*projekt*

**USTAWA**

z dnia … 2024 r.

**o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.) w art. 21 w ust. 1 pkt 40a otrzymuje brzmienie:

„40a) nagrody otrzymane od Polskiego Komitetu Olimpijskiego i Polskiego Komitetu Paralimpijskiego za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich i paralimpijskich oraz nagrody otrzymane od Polskiego Związku Sportu Niesłyszących i Stowarzyszenia Olimpiady Specjalne Polska za uzyskanie wyników na igrzyskach głuchych i światowych igrzyskach Olimpiad Specjalnych;”.

**Art. 2.** Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

**UZASADNIENIE**

Nagrody pieniężne oraz rzeczowe przyznawane medalistom międzynarodowych igrzysk stanowią formę uznania za ich wyjątkowe osiągnięcia sportowe oraz wysiłek włożony w reprezentowanie kraju na międzynarodowych zawodach sportowych. Po letnich Igrzyskach Olimpijskich w 2024 r. pojawiła się dyskusja o sposobie opodatkowania nagród finalistów Olimpiady, ponieważ zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 40a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163) wolne od podatku dochodowego są tylko nagrody wypłacane przez Polski Komitet Olimpijski i Polski Komitet Paralimpijski za uzyskanie wyników na igrzyskach olimpijskich i paralimpijskich oraz nagrody wypłacane przez Polski Związek Sportu Niesłyszących za uzyskanie wyników na igrzyskach głuchych. Nagrody wypłacane sportowcom a te przekazane są, zgodnie z ustawą, różnie traktowane przez ustawodawcę. Szczególnie dziwi różne podejście ustawodawcy do rodzaju przekazanej nagrody przez ogólnopolskie stowarzyszenia związków i organizacji sportowych. Ustawodawca poprzez przywołany powyżej przepis zwalnia od podatku dochodowego wypłacone nagrody pieniężne, lecz nie zwalnia z takiego obciążenia nagrody rzeczowe przekazane przez określone ogólnopolskie związki organizacji sportowych. Użyte przez ustawodawcę w art. 21 w ust. 1 w pkt 40a określenie „wypłacane” nie pozostawia miejsce na interpretację rozszerzającą na nagrody rzeczowe, które przez ustawodawcę w oczywisty sposób wykluczył ze zwolnienia od podatku dochodowego ponieważ nie mieszczą się w dyspozycji przedstawionej powyżej normy.

Takie rozróżnienie sposobu podejścia do rodzaju nagrody nie wydaje się dzisiaj zasadne. Wydaje się, że taka konstrukcja pozostaje w sprzeczności z logiką oraz intencją ustawodawcy, w związku z tym pojawia się potrzeba ponownego rozważenia zasadności stosowania podatku dochodowego w takich przypadkach. Medalistów sportowych należy traktować jako grupę o szczególnym znaczeniu dla państwa, a nagrody, które otrzymują, mają charakter nie tylko finansowy, ale także symboliczny. Zwolnienie z opodatkowania wszystkich otrzymanych nagród stanowiłoby istotny krok w kierunku docenienia ich wysiłku, wsparcia dalszego rozwoju kariery sportowej oraz zwiększenia motywacji do osiągania kolejnych sukcesów sportowych.

Projekt ustawy nie został poprzedzony konsultacjami społecznymi, lecz odpowiada na zapotrzebowanie grupy sportowców.

Przepisy zawarte w projekcie ustawy nie mają bezpośredniego wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców. Nie określają także zasad podejmowania, wykonywania oraz zakończenia działalności gospodarczej.

W ocenie projektodawcy przedmiot projektowanej regulacji nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. z 2002 r. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz 597) i w związku z tym nie podlega notyfikacji.

Projekt nie wymaga przedłożenia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Projekt nie zawiera przepisów regulacyjnych lub przepisów określających wymogi dotyczące świadczenia usług transgranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. z 2023 r. poz. 334).

