

DONATIONS vs. TAX BENEFITS | Q&A FOR POLAND


DAROWIZNY A ULGI PODATKOWE | Q&A DLA POLSKI

Q: What is a donation ?

Q: Czym jest darowizna?

V4 Group: A donation is a gratuitous gain on the part of the donee, reducing the assets of the donor. It means means that a donation occurs only if there is no return consideration received by the donor from the donee.

The donation agreement is defined in the Civil Code (consolidated text: Journal of Laws of 2019, item 1145), Article 888 et seq. Pursuant to these provisions, a donation agreement should be concluded in the form of a notarial deed, but even if concluded in other forms, it is still valid if performed (exceptions include, for example, real estate donation agreements, which always require the form of a notarial deed).

 V4 Group: Darowizna to nieodpłatne przysporzenie majątku obdarowanego kosztem majątku darczyńcy. Oznacza to, że darowizna występuje wyłącznie w przypadku, jeżeli obdarowany nie wykonuje na rzecz darczyńcy świadczenia zwrotnego.

Umowa darowizny została zdefiniowana w przepisach kodeksu cywilnego (Tekst jedn. Dz. U. 2019 r. poz. 1145) od art. 888. Zgodnie z tymi przepisami umowa darowizny powinna zostać zawarta w formie aktu notarialnego, ale zawarta bez tej formy jest ważna, jeżeli zostanie wykonana (wyjątkiem jest tutaj np. umowa darowizny nieruchomości, dla której zawsze wymagana jest forma aktu notarialnego).

Q: Are donations tax deductible?

Q: Czy darowiznę można odliczyć od podatku?

V4 Group: Donations may reduce the amount of tax due when it is provided for:


- public benefit organizations,
- religious worship,



- blood donations,
- vocational education provided by public vocational schools,
- church for its charity and caregiving activities.

Important! Donations are not deducted from the tax, but from the base used for its calculation, i.e. from income.

Blood donors can deduct the equivalent of PLN 130 per 1 liter of donated blood in their tax returns. During a single year a woman can deduct a maximum equivalent of 1.8 liters of blood, while a man – 2.7 liters of blood.

 V4 Group: Darowizna może wpłynąć na obniżenie podatku należnego do zapłaty, jeśli jest przekazana na następujące cele:

- organizacji pozarządowych i innych podmiotów realizujących cele pożytku publicznego (przewidziane w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie),
- kultu religijnego,
- krwiodawstwa,
- kształcenia zawodowego publicznym szkołom prowadzącym kształcenie zawodowe,
- kościoła na rzecz jego działalności charytatywno-opiekuńczej.

Ważne! Wysokość darowizny odliczamy od dochodu, który jest podstawą obliczenia podatku, a nie od samego podatku. Oznacza to, że darowizna nie jest kosztem uzyskania przychodu.


Ponadto, osoby pozostające dawcami krwi mogą odliczyć w zeznaniu podatkowym ekwiwalent w wysokości 130zł za 1 litr oddanej krwi. W ciągu roku kobieta może odliczyć maksymalnie ekwiwalent odpowiadający 1,8 litra krwi, natomiast mężczyzna 2,7 litra krwi.

Q: Is your 1% a donation?

Q: Czy 1% jest darowizną?

V4 Group: Polish taxpayers have the option of transferring 1% of their tax to public benefit organizations. This means that only those taxpayers who have tax to pay may transfer their 1% (as a consequence, all persons who incurred a loss, received an income tax refund, or had no income are not able to use this option).

It should be noted that the 1% of tax is not a donation, as the transfer is not associated with any reduction of the taxpayer's assets – it is just a shift of 1% of the tax paid to a specific social purpose.

 V4 Group: W Polsce podatnicy mają możliwość przekazywania 1% swojego podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego. Oznacza to, że przekazać 1% mogą tylko Ci podatnicy, którzy mają podatek do zapłaty (w konsekwencji osoby uzyskujące stratę, zwrot podatku dochodowego lub nieosiągające dochodów takiego przekazania nie mogą zrobić).


Zaznaczyć, należy że 1% podatku nie jest darowizną, ponieważ podatnik nie dokonuje świadczenia kosztem swojego majątku, jest to przesunięcie na konkretny cel społeczny 1% zapłaconego przez siebie podatku.

Q: What can be donated?

Q: Co można przekazać darowizną?

V4 Group: Money and tangible assets can be transferred by way of donation. It is not possible to “donate” services. Free-of-charge services in Poland are treated as gratuitous considerations. It is not possible to reduce the tax base by the value of a gratuitous consideration.

It is worth noting that in the case of donations made to schools as well as public institutions and centers for the purpose of vocational education, tax base reduction is only applicable when teaching materials or fixed assets are donated, with the exclusion of teaching materials or fixed assets that are incomplete, unusable, or older than 12 years.

 V4 Group: W drodze darowizny można przekazać środki pieniężne oraz rzeczowe składniki majątku. Nie ma możliwości „darowania” usług. Nieodpłatne usługi są w Polsce traktowane jako nieodpłatne świadczenie. Oznacza to, że nie ma możliwości obniżenia podstawy opodatkowania o wartość nieodpłatnego świadczenia.

