Minister
Finansów

Warszawa, 16 czerwca 2025 roku

Sprawa: Oświadczenie senatora Aleksandra Szweda
Znak sprawy: DD11.054.2.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pani Małgorzata Kidawa-Błońska

Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź Ministra Finansów na oświadczenie senatora Aleksandra Szweda

Szanowna Pani Marszałek,

w związku z przysłanym przy piśmie z dnia 2 czerwca 2025 r. Nr BPS/043-35-841/25 oświadczeniem, złożonym przez Pana Senatora Aleksadra Szweda na 35. posiedzeniu Senatu w dniu 28 maja 2025 r., dotyczącym zmian w opodatkowaniu dochodów z kapitałów pieniężnych, uprzejmie proszę o przyjęcie następujących wyjaśnień.

Pytanie nr 1: *Jakie były całkowite wpływy do budżetu państwa z tytułu podatków od zysków kapitałowych w roku 2024?*

Ministerstwo Finansów informuje, że posiada dane dotyczące wpływów do budżetu państwa w 2024 r. z podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów (przychodów) z kapitałów pieniężnych z tytułów:

1) Zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania (art. 30a ust. 1 pkt 3 ustawy PIT[1]) – 7 367,9 mln zł,
2) Podatku dochodowego od dochodów: z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji

[1] Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.)

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

praw z nich wynikających, z odpłatnego zbycia udziałów (akcji), z odpłatnego zbycia udziałów w spółdzielni, z tytułu objęcia udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny, z umorzenia, odkupienia, wykupienia, albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych oraz z odpłatnego zbycia walut wirtualnych (art. 30b ustawy PIT) – 3 191,2 mln zł.

Łącznie z tych dwóch tytułów w 2024 r. wpływy do budżetu państwa wyniosły **10 559,1 mln zł.**

Pytanie nr 2: *Na jakim etapie prac legislacyjnych lub analitycznych znajduje się obecnie projekt zniesienia lub ograniczenia tego podatku?*

Obecnie w Ministerstwie Finansów trwają prace nad zmianami w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163, z późn. zm.) w zakresie opodatkowania dochodów (przychodów) z kapitałów pieniężnych. Jednym z rozważanych kierunków zmian jest ograniczenie opodatkowania dochodów z długoterminowych inwestycji kapitałowych. Ze względu na złożoność tych regulacji, koncepcje co do ich kształtu i zakresu wymagają analiz z uwzględnieniem wielu aspektów. Przedstawienie projektu zmian legislacyjnych będzie możliwe dopiero przygotowaniu finalnych rozwiązań, co wymaga ich ostatecznego opracowania i uzgodnienia.

Pytanie nr 3: *Czy rząd zamierza zrealizować zapowiedź dotyczącą likwidacji podatku Belki w przewidzianym terminie? W zasadzie pytam o obecną kadencję, bo zapowiadane przez państwa 100 dni już dawno minęło. Jeśli tak, to kiedy można się spodziewać przedstawienia projektu stosownych zmian?*

Rząd zamierza zrealizować zapowiedź zmian w opodatkowaniu dochodów osób fizycznych z kapitałów pieniężnych. Jednak podkreślenia wymaga, że zmiany te mają polegać nie na całkowitej likwidacji opodatkowania takich dochodów, lecz na ograniczeniu opodatkowania określonych dochodów z kapitałów pieniężnych np. pochodzących z długoterminowych inwestycji kapitałowych.

Obecnie nie można określić dokładnego terminu, w jakim projekt zmian zostanie przygotowany przez Ministerstwo Finansów i przedstawiony do publicznej wiadomości.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu