

Zasady odliczania darowizn od dochodu podatkowego

Joanna Górska*

Streszczenie: Darowizna jest sposobem na wsparcie finansowe lub rzeczowe jednostki, która takiej pomocy potrzebuje. Wymierną korzyścią dla darczyńcy jest możliwość odpisania przekazanej darowizny od dochodu, a tym samym pomniejszenie podatku do zapłaty. W artykule przedstawione są zasady dokonywania odliczeń darowizny od dochodu przez podatnika podatku dochodowego oraz wymogi jakie należy spełnić, aby móc skorzystać z takiego odliczenia. W opracowaniu zastosowano metody badawcze takie jak: analiza i dedukcja.

Słowa kluczowe: darowizna, podatek, odliczenie od dochodu, fundacja, organizacja pożytku publicznego

Wprowadzenie

Celami działalności przedsiębiorstw są zazwyczaj osiągnięcie zysku, stały rozwój, powiększanie udziału w rynku. W sytuacji, gdy jednostka jest rentowna może udzielać wsparcia w postaci darowizny. Jej przekazanie ma często związek z optymalizacją dochodu podatkowego. Odliczając wartość darowizny od dochodu przed opodatkowaniem można wpłynąć na zmniejszenie podatku dochodowego. Z takiego odliczenia może skorzystać również osoba indywidualna, osiągająca dochody.

Celem opracowania jest przedstawienie zasad i zakresu odliczenia darowizny od dochodu podatkowego. W artykule zastosowano metody badawcze takie jak: analiza i dedukcja. Na potrzeby opracowania przeanalizowano akty prawne, interpretacje urzędów skarbowych i orzeczenia NSA.

1. Pojęcie darowizny

W polskim prawie podatkowym możliwość skorzystania z odliczenia darowizny od dochodu reguluje ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z 15 lutego 1992...) oraz ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (Ustawa z 26 lipca 1991...). Można, również skorzystać z odliczenia na podstawie odrębnej ustawy regulującej stosunek Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Ustawa z 17 maja 1989...). Instytucja darowizny jest opisana, także w ustawie o podatku od towarów i usług (Ustawa z 11 marca 2004...) oraz w ustawie o podatku od spadków i darowizn (Ustawa z 28 lipca 1983).

* mgr Joanna Górska, Uniwersytet Szczeciński, email: joannamalgorzata2012@gmail.com.

Problem, który najczęściej stwarza wątpliwości u podatników, nie wiąże się ze zrozumieniem przepisów w ustawowych, a raczej odwoływaniem się do samych pojęć, które są często określane przez inne akty prawne, jak na przykład Kodeks cywilny (K.c.), czy definicji słownikowych. Pojęcie darowizny, którym posługuje się prawo podatkowe, obejmuje umowę cywilnoprawną uregulowaną w K.c. Tak więc, aby ocenić skutki podatkowe tej umowy należy, przede wszystkim poznać jej cywilnoprawny charakter (Brzeszczyńska 2004).

Pojęcie darowizny zostało zdefiniowane w K.c. (Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964...), zgodnie z którym przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem własnego majątku. Darczyńca nie zamierza uzyskać w zamian żadnego świadczenia. U osoby obdarowanej występuje natomiast jednostronne przysporzenie. Świadczenie jest nieodpłatne i realizuje warunek niezbędny darowizny tylko wtedy, gdy druga strona nie zobowiązuje się do jakiegokolwiek świadczenia w zamian za uczynioną darowiznę. Element nieodpłatności w omawianej umowie polega na tym, że darczyńca nie może z tego tytułu uzyskać żadnego ekwiwalentu ani w chwili darowizny, w przyszłości (Wowra 2006). Umowa darowizny jest przykładem tzw. umowy jednostronnie zobowiązującej, tzn. zobowiązany staje się tylko darczyńca, podczas gdy obdarowany nie staje się zobowiązany do żadnego wzajemnego świadczenia względem darczyńcy ani żadnej innej osoby przez niego wskazanej.

