

Departament Podatków Lokalnych

PL/LM/834/51/EOB/2013

Pani
Joanna Stępień

Pełnomocnik Marszałka Województwa Śląskiego
ds. Organizacji Pozarządowych i Równych Szans

mailto: j.stepien@slaskie.pl

Odpowiadając na wystąpienie z dnia 7 czerwca br. przekazane drogą elektroniczną za pośrednictwem Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, dotyczące wprowadzenia nowego podatku od nabycia od fundacji sprzętu rehabilitacyjnego lub/i protez, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że nie były i nie są prowadzone żadne prace legislacyjne w zakresie wprowadzenia odrębnego opodatkowania w tym zakresie.

Niektóre z nieodpłatnych przysporzeń na rzecz osób fizycznych podlegają opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn. Jeżeli bowiem przysporzenie na rzecz osoby fizycznej jest dokonywane tytułem darowizny (polecenia darczyńcy) wówczas, zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768, z późn. zm.) podlega podatkowi od spadków i darowizn na zasadach ogólnych, określonych w tej ustawie. Nie każde jednak bezpłatne przysporzenie, w tym pomoc świadczona przez organizacje pozarządowe na rzecz osoby fizycznej, może być traktowane jako darowizna, bowiem może ono wynikać z innego tytułu prawnego (889 k.c.).

Decydujące znaczenie w kwestii opodatkowania danej czynności ma kwalifikacja formy prawnej świadczonej pomocy, a zatem treść konkretnej umowy wiążącej strony. Należy przy tym zauważyć, że strony mogą dokonać wyboru rodzaju czynności prowadzącej do udzielenia pomocy, przy wykorzystaniu nie tylko ogólnej zasady swobody zawierania umów, postanowień statutu tych organizacji, ale także z uwzględnieniem skutków podatkowych tych czynności, wybierając najkorzystniejsze w tym zakresie rozwiązanie.

Mając powyższe na względzie należy stwierdzić, że obowiązek zapłaty podatku od spadków i darowizn wystąpi wyłącznie w przypadku, jeżeli spełnione będą łącznie następujące warunki:

- 1) pomoc będzie świadczona na podstawie umowy darowizny (polecenia darczyńcy) w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego i będzie miała postać rzeczową (w tym środków pieniężnych) lub prawa majątkowego oraz
- 2) wartość darowizny przekroczy w okresie 5 lat kwotę wolną od podatku, tj. dla każdego nabywcy zaliczonego do III grupy podatkowej - kwotę 4902 zł od jednego darczyńcy (przysporzeń otrzymanych tytułem darowizny lub polecenia darczyńcy od różnych osób/podmiotów nie sumuje się).

Jednocześnie należy wyjaśnić, że jeżeli wartość otrzymanej darowizny przekracza kwotę wolną od podatku, a zatem spowoduje powstanie zobowiązania podatkowego, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, podatnicy mogą zwrócić się do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie ulg podatkowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), w tym m.in. odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie podatku na raty albo umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę. Na podstawie art. 5 ustawy o podatku od spadków i darowizn podatnikiem tego podatku jest wyłącznie nabywca własności rzeczy lub praw majątkowych (obdarowany), a więc on może złożyć wniosek o umorzenie podatku.

Przedstawiając powyższe, Ministerstwo Finansów pragnie podkreślić, że ostateczna decyzja na podstawie jakiej czynności zostanie przekazany sprzęt rehabilitacyjny, np. darowizna, użyczenie, itd., należy wyłącznie do udzielającego pomocy i jej beneficjenta.

Do wiadomości:

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
Biuro Pełnomocnika Rządu
do Spraw Osób Niepełnosprawnych
(BON-II-52344-48-1-KD/13)