



MINISTER FINANSÓW

Znak: DD3/0602/71/KDJ/10/BMI9-17693
Ds. BPS/DSK-043-3185/10

Warszawa, dnia 13 stycznia 2011 r.

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 14. 01. 2011.

nr. 207 podpis. Baranek

SECRETARIAT
Biuro Frac Senackich
Wpłynęło dn. 14. 01. 2011.
nr. 428 podpis. K.

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Samemu Panu Ryszardowi Knosali,

W związku z oświadczeniem Pana Senatora Ryszarda Knosali złożonym podczas 67. posiedzenia Senatu RP w dniu 17 grudnia 2010 r. w sprawie rozważenia zmiany przepisu art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w kierunku objęcia zakresem zwolnienia przedmiotowego wartości wygranych w konkursach internetowych, uprzejmie informuję.

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wolna od podatku dochodowego jest wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową – jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 760 zł; zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premiową nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności.

Zgodnie z internetowym wydaniem Słownika Języka Polskiego PWN, „środki masowego przekazu” oznaczają prasę, radio i telewizję. Z kolei, Encyklopedia PWN (wydanie internetowe) przez środki masowego przekazu rozumie „mass media, media masowe, środki masowego komunikowania, urzędnicy, instytucje, za pomocą których kieruje się pewne treści do bardzo licznej i zróżnicowanej publiczności; prasa, radio, telewizja, także tzw. nowe media: telegazeta, telewizja satelitarna, Internet”.

Przyjmując interpretację użytego w powyższym przepisie pojęcia „środki masowego przekazu” obejmującą Internet, należy zwrócić uwagę na brzmienie tej regulacji i użycie przez ustawodawcę spójnika „i” w odniesieniu do konkursów i gier, które muszą być „organizowane i emitowane (ogłaszane) w środkach masowego przekazu...”. Oznacza to, że zwolnienie ma zastosowanie do wygranych w konkursach i grach, które spełniają łącznie obie przesłanki, tj. są zarówno organizowane jak i ogłaszane (emitowane) w środkach masowego przekazu.

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 58 87

Fax
+48 22 694 58 86

Spełnienie jednego warunku, tj. samo ogłoszenie konkursu lub gry w środkach masowego przekazu nie gwarantuje możliwości zastosowania zwolnienia w odniesieniu do uzyskanych w nich wygranych. Analogiczny pogląd wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 15 stycznia 2010 r., sygn. akt III SA/Wa 1189/09, który stwierdził, iż z art. 21 ust. 1 pkt 68 jednoznacznie wynika, że zwolnienie dotyczy konkursów nie tylko emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu, ale też organizowanych przez środki masowego przekazu. Oba te elementy, tj. organizacja konkursu przez środki masowego przekazu i ich emisja (ogłaszanie) przez środki masowego przekazu muszą wystąpić łącznie, aby zwolnienie znalazło zastosowanie. (...) Literalne brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 68 prowadzi do wniosku, że do skorzystania ze zwolnienia nie jest wystarczający sam fakt, że informacja o konkursie przekazana została w środkach masowego przekazu (prasa, radio, telewizja) rozumianych jako środki komunikowania masowego (urządzenia techniczne), do których zaliczany jest Internet. Przepis ten wymaga, aby konkursy były również organizowane przez środki masowego przekazu w znaczeniu instytucji zaliczanych do tzw. mass mediów. (...) Akceptacja stanowiska o decydującym znaczeniu emisji (ogłoszenia) konkursu przez środki masowego przekazu w rozumieniu przedmiotowym, pomijającego drugi z warunków zwolnienia, tj. organizowanie konkursów przez środki masowego przekazu (znaczenie podmiotowe), prowadziłoby do akceptacji sytuacji podważających sens zwolnienia. Byłoby to niedopuszczalnym rozszerzeniem zakresu zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 68 upodof.”

Zatem zastosowanie zwolnienia od podatku do wygranych w konkursach lub grach ogłaszanych przez Internet mogłoby nastąpić tylko wówczas, gdyby Internet był organizatorem tego konkursu czy gry. Internet nie jest podmiotem, jednakże zwolnienie mogłoby znaleźć zastosowanie w sytuacji organizowania i ogłaszania konkursu przez portal internetowy.

Biorąc powyższe pod uwagę, proponowane przez Pana Senatora rozwiązanie polegające na wskazaniu w art. 21 ust. 1 pkt 68 ustawy, Internetu jako rodzaju środka masowego przekazu, nie przyniesie spodziewanych efektów w postaci zwolnienia od podatku wartości wygranych w konkursach internetowych.

Maciej Grabowski
Z/Upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
3. Biuro Ministra (ds. BM19-17693/2010)
w gmachu.
- ~~4. sps.interpelacje@sejm.gov.pl~~