>24</sup> Ibidem.

<sup>25</sup> <https://www.pzsn.pl/aktualnosci/ziq-podsumowanie>.

<sup>26</sup> <https://poinformowani.pl/artukul/52019-igrzyska-gluchych-2022-polska-zdobywa-42-medale>.

<sup>27</sup> <https://www.olimpiadyspecjalne.pl/2025/03/15/oto-medale-polskiej-reprezentacji-na-xii-swiatowych-zimowych-igrzyskach-olimpiad-specjalnych/>.

<sup>28</sup> <https://www.olimpiadyspecjalne.pl/2023/06/22/swiatowe-letnie-igrzyska-olimpiad-specjalnych-berlin-2023/>.

Zdaniem Wnioskodawców projektowana regulacja będzie miała pozytywne skutki społeczne, „zarówno w kontekście wsparcia sportowców, jak i szerszego odbioru społecznego państwa wobec osób reprezentujących kraj na arenie międzynarodowej”. Należy zgodzić się z twierdzeniem, że obecne rozwiązanie, w którym zwolnione od podatku dochodowego są nagrody pieniężne, natomiast nagrody rzeczowe podlegają opodatkowaniu, budzi ze społecznego punktu widzenia wątpliwości co do spójności obowiązującej normy oraz jej sprawiedliwości, podobnie jak opodatkowanie nagród przyznawanych medalistom światowych igrzysk Olimpiad Specjalnych wobec zwolnienia obowiązującego w odniesieniu do nagród otrzymywanych od PKOL, PKPL i PZSN.

W kontekście aspektu społecznego projektowanej ustawy należy zwrócić uwagę, że po pierwsze – nie we wszystkich państwach istnieje system nagród za osiągnięcia sportowe i nie we wszystkich państwach otrzymywane nagrody wolne są od podatku dochodowego (zob. pkt IV opinii), a po drugie – projektowane zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 40a u.p.d.f. obejmuje wyłącznie nagrody przyznawane przez PKOL, PKPL, PZSN, SOSP, nie obejmuje więc nagród przyznawanych za wyniki sportowe przez inne podmioty, w tym związki sportowe oraz bezpośrednio sponsorów prywatnych.

Zdaniem jednego z uczestników konsultacji społecznych projektowana zmiana „jest niezwykle potrzebna ze względu na nadmiarowe opodatkowanie a w tej szczególnej grupie docelowej logicznym jest nagradzanie osób mających szczególne zasługi dla sportu. Nagroda, każda bez wyjątku nie powinna być dodatkowo obciążona opodatkowaniem”<sup>29</sup>. Inny uczestnik konsultacji zauważył natomiast, że proponowane „zmiany mogą prowadzić do poczucia niesprawiedliwości społecznej i nierównego traktowania obywateli, co negatywnie wpłynie na spójność społeczną”<sup>30</sup>. Ten sam uczestnik konsultacji zauważył, że proponowane „zwolnienie podatkowe dla nagród przyznawanych przez określone organizacje sportowe jest selektywne i nieproporcjonalne. Zwolnienie z podatku dotyczy wyłącznie nagród dla sportowców, pomijając inne grupy, które znacząco przyczyniają się do rozwoju kraju, takie jak laureaci Nagrody Nobla, Medalu Fieldsa czy beneficjenci grantów Narodowego Centrum Nauki (NCN). Brak analogicznych ulg dla tych grup jest nieuzasadniony i niesprawiedliwy. Brak mechanizmów kontrolnych i limitów wartości nagród objętych zwolnieniem może prowadzić do nadużyć i obchodzenia prawa podatkowego.”

## VII. Skutki gospodarcze projektowanej ustawy

Projektowana regulacja dotyczy zwolnienia od podatku dochodowego przychodów (dochodów) osób fizycznych zaliczanych do przychodów z działalności wykonywanej osobiście – przychodów z uprawiania sportu, określonych w art. 13 pkt 2 u.p.d.f. Pozostaje więc bez związku z przychodami z działalności gospodarczej, w tym pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 14 u.p.d.f.).

