



Warszawa, dnia 21 listopada 2017 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

DD3.056.18.2017

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1123, z późn. zm.) w związku z nadesłaną drogą elektroniczną w dniu 26 października 2017 r. petycją dotyczącą zmiany przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych w zakresie wprowadzenia rozliczenia obowiązkowego m.in. z pracy sezonowej, chałupniczej, chronionej, uprzejmie informuję.

Obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie nakłada na każdego obywatela art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78 poz. 483).

Stosownie natomiast do postanowień 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.

Stąd też, kwestie opodatkowania dochodu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w tym również stosowania ulg i zwolnień, reguluje ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

Podatek dochodowy, jaki płacą osoby fizyczne jest podatkiem od dochodów osobistych. Jego podstawową zasadą jest powszechność opodatkowania wyrażona w treści art. 9 ust. 1 ustawy PIT. 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 w oparciu o przepisy ustawy Ordynacja podatkowa zaniechał poboru podatku w drodze rozporządzenia.

Art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT wśród źródeł przychodów wymienia m.in. stosunek pracy, emerytury i renty (pkt 1), działalność wykonywaną osobiście (pkt 2), inne źródła (pkt 9). Co do zasady, dochody uzyskane z tych źródeł podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach, według skali podatkowej.

Stosownie do powyższego, dochody uzyskane z tytułu pracy sezonowej, chronionej, chałupniczej, interwencyjnej, dodatkowej (dorobienia, w tym do emerytury i renty) podlegają opodatkowaniu

podatkiem dochodowym. Zatem Pani postulat wprowadzenia obowiązkowego rozliczenia w stosunku do przedmiotowych dochodów z tytułu szeroko rozumianej pracy jest realizowany od początku obowiązywania ustawy (tj. od 1992 r.).

Z kolei, mimo obowiązywania zasady powszechności opodatkowania nie można twierdzić, iż każda 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 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.

Podsumowując, do omawianej kwestii należy podchodzić 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 skutkowałą powstaniem 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 natomiast do wprowadzenia obowiązkowego rozliczenia z tytułu kieszonkowego otrzymywanego przez dzieci od rodziców, to należy wyjaśnić, iż rodzice są obowiązani przepisami ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz. U. z 2017 r. poz. 682) do sprawowania pieczy nad dzieckiem, polegającej nie tylko na zapewnieniu dziecku bezpieczeństwa i właściwego rozwoju poprzez jego wychowanie czyli kształtowanie osobowości dziecka, jego postaw emocjonalnych, moralnych, intelektualnych, ale także zagwarantowanie dziecku właściwych warunków egzystencji. Dostarczanie dziecku środków utrzymania, w tym poprzez wypłacanie kieszonkowego, jest zatem jednym z elementów sprawowania rodzicielskiej pieczy nad dzieckiem. Kieszonkowe otrzymywane przez dziecko pozostaje poza zakresem ustawy PIT.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Dyrektor

Departamentu Podatków Dochodowych

w Ministerstwie Finansów

Maciej Żukowski

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/