Głos Gminy Wilkowice

Poniżej prezentujemy archiwalny artykuł autorstwa mgr Katarzyna Jasek z *Głos Gminy Wilkowice* Rok 2024 nr 12 s. 9

Jak skorzystać z odliczenia darowizny w rozliczeniu rocznym

1. Kto może skorzystać z ulgi

Podatnik dokonujący darowizn w 2024 roku ma możliwość odliczenia od swojego dochodu kwot przekazywanych w trakcie roku na cele określone w ustawach, a tym samym obniżenia podstawy opodatkowania w podatku dochodowym – czyli w konsekwencji obniżenia podatku lub zwiększenia kwoty podatku do zwrotu (który otrzyma już w 2025 roku).

Podatnicy rozliczający dochody według skali podatkowej (PIT-36, PIT-37) lub ryczałtu (PIT-28) mogą dokonać odliczenia darowizny na:

- Cele dotyczące zadań organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego (o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego) lub równoważnych organizacji określonych w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim UE lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizujących te cele.
  Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, odliczeniu podlegają darowizny przekazywane na organizacje pozarządowe (w tym stowarzyszenia) niemające statusu OPP, pod warunkiem że darowizna jest przekazana na cele pożytku publicznego określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego (a organizacja statutowo te cele realizuje). Są to np. fundacje, stowarzyszenia, kluby sportowe, OSP.
  Tytuł przelewu może mieć charakter ogólny, np. „na cele statutowe", lub szczegółowy, np. „na rehabilitację Jana Kowalskiego".
- Cele kultu religijnego (np. wpłata przekazana kościołom lub związkom religijnym, np. „na renowację ołtarza").
- Cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi i osocza. Niezbędnym dokumentem jest potwierdzenie z jednostki krwiodawstwa o ilości honorowo oddanej krwi.
- Cele kształcenia zawodowego przekazane publicznym szkołom (o których mowa w art. 4 pkt 28a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe) prowadzącym kształcenie zawodowe (darowizna w formie materiałów dydaktycznych lub kompletnych, zdatnych do użytku, nie starszych niż 12 lat środków trwałych).
- Kulturę i renowację zabytków – inwestycje w zakresie odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ul. Królewskiej w Warszawie.

Podatnicy mogą odliczyć kwotę faktycznie przekazanej darowizny w danym roku, jednak nie więcej niż 6% dochodu/przychodu (dotyczy ryczałtu). Odliczenie na cele charytatywno-opiekuńcze kościoła katolickiego i innych związków wyznaniowych (art. 55 ust. 7 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, Dz. U. 1989, nr 29, poz. 154) nie jest limitowane.

Podatnicy rozliczający się podatkiem liniowym (PIT-36L) mają możliwość skorzystania z ulgi na darowiznę dokonaną na:

- Cele kształcenia zawodowego (odliczenie darowizny limitowane do wysokości 6% dochodu).

Płatnicy podatku CIT mogą również skorzystać z odliczenia darowizny na cele pożytku publicznego, kultu religijnego lub edukacji zawodowej. Limit faktycznie przekazanej darowizny nie może przekroczyć 10% wysokości rocznego dochodu w roku odliczenia darowizn.

2. Jak udokumentować darowiznę

- **Darowizna pieniężna**: dowód wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego.
- **Darowizna rzeczowa**: umowa darowizny.
- Jeśli ww. dokumenty nie zawierają kompletu danych, należy dołączyć oświadczenie organizacji o otrzymaniu darowizny wraz z danymi o darczyńcy, celu i kwocie darowizny.

3. Jak odliczyć darowiznę

Wartość darowizn wykazujemy w rozliczeniu rocznym, dołączając załącznik PIT/O i uzupełniając dane identyfikujące obdarowanego, wartość przekazanej darowizny oraz wartość odliczenia.

Dodatkowo, poza powyższymi odliczeniami, składając rozliczenie roczne PIT, można przekazać 1,5% podatku zapłaconego w roku podatkowym (tego, który odprowadzamy do Urzędu Skarbowego, a nie tego, który jest nam należny do zwrotu) na rzecz organizacji pożytku publicznego, wpisując w PIT numer KRS organizacji posiadającej status OPP.

mgr Katarzyna Jasek
Biuro Rachunkowe, Buczkowice, ul. Szkolna 4
tel: 608 435 828