



Minister Finansów

Warszawa, 8 marca 2023 roku

Sprawa: Pomoc obywatelom Ukrainy a podatek dochodowy
Znak sprawy: DD2.056.2.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szanowny Panie,

w związku z petycją z 26 stycznia 2023 r., uprzejmie informuję, że zgłoszone w niej postulaty zostały zrealizowane.

Postulaty dotyczą wprowadzenia do porządku prawnego możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na rzecz przeciwdziałania skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy (do 30 czerwca 2023 r. z zachowaniem prawa do przedłużenia terminu rozporządzeniem) oraz zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek w związku z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy.

W celu realizacji postulatu dotyczącego kosztów uzyskania przychodów proponuje Pan dokonanie odpowiednich zmian w ustawie PIT¹ i w ustawie CIT². Postulat zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek proponuje Pan zrealizować poprzez wydanie rozporządzenia na podstawie upoważnienia zawartego

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.).

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.).

w art. 22 §1 pkt 1 ustawy – Ordynacja podatkowa³.

Uprzejmie informuję, że zgłoszone postulaty realizuje ustawa 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 ustaw⁴ (zmiany w PIT - art. 4, zmiany w CIT – art. 5). Ustawa wprowadziła zmiany w ustawie PIT i w ustawie CIT, które w istocie przedłużają do 31 grudnia 2023 r., obowiązujące dotychczas do 31 grudnia 2022 r., rozwiązania będące przedmiotem petycji.

W wyniku wprowadzonych zmian, na podstawie art. 52zk ustawy PIT i art. 38wa ustawy CIT, kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena 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

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.

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 (art. 52zl ustawy PIT i art. 38xa ustawy CIT).

Zwolniona od podatku dochodowego jest także pomoc humanitarna otrzymana

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).

⁴ Dz. U. poz. 185.

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. przez podatników będących obywatelami Ukrainy, którzy po dniu 23 lutego 2022 r. przybyli z terytorium Ukrainy, na skutek toczących się na tym terytorium działań wojennych, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 52m ustawy PIT).

Postulat dotyczący "zaniechania poboru ryczałtu od dochodów spółek w związku z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy" realizuje wprowadzony art. 38wb ustawy CIT, na podstawie którego, do dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, o którym mowa w art. 28m ust. 1 pkt 3, nie zalicza się wydatków odpowiadających wysokości:

- 1) poniesionych kosztów wytworzenia lub cenie nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn, o których mowa w art. 38wa ust. 1;
- 2) kosztów poniesionych z tytułu nieodpłatnego świadczenia, o których mowa w art. 38wa ust. 2.

Wprowadzone zmiany, zarówno w zakresie kosztów uzyskania przychodów jak i w zakresie ryczałtu od dochodów spółek, stosuje się do dochodów (przychodów) uzyskanych od dnia 1 stycznia 2023 r. (art. 30 ustawy z 13 stycznia 2023 r.).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Szatański
Dyrektor
Departamentu Podatków Dochodowych