



Warszawa, dnia 3 listopada 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ

DD3.056.14.2020

W związku z wnioskiem z dnia 20 lipca 2020 r. (otrzymanym w dniu 11 września 2020 r. przy piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia), uprzejmie informuję, iż stanowi on petycję w rozumieniu ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

Przedmiotem petycji jest żądanie zmiany treści formularza zeznania podatkowego PIT-37 oraz informacji PIT/O w zakresie wykazywania odliczenia z tytułu darowizn, do których ma zastosowanie limit odliczenia w wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym 6% dochodu.

W Pana ocenie konstrukcja PIT-37 oraz PIT/O za 2019 r. nie pozwala na uwzględnienie tego limitu, stąd należałoby w PIT-37 w opisie rubryki zawierającej pola 108 i 109 dodać adnotację „jednak nie więcej niż 6% kwot wymienionych w poz. 71 i 104” albo dodać rubrykę ograniczającą nadmierne odliczenia.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, że konstrukcja zeznania podatkowego PIT-37 oraz informacji PIT/O jest prawidłowa i nie wymaga zmiany w kontekście poprawnego odliczenia darowizn ograniczonych limitem w wysokości 6% rocznego dochodu.

Należy bowiem zauważyć, że formularze podatkowe nie powielają obowiązujących przepisów (np. ustaw, rozporządzeń), a jedynie umożliwiają ich zastosowanie. W konsekwencji, wzory formularzy podatkowych nie przytaczają pełnego brzmienia norm określających warunki i zasady obliczania podatku, a wyłącznie wskazują miejsce do wpisania kwoty przysługującego odliczenia.

Wyjątek stanowią sytuacje, gdy przepis prawa nakłada obowiązek zamieszczenia określonej informacji we wzorze formularza (np. pouczenia o odpowiedzialności karnej). Taka sytuacja nie występuje jednak w odniesieniu do darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹, zwanej dalej „ustawą PIT”.

Przywołany przepis stanowi, że odliczeniu od dochodu podlegają darowizny przekazane na cele:

- a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie², organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U. poz. 1057).

państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele, z zastrzeżeniem ust. 6e,

- b) kultu religijnego,
- c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy o publicznej służbie krwi³, w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy i litrów oddanej krwi lub jej składników,
- d) kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe, o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy – Prawo oświatowe⁴, oraz publicznym placówkom i centrom, o których mowa w art. 2 pkt 4 tej ustawy

– w wysokości dokonanej darowizny, nie więcej jednak niż kwoty stanowiącej 6% dochodu.

Dopełnieniem tej regulacji są przepisy art. 26 ust. 5, 6, 6b, 6c, 6e, 6ea, 6eb, 6f, 7 pkt 1–3, ust. 13a oraz art. 45 ust. 3a ustawy PIT.

Zgodnie z ich brzmieniem (poniżej przytaczanym), łączna kwota odliczeń z tytułów określonych w art. 26 ust. 1 pkt 9 nie może przekroczyć w roku podatkowym kwoty stanowiącej 6% dochodu, z tym że odliczeniu nie podlegają darowizny poniesione na rzecz:

- 1) osób fizycznych;
- 2) osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, prowadzących działalność gospodarczą polegającą na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.

Jeżeli przedmiotem darowizny są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, za kwotę darowizny uważa się wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny. Przy określaniu wartości tych darowizn stosuje się odpowiednio art. 19 ustawy PIT.

Podatnicy korzystający z odliczenia darowizn są obowiązani wykazać w zeznaniu podatkowym kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego.

W przypadku zwrotu dokonanej darowizny, obdarowany jest obowiązany przekazać urzędowi skarbowemu informację o zwróconej podatnikowi darowiznie, w terminie miesiąca od dnia dokonania zwrotu.

Prawo do odliczenia darowizny na rzecz organizacji określonej w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącej działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, przysługuje podatnikowi pod warunkiem:

- 1) udokumentowania przez podatnika oświadczeniem tej organizacji, iż na dzień przekazania darowizny była ona równoważną organizacją do organizacji, o których mowa w art. 3 ust. 2 i

³ Ustawa z dnia 22 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1222, z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 910, z późn. zm.).