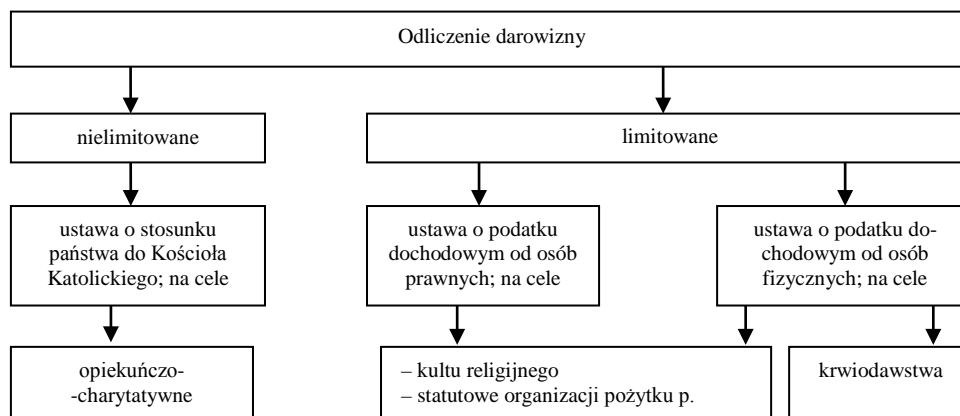
Właśnie ta cecha darowizny, czyli bezpłatne świadczenie, najczęściej stanowi podstawę do podważenia zasadności odpisu darowizny od podatku dochodowego. Urzędy skarbowe wręcz doszukują się znamion świadczeń ekwiwalentnych, choć w ocenie autorki niniejszego opracowania ta ekwiwalentność nie zawsze jest równoważna. Według kodeksu cywilnego ekwiwalentność to cecha zobowiązań wynikająca z umów wzajemnych, stanowiących odmianę umów dwustronnie zobowiązujących, czyli takich, w których obowiązek świadczenia ciąży na obu stronach. W tego rodzaju umowach każda strona jest dłużnikiem i wierzycielem drugiej, zaś świadczenie każdej stanowi równoważnik (ekwiwalent) tego, co sama otrzymuje. Ta równowaga nazywa się ekwiwalentnością świadczeń (Niedzielska). Według Słownika Języka Polskiego PWN ekwiwalent oznacza odpowiednik, równoważnik, rzecz, której jest równa innej wartości. Tak więc ekwiwalentność świadczeń bardzo często jest wyrazem subiektywnej oceny urzędnika.

2. Klasyfikacja darowizn

Podatnicy rozliczający się ze swoich dochodów mogą skorzystać z odpisu darowizny na podstawie ustaw podatkowych oraz na podstawie ustaw regulujących stosunek państwa do kościoła. Zasadnicza różnica wynikająca z tych aktów prawnych dotyczy nie tylko celu, ale przede wszystkim wysokości odpisu darowizny, co ilustruje rysunek 1.

Z przedstawionego schematu wynika, że odliczenie darowizny określone w ustawach podatkowych są ograniczone limitem zależnym od osiągniętego dochodu, natomiast darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą są nieograniczone żadnym limitem i w związku z tym podatnik może przekazać na ten cel cały swój dochód pomniejszony jedynie o składki na ubezpieczenie społeczne.

Zasady odliczeń określone w ustawach o stosunku państwa do kościoła mają charakter specjalny, co oznacza, że należy je stosować przed zastosowanie ustaw podatkowych.



Rysunek 1. Klasyfikacja darowizn według wysokości odpisu

Źródło: opracowanie własne.

Przepis ustawy regulującej stosunek Państwa do Kościoła Katolickiego w Polsce stanowi, że darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą są wyłączone z podstawy opodatkowania darczyńców podatkiem dochodowym, jeżeli zostaną spełnione warunki wynikające z tej ustawy (Ustawa z 17 maja 1989...: art. 55, par. 7) oraz innych aktów prawnych. Zakres kościelnej działalności charytatywno-opiekuńczej jest określona w tej ustawie. Nie jest to katalog zamknięty, a obejmuje w szczególności:

- prowadzenie zakładów dla sierot, osób upośledzonych fizycznie lub umysłowo oraz innych kategorii osób potrzebujących opieki,
- prowadzenie szpitali i innych zakładów leczniczych oraz aptek,
- organizowanie pomocy w zakresie ochrony macierzyństwa,
- organizowanie pomocy sierotom, osobom dotkniętym klęskami żywiołowymi i epidemiami, ofiarom wojennym, znajdującym się w trudnym położeniu materialnym lub zdrowotnym rodzinom lub osobom, w tym pozbawionym wolności,
- prowadzenie żłobków, ochronek, burs i schronisk,
- udzielanie pomocy w zapewnieniu wypoczynku dzieciom i młodzieży znajdującą się w potrzebie,
- krzewienie idei pomocy bliźnim i postaw społecznych temu sprzyjających,
- przekazywanie za granicę ofiarom klęsk żywiołowych i osobom znajdującym się w szczególnej potrzebie (Ustawa z 17 maja 1989...: art. 39).

Darowizny na cele charytatywno-opiekuńcze Kościoła Katolickiego mogą być odliczane od dochodu, jeżeli zostały przekazane w świetle omawianej ustawy na rzecz kościołów wykazanych w tej ustawie¹. Jednak przywoływana ustawa nie jest jedynym aktem prawnym regulującym stosunek państwa do kościoła, możliwość odliczenia darowizny dotyczy

¹ Wykaz Kościołów Katolickich wymienionych w ustawie: Kościół Katolicki (obrzędek łaciński), Kościół Katolicki (obrzędek grekokatolicki), Kościół Katolicki (obrzędek ormiański), Kościół Katolicki (obrzędek bizantyjsko-słowiański).

również kościołów i związków wyznaniowych działających na podstawie odrębnych ustaw².

Ważne jest zatem, aby właściwie rozpoznać cel darowizny i nie pomylić darowizny nielimitowanej z limitowaną darowizną na cele kultu religijnego, która jest przewidziana w ustawach podatkowych. Przepisy prawa podatkowego (tab. 1) przewidują możliwość przekazania i odliczenia darowizn na ściśle określone cele w ustawie o podatku dochodowym, określając łączny limit odpisu jaki może zastosować podatnik.

Tabela 1

Limity odliczeń darowizn

Podstawa regulacji	Darowizna przekazania na cele	Limit
Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych	— określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Ustawa z 24 kwietnia 2003...: art. 4) organizacjom opisanym w tej ustawie (Ustawa z 24 kwietnia 2003...: art. 2 i 3), — kultu religijnego.	Łącznie do wysokości 10% osiągniętego dochodu
Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych	— określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie organizacjom opisanym w tej ustawie, — kultu religijnego, — krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi.	Łącznie do wysokości 6% osiągniętego dochodu

Źródło: opracowanie własne na podstawie ustaw o podatku dochodowym.

Należy pamiętać, że limit ustalony w ustawach jest limitem łącznym, co oznacza, że jeżeli jednostka przekazała na organizację pożytku publicznego 10% lub 6% osiągniętego dochodu, to na cele związane z kultem religijnym nie może odliczyć żadnej kwoty. Ponadto, aby odliczyć darowiznę od dochodu podatkowego należy spełnić jeszcze szereg innych warunków.

3. Warunki odliczenia darowizny od dochodu

Wymogi jakie musi spełnić podatnik, aby odliczyć darowiznę od dochodu zawarte są w ustawach. Należy pamiętać, że ustawa o stosunku państwa do kościoła ma charakter specjalny. Uprzywilejowanie polega na tym, że ustawę tą stosuje przed ustawą podatkową, jednak w sprawach nieokreślonych stosuje się przepisy prawa podatkowego. Warunkiem wspólnym i koniecznym w każdym przypadku odliczania darowizny jest osiągnięcie przez jednostkę dochodu w danym roku podatkowym. W przypadku nielimitowanego odpisu na cele charytatywno-opiekuńcze kościoła część warunków, na których można odliczyć kwoty, jest zawarta w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, która wskazuje, że wysokość darowizn ustala się na podstawie:

² Wykaz kościołów i związków wyznaniowych działających na podstawie odrębnych ustaw zamieszczony jest na stronie www.msw.gov.pl.

- dowodu wpłat na rachunek bankowy obdarowanego w przypadku darowizny pieniężnej,
- dowodu, z którego wynikają dane identyfikujące darczyńcę oraz wartość przekazanej darowizny wraz z oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu (Ustawa z 26 lipca 1991...: art. 26, ust. 7) w przypadku darowizny rzeczowej lub w naturze.

Z tego przepisu wyraźnie wynika, że odnośnie do darowizny innej niż pieniężna wszelkie dane dotyczące darczyńcy, wysokości darowizny, jak i oświadczenie o jej przyjęciu powinno być zawarte w jednym dokumencie, a nie w kilku odrębnych.