Projekt ustawy nie zakłada wydania aktów wykonawczych.

**DEKLAROWANE SKUTKI REGULACJI (DSR)**

**projektu ustawy**

**Informacja o projekcie**

a) Tytuł projektu:

|  |
| --- |
| Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych |

b) Przedstawiciel wnioskodawcy:

|  |
| --- |
| Tadeusz Tomaszewski |

**I. Część wstępna**

[1] Zwięzły opis zidentyfikowanego problemu i proponowanych rozwiązań.

|  |
| --- |
| Obecne przepisy prawa podatkowego w zakresie opodatkowania nagród przyznawanych medalistom sportowym prowadzą do nierównego traktowania różnych form gratyfikacji za osiągnięcia sportowe. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 40a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163) zwolnione z opodatkowania są wyłącznie nagrody pieniężne wypłacane przez Polski Komitet Olimpijski, Polski Komitet Paralimpijski oraz Polski Związek Sportu Niesłyszących. Przepis ten nie obejmuje nagród rzeczowych, co skutkuje ich opodatkowaniem. Taki stan prawny potwierdza Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, który w interpretacji indywidualnej z dnia 29 listopada 2023 r., sygn.: 0115-KDIT2.4011.451.2023.2.ŁS w zakresie zwolnienia z opodatkowania przyznanych medalistom nagród za wyniki sportowe, dotyczącej Członków Polskiej Reprezentacji, którzy zdobędą medal na Igrzyskach, stwierdził, że zwolnienie z opodatkowania dotyczy wyłącznie nagród pieniężnych.  Taka sytuacja jest nieuzasadniona, ponieważ zarówno nagrody pieniężne, jak i rzeczowe stanowią formę uznania dla sportowców za ich wybitne osiągnięcia. Brak zwolnienia dla nagród rzeczowych nie tylko powoduje nierówność w traktowaniu różnych form gratyfikacji, ale także stoi w sprzeczności z intencją ustawodawcy dotyczącą docenienia medalistów największych międzynarodowych imprez sportowych.  Proponowanym rozwiązaniem jest rozszerzenie zakresu zwolnienia podatkowego na nagrody rzeczowe przyznawane medalistom igrzysk olimpijskich, paralimpijskich i igrzysk głuchych przez uprawnione organizacje sportowe oraz dodanie finalistów igrzysk Olimpiad Specjalnych do adresatów normy. Takie rozwiązanie zwiększy przejrzystość i spójność przepisów, zapewni równe traktowanie nagród niezależnie od ich formy oraz będzie stanowiło istotne wsparcie dla sportowców reprezentujących Polskę na arenie międzynarodowej. |

[2] Czy były rozważane rozwiązania alternatywne?

* **Tak**
* Nie

|  |
| --- |
| W toku analizy problemu rozważano kilka różnych podejść do kwestii opodatkowania nagród rzeczowych przyznawanych medalistom igrzysk olimpijskich, paralimpijskich i igrzysk głuchych.  Jednym z możliwych rozwiązań było pozostawienie obowiązujących przepisów bez zmian. Zwolnienie z opodatkowania nadal dotyczyłoby wyłącznie nagród pieniężnych, natomiast nagrody rzeczowe byłyby opodatkowane zgodnie z ogólnymi zasadami. Taki wariant nie wymagałby ingerencji w obowiązujące przepisy, jednak nie rozwiązywałby kluczowego problemu nierównego traktowania różnych form nagradzania sportowców. Ponadto prowadziłby do sytuacji, w której sportowcy otrzymujący nagrody rzeczowe musieliby ponosić dodatkowe obciążenia podatkowe, co mogłoby ograniczać atrakcyjność takiej formy gratyfikacji.  Najbardziej kompleksowym i sprawiedliwym rozwiązaniem okazało się pełne zwolnienie nagród rzeczowych z opodatkowania na tych samych zasadach, co nagrody pieniężne. Takie rozwiązanie nie tylko eliminowałoby istniejącą nierówność w traktowaniu różnych form gratyfikacji, ale także wzmacniałoby prestiż przyznawanych nagród i motywowało sportowców do dalszego reprezentowania kraju na międzynarodowych zawodach. Dodatkowo, objęcie wszystkich nagród zwolnieniem podatkowym uprościłoby proces ich przyznawania, eliminując konieczność wyceny nagród rzeczowych na potrzeby podatkowe oraz unikając potencjalnych sporów interpretacyjnych w tym zakresie.  Ostatecznie uznano, 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 krok w kierunku docenienia wysiłku i zaangażowania medalistów igrzysk, wspierania ich dalszej kariery sportowej oraz zapewnienia spójności w regulacjach dotyczących gratyfikacji za osiągnięcia sportowe. |