<sup>29</sup> ID ankiety: 26646.

<sup>30</sup> ID ankiety: 29373.

Nie ma tym samym wpływu na działalność podmiotów gospodarczych, w tym mikroprzedsiębiorców i małych przedsiębiorców, o których mowa w ustawie z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców<sup>31</sup>.

Ze względu na zakres podmiotowy projektowanej regulacji (dotyczy ograniczonej grupy podatników, stanowiącej niewielki promil wszystkich podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych<sup>32</sup>), jej zakres przedmiotowy (dotyczy wyłącznie nagród rzeczowych, nagrody pieniężne zwolnione są już od podatku, z wyjątkiem nagród dla medalistów igrzysk Olimpiad Specjalnych, które w obecnym stanie prawnym podlegają opodatkowaniu bez względu na formę – pieniężną lub rzeczową), cykliczność przyznawania (raz na 4 lata) oraz wysokość przyznawanych świadczeń (zob. pkt VIII opinii), wpływ regulacji na ewentualną konsumpcję, a tym samym na produkcję i sprzedaż oraz PKB, należy uznać za marginalny.

W trakcie konsultacji społecznych nie wniesiono uwag odnoszących się wprost do skutków gospodarczych projektowanej regulacji. Jeden z uczestników konsultacji zwrócił jednak uwagę na to, że właściwsze niż wprowadzanie zwolnień podatkowych dla wybranych grup byłoby przeprowadzenie kompleksowej reformy systemu podatkowego, uwzględniającej różne formy nagród i wyróżnień dla obywateli osiągających wybitne sukcesy w różnych dziedzinach<sup>33</sup>.

## VIII. Skutki projektowanej ustawy dla sektora finansów publicznych

W uzupełnieniu uzasadnienia projektu skutki dla finansów publicznych oszacowano w odniesieniu do osiągnięć polskich sportowców na Igrzyskach XXXIII Olimpiady w Paryżu w 2024 r. Przyjęto wartość nagród rzeczowych przekazanych przez PKOl (mieszkanie dla złotej medalistki, zestawy złożone z diamentu, obrazu oraz vouchera wakacyjnego dla wszystkich medalistów) w kwocie 1,44 mln. Stąd oszacowany ubytek dochodów budżetu państwa i budżetów samorządowych wyniósł 277 tys. zł, z czego 227 tys. zł utraciłby budżet państwa, zaś 50 tys. zł budżety samorządowe.

W kontekście skutków projektowanej regulacji dla sektora finansów publicznych należy zauważyć, że projekt jedynie rozszerza zakres przedmiotowy obecnego zwolnienia, wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 40a u.p.d.f., o nagrody rzeczowe, dodatkowo obejmując swoim zakresem również – nieobjęte dotychczas zwolnieniem – nagrody (rzeczowe i pieniężne) otrzymywane przez medalistów światowych igrzysk Olimpiad Specjalnych od SOSp.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 236, ze zm.

<sup>32</sup> Za 2023 r. opodatkowania dochodów przy zastosowaniu skali podatkowej dokonało ogółem 25.516.826 podatników. Zakres podmiotowy projektowanej regulacji (ok. 150 osób) dotyczy więc 0,00059% wszystkich podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych według skali z art. 27 ust. 1 u.p.d.f. Zob. *Informację dotyczącą rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2023*, Ministerstwo Finansów, Departament Podatków Dochodowych, Warszawa 2024 rok, s. 7, <https://www.podatki.gov.pl/pit/abc-pit/statystyki/>.

<sup>33</sup> ID ankiety: 29373.