Dodatkowo Nielimitowany odpis na cele charytatywno-opiekuńcze kościoła jest uwarunkowany przez ustawę regulującą stosunek Państwa do Kościoła Katolickiego okazaniem się w okresie dwóch lat od przekazania darowizny sprawozdaniem sporządzonym przez kościelną osobę prawną o przeznaczeniu tej darowizny na wskazaną działalność. Sprawozdanie nie jest wymagane w momencie odliczania darowizny, ale po upływie dwóch lat darczyńca musi je przedstawić w razie kontroli. Problem wynikający z tego faktu polega na tym, że owo odliczenie jest ściśle uzależnione od osoby trzeciej, a najczęstsze błędy jakie wynikają z tego odpisu wiążą się z treścią sprawozdania co do, którego wymagania nie są nigdzie określone.

Przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przewidują możliwość odliczenia darowizny określonej limitem, jeżeli podatnik przekazał je na cele statutowe organizacji pożytku publicznego lub kultu religijnego. Pojęcie organizacji pożytku publicznego zostało wprowadzone do porządku prawnego ustawą o działalności pożytku publicznego z dnia 24 kwietnia 2003 r. Organizacjami takimi są organizacje pozarządowe, które spełniają wymagania określone w ustawie (Ustawa z 24 kwietnia 2003...: art. 20) i uzyskały wpis do Krajowego Rejestru Sądowego stwierdzający spełnienie tych wymagań (Suski 2011: 63). Istotne jest więc dokładne sprawdzenie czy instytucja, którą zamierzamy obdarować ma status organizacji pożytku publicznego. Podstawę dokumentującą wysokość darowizny stanowi (tak jak w przypadku ustawy o podatku od osób fizycznych) w przypadku formy pieniężnej dowód wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna – dokument, z którego wynika wartość tej darowizny oraz oświadczenie o jej przyjęciu.

Podatnicy korzystający z odliczeń darowizn, o których mówi ustawa o podatku dochodowym oraz wynikających z odrębnych ustaw, są zobowiązani wykazać w zeznaniu kwotę przekazanej darowizny, kwotę dokonanego odliczenia oraz dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, w szczególności jego nazwę, adres i numer identyfikacji podatkowej lub numer uzyskany w innym niż Rzeczypospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym obdarowany ma siedzibę, służący dla celów podatkowych identyfikacji (Ustawa z 24 kwietnia 2003...: art.18, par.1, pkt 1g).

Należy podkreślić, że podatnik ma prawo przekazać i odliczyć darowiznę na rzecz organizacji, określonej w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innych niż Rzeczypospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącej działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, pod warunkiem:

- udokumentowania przez podatnika oświadczeniem tej organizacji, iż na dzień przekazania darowizny była ona równoważną organizacją do organizacji pożytku publicznego w Polsce i realizująca cele ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

- istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania lub z innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, których stroną jest Rzeczypospolita Polska.

W przypadku możliwości odliczenia darowizny przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych większość wymagań została wyżej opisana. Cechą różniącą odpisy limitowanych darowizn w ustawach podatkowych jest limit oraz w przypadku podatników podatku od osób fizycznych – dodatkowy cel, na który przysługuje odliczenie tj. krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi w wysokości ekwiwalentu pieniężnego za pobraną krew. Dokumentem uprawniającym honorowych dawców krwi do odliczenia jest zaświadczenie jednostki organizacyjnej realizującej zadania w zakresie pobierania krwi o ilości bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników przez krwiodawców. Podobnie, jak podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, płatnicy podatku od osób fizycznych muszą wykazać odliczone darowizny w zeznaniu podatkowym. Odliczenie darowizny od dochodu nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów.

Podstawą dokonania odliczeń jest dochód, jeżeli więc podatnik za dany rok wykaże w zeznaniu rocznym stratę, to wówczas, z uwagi na brak dochodu, nie może odliczyć darowizny. Nie ma możliwości odliczenia darowizny w zeznaniu następnego roku podatkowego (Molik 2010).

4. Studia przypadków związane z odliczaniem darowizny

W celu ilustracji zasad odliczenia darowizn zostaną przedstawione trzy przypadki wsparcia jednostek przez podatników podatku dochodowego, którzy skorzystali z możliwości odliczenia darowizny od dochodu przed opodatkowaniem. Przez niedopełnienie wszystkich wymagań odliczenia te zostały zakwestionowane przez organy skarbowe, a w konsekwencji podatnicy musieli złożyć korekty zeznań i zapłacić podatek.