3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizującą cele określone w art. 4 ustawy tej ustawy i prowadzącą działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych oraz

- 2) istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, na którego terytorium organizacja posiada siedzibę.

Odliczenie darowizn, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d, stosuje się w przypadku gdy przedmiotem darowizny są materiały dydaktyczne lub środki trwałe, z wyjątkiem materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, które nie są kompletne, zdatne do użytku lub są starsze niż 12 lat. Prawo do odliczenia tych darowizn przysługuje podatnikom osiągającym przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Odliczenia darowizn, o którym mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9, nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy PIT.

Wysokość darowizny ustala się na podstawie:

- 1) dowodu wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy – w przypadku darowizny pieniężnej;
- 2) dowodu, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu – w przypadku darowizny innej niż pieniężna lub innej niż określona w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c;
- 3) zaświadczenia jednostki organizacyjnej realizującej zadania w zakresie pobierania krwi o ilości bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników przez krwiodawcę.

Darowizny podlegają odliczeniu od dochodu w zeznaniu podatkowym PIT–36 albo PIT–37, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów lub nie zostały odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT lub nie zostały odliczone od przychodu na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym albo nie zostały zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie.

Jeżeli podatnik, obliczając podatek należny, dokonał odliczeń od dochodu, a następnie otrzymał zwrot odliczonych kwot (w całości lub w części), w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym otrzymał ten zwrot, dolicza odpowiednio kwoty poprzednio odliczone.

Mając na uwadze przytoczone przepisy należy zauważyć, że ustawa PIT szczegółowo reguluje warunki oraz zasady odliczania darowizn przekazanych na cele wskazane w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT. Jednocześnie obszerność tych regulacji uniemożliwia ich pełne odwzorowanie w opisach formularzy podatkowych. Z kolei ich częściowe przytoczenie w druku – wobec braku wyraźnej dyspozycji ustawy PIT w tym zakresie – mogłoby być odczytywane przez podatników jako jedyny warunek stosowania odliczenia, tj. z pominięciem pozostałych kryteriów zawartych wyłącznie w ustawie. Byłoby to również mylące w kontekście innych odliczeń (równie szeroko regulowanych w ustawie PIT).

Z tych też względów brak jest uzasadnienia do wprowadzenia w formularzach PIT–37 oraz PIT/O proponowanych przez Pana zmian. Obecna konstrukcja ww. wzorów jest wystarczająca do prawidłowego zastosowania odliczenia darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT, tj. do wysokości przysługującego limitu. W tym celu wystarczy w wierszu 1 w części B podać

wartość przekazanej darowizny. Zgodnie z przepisami ustawy PIT wartość ta nie może przekroczyć 6% dochodu darczyńcy, i jednocześnie wraz z innymi odliczeniami wykazywanymi w tej części nie może być wyższa od kwoty pomniejszanego dochodu, o czym informuje opis pod tytułem części B załącznika PIT/O. Tak ustalona wysokość przysługującego odliczenia jest przenoszona z poz. 34 PIT/O za 2019 r. bezpośrednio do poz. 108 zeznania PIT-37, odpowiednio kwota z poz. 35 PIT/O za 2019 r. do poz. 109 zeznania PIT-37.

Jednocześnie zważywszy, że kwota odliczenia podawana w poz. 34 i 35 PIT/O za 2019 r., a następnie odpowiednio przenoszona do poz. 108 i 109 zeznania PIT-37, nie dotyczy wyłącznie odliczeń darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT, zamieszczenie w opisie poz. 108 i 109 zeznania PIT-37 adnotacji o treści „jednak nie więcej niż 6% kwot wymienionych w poz. 71 i 104”, byłoby błędne. Ograniczałoby to w sposób nieuprawniony wysokość odliczeń z innych tytułów, np. wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, do których limit w wysokości 6% dochodu nie ma zastosowania.

Z upoważnienia
Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej,
Aleksander Łożykowski
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/