Ze względu na zakres regulacji (nagrody rzeczowe<sup>34</sup>) oraz liczbę sportowców uprawnionych do nagród (zob. pkt VI opinii) jej wpływ na dochody budżetu państwa i budżetów samorządowych z podatku dochodowego<sup>35</sup> będzie marginalny. W budżecie państwa na 2025 r. dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych mają wynieść 31,7 mld zł<sup>36</sup>. Przewidywane wpływy jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału tych jednostek w podatku dochodowym od osób fizycznych mają wynieść w 2025 r. 174,1 mld zł<sup>37</sup>. Łączne więc prognozowane dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz udziały jednostek samorządu terytorialnego w tym podatku mają wynieść w 2025 r. 205,8 mld zł.

Najbliższe zimowe Igrzyska Olimpijskie i Paralimpijskie odbędą się w 2026 r. w Mediolanie oraz Cortina d'Ampezzo, najbliższe Igrzyska Olimpijskie Głuchych odbędą się w 2025 r. w Tokio<sup>38</sup>.

Znaczące nagrody rzeczowe (mieszkania) dla medalistów igrzysk olimpijskich przewiduje jedynie PKOl, i są one przewidziane wyłącznie dla zdobywców medali złotych. Polscy sportowcy na ostatnich zimowych igrzyskach olimpijskich nie zdobyli żadnego złotego medalu, a na wcześniejszych: 2018 r. – 1 złoty medal, 2014 r. – 4 złote medale, 2010 r. – 1 złoty medal. Zakładając optymistycznie, że na najbliższych zimowych igrzyskach olimpijskich zdobędziemy 4 złote medale (jak w 2024 r.) oraz, że za każdy złoty medal PKOl będzie ponownie przyznawał nagrodę rzeczową w postaci mieszkania dwupokojowego o wartości 1 mln zł<sup>39</sup>, a więc suma nagród rzeczowych z tego tytułu wyniesie 4 mln zł, to ubytek dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniesie (przy założeniu stawki 32%, w drugim przedziale skali podatkowej) – 1,28 mln zł, co stanowi 0,0006% planowanych dochodów budżetu państwa z tego podatku oraz udziałów jednostek samorządu terytorialnego w tym podatku w 2025 r.

W trakcie konsultacji społecznych zwrócono uwagę na to, że w uzasadnieniu projektu „brak jest szczegółowej analizy wpływu zwolnień podatkowych na budżet państwa oraz potencjalnych nadużyć związanych z wypłacaniem nagród w celu unikania opodatkowania”<sup>40</sup>.

<sup>34</sup> Np. PKOl przewidział, w przypadku medalistów Letnich Igrzysk Olimpijskich w Paryżu (2024 r.), jako nagrody rzeczowe diament, obraz i voucher na wakacje (dla wszystkich medalistów oraz trenerów głównych) oraz dla zdobywców złotego medalu dodatkowo mieszkania: dwupokojowe (za złoty medal w konkurencjach indywidualnych) i jednopokojowe (za złoty medal w konkurencjach drużynowych). Por. <https://olimpijski.pl/wp-content/uploads/2024/01/Regulamin-nagrod-Polskiego-Komiteu-Olimpijskiego-za-wyniki-uzyskane-w-Igrzyskach-XXXIII-Olimpiady-Paryz-2024.pdf>.

<sup>35</sup> Wpływy z podatku dochodowego dzielone są pomiędzy budżet państwa i budżety samorządowe. Por. art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.) oraz art. 2 pkt 1, art. 3 ust. 2 i art. 8 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572, ze zm.).

<sup>36</sup> W budżecie na 2025 r. dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych mają wynieść 31 735 610 tys. zł. Zob. załącznik nr 1 do ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 63).

<sup>37</sup> Por. Uzasadnienie do projektu ustawy budżetowej na 2025 r., s. 54 (druk 687/X kadencja).

<sup>38</sup> <https://skl.stargard.pl/24-letnie-igrzyska-olimpijskie-gluchych/>.

<sup>39</sup> Przyjęto powierzchnię 50 m<sup>2</sup> i wartość za 1 m<sup>2</sup> 20 000 zł.

<sup>40</sup> ID ankiety: 29373. Ocena skutków została przedstawiona w uzupełnieniu uzasadnienia do projektu.

## IX. Inne skutki projektowanej ustawy

Nie rozpoznano innych skutków projektowanej regulacji.

## X. Zmiana obciążeń administracyjnych

Zwolnienie od podatku dochodowego nagród rzeczowych otrzymywanych od PKOL, PKPL, PZSN, a także nagród pieniężnych i rzeczowych od SOSP, zniesie wynikający z art. 41 ust. 1 u.p.d.f. obowiązek poboru przez te podmioty zaliczek na podatek dochodowy od przekazanych nagród rzeczowych.

## XI. Konkluzje

1. Skutki prawne: Uchwalenie projektowanej ustawy rozszerzy zakres obecnego zwolnienia o: świadczenia rzeczowe otrzymane przez osobę nagradzaną od PKOL, PKPL oraz PZSN za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich oraz na igrzyskach głuchych; świadczenia pieniężne i rzeczowe otrzymane przez osobę nagradzaną od SOSP za uzyskanie wyników na światowych igrzyskach Olimpiad Specjalnych.

2. Skutki społeczne: Projektowana regulacja jest adresowana do niewielkiej grupy sportowców zdobywających medale w rywalizacji międzynarodowej na zawodach rangi igrzysk olimpijskich. Biorąc pod uwagę osiągnięcia polskich sportowców z ostatnich zawodów (wszystkich rodzajów igrzysk olimpijskich), projektowana regulacja może dotyczyć ok. 150 zawodników oraz ewentualnie – o ile regulaminy nagród przewidują taką możliwość – trenerów.

3. Skutki gospodarcze: Ze względu na zakres podmiotowy projektowanego zwolnienia (dotyczy ograniczonej grupy podatników, stanowiącej niewielki promień wszystkich podatników podatku dochodowego od osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych), przedmiotowy (dotyczy wyłącznie nagród rzeczowych, nagrody pieniężne zwolnione są już od podatku, z wyjątkiem nagród dla medalistów igrzysk Olimpiad Specjalnych, które w obecnym stanie prawnym podlegają opodatkowaniu bez względu na formę – pieniężną lub rzeczową), cykliczność przyznawania (raz na cztery lata) oraz wysokość przyznawanych świadczeń, wpływ regulacji na ewentualną konsumpcję, a tym samym na produkcję i sprzedaż oraz PKB, należy uznać za marginalny.

4. Skutki finansowe: Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych (dochody budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego) będzie – ze względu na jej zakres (nagrody rzeczowe) oraz liczbę sportowców uprawnionych do nagród – ograniczony.

5. Skutki administracyjne: Projektowane zwolnienie zniesie wynikający z art. 41 ust. 1 u.p.d.f. obowiązek poboru przez PKOL, PKPL, PZSN, a także SOSP zaliczek na podatek dochodowy od przekazanych nagród rzeczowych.

5. Rozwiązania zagraniczne: W większości państw członkowskich UE (z wyjątkiem Szwecji) sportowcy otrzymują z narodowych komitetów olimpijskich, federacji sportowych lub od instytucji rządowych premie (nagrody) za medale zdobyte podczas igrzysk olimpijskich. Premie te podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych m.in. we Francji, Hiszpanii, Niemczech. W państwach, w których premie te podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego, w przepisach wskazano, że zwolnienie to: odnosi się tylko do nagród pieniężnych (np. Chorwacja, Słowenia), odnosi się do nagród, nie precyzując ich charakteru (np. Bułgaria, Dania, Finlandia, Litwa, Rumunia), odnosi się do nagród pieniężnych i rzeczowych (np. Słowacja).

Autorzy:

Dr Jacek Kulicki, specjalista ds. finansów publicznych (pkt I-III, V-XI.1,2,3,4)

Dr Danuta Adamiec, specjalista ds. gospodarczych (pkt IV, XI.5)

Akceptował:  
Wicedyrektor Biura  
Ekspertyz  
i Oceny Skutków Regulacji

Ziemowit Cieślik  
*/podpisano elektronicznie/*