



# Minister Finansów

Warszawa, 28 kwietnia 2023 roku

---

Sprawa:            odpowiedź na petycję  
Znak sprawy:    DD3.056.6.2023  
Kontakt:        Kancelaria MF  
                    tel.: +48 22 694 55 55  
                    e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

## Odpowiedź na petycję

Szanowny Panie,

odpowiadając na petycję nadesłaną drogą elektroniczną 16 lutego 2023 r., w której przedstawiono postulat zmiany przepisów ustaw: PIT<sup>1</sup> i CIT<sup>2</sup> w kierunku umożliwienia odliczenia kwot darowizn przekazanych od dnia 24 lutego 2022 r. Narodowemu Bankowi Ukrainy lub innym organom państwowym Ukrainy na cele obrony i odbudowy Ukrainy, opieki zdrowotnej i humanitarnej, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Od 24 lutego 2022 r. zarówno sami Polacy, jak i państwo polskie włączyli się czynnie w pomoc ogarniętej wojną Ukrainie. Pomoc ta jest wielowymiarowa i ma różne formy. Przede wszystkim jednak została ukierunkowana na pomoc uchodźcom wojennym z Ukrainy, którzy od 24 lutego 2022 r. znaleźli schronienie w Polsce. Wśród rozwiązań pomocowych wprowadzonych ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103), zwanej dalej „ustawą z 12 marca 2022 r.”, są także regulacje podatkowe stanowiące zachętę dla wspierania ukraińskich instytucji oraz obywateli Ukrainy w okresie trwającej wojny na terytorium tego państwa.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), dalej „ustawa PIT”.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), dalej „ustawa CIT”.

## Rozwiązania w ustawach podatkowych

Zmiany objęły m.in. ustawę PIT, do której wprowadzono m.in. zwolnienie od podatku dochodowego obejmujące pomoc humanitarną otrzymaną w okresie od 24 lutego 2022 r. przez podatników będących obywatelami Ukrainy, którzy przybyli do Polski z terytorium Ukrainy, na skutek toczących się działań wojennych. Początkowo zwolnienie to przewidziane było jedynie do końca 2022 r., jednakże zostało ono przedłużone do 31 grudnia 2023 r.<sup>3</sup>

Wśród tych rozwiązań jest także możliwość zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn przekazanych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy:

- 1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących na terytorium Ukrainy,
  - 2) jednostkom samorządu terytorialnego,
  - 3) wojewodom,
  - 4) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,
  - 5) podmiotom wykonującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Ukrainy działalność leczniczą lub działalność z zakresu ratownictwa medycznego
- o ile koszty wytworzenia lub cena nabycia nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne<sup>4</sup>.

Koszty uzyskania przychodów stanowią również koszty poniesione z tytułu nieodpłatnego świadczenia, którego celem jest przeciwdziałanie skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy, realizowanego w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. na rzecz wymienionych podmiotów, o ile nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne<sup>5</sup>.

Wartość darowizn oraz nieodpłatnych świadczeń otrzymana przez wymienione podmioty w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie stanowi przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym<sup>6</sup>.

Ustawa PIT przewiduje również możliwość odliczania od dochodu (przychodu) darowizn przekazanych na szlachetne cele. W podatku dochodowym od osób fizycznych, odliczanie darowizn od dochodu (przychodu) następuje na podstawie

---

<sup>3</sup> Art. 52zh i art. 52zm ustawy PIT; przedłużenie zwolnienia pomocy humanitarnej wprowadzono ustawą z dnia 13 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 185), z mocą od 1 stycznia 2023 r.

<sup>4</sup> art. 52zk ust. 1 ustawy PIT.

<sup>5</sup> art. 52zk ust. 2 ustawy PIT.

<sup>6</sup> art. 52zl ustawy PIT.

art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT i art. 11 ustawy o ryczałcie<sup>7</sup>. Odliczeniu podlegają m. in. darowizny przekazane na cele określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, 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. Odliczenia dokonuje się do wysokości dokonanej darowizny, z tym, że nie więcej jednak niż kwota stanowiąca 6% dochodu (przychodu). Warto podkreślić, że wśród celów uprawniających do odliczenia w podatku dochodowym od osób fizycznych ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje m.in. pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą.

Analogiczne rozwiązania podatkowe zawarto również w ustawie CIT<sup>8</sup>, z tym że w przypadku darowizn limit odliczenia wynosi 10% dochodu darczyńcy będącego podatnikiem podatku CIT.

Biorąc powyższe pod uwagę, w naszej ocenie, rozszerzenie katalogu podmiotów wskazanych w petycji poprzez dodawanie do listy beneficjentów darowizn takich podmiotów jak Narodowy Bank Ukrainy bądź innych organów państwowych Ukrainy na cele jej obrony i odbudowy, opieki zdrowotnej i humanitarnej, nie jest uzasadnione. Obowiązujące regulacje ww. ustaw podatkowych dotyczące odliczania darowizn, w tym wprowadzone ustawą z 12 marca 2022 r., zawierają szeroki zakres podmiotów, który pozwala na realizację założeń ustawodawcy.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Szatański**  
Dyrektor  
Departamentu Podatków Dochodowych

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2540).

<sup>8</sup> Art. 18 ust. 1, art. 38 w i art. 38wa ustawy CIT.

