

Uzasadnienie

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.) minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników, zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie.

Stan faktyczny

Rada Międzynarodowej Federacji Piłki Nożnej, zwanej dalej „FIFA”, podczas posiedzenia w dniu 17 grudnia 2023 r. w Dżuddzie (Arabia Saudyjska), zdecydowała o przyznaniu Polsce prawa do organizacji turnieju finałowego Mistrzostw Świata FIFA U-20 Kobiet w 2026 r. (FIFA U-20 Women’s World Cup Poland 2026), zwanego dalej „turniejem”. Rada Ministrów przyjęła uchwałę nr 78 Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2025 r. w sprawie organizacji turnieju finałowego Mistrzostw Świata Kobiet FIFA do lat 20 w 2026 r., zwaną dalej „uchwałą nr 78”, zmienioną uchwałą nr 125 Rady Ministrów z 25 maja 2026 r. w sprawie organizacji turnieju finałowego Mistrzostw Świata Kobiet FIFA do lat 20 w 2026 r., zwaną dalej „uchwałą nr 125”, zobowiązując się, że w ramach poparcia będzie dążyć do zapewnienia sprawnej organizacji i bezpiecznych warunków przeprowadzenia turnieju w Polsce. Turniej odbędzie się w dniach 5-27 września 2026 r. w czterech miastach: Katowicach, Sosnowcu, Bielsku-Białej oraz Łodzi.

Jednym z elementów zapewnienia sprawnej organizacji i bezpiecznych warunków przeprowadzenia turnieju była konieczność przedłożenia przez Polskę gwarancji i listów rządowych, potwierdzających zwolnienie w Polsce od podatku dochodowego od osób fizycznych oraz od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów (przychodów) uzyskanych przez nierezydentów podatkowych w związku z organizacją turnieju i wszystkich wydarzeń powiązanych z turniejem. Dokumenty gwarancji i listów rządowych w zakresie zwolnień od podatków dochodowych stanowią standardowe zabezpieczenie prawno-finansowe w procesie organizacji mistrzostw świata, gwarantując uczestnikom i partnerom FIFA pewność co do stabilnych i przejrzystych warunków prowadzenia działań w Polsce. Ich włączenie do dokumentacji było warunkiem koniecznym do uzyskania ostatecznej akceptacji FIFA i zapewnienia prawidłowej realizacji turnieju.

W związku z powyższym Rada Ministrów w uchwale Rady Ministrów nr 125 zmieniającej uchwałę nr 78 wydała wymagane przez FIFA gwarancje i listy rządowe. Przyjęto zobowiązanie do zapewnienia następujących zwolnień podatkowych w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych:

1. „Deklaracja i zobowiązanie Rządu Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie zwolnień z podatków i ceł”, zwana dalej „Deklaracją” (załącznik nr 5b do uchwały nr 78);

Zwolnienie od podatku dochodowego dotyczy przychodów, zysków, dochodów w formie pieniężnej, powstających w związku z przygotowaniem i organizacją turnieju i wszystkich wydarzeń powiązanych z organizacją tego turnieju osiągniętych przez FIFA i podmioty zależne FIFA niebędące polskimi rezydentami podatkowymi, zaangażowane w przygotowanie,

organizację i zakończenie turnieju i wszystkich wydarzeń powiązanych z organizacją turnieju (pkt 1 i 2 Deklaracji).

Zgodnie z pkt 3 Deklaracji, w szczególności zaniechanie poboru podatku dochodowego dotyczy przychodów, zysków i dochodów uzyskanych w związku:

- a) z prawem własności lub korzystaniem z praw marketingowych;
- b) ze sprzedażą lub reklamą biletów powiązanych z którymkolwiek wydarzeniem turnieju.

Zaniechanie poboru podatku dochodowego obejmuje wszelkie podatki od dochodów i zysków lub podobne, istniejące obecnie lub które zostaną wprowadzone w przyszłości (pkt 4 Deklaracji).

