



Warszawa, dnia 22 lutego 2021 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW,  
FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ**

DPP2.0723.25.2021

Pan  
Maciej Taborowski  
Zastępca  
Rzecznika Praw Obywatelskich

W odpowiedzi na pismo V.511.39.2021.EG dotyczące przekazania kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. na rachunki bankowe organizacji pożytku publicznego uprzejmie wyjaśniam.

Na wstępie pragnę zauważyć, że resort finansów corocznie publikuje informacje opisowe oraz zestawienia liczbowe stanowiące podsumowanie rozliczenia kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dystrybucję środków zrealizowaną na rachunki bankowe uprawnionych organizacji pożytku publicznego. Analiza danych zamieszczonych pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/1-procent-podatku-dla-opp> w perspektywie poszczególnych lat podatkowych jednoznacznie wskazuje tendencję wzrostową zarówno w zakresie zarówno kwoty środków jak również liczby podatników wnioskujących o przekazanie 1% podatku na rzecz wybranej organizacji pożytku publicznego. Podkreślić należy, że w rozliczeniu rocznym za 2018 r. organizacje pożytku publicznego otrzymały łącznie 874,4 mln zł od 14,5 mln podatników, a w rozliczeniu rocznym za 2019 r. ponad 907 mln zł, przy czym wsparło je 14,8 mln podatników. Powyższe uwidacznia, że realnie i obiektywnie sytuacja organizacji pożytku publicznego nie uległa pogorszeniu a także potwierdza właściwy kierunek zmian legislacyjnych oraz rozwiązań o charakterze organizacyjnym, wypracowanych przez resort finansów.

Odnosząc się do wyrażonych wątpliwości w zakresie sygnalizowanych różnic przez beneficjentów środków występujących pomiędzy prognozowaną wysokością środków pochodzących z 1% podatku a kwotą faktycznie przekazaną na rachunki bankowe uprawnionych podmiotów zwracam uwagę, że po przeprowadzeniu analizy porównawczej opublikowanych danych widocznym jest, że wiele organizacji pożytku publicznego odnotowało znaczący wzrost w przedmiotowym zakresie w porównaniu z latami poprzedzającymi. Dodatkowo szersza perspektywa obejmująca przedział kilku lat podatkowych także potwierdza pewną płynność w tym obszarze. Należy mieć na uwadze, że darczyńcy podejmują suwerenną decyzję, której z uprawnionych organizacji pożytku publicznego mają wolę przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych i dyspozycję w tym zakresie wyrażają we wnioskach, o których mowa w art. 45c ust. 3 i 3a Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.) oraz w art. 21b ust. 3 Ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. 2020 r., poz. 1905 z późn.zm.). Dystrybucja środków prowadzona jest na podstawie wniosków złożonych do właściwych naczelników urzędów skarbowych.

Wobec powyższego uprzejmie informuję, że wyznaczenie Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, stosownie do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie upoważnienia organu Krajowej Administracji Skarbowej do przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego (Dz.U. 2020 r., poz. 1330) pozostaje bez wpływu na wysokość przekazanych środków 1% podatku za 2019 r. poszczególnym organizacjom pożytku publicznego. Intencją centralizacji i automatyzacji dystrybucji wnioskowanych kwot na rachunki bankowe organizacji pożytku publicznego było uproszczenie dotychczasowego, rozproszonego modelu procesu. Zauważam, że do 31 grudnia 2019 r. przekazanie środków realizowane było zgodnie z art. 45c ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz z art. 21b ust. 1 Ustawy o ryczałcie, co oznacza, że każdy z naczelników urzędów skarbowych dystrybuował środki odrębnie, w zakresie realizacji wniosków złożonych do urzędu skarbowego. Skutkowało to otrzymywaniem przez organizacje pożytku publicznego wielu transz przelewów, w różnych terminów i odrębnie z rachunków bankowych poszczególnych urzędów skarbowych. Dodatkowo centralizacja procesu jest konsekwencją wprowadzonych zmian w obszarze rachunków bankowych urzędów skarbowych. Zauważyć należy, że odrębne rachunki bankowe jednostek zostały zamknięte 31 grudnia 2019 r. i zastąpiono je wspólnym rachunkiem bankowym, na co wskazuje Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia naczelnika urzędu skarbowego do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wspólnym rachunku bankowym oraz określenia rodzaju należności pieniężnych obsługiwanych przy użyciu tego rachunku (Dz.U. 2017 r., poz. 302 z późn. zm.). Obsługę wspólnego rachunku bankowego powierzono Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. W świetle powyższego jedynie wskazany organ podatkowy realizuje polecenia przelewu z przedmiotowego rachunku bankowego.