**II. Wymogi określone w art. 34 ust. 2 pkt 3–5 regulaminu Sejmu**

[3] Jakie są przewidywane skutki prawne projektowanych rozwiązań?

|  |
| --- |
| Wprowadzenie zwolnienia podatkowego dla nagród rzeczowych przyznawanych medalistom igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz olimpiad specjalnych będzie miało nieznaczne konsekwencje prawne, które wpłyną na system podatkowy (zwolnienie przedmiotowe). Proponowana nowelizacja ustawy przyczyni się do**ujednolicenia systemu zwolnień podatkowych** poprzez objęcie nim nie tylko nagród pieniężnych, ale również rzeczowych. Obecnie obowiązujące przepisy różnicują te dwie formy gratyfikacji, co prowadzi do nierówności w traktowaniu medalistów. Rozszerzenie zwolnienia wyeliminuje tę niespójność i zapewni jednoznaczne, przejrzyste zasady opodatkowania nagród sportowych. |

[4] Jakie są przewidywane skutki społeczne projektowanych rozwiązań?

|  |
| --- |
| Wprowadzenie zwolnienia z opodatkowania nagród rzeczowych przyznawanych medalistom igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych i olimpiad specjalnych będzie miało pozytywne skutki społeczne, zarówno w kontekście wsparcia sportowców, jak i szerszego odbioru społecznego polityki państwa wobec osób reprezentujących kraj na arenie międzynarodowej.  Medaliści igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz olimpiad specjalnych to osoby, które przez lata poświęcają życie na treningi i rywalizację na najwyższym poziomie, reprezentując Polskę w międzynarodowych zawodach. Uznanie ich osiągnięć poprzez równe traktowanie nagród pieniężnych i rzeczowych w kontekście zwolnień podatkowych będzie stanowić wyraz szacunku dla ich pracy i poświęcenia. Może to również przyczynić się do poprawy wizerunku państwa jako kraju, który docenia swoich sportowców i traktuje ich w sposób sprawiedliwy.  Społeczeństwo często utożsamia się z sukcesami sportowców i traktuje je jako powód do dumy narodowej. Zniesienie opodatkowania nagród rzeczowych będzie odbierane jako działanie sprzyjające rozwojowi polskiego sportu i wsparcie dla jego czołowych przedstawicieli. W efekcie może to zwiększyć zainteresowanie sportem oraz zachęcić do większego zaangażowania zarówno na poziomie amatorskim, jak i profesjonalnym.  Jednym z kluczowych aspektów nowelizacji jest jej wpływ na postrzeganie sprawiedliwości systemu podatkowego. Obecna sytuacja, w której nagrody pieniężne są zwolnione z podatku, a rzeczowe nie, budzi wątpliwości co do spójności regulacji i sprawiedliwości ich stosowania. Wprowadzenie jednolitych zasad w tym zakresie może zwiększyć zaufanie obywateli do państwa i jego instytucji.  Objęcie zwolnieniem podatkowym nagród rzeczowych przyznawanych nie tylko medalistom igrzysk olimpijskich, ale również paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz olimpiad specjalnych, będzie ważnym krokiem w kierunku równego traktowania wszystkich sportowców, niezależnie od poziomu sprawności fizycznej. To działanie może być postrzegane jako wyraz solidarności społecznej i wsparcia dla sportowców z niepełnosprawnościami, którzy również zasługują na pełne uznanie za swoje osiągnięcia.  Projektowane zmiany przyniosą szereg pozytywnych skutków społecznych, które obejmą zarówno sportowców, jak i szerokie grono obywateli. Ujednolicenie przepisów zwiększy prestiż medalistów, zmotywuje przyszłe pokolenia do zaangażowania w sport, poprawi społeczne postrzeganie sprawiedliwości systemu podatkowego oraz wzmocni integrację społeczną poprzez równe traktowanie wszystkich grup sportowców. Jest to krok w stronę budowy bardziej sprawiedliwego i wspierającego sport państwa, co może w dłuższej perspektywie przyczynić się do rozwoju polskiego sportu na wszystkich poziomach. |