Pierwszy przypadek, jest przykładem jak organa skarbowe wykazują ekwiwalentność świadczeń, przez którą umowa darowizny w tym przypadku nie zaistniała. W następnej sytuacji mamy prosty przykład przeoczenia warunku wpłaty kwoty darowizny na konto bankowe, a w ostatnim podważenie wiarygodności wymaganego sprawozdania sporządzonego przez prawną osobę kościelną.

W 2010 roku spółka z o.o. wzięła udział w licytacji na rzecz Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy (zwanej dalej WOŚP). Podstawowym celem było wsparcie finansowe WOŚP zgodnie z jej statutowymi założeniami (XVIII finał). Wybrano wsparcie poprzez licytację przedmiotu na portalu Allegro WOŚP. Przedmiotem licytowanym był wagon tramwajowy 102N, który należał do Stowarzyszenia Hobbystów Kolejowych, a wystawiony został na aukcję przez sztab WOŚP. Licytacja zakończyła się na kwocie 11 000 zł, aby dokończyć formalności należało na konto fundacji wpłacić wylicytowaną kwotę, a właścicielowi, czyli stowarzyszeniu oddzielnie uiścić kwotę 1 zł brutto, którą spółka zapłaciła na podstawie wystawianej faktury VAT przelewem bankowym.

Pojawienie się podmiotu trzeciego w opisanej sytuacji wynika z faktu, że fundacja WOŚP nie posiada zezwolenia MSWiA na prowadzenie zbiórki publicznej w formie licytacji.

Faktura VAT od Stowarzyszenia Hobbystów Kolejowych została zaksięgowana jako zapłata za wagon tramwajowy, a przekazaną kwotę 11 000 spółka potraktowała jako daro-

wiznę i dokonała odliczenia tej darowizny w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu od osób prawnych (CIT-8) za rok 2010.

Stanowisko urzędu skarbowego sprawdzającego zasadność tego odpisu było zupełnie odmienne. W ocenie urzędu skarbowego przekazanie na rzecz fundacji WOŚP kwoty wycytowanej na publicznej aukcji, w której nabywcą zostaje osoba dająca najwyższą cenę jest czynnością ekwiwalentną. Uczestnictwo w stosunku zobowiązaniowym podmiotu trzeciego oraz otrzymania w zamian za dokonaną wpłatę przedmiotu (ściśle związaną z tą wpłatą) świadczy, że umowa darowizny, określona w art.888 K.c., pomiędzy spółką, a WOŚP, w tym przypadku nie wystąpiła. Urząd zobowiązał podatnika do złożenia korekty zeznania za rok, w którym dokonał odpisu.

Następny przypadek zakończony wyrokiem NSA (II 1549/08 z 2010.02.18) w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych pokazuje jak ustawy dotyczące darowizny przenikają się. W opisywanym przypadku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną na decyzję dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie. Przedmiotem sporu w tej sprawie były zasady odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn przekazywanych kościelnym osobom prawnym na działalność charytatywno-opiekuńczą. Skarżąca w zeznaniu PIT-36 o wysokości osiągniętego dochodu odliczyła kwotę 40.000 zł, na którą składały się trzy darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą, dokonane na rzecz parafii rzymsko-katolickiej. Jako dowód przekazania darowizny przedłożyła zaświadczenia wystawione przez proboszcza tej parafii. Nie posiadała natomiast dowodu wpłat darowizn na konto obdarowanego.

W ocenie organów administracji zaświadczenia wydawane przez obdarowanego nie mogą stanowić podstawy do odliczania od dochodu przekazanej darowizny, ponieważ nie spełniają warunku wynikającego z artykułu (Ustawa z 26 lipca 1991...: art. 26, ust.7, pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W przypadku nielimitowanej darowizny często zakwestionowaniu podlega dokument, którym musi dysponować darczyńca w formie sprawozdania pochodzącego od kościelnej osoby prawnej o przeznaczeniu darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą przekazany w okresie dwóch lat od dnia przekazania darowizny. Ustawodawca postawił warunek darczyńcy, a ich spełnienie zależy od ułożenia wzajemnych relacji między darczyńcą a kościelną osobą prawną. Nieokreślony jest również żaden wzór, ani schemat dla takiego sprawozdania. Wiadomo, że sprawozdanie jest ustnym lub pisemnym przebiegiem jakiś zdarzeń, zdaniem relacji z czegoś, raportem.