Na uwagę zasługuje to, że przypadku darowizn dokonywanych na rzecz szkół oraz publicznych placówek i centrów na cele kształcenia zawodowego obniżenie podstawy opodatkowania stosuje się tylko w przypadku, gdy przedmiotem darowizny są materiały dydaktyczne lub środki trwałe, z wyjątkiem materiałów dydaktycznych lub środków trwałych, które nie są kompletne, zdatne do użytku lub są starsze niż 12 lat.


Q: Who can receive donations?

Q: Komu można przekazać darowiznę?



V4 Group: Donations can be made to any natural person or corporate entity. However, only donations made to entities indicated in the Act on Personal (Corporate) Income Tax and subject to the conditions specified in the acts can reduce taxable income. These include donations for:

- public benefit organizations,
- religious worship,
- blood donations,
- public schools providing vocational education for vocational training purposes
- church's charitable and caregiving activity.

 V4 Group: Darowiznę można przekazać na rzecz każdej osoby fizycznej lub prawnej. Jednak tylko darowizny przekazane na rzecz podmiotów wskazanych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (prawnych) i z zachowaniem warunków wskazanych w ustawach obniżają dochód do opodatkowania. Należą tutaj darowizny na rzecz:

- organizacji pozarządowych i innych podmiotów realizujących cele pożytku publicznego (przewidziane w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie),
- kultu religijnego,
- krwiodawstwa,
- publicznych szkół prowadzących kształcenie zawodowe na cele kształcenia zawodowego,
- kościoła na rzecz jego działalności charytatywno-opiekuńczej.

Q: What materials are required to document a donation?

Q: Jakie materiały są niezbędne do udokumentowania darowizny?


V4 Group: In the case of monetary donations, the confirmation of payment to the donee's bank account is the proof of its transfer. For non-monetary donations it is necessary to obtain a document indicating the value of the donation and the donee's declaration of its acceptance.

In order to settle a blood donation, one needs to obtain a certificate from the blood collection unit stating the amount of blood or its components donated free of charge by the taxpayer.

In the case of donations for a church's charitable and caregiving activity, the donor should obtain the following:

- confirmation of payment to a bank account, in the case of other donations – a document indicating the value of the donation and

- confirmation of receipt of the donation and a report stating the purpose of the donation as charitable and caregiving activity.

 V4 Group: W przypadku darowizny pieniężnej dowodem jej przekazania jest potwierdzenie jej wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego. Jeżeli została dokonana darowizna inna niż pieniężna należy posiadać dokument z którego wynika wartość darowizny oraz oświadczenie osoby obdarowanej o przyjęciu darowizny.

Aby rozliczyć darowiznę na cele krwiodawstwa, należy posiadać zaświadczenie jednostki, która zajmuje się poborem krwi z informacją o ilości krwi lub jej składników bezpłatnie oddanej przez podatnika.

W przypadku darowizny na cele działalności charytatywno-opiekuńczej kościoła darczyńca powinien posiadać:

- potwierdzenie wpłaty na rachunek bankowy środków pieniężnych, w przypadku innych darowizn dokument z którego wynika wartość darowizny oraz
- pokwitowanie otrzymania darowizny i sprawozdanie o przeznaczeniu darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą.

Q: Are there any other important guidelines?


Q: O czym dodatkowo warto wiedzieć?

V4 Group: Natural persons who chose flat tax for their businesses are not entitled to deduct donations from the tax base.

If a donation was classified by an entrepreneur as a tax deductible expense, it may not reduce the income tax base.

Entrepreneurs who make donations should remember that the donation of goods, materials, or other company assets may be associated with value added tax obligations.

The purpose of the donation is important for donations made to church-based corporate entities. If the donation is made for the purpose of religious worship, only a part corresponding to max. 6% (or 10% in the case of corporate income tax) of annual income can be deducted in the annual tax return. If the donation is provided for the charitable and caregiving activity of such institutions, then the entire amount of donation can be included.

 V4 Group: Osobom fizycznym, które wybrały opodatkowanie swojej działalności podatkiem liniowym nie przysługuje możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania dokonanej darowizny.

W przypadku, jeżeli darowizna została zaliczona przez przedsiębiorcę do kosztów uzyskania przychodów, wówczas nie może ona obniżać podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Przedsiębiorcy dokonujący darowizny powinni pamiętać o tym, że darowizna towarów, materiałów, czy innych składników majątku przedsiębiorstwa może rodzić obowiązki podatkowe na gruncie podatku od towarów i usług.

Przy darowiznie dokonywanej na rzecz kościelnych osób prawnych istotny jest cel darowizny. Jeżeli darowizna przekazywana będzie na cele kultu religijnego w rozliczeniu rocznym można odliczyć wyłącznie jej część odpowiadającą max 6% (lub 10% w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych) rocznego dochodu. Jeżeli zaś darowizna będzie przekazywana na charytatywno-opiekuńczą działalność tych instytucji, wówczas w zeznaniu podatkowym można rozliczyć całą przekazywaną darowiznę.