Nawiązując do zawartej w piśmie informacji dotyczącej liczby wniosków o przekazanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r., które zostały negatywnie zweryfikowane na poziomie poszczególnych urzędów skarbowych podkreślam, że w każdym przypadku znajdowało to uzasadnienie w obowiązujących przepisach prawnych. Oznacza to, że podczas weryfikacji w 398 225 wnioskach stwierdzono zaistnienie przesłanek wskazanych w art. 45c ust. 2 lub 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 21b ust. 2 lub 6 Ustawy o ryczałcie. Jednocześnie wyjaśniam, że zgodnie z pozyskanymi informacjami od naczelników urzędów skarbowych poprzedzonych indywidualną i manualną weryfikacją oraz analizą wniosków, w zakresie których odstąpiono od przekazania wnioskowanych środków w 373 117 przypadkach stwierdzono niespełnienie warunku określonego w art. 45c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 21b ust. 2 Ustawy o ryczałcie. W zakresie 25 108 wniosków zdiagnozowano zaistnienie przesłanki wskazanej w art. 45c ust. 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 21b ust. 6 Ustawy o ryczałcie.

Uprzejmie wyjaśniam, że z uwagi na realizację do 31 grudnia 2019 r. dystrybucji kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych odrębnie przez każdego naczelnika urzędu skarbowego jak również ze względu na wdrożenie centralnego systemu księgowego w urzędach skarbowych w miejsce uprzednich lokalnych systemów, nie jest możliwe sporządzenie analogicznych analiz za lata poprzedzające.

Ponadto pragnę zauważyć, że rozwiązania prawne wprowadzone w związku z epidemią COVID-19 nie zmieniły terminu składania zeznań podatkowych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi

sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zaniechania poboru odsetek za zwłokę od niektórych zaległości podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 r. w związku z COVID-19 (Dz.U. z 2020 r. poz. 728) umożliwiły jedynie odstąpienie od sankcji karnoskarbowych oraz naliczania odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej w sytuacji, gdy zeznanie podatkowe za 2019 r. oraz zapłata podatku, nastąpiły po 30 kwietnia 2020 r., nie później jednak niż do dnia 1 czerwca 2020 r.

Informacja o braku negatywnych konsekwencji z tytułu złożenia zeznania z miesięcznym opóźnieniem (niezależnie od ogłoszenia aktów normatywnych w Dzienniku Ustaw), została podana do publicznej wiadomości na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce „Aktualności”. Po raz pierwszy 26 marca 2020 r. a następnie 2 kwietnia 2020 r., w brzmieniu „Dłuższy czas na złożenie deklaracji PIT. Brak sankcji za złożenie deklaracji podatkowej i zapłaty podatku po terminie, jeśli nastąpi to do końca maja 2020 r.”.

Konsekwencją ww. zmian w przepisach było umożliwienie przekazania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego z rozliczenia rocznego za 2019 r. na podstawie wniosków zawartych w zeznaniach podatkowych za 2019 r. złożonych do dnia 1 czerwca 2020 r., odpowiednio w korektach tych zeznań złożonych do 30 czerwca 2020 r.

Stosowne zmiany wprowadziła Ustawa z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. z 2020 r. poz. 695). Polegały one na dodaniu art. 52v w Ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, na podstawie którego możliwe stało się przekazanie kwot 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego z rozliczenia rocznego za 2019 r. nie tylko na podstawie wniosków podatników zawartych w oświadczeniu PIT-OP oraz w zeznaniach podatkowych złożonych do dnia 30 kwietnia 2020 r. albo w korekcie tych zeznań złożonej do 31 maja 2020 r., ale także w oświadczeniu PIT-OP oraz w zeznaniach podatkowych złożonych o miesiąc później, czyli do dnia 1 czerwca 2020 r. albo w korekcie zeznania złożonej do dnia 30 czerwca 2020 r.