2. „List potwierdzający w sprawie zwolnienia podmiotów od podatku dochodowego oraz od podatku u źródła” (załącznik nr 8 do uchwały nr 78):

Zgodnie z tym listem potwierdzającym adresatami zwolnienia z podatku dochodowego są niebędący polskimi rezydentami podatkowymi: FIFA, podmioty zależne od FIFA, Konfederacja FIFA, Związki Członkowskie FIFA uczestniczące w turnieju, kontrahenci FIFA, w tym Główni Nadawcy FIFA, Konfederacji FIFA oraz podmioty zaangażowane w organizację turnieju, odpowiedzialne za przygotowanie, organizację, zakończenie turnieju, a także wydarzeń powiązanych z organizacją turnieju. Podmioty te będą mogły osiągać między innymi dochody z tytułu dywidend, zysków kapitałowych i należności licencyjnych.

3. „List potwierdzający w sprawie zwolnienia z podatku dochodowego w stosunku do osób fizycznych” (załącznik nr 9 do uchwały nr 78).

Zgodnie z tym listem potwierdzającym adresatami zwolnienia od podatku dochodowego są osoby fizyczne niebędące polskimi rezydentami podatkowymi, które będą upoważnione do tymczasowego pobytu w Polsce na czas nie dłuższy niż sześć miesięcy w celu świadczenia pracy, wykonywania usług i podejmowania działań związanych z turniejem i wydarzeniami powiązanymi.

W szczególności będą to: zawodnicy (sportowcy) uczestniczących drużyn, pracownicy i działacze FIFA, Konfederacji FIFA, Związków Członkowskich FIFA uczestniczących w turnieju, kontrahentów i partnerów FIFA, w tym Głównych Nadawców FIFA, oraz członkowie delegacji FIFA, w tym członkowie składu sędziowskiego, oraz inne osoby znajdujące się na liście FIFA, zaangażowane bezpośrednio w organizację Turnieju i wszystkich wydarzeń powiązanych z organizacją turnieju.

Wyżej wskazane osoby fizyczne niebędące polskimi rezydentami podatkowymi będą osiągać dochody na terytorium Polski z tytułu świadczenia pracy, uczestnictwa w meczach oraz świadczenia usług i podejmowania działań w związku z turniejem, na które będą składać się m.in. wynagrodzenia, opłaty, premie, zwrot kosztów i dietyienne. Osoby fizyczne będą mogły osiągać także inne przychody (dochody), w tym z tytułu dywidend, zysków kapitałowych i należności licencyjnych.

Przepisy podatkowe

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.), zwana dalej: „ustawą PIT” oraz ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554, z późn. zm.), zwana dalej:

„ustawą CIT”, nie przewidują zwolnienia od podatku dochodowego dochodów uzyskanych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące polskimi rezydentami podatkowymi w związku z organizacją wydarzeń sportowych na terytorium Polski. Oznacza to, że przychody osiągnięte w związku z przygotowaniem, organizacją i zakończeniem turnieju i wszystkich wydarzeń z nim związanych mogą być opodatkowane w Polsce na zasadach określonych w ustawach PIT i CIT, z uwzględnieniem postanowień zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Między innymi oznacza to, że Polska może mieć prawo do poboru podatku dochodowego od wypłacanych do nierezydentów podatkowych należności pasywnych (dywidendy, należności licencyjne, odsetki). Przychody osiągane w ramach działalności gospodarczej wykonywanej przez nierezydentów podatkowych na terytorium Polski mogą być opodatkowane w Polsce pod warunkiem, że działalność ta prowadzona jest w Polsce za pomocą zakładu. Natomiast, sportowcy będący polskimi nierezydentami podatkowymi, co do zasady, mogą być w Polsce opodatkowani z tytułu dochodów uzyskanych z działalności sportowej wykonywanej na terytorium Polski.

Podsumowując, w zależności od konkretnego przypadku, podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, będący nierezydentami podatkowymi, którzy są zaangażowani w organizację, w tym przygotowanie lub zakończenie turnieju oraz wydarzeń z nim związanych lub którzy uczestniczą w tym turnieju, jak na przykład sportowcy lub sędziowie, będą mogli zostać opodatkowani w Polsce z tytułu osiągniętych dochodów, o ile spełnione będą warunki przewidziane w ustawach PIT i CIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Propozycja rozwiązania

Przygotowany projekt rozporządzenia zawiera propozycję zaniechania poboru podatku dochodowego od dochodów (przychodów) uzyskanych przez niektórych podatników w związku z organizacją turnieju lub wydarzeń z nim związanych.

Zgodnie z §1 projektu rozporządzenia, zaniechanie poboru podatku dochodowego od osób prawnych i podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczy dochodów (przychodów):

1. podatników podatku PIT i CIT, będących nierezydentami podatkowymi w Polsce, którzy uzyskali dochody (przychody) w związku z organizacją, w tym przygotowaniem lub zakończeniem, turnieju lub związanych z nim wydarzeniami. Podmiotami tymi są FIFA i podmioty zależne od FIFA, Konfederacje FIFA, Związki Członkowskie FIFA uczestniczące w turnieju, kontrahenci FIFA, w tym Główni Nadawcy FIFA i Konfederacji FIFA oraz inne podmioty odpowiedzialne za organizację turnieju lub wydarzeń z nim związanych;
2. podatników podatku PIT, tj. osób fizycznych niebędących rezydentami podatkowymi w Polsce, przebywających w Polsce przez okres nieprzekraczający sześciu miesięcy w roku podatkowym, w celu świadczenia pracy, wykonywania usług lub podejmowania innych działań, którzy uzyskali dochody (przychody) w związku z organizacją, w tym przygotowaniem lub zakończeniem turnieju lub wszystkich wydarzeń z nim związanych.

Proponowanym zaniechaniem poboru podatku dochodowego objęci więc będą podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, niebędący polskimi rezydentami podatkowymi, osiągający dochody (przychody) w związku z

organizacją, w tym przygotowaniem lub zakończeniem, turnieju lub wydarzeń z nim powiązanych w Polsce. Zaniechaniem poboru podatku dochodowego objęte będą także dochody (przychody) osób fizycznych będących nierezydentami, które będą świadczyć pracę lub usługi lub podejmować inne działania związane z turniejem lub z wydarzeniami z nim związanymi, w szczególności uczestniczących w charakterze sportowca lub sędziego, lub uzyskujących wynagrodzenia, opłaty, premie, zwroty kosztów lub dietyienne, jak również innego rodzaju dochody (przychody) jak dywidendy, zyski kapitałowe lub należności licencyjne. W konsekwencji podatnicy, o których mowa, nie będą zobowiązani do zapłaty podatku dochodowego w Polsce z tytułu wymienionych przychodów (dochodów), a podmioty wypłacające te przychody w Polsce nie będą zobowiązane w charakterze płatnika do poboru podatku dochodowego, w tym podatku pobieranego u źródła od wypłacanych przychodów (dochodów).

Proponuje się, aby zaniechanie miało zastosowanie do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2026 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. (§ 2 projektu rozporządzenia).

Ponadto proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie w dniu następującym po dniu ogłoszenia (§ 3 projektu rozporządzenia). Wejście w życie w tym terminie uzasadnione jest tym, że planowany turniej odbędzie się w dniach 5-27 września 2026 r., a dochody związane z przygotowaniem i organizacją turnieju mogą być osiągane również przed tym terminem. Z uwagi na cel wprowadzanego zaniechania poboru podatku dochodowego, należy uznać, że ważny interes państwa wymaga wejścia w życie rozporządzenia w tym terminie i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Materia objęta projektem rozporządzenia pozostaje w gestii państw członkowskich i nie podlega harmonizacji.

Projekt rozporządzenia:

- nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z tym nie podlega notyfikacji,
- nie wymaga przedstawienia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia,
- korzystnie wpływa na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Stosownie do postanowień art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677, z późn. zm.) projekt został ujęty w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów i Gospodarki pod numerem 94.

Zgodnie z art. 5 ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny, z chwilą przekazania projektu do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.