



Warszawa, dnia 23 kwietnia 2015 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW**

DD3.054.26.2015.CRS

**SEKRETARIAT**  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 28.04.15 r. zał.  
nr 257 podpis *Pielus*

Pan  
**Bogdan Borusewicz**  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 27.04.15.  
nr 1692 podpis *Borusewicz*

*Szenon Paweł Marszałek*

Odpowiadając na oświadczenie Senatora Pana Kazimierza Kleiny złożone na 72. posiedzeniu Senatu w dniu 19 marca 2015 r., przesłane przy piśmie z dnia 26 marca 2015 r. Nr BPS/043-72-3088/15, w sprawie zwolnienia z opodatkowania dotacji wypłacanych z budżetu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, uprzejmie informuję.

Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483) zapewnia obywatelom szereg praw, ale także nakłada na nich pewne obowiązki.

Przepis art. 84 Konstytucji RP nakłada na każdego obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. Obowiązek ten jest rozumiany bardzo szeroko i dotyczy każdego. Istnienie państwa z jego rozwiniętymi funkcjami w dziedzinie socjalnej, kulturalnej, oświatowej itp. nie jest możliwe bez dysponowania odpowiednimi zasobami środków materialnych. Wspólne dobro wymaga odpowiedniego rozłożenia ciężarów niezbędnych, by państwo mogło istnieć i działać w interesie społeczeństwa. Zapewnienie równowagi budżetowej jest wartością konstytucyjną, gdyż od niej zależy zdolność państwa do działania i realizacji konstytucyjnych uprawnień obywatelskich. O stabilności państwa stanowi taki sposób kształtowania polityki podatkowej, który zapewni państwu systematyczne dochody, umożliwiające realizację założonych wydatków.

W prawie podatkowym realizacją powyższej normy konstytucyjnej jest powszechność opodatkowania wyrażona w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. W myśl tej regulacji, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów enumeratywnie wymienionych przez ustawodawcę, jako zwolnione od podatku, bądź dochodów, od których Minister Finansów na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechał poboru podatku w drodze rozporządzenia.

Pragnę jednocześnie podkreślić, że w polskim systemie prawa wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe są wyjątkiem, istotnym odstępstwem od zasady sprawiedliwości podatkowej (powszechności i równości opodatkowania), i ich zastosowanie nie może odbywać się na podstawie wykładni rozszerzającej, systemowej czy też celowościowej.



Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, że na mocy art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy, wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Stosownie do art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

W świetle powyższego pragnę podkreślić, że omawiana norma prawna nie pozostawia żadnych wątpliwości co do zakresu jej stosowania i nie może być interpretowana inaczej niż zgodnie z literalnym brzmieniem. Na podstawie omawianego przepisu wolne od podatku dochodowego są wyłącznie dotacje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Przedmiotowym zwolnieniem nie są natomiast objęte dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych oraz innego rodzaju środki finansowe nazwane dotacjami, które nie spełniają kryteriów przewidzianych w ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie natomiast z art. 400 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232, z późn. zm.), Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wojewódzki fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej jest odpowiednio państwową albo samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Wypłacane przez nie środki nie pochodzą zatem z budżetu państwa ani z budżetu jednostek samorządu terytorialnego, ani nawet z państwowych funduszy celowych, o których mowa w art. 9 pkt 7 ustawy o finansach publicznych. Podmioty te nie udzielają dotacji w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

Z tych też względów finansowe wsparcie otrzymane od tych podmiotów nie korzysta z omawianego zwolnienia od podatku dochodowego. Stanowi ono przychód z innych źródeł, opodatkowany na zasadach ogólnych przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy. W takim przypadku podmiot wypłacający to świadczenie jest obowiązany do sporządzenia informacji PIT-8C na podstawie art. 42a ustawy.

Odnosząc się do kwestii nierównego traktowania beneficjentów dotacji pochodzących z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego oraz beneficjentów programów Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej czy wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej pragnę wyjaśnić, że realizacja konstytucyjnej zasad równości nie oznacza konieczności przyznawania wszystkim kategoriom obywateli jednakowych praw i jednakowych obowiązków. Poszczególne kategorie podmiotów winny być traktowane równo, według jednakowej miary, tylko wówczas, gdy u podnóża określonych regulacji prawnych leży jednakowa sytuacja faktyczna tych kategorii podmiotów. Ustawodawca ma zatem prawo do odmiennego kształtowania sfery praw i obowiązków poszczególnych kategorii podmiotów, jeżeli te odmienne zasady będą wynikać z odmienności w ich sytuacji faktycznej.

W świetle powyższego okoliczność, że ustawodawca zwolnił z opodatkowania wyłącznie dotacje, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, podlegające szczególnym zasadom rozliczania, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie oznacza naruszenia konstytucyjnej zasady równości wobec prawa.

Mając powyższe na uwadze pragnę podkreślić, że stosownie do art. 217 Konstytucji RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów

opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy. A zatem w wyniku działalności ustawodawczej Sejmu i Senatu. Organy podatkowe natomiast, stosowanie do konstytucyjnej zasady praworządności, działają na podstawie i w granicach prawa i nie są uprawnione do uznaniowego czy celowościowego przyznawania prawa do zwolnienia podatkowego, którego ustawa podatkowa nie przewiduje.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że obecnie nie są planowane zmiany ustawy w zakresie wprowadzenia zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych środków pomocowych otrzymanych z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Otrzymują:

- 1) Adresat (oryginał + 2 kopie).
- 2) Departament Spraw Parlamentarnych  
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.
- 3) Biuro Ministra  
w gmachu.
- 4) [odpowiedzi@senat.gov.pl](mailto:odpowiedzi@senat.gov.pl).

3 pzeważeniem,

Z upoważnienia Ministra Finansów  
PODSEKRETARZ STANU

*Jarosław Neneman*