Wyrok WSA (I SA/Ke 391/11) potwierdza, że wiarygodność sporządzonych sprawozdań może być podważona poprzez brak zdarzeń możliwych do zweryfikowania. Skarga została złożona na dyrektora Izby Skarbowej, który utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego. W tym konkretnym przypadku zakwestionowano zasadność odliczenia od dochodu kwoty 100 000 zł z tytułu darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą, przekazaną na rzecz Caritas. Sporządzone przez kościelną osobę prawną oświadczenia nie zawierały elementów charakterystycznych dla sprawozdań, ponieważ nie podawały przebiegu czynności możliwych do ustalenia. Oświadczenia w postaci pisma wskazywały jedynie na dofinansowanie wyjazdów pielgrzymkowych, kolonijnych, zimowisk, nazwy miejscowości, do których te wyjazdy się odbywały, częściowo także liczbę uczestników. Nie zawierały natomiast konkretnych danych ani co do osób uczestniczących w tych wyjazdach ani co do sposobu rozdysponowania kwot w trakcie takich wyjazdów, takich jak koszty przejazdu, wyżywienia itp. W związku z brakiem sprawdzalnych danych, również na temat osób, które tę pomoc otrzymały, uznano, że sprawozdania nie spełniają

wymogów ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego. WSA skargę oddalił i utrzymał w mocy decyzję dyrektora Izby Skarbowej.

Uwagi końcowe

Zawarte w artykule zasady odliczenia darowizn od dochodu podatkowego nie wyczerpują całości tematu związanego z instytucją darowizny. W ustawach podatkowych znajduje się katalog darowizn, których nie można odliczyć od dochodu oraz wyłączenia instytucji lub podmiotów, które nie mogą być obdarowywane. W związku z tym opracowanie zawiera podstawowe zasady dotyczące odliczania darowizn i wskazuje najczęściej pojawiające się problemy w związku z tym zagadnieniem.

W ocenie autorki potrzebna jest bardzo głęboka i wszechstronna analiza aktów prawnych, aby prawidłowo zastosować omawiane odliczenie.

Nawet najprostsza forma darowizny, czyli świadczenie pieniężne potwierdzonego przelewem bankowym na rzecz organizacji pożytku publicznego, cele charytatywno-opiekuńcze kościoła bądź kultu religijnego, może zostać zakwestionowana przez organy administracji. Z tego powodu należy zachować szczególną dociekliwość dotyczącą, czy organizacje obdarowane spełniają wymogi ustaw, czy przekazane składniki majątku są wykorzystane zgodnie z założeniami statutowymi i dopełnić szereg formalności regulowanych ustawami.

Literatura

- Brzeszczyńska S. (2004), *Darowizna w prawie podatkowym*, „Monitor Podatkowy” nr 9.
- Molik P. (2010), *Darowizna nie powiększy straty podatkowej*, „Dziennik Gazeta Prawna” z 06.09.2010, www.podatki.gazetaprawna.pl.
- Niedzielska D., *Ekwiwalentność świadczeń*, „Encyklopedia Gazety Prawnej”, www.gazetaprawna.pl.
- Suski P. (2011), *Stowarzyszenia i fundacje*, LexisNexis, wyd. 4, Warszawa.
- Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, DzU 2004, nr 54, poz. 535, z późn. zm.
- Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, DzU 2011, nr 74, poz. 397, z późn. zm.
- Ustawa z 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej z dnia, DzU 1989, nr 29, poz. 154, z późn. zm.
- Ustawa z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, DzU 2010, nr 234, poz. 1536, z późn. zm.
- Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, DzU 2010, nr 51, poz. 307, z późn. zm.
- Ustawa z 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn, DzU 1983, nr 45, poz. 207, z późn. zm.
- Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, DzU 1964, nr 16, poz. 93, z późn. zm.
- Wowra J.(2006), *Darowizna w podatku dochodowym od osób prawnych*, „Doradca Podatnika” nr 14, www.e-podatnik.pl

RULES FOR DEDUCTION OF INCOME TAX DONATIONS

Abstract: Donation is a way of supporting units in need – by giving them money or belongings. A rational advantage for the donor is a possibility to deduct the value of the donation from the income, which results in paying a lower income tax. The article discusses the principles regulating the deduction under discussion and the requirements that must be met to take advantage of the right to make such a deduction. The study used research methods such like: analysis and deduction.

Keywords: donation, tax, deduction from the income, foundation, public benefit organization

Cytowanie

Góralaska J. (2013), *Zasady odliczania darowizn od dochodu podatkowego*, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 765, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” nr 61, t. 2, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin, s. 47–55; www.wneiz.pl/frfu.

