



MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU  
wpłynęło dn. 12.02.07  
nr. 350 podpis.....

Znak: DD2-0602-044/AD/07/MB7-380

Warszawa, 2007 – 02-09

Dot. BPS/DSK-043-003/07

**Pan**  
**Bogdan Borusewicz**  
**Marszałek Senatu**  
**Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Marszałku,*

Odpowiadając na oświadczenie Pana Senatora Andrzeja Łuczyńskiego dotyczące zaliczania do przychodu z działalności gospodarczej wartości otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, przekazane przez Wicemarszałka Senatu Pana Ryszarda Legutko przy piśmie znak: BPS/DKS-043-003/07 uprzejmie wyjaśniam.

Zgodnie z art. 14 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2000 r. Nr 14 poz.176 ze zm.) przychodem z działalności gospodarczej jest wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczonych zgodnie z art. 11 ust. 2-2b, z zastrzeżeniem art. 21 ust. 1 pkt 125 ustawy stanowiącym, iż wartość świadczeń otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn – jest wolny od podatku dochodowego.

Kosztami uzyskania przychodów – zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy - są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy. W świetle z art. 23 ust. 1 pkt 31 ustawy nie uważa się za koszty, kosztów uzyskania przychodów ze źródeł przychodów znajdujących się na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą, jeżeli dochody z tych źródeł w ogóle nie podlegają opodatkowaniu albo są zwolnione od podatku dochodowego.

Przepis art. 22 ust.3 ustawy o podatku dochodowym stanowi natomiast, że jeżeli podatnik ponosi koszty uzyskania przychodów ze źródeł, z których dochód podlega opodatkowaniu, oraz koszty związane z przychodami z innych źródeł, a nie jest

możliwe ustalenie kosztów uzyskania przypadających na poszczególne źródła, koszty te ustala się w takim stosunku, w jakim pozostają przychody z tych źródeł w ogólnej kwocie przychodów.

Powyższą zasadę, zgodnie z art. 22 ust. 3a ustawy stosuje się również w przypadku, gdy część dochodów z tego samego źródła przychodów podlega opodatkowaniu, a część jest wolna od opodatkowania.

Należy mieć na uwadze, iż w celu osiągnięcia przychodu, o którym mowa w art. 14 ust. 2 pkt 8 ustawy, stanowiącego wartość świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, w tym wolnego od podatku dochodowego, podatnik nie ponosi wydatków. Zatem w kosztach uzyskania przychodów prowadzonej działalności gospodarczej nie występują koszty o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 31 ustawy. Tym samym art. 22 ust. 3 i ust. 3a ustawy nie mają w tym przypadku zastosowania.

Powyższe oznacza, iż podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący działalność gospodarczą, wykorzystujący w tej działalności rzeczy (ruchomości i nieruchomości) użyczone przez osoby zaliczone do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadku i darowizn (małżonka, zstępnych, wstępnych, pasierba, zięcia, synową, rodzeństwo, ojczyma macochę i teściów, zstępnych rodzeństwa, rodzeństwo rodziców, zstępnych i małżonków pasierbów, małżonków rodzeństwa i rodzeństwo małżonków, małżonków rodzeństwa małżonków, małżonków innych zstępnych) nie ma obowiązku ustalania kosztów przypadających na przychody uzyskane z tytułu tych świadczeń (ustalone zgodnie art. 14 ust. 2 pkt 8 ustawy) oraz korygowania (zmniejszania) kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej.

Do wiadomości :

1. Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
2. Biuro Ministra  
w gmachu

*Z poleceniem,*  
Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

*Jacek Dominik*