Przedmiotowa regulacja weszła w życie z dniem 18 kwietnia 2020 r. pozostawiając jednocześnie bez zmian konieczność spełnienia warunku z art. 45c ust. 2 ustawy PIT, zgodnie którym, aby naczelnik urzędu skarbowego przekazał środki z 1% podatku wskazanej przez podatnika organizacji pożytku publicznego zapłata podatku stanowiącego podstawę obliczenia kwoty dla organizacji pożytku publicznego, musi być dokonana w pełnej wysokości oraz nie później niż w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego, czyli do 30 czerwca 2020 r. w odniesieniu do zeznań podatkowych za 2019 r.

Utrzymanie tej zasady w stanie epidemii umożliwiło przekazanie organizacjom pożytku publicznego środków z 1% za 2019 r. w niezmiennym terminie, tj. w okresie od maja do końca lipca 2020 r., o co zabiegały same organizacje.

Informacja o obowiązku zapłaty podatku w terminie do dnia 30 czerwca 2020 r. (podobnie jak informacja o braku sankcji za złożenie zeznania podatkowego i zapłaty podatku po terminie, jeśli nastąpi to do końca maja 2020 r.) została podana do publicznej wiadomości. W dniu 8 kwietnia 2020 r. Ministerstwo Finansów poinformowało o tym na swojej stronie internetowej, wskazując że „Wsparcie organizacji pożytku publicznego kwotą 1% podatku będzie możliwe również w przypadku złożenia zeznania PIT za 2019 r. lub oświadczenia PIT-OP po terminie, nie później jednak niż do 1 czerwca 2020 r. (korekty tego zeznania do 30 czerwca 2020 r.). Warunkiem przekazania przez naczelnika urzędu skarbowego tej kwoty OPP, będzie zapłata przez podatnika podatku w pełnej wysokości do 30 czerwca 2020 r.”

Dodatkowo od 1 lipca 2020 r. zaczęły obowiązywać przepisy Ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z poz. 1106, z późn. zm.). Na ich podstawie, w sytuacji gdy podatnik (któremu organ rentowy przekazał roczne obliczenie podatku PIT-40A za 2019 r. z kwotą należnego podatku od podatnika za ten rok) nie złożył wniosku o przekazanie 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, organ podatkowy przekazał kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% tej organizacji którą podatnik wskazał we wniosku zawartym w PIT-36 albo PIT-37, w korekcie tego zeznania, albo w oświadczeniu PIT-OP, złożonych za 2018 r. Mając powyższe na uwadze należy zauważyć, że niezależnie od ogłaszania aktów normatywnych w Dzienniku Ustaw, informacje o rozwiązaniach wprowadzanych w kolejnych tarczach były podawane do publicznej wiadomości na bieżąco. Dotyczy to również rozwiązań w zakresie przekazywania 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego. Podsumowując powyższe uprzejmie wyjaśniam, że zapłata podatku po upływie terminu wyznaczonego w art. 45c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w art. 21b ust. 2 Ustawy o ryczałcie, w tym także przypadki skorzystania przez darczyńcę z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w trybie Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), skutkowałą odstępniem od przekazania wnioskowanych środków na rzecz wybranej organizacji pożytku publicznego.

Odnosząc się do zaproponowanej zmiany legislacyjnej dotyczącej art. 45c ust. 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych zwracam uwagę, że obecnie obowiązująca treść przedmiotowej regulacji wyznacza tryb postępowania organu podatkowego w przypadku zaistnienia określonych przesłanek u beneficjenta środków, tj. organizację pożytku publicznego. Szczegółowe przepisy prawne regulujące m.in. formę i termin wskazania rachunku bankowego naczelnikowi urzędu skarbowego zostały ujęte w Ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wobec powyższego Ministerstwo Finansów nie jest właściwe do procedowania postulowanej zmiany.

*Z poważaniem,*

Z upoważnienia  
Ministra Finansów, Funduszy  
i Polityki Regionalnej  
**Anna Chalupa**  
Podsekretarz Stanu  
w Ministerstwie Finansów  
Zastępca Szefa Krajowej Administracji  
Skarbowej  
/podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym/