



Warszawa, dnia 23 października 2009 r.

MINISTER FINANSÓW

Znak: DD3/0602/60/IMD/09/BMI 9-13453

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 27.10.09.

nr 5492 podpis. Borusewicz

P. J. Kwiecień
28.10.09
7253 podpis. RR
Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Stanowmy Panię Marszałek,

W związku z przekazaniem przy piśmie z dnia 13 października 2009 r. Nr BPS/DSK-043-1990/09 oświadczeniem Pani Senator Janiny Fetlińskiej w sprawie podatku dochodowego od nieodpłatnych świadczeń, uprzejmie informuję.

Podstawową zasadą podatku dochodowego jest zasada powszechności opodatkowania. Jest ona wyrażona w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, ze zm.). Przepis ten stanowi, iż opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów zwolnionych od opodatkowania na podstawie ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

W nawiązaniu do tej zasady ustawodawca stanowi dalej, iż przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń (art. 11 ust. 1 ww. ustawy). Kolejne przepisy normują zasady przeliczania, dla celów ustalenia przychodu podlegającego opodatkowaniu, wartości otrzymanych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Jednakże trudno uznać, iż osoba korzystająca w danym momencie z usług innej osoby otrzymuje z tego tytułu dochód w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Mimo zasady powszechności opodatkowania nie można bowiem twierdzić, iż pomoc sąsiedzka, czy też inna działalność danej osoby fizycznej polegająca na udzielaniu wsparcia czy wzajemnych nieodpłatnych usług podlega przepisom ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Tak szeroka interpretacja zasady powszechności opodatkowania mogłaby doprowadzić do wręcz absurdalnej sytuacji, w której otrzymana pomoc, czy to niewielka w postaci przypilnowania dziecka sąsiadów, czy też daleko szersza polegająca na przykład na usuwaniu skutków klęski żywiołowej powoduje powstanie obowiązku podatkowego u osoby taką pomoc otrzymującej.

Należy jednakże podkreślić, iż w sytuacji, gdy za daną usługę osoba fizyczna otrzymałaby jakiegokolwiek wynagrodzenie, w tym o charakterze rzeczowym to jego wartość stanowiłaby dla tej osoby przychód z tzw. innych źródeł i podlegałaby opodatkowaniu na zasadach ogólnych, tj. według skali podatkowej określonej w art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 58 87

Fax
+48 22 694 58 86

Podsumowując, do omawianej kwestii należy podejść ze szczególną ostrożnością, tak aby z jednej strony nie popaść w skrajność uznając, że jakakolwiek pomoc sąsiedzka rodzi skutki podatkowe. Z drugiej jednak strony nie można wykluczyć, iż pomoc taka będzie powodowała powstanie obowiązku podatkowego (np. sąsiad świadczący usługi remontowe, prowadzący działalność gospodarczą nieodpłatnie wyremontuje sąsiadowi dom). Dlatego też do każdego stanu faktycznego należy podchodzić indywidualnie.

Odnosząc się do szeroko omawianej w mediach interpretacji indywidualnej należy wyjaśnić, iż Ministerstwo Finansów podjęło działania, których celem jest zapoznanie się z przedstawionym przez wnioskodawcę stanem faktycznym, który był jej podstawą. Ministrowi Finansów przysługuje prawo dokonania z urzędu zmiany indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Jednak obecnie nie można stwierdzić, czy taka zmiana będzie zasadna. Ewentualna weryfikacja stanowiska organu, który wydał interpretację w tej sprawie będzie możliwa po zapoznaniu się z dokumentacją sprawy.

Uprzejmie informuję, iż Ministerstwo Finansów zajmowało w latach ubiegłych stanowisko dotyczące pomocy sąsiedzkiej. Opinia dotyczyła świadczeń uzyskiwanych w ramach pomocy zorganizowanej w formie tzw. banków czasu i została wydana na skutek zapytania poselskiego (treść odpowiedzi znajduje się na stronie internetowej Sejmu RP ścieżka dojścia: <http://orka2.sejm.gov.pl/IZ4.nsf/main/1EFC191D> - kopia w załączeniu).

2 *Maciej Grabowski*
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski
Maciej Grabowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
3. Biuro Ministra (ds. BMI 9-13453/2009)
w gmachu