



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW
PT1-0602/123/EH/06/MB7 2620

Warszawa, 2006-07-31

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Grzegorz Pociąg Marzosek

W odpowiedzi na pismo z dnia 12 lipca 2006 r. znak BPS/DSK-043-439/06, przy którym przesłano oświadczenie Pana Senatora Piotra Zientarskiego złożone podczas 14. posiedzenia Senatu RP w dniu 6 lipca 2006 r., uprzejmie informuję:

1. Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług.

Uregulowania zawarte w cyt. ustawie nie zakładają - co do zasady - opodatkowania podatkiem od towarów i usług darowizn towarów (w tym m.in. pieczywa oddawanego przez piekarzy), jeżeli podatnik nie miał prawa do odliczenia podatku naliczonego od nabycia towarów i usług związanych z taką darowizną.

Na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o podatku od towarów i usług opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega przekazanie towarów bez wynagrodzenia, w szczególności darowizny, tylko wtedy, jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tych czynności, w całości lub w części. W przeciwnym razie nikt nie zostałby obciążony tym podatkiem, co byłoby sprzeczne z podstawową zasadą w podatku od wartości dodanej - powszechnością opodatkowania.

Podatek od wartości dodanej, jakim w Polsce jest podatek od towarów i usług, jest bowiem podatkiem o charakterze powszechnym, konsumpcyjnym.

Należy jednak zauważyć, iż w sensie ekonomicznym uwzględniając zasady określenia podstawy opodatkowania przy darowiznie towarów, naliczony od darowizny towarów podatek od towarów i usług, co do zasady, nie obciąża

darczyńcy, gdyż odliczył on VAT zawarty w zakupach związanych z tą darowizną.

Wskazać przy tym należy, że uregulowania prawne zawarte w ustawie o podatku od towarów i usług, dotyczące opodatkowania darowizny towarów, odpowiadają w swej istocie postanowieniom Szóstej Dyrektywy Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji przepisów Państw Członkowskich dotyczących podatków obrotowych - wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (77/388/EEC ze zm.). Dodatkowo należy również zauważyć, że Polska przed przystąpieniem do Unii Europejskiej zobowiązała się do implementacji do systemu prawa krajowego zasad wyrażonych w prawie unijnym.

2. Odnosząc się do poruszonego w oświadczeniu Pana Senatora problemu podatku dochodowego od darowizn pragnę zauważyć, iż na gruncie ustaw o podatku dochodowym, podatnik prowadzący piekarnię, który dokonał darowizny w formie pieniężnej bądź rzeczowej (np. w postaci pieczywa) ma możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym z tytułu darowizn dla organizacji, np. stowarzyszeń, czy fundacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, m.in. na działalność charytatywno-opiekuńczą.

Takiego rodzaju organizacją jest m.in. PCK, prowadzący działalność polegającą na wspieraniu osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej.

Odliczeniu podlega faktycznie dokonana darowizna, z tym że nie może ona przekroczyć kwoty stanowiącej 6% dochodu w przypadku osób fizycznych oraz 10% dochodu w przypadku osób prawnych (art. 26 ust. 1 pkt 9 i ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 i ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Przepisy ustaw o podatku dochodowym zawierają rozwiązania umożliwiające podatnikom niesienie pomocy potrzebującym, z jednoczesną możliwością dokonania odliczeń od podstawy opodatkowania. Wbrew temu co stwierdzono w oświadczeniu Pana Senatora, przepisy te nie tworzą barier zniechęcających przedsiębiorców do przekazywania darowizn, lecz wprost przeciwnie, stanowią zachętę do ich przekazywania.

Z poważaniem,

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANI


Marostaw Kępczyński