

Filantropia a podatki w Polsce

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, sans-serif font. The 'E' and 'Y' are connected at the top. The background of the slide features a photograph of several shelves filled with hanging file folders, with a bright yellow diagonal beam of light cutting across the scene from the bottom left towards the top right. On the left side, there is a decorative graphic of vertical grey lines of varying heights that tapers to a point where the yellow beam begins.

EY

Building a better
working world

Filantropia a podatki w Polsce



1 Podatkowe otoczenie filantropii w Polsce

2 Doświadczenia i obserwacje

- ▶ dlaczego Polacy (nie) decydują się na zaangażowanie prywatnego kapitału w działania społeczne



1 Podatkowe otoczenie filantropii w Polsce

Warsztat podatkowy

Ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych



- ▶ Ulgi limitowane
- ▶ Ulgi nielimitowane
- ▶ 1% podatku

Ulga limitowana od dochodu (6% -PIT, 10% -CIT)



• Darowizny komu?

- Organizacjom pozarządowym, niebędącym jednostkami sektora finansów *publicznych*, i nie działającym w celu osiągnięcia zysku
- osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, którym odrębna [ustawa](#) przyznaje zdolność prawną, w tym fundacjom i stowarzyszeniom (niepolitycznym), a także
- osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności *pożytku publicznego*;
- stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego;
- spółdzielnie socjalne;
- spółki akcyjne i spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluby sportowe będące spółkami działającymi ustawy o sporcie które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich udziałowców, akcjonariuszy i pracowników.
- ORAZ 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,

- Wyłączenie darowizn dla osób fizycznych i niektórych branż
- Wyłączenie darowizn z kosztów

Sfera zadań objęta zwolnieniem dotyczy:



- 1) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
- 1a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 1b) 1 udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększania świadomości prawnej społeczeństwa;
- 2) działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- 3) działalności charytatywnej;
- 4) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- 5) działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego;
- 6) ochrony i promocji zdrowia;
- 7) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych;
- 8) promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
- 9) działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn;
- 10) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym;
- 11) działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości;
- 12) działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej;
- 13) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
- 14) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
- 15) wypoczynku dzieci i młodzieży;
- 16) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
- 17) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 18) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
- 19) turystyki i krajoznawstwa;
- 20) porządku i bezpieczeństwa publicznego;
- 21) obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
- 22) upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji;
- 23) ratownictwa i ochrony ludności;
- 24) pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą;
- 25) upowszechniania i ochrony praw konsumentów;
- 26) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami;
- 27) promocji i organizacji wolontariatu;
- 28) pomocy Polonii i Polakom za granicą;
- 29) działalności na rzecz kombatantów i osób represjonowanych;
- 30) promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą;
- 31) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
- 32) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym

Ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych



- Darowizna Nielimitowana:


Darowizny na kościelną działalność charytatywno-opiekuńczą są wyłączone z podstawy opodatkowania darczyńców podatkiem dochodowym i podatkiem wyrównawczym, jeżeli kościelna osoba prawna przedstawi darczyńcy pokwitowanie odbioru oraz - w okresie dwóch lat od dnia przekazania darowizny - sprawozdanie o przeznaczeniu jej na tę działalność. W odniesieniu do darowizn na inne cele mają zastosowanie ogólne przepisy podatkowe.

Podatek od spadków i darowizn

1

- ▶ Stawka podatku od spadków i darowizn (od 0% do 20%) uzależniona jest od:
 - ▶ Pokrewieństwa
 - ▶ Wysokości darowizny
- ▶ Osoby objęte zwolnieniem:
 - ▶ Małżonek
 - ▶ Zstępny
 - ▶ Wstępny
 - ▶ Pasierb
 - ▶ Rodzeństwo
 - ▶ Ojczym
 - ▶ Macocha



A hand is shown reaching into a filing cabinet to pull out a folder. The cabinet contains several other folders, each with a different colored tab (blue, green, yellow, white). The folders are filled with papers, some of which are visible and appear to be forms or documents. The background is a neutral, light-colored wall.

2 | Doświadczenia i obserwacje

dlaczego Polacy (nie) decydują się na zaangażowanie prywatnego kapitału w działania społeczne

Warsztat podatkowy

- ▶ Bodźce
 - ▶ Ulgi podatkowe
- ▶ Bariery
 - ▶ Podatki
 - ▶ Percepcja ryzyka
 - ▶ Wymogi formalne



Dziękuję za uwagę!



Marek Jarocki
Executive Director

Tel: +48 22 557 7943
Fax: +48 22 557 7001
Email: marek.jarocki@pl.ey.com