[5] Jakie są przewidywane skutki gospodarcze projektowanych rozwiązań?

Projekt nie wywołuje skutków gospodarczych i nie ma wpływu na mikroprzedsiębiorców oraz małych i średnich przedsiębiorców.

Ponadto potencjalne korzyści wynikające ze zwiększonego zainteresowania sportem mogą w dłuższym okresie przynieść pozytywne skutki gospodarcze, które zrekompensują tę stratę. Chociaż krótkoterminowo może wiązać się z niewielkim spadkiem wpływów podatkowych, w dłuższej perspektywie korzyści wynikające z większego zaangażowania sponsorów i rozwoju rynku sportowego mogą przewyższyć ewentualne straty budżetowe.

[6] Jakie są przewidywane skutki finansowe projektowanych rozwiązań, w szczególności wpływ na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego?

|  |
| --- |
| Wprowadzenie zwolnienia z opodatkowania nagród rzeczowych przyznawanych medalistom igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz olimpiad specjalnych oznacza, że państwo zrezygnuje z pobierania części dochodów wynikających z ich opodatkowania, lecz przy skali potencjalnych zwolnień podatkowych będzie miało nieznaczący wpływ na sektor finansów publicznych (budżet państwa oraz budżety jednostek samorządu terytorialnego).  Biorąc pod uwagę fakt, że liczba medalistów igrzysk olimpijskich, paralimpijskich, igrzysk głuchych oraz olimpiad specjalnych jest ograniczona, skala tej zmiany w kontekście wpływów podatkowych będzie niezauważalna. |

[7] Wykaz źródeł finansowania, jeśli projekt ustawy pociąga za sobą obciążenie budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

|  |
| --- |
| Projekt ustawy nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. |

[8] Czy projekt ustawy podlega procedurze notyfikacyjnej?

* **Nie**

**III.** **Wymogi określone w art. 34 ust. 2a i 2b regulaminu Sejmu**

[9] Czy projekt ustawy zawiera przepisy określające zasady podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu)?

* **Nie**
* Tak

|  |
| --- |
| Projekt ustawy nie zawiera przepisów określających zasady podejmowania, wykonywania lub zakończenia działalności gospodarczej (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu). |

[10] Czy wdrożenie projektowanych przepisów spowoduje obciążenia administracyjne mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu)?

* **Nie**
* Tak

|  |
| --- |
| Wdrożenie projektowanych przepisów nie spowoduje obciążenia administracyjnego mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (art. 34 ust. 2a regulaminu Sejmu). |

[11] Czy projekt ustawy zawiera przepisy regulacyjne lub określa wymogi dotyczące świadczenia usług transgranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (art. 34 ust. 2b regulaminu Sejmu)?

* **Nie**
* Tak

|  |
| --- |
| Projekt ustawy nie zawiera przepisów regulacyjnych oraz nie określa wymogów dotyczących świadczenia usług transgranicznych w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (art. 34 ust. 2b regulaminu Sejmu). |