



Warszawa, dnia 24 lipca 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

DD3.056.6.2017

Pani



Działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. poz. 1195, z późn. zm.) w związku z nadesłaną petycją z dnia 26 maja 2017 r. dotyczącą wprowadzenia zmian w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie opłat od posiadania psa, uprzejmie informuję.

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”.

Podstawę prawną odliczania od dochodu przekazanych darowizn stanowi art. 26 ust. 1 pkt 9, ust. 5, 6, 6b-6f i 7 ustawy PIT.

Odliczeniu od dochodu podlegają darowizny przekazane na cele:

- a) określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, 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 państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele,
- b) kultu religijnego,
- c) krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi, w wysokości iloczynu kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 tej ustawy i litrów oddanej krwi lub równoważnej ilości jej składników przeliczonej zgodnie z art. 8 tej ustawy.

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

Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, iż odliczenie od dochodu przekazanych darowizn jest limitowane, a limit 6% dochodu obejmuje łącznie wszystkie cele wymienione w lit.a-c.

Odliczeniu nie podlegają darowizny przekazane 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.

Podatnicy korzystający z odliczenia darowizn, o którym mowa w ust. 1 pkt 9 oraz wynikającego z odrębnych ustaw, są obowiązani wykazać w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1, kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę i adres.

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

W myśl art. 26 ust. 7 ustawy wysokość wydatków z tytułu przekazanych darowizn 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 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.

W świetle powyższego wszelkie warunki korzystania z preferencji podatkowej w postaci odliczenia od dochodu darowizn zawierają przepisy ustawowe. Wskazać przy tym należy, iż formularze podatkowe, w tym składane elektronicznie, nie kreują prawa, a je odzwierciedlają. Służą do prawidłowego, zgodnego z prawem rozliczenia się przez podatnika z podatku należnego za dany rok. Oznacza to, że wnioskowana przez Panią zmiana limitu odliczenia darowizn w PIT/O (maksymalnie do 6% dochodu) musiałaby być poprzedzona stosowną zmianą przepisu ustawy. Jednocześnie informuję, iż obecnie nie toczą się prace zmierzające do zwiększenia limitu odliczenia darowizn, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT, podobnie jak w przypadku podwyższenia kwotowych pracowniczych kosztów uzyskania przychodów. Obecnie nie przewiduje się również rezygnacji w przepisach ustawy PIT z dokumentowania darowizn pieniężnych dowodem wpłaty na rachunek bankowy bądź rachunek płatniczy obdarowanego.

Odnosząc się natomiast do kwestii informowania urzędu skarbowego o zmianie numeru rachunku bankowego informuję, iż do tego celu służą odpowiednie formularze, w przedmiotowym przypadku - zgłoszenie aktualizacyjne ZAP-3. Wymóg taki wynika z dbałości o ochronę podatników. Istotna jest również kwestia odpowiedzialności pracownika urzędu skarbowego za prawidłowe dokonanie zwrotu.

Wzory formularzy zgłoszeń zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie wzorów formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i zgłoszeń

aktualizacyjnych oraz zgłoszeń w zakresie danych uzupełniających (Dz. U. z 2014 r. poz. 1665). Formularz składa (podpisuje) podatnik lub osoba uprawniona do działania w jego imieniu. Stosowne informacje są ujęte również w broszurach informacyjnych do zeznań podatkowych PIT (np.: <http://www.finance.mf.gov.pl/documents/766655/5125734/Obj+PIT-37+za+2016.pdf>).

Zachęcamy do korzystania z funkcjonujących elektronicznych form komunikowania się z administracją skarbową (np. portal podatkowy: <http://www.finance.mf.gov.pl/web/wp/pp>).

Uciążliwości, o których wspomniano w piśmie są wynikiem konieczności zapewnienia bezpieczeństwa oraz zachowania należytej staranności przez urzędy skarbowe przy dysponowaniu środkami pieniężnymi.

Jednocześnie w zakresie opłaty od posiadania psów informuję, iż zgodnie z art. 18a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716, z późn. zm.) - zwanej dalej u.p.o.l. rada gminy może wprowadzić opłatę od posiadania psów.

Do końca 2007 r. obowiązywał obligatoryjny podatek od posiadania psów, który z dniem 1 stycznia 2008 r. został zastąpiony przez fakultatywną daninę. Oznacza to, że obecnie istnieje możliwość wprowadzenia tej opłaty, a nie jej powinność, co powoduje, że wprowadzenie opłaty jest pozostawione w gestii danej gminy.

Jednocześnie należy mieć na względzie, że gmina posiada konstytucyjną autonomię w zakresie zasad ustalania i poboru opłaty od posiadania psów. Rada gminy może ustalać wysokość stawki (w granicach górnych ustawowych stawek), a także terminy płatności opłaty. Jest także uprawniona do wprowadzania innych niż wymienione w ustawie zwolnień przedmiotowych (art. 19 pkt 1 lit. f oraz pkt 3 u.p.o.l.).

Gminy decydują więc nie tylko o stawkach oraz zwolnieniach z opłaty od posiadania psów, ale również o samym wprowadzeniu tej opłaty na ich terenie, biorąc pod uwagę m.in. okoliczności wskazane w Pani piśmie.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych
w Ministerstwie Finansów
Maciej Żukowski
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

