



MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wysłano dn. 22.04.11

nr. 2090 podpis

Znak: DD6/0602/9/MNX/11/BM19-4083
Dot. BPS/DSK-043-3449/11

Warszawa, 21 kwietnia 2011 r.

7. Kwiecień
Biuro Marszałka Senatu
wysłano dn. 26.04.11
nr. 3876 podpis

**Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku,

W odpowiedzi na przekazane przy piśmie z dnia 24 marca 2011 r. Nr BPS/DSK-043-3449/11 oświadczenie Pana Senatora Andrzeja Grzyba złożone na 72 posiedzeniu senatu RP w dniu 17 marca 2011 r. w przedmiocie obowiązku zapłaty podatku od darowizn na rzecz instytucji kultury, przedstawiam stanowisko w tej kwestii.

Z treści oświadczenia wynika, że problem w nim opisany dotyczy obowiązku zapłaty podatku od darowizn na rzecz instytucji kultury, w postaci rzeczy ruchomych, które z założenia służyłyby wzbogaceniu i powiększeniu zbiorów muzealnych.

W związku z tym Pan Senator zwrócił się do Ministra Finansów z prośbą o ujednoczenie i wypracowanie jednoznacznego stanowiska w sprawie.

Pragnę wyjaśnić, że instytucje kultury nie są opodatkowane podatkiem od darowizn. Ustawa o podatku od spadków i darowizn dotyczy jedynie osób fizycznych.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych uprzejmie informuję, że dochody podatników, których celem statutowym jest wspieranie działalności m.in. kulturalnej, a takimi jednostkami są instytucje kultury, wolne są od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 z uwzględnieniem art. 17 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Zwolnienie to nie dotyczy dochodów, bez względu na czas ich osiągnięcia, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w tych przepisach (art. 17 ust. 1a pkt 2 ustawy).

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych stanowi, iż za przychody uważa się m.in. otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw. Zatem otrzymane przez instytucje kultury rzeczy ruchome w formie darowizn stanowią przychód podatkowy (art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy) i mają wpływ na osiągany przez te jednostki dochód. Przeznaczenie otrzymanych rzeczy ruchomych na działalność kulturalną powoduje, iż instytucja kultury nie uiszcza z tego tytułu podatku dochodowego.

Jeżeli zatem podatnik spełni warunki, o których mowa wyżej, wówczas może korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego. Zwolnienie to nie jest ograniczone w czasie. Istotą tego zwolnienia jest przeznaczenie dochodu, który został zadeklarowany przez podatnika na preferowane w ustawie cele. W przypadku wydatkowania dochodu na inne cele niż stanowi wyżej wymieniony artykuł ustawy, podatnik jest zobowiązany wpłacić bez wezwania do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku, podatek od tego dochodu (art. 25 ust. 4 ustawy).

Biuro Ministra Finansów

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 48 22 694 39 62

Fax
+ 48 22 694 63 52

Natomiast w kwestii podatku od towarów i usług informuję, że zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Działalność gospodarcza w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy, obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Reasumując ustawa o podatku od towarów i usług nie dotyczy czynności (w tym darowizn) dokonywanych przez osoby fizyczne lub inne podmioty, które nie prowadzą działalności gospodarczej w powyższym znaczeniu i nie są podatnikami tego podatku.

Uregulowania zawarte w ustawie o podatku od towarów i usług nie zakładają - co do zasady - opodatkowania podatkiem od towarów i usług, darowizn towarów (w tym na rzecz instytucji kultury). Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

Na podstawie art. 7 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:

- 1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,
- 2) wszelkie inne darowizny

ale tylko wtedy, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od tych czynności.

Funkcjonowanie systemu podatku od wartości dodanej w krajach członkowskich Unii Europejskiej podlega ścisłej harmonizacji. Oznacza to, że wszystkie państwa członkowskie zobowiązane są do zapewnienia zgodności krajowych przepisów w zakresie tego podatku z regulacjami wynikającymi z prawa wspólnotowego. Z tych względów również polskie przepisy dotyczące podatku od towarów i usług muszą być zgodne z przepisami wspólnotowymi, w szczególności z przepisami dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Powyższa dyrektywa uniemożliwia państwom członkowskim UE dowolne kształtowanie wysokości stawek podatkowych i zwolnień od tego podatku. Dyrektywa, w przypadku zaistnienia okoliczności wymienionych w powołanym wyżej art. 7 ust. 2 ustawy, nie przewiduje zwolnienia od VAT dla darowizn towarów na rzecz instytucji kultury, podlegających opodatkowaniu tym podatkiem (tzn. w przypadkach, gdy darczyńcy służyło prawo do odliczenia podatku).

Powyższe nie daje podstaw prawnych do podjęcia prac legislacyjnych w zakresie wprowadzenia zwolnienia od podatku od towarów i usług dla darowizn towarów na wyżej wymienione cele (o ile spełnią przesłanki do opodatkowania tych czynności VAT-em).

Maciej Grabowski
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski