



Warszawa, dnia 23 lutego 2021 r.

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

DPP2.054.27.2021

Pani
Gabriela Morawska-Stanecka

Wicemarszałek Senatu RP

Szanowna Pani Marszałek,

W odpowiedzi na Oświadczenie złożone przez senatorów Wadima Tyszkiewicza i Krzysztofa Kwiatkowskiego na 20. posiedzeniu Senatu w dniu 13 stycznia 2021 r. uprzejmie wyjaśniam.

Na wstępie zauważam, że przeprowadzenie w 2020 r. centralizacji i automatyzacji dystrybucji kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunki bankowe uprawnionych organizacji pożytku publicznego nie rzutuje na transparentność procesu oraz wysokość przekazanych środków poszczególnym beneficjentom. Podkreślenia wymaga, że wzorem lat ubiegłych, stosownie do art.45c ust.5 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2020 r., poz. 1426 z późn. zm.) oraz art. 21b ust.5 Ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. 2020r., poz.1905z późn. zm.) do organizacji pożytku publicznego skierowano kompleksową informację dotyczącą kwot 1% podatku za 2019 r. przekazanych na rachunki bankowe. Jednocześnie, zgodnie z powołanymi przepisami, sporządzenie przedmiotowej informacji pozostaje w kompetencji naczelnika urzędu skarbowego właściwego według siedziby organizacji pożytku publicznego. Wobec powyższego Centrum Kompetencyjne Rozliczeń, stanowiące komórkę organizacyjną Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, nie jest właściwe do udzielenia szczegółowych wyjaśnień w przedmiotowym obszarze, w tym także do wyrażania stanowiska w zakresie domniemanych różnic pomiędzy szacowaną przez beneficjentów wysokością środków a kwotą faktycznie przekazaną na rachunki bankowe organizacji pożytku publicznego.

W treści powyżej wskazanych regulacji jednoznacznie wskazano zakres danych niezbędnych do ujęcia w informacji zbiorczej, którą przekazano organizacjom pożytku publicznego we wrześniu 2020 r. Zgodnie z wymogami ustawodawcy w informacji wyszczególnione są dane identyfikacyjne darczyńcy, wysokość przekazanej kwoty wraz z przeznaczeniem. Warto mieć na uwadze, że prezentowane dane pochodzą z wniosków, w których wyrażono zgodę na ich przekazanie lub wskazano cel szczegółowy.

Ponadto wyjaśniam, że analogicznie jak w latach poprzedzających, podstawę do przekazania środków 1% podatku poszczególnym organizacjom pożytku publicznego stanowią wnioski, o których mowa w art.45c ust. 3-3a Ustawy o podatku dochodowym oraz w art.21b ust.3 Ustawy o ryczałcie. We wniosku darczyńca ma możliwość jednej organizacji pożytku publicznego poprzez podanie jej numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego oraz kwoty do przekazania

na rzecz tej organizacji, w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego. Przedmiotowa dyspozycja jest wiążąca dla organu podatkowego i zgodnie z jej treścią prowadzona jest dystrybucja środków przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.

Odnosząc się do przedstawionych wątpliwości dotyczących przypadków sygnalizowanych przez beneficjentów środków, dotyczących posiadania wiedzy o złożonym przez darczyńcę wniosku i braku uznania rachunku bankowego organizacji pożytku publicznego wnioskowaną kwotą zauważam, że przepisy prawa podatkowego jednoznacznie formułują warunki umożliwiające skuteczną dystrybucję środków.

Uprzejmie wyjaśniam, że w 2007 r. jednoprocentowy mechanizm uległ znacznemu ułatwieniu dla podatnika. W poprzednim stanie prawnym podatnik samodzielnie dokonywał wpłaty na rachunek bankowy organizacji pożytku publicznego, o którą następnie pomniejszał podatek należny wynikający z zeznania podatkowego. Począwszy od rozliczenia za 2007 r. w zeznaniu podatkowym jedynie deklaruje wysokość kwoty do przekazania na rachunek bankowy wybranej organizacji. Przekazaniem wnioskowanych środków zajmuje się organ podatkowy, co oznacza, że otrzymanie przez organizację pożytku publicznego środków z 1% podatku podatnika musi być poprzedzone wpłatą podatku na konto urzędu skarbowego.

Wobec powyższego jednym z warunków, który musi być spełniony, aby naczelnik urzędu skarbowego przekazał środki z 1% podatku wskazanej przez podatnika organizacji pożytku publicznego jest zapłata w pełnej wysokości podatku należnego stanowiącego podstawę obliczenia kwoty, która ma być przekazana na rzecz organizacji pożytku publicznego. Zapłata podatku musi nastąpić nie później niż w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy zaległość podatkowa w tym podatku nie przekracza kwoty 8,70 zł. Stanowią o tym przepisy art. 45c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 21b ust. 2 Ustawy o ryczałcie, które zostały wprowadzone jako konsekwencja uproszczenia zasad przekazywania 1% podatku.

Ponadto art.45c ust.6 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art.21b ust.6 Ustawy o ryczałcie wskazuje, że zaniechanie dystrybucji jest wiążące dla organu podatkowego gdy organizacja pożytku publicznego nie wskazała numeru rachunku bankowego w terminie i formie wskazanej w Ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Podkreślenia wymaga, że powołane przepisy nie stanowią zmiany legislacyjnej i były obowiązujące również w latach poprzedzających.

Poniżej przekazuję odpowiedź na pytania zawarte w oświadczeniu.

Ad 1) Uprzejmie informuję, że resort finansów corocznie publikuje dane podsumowujące rozliczenie kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Kompleksowa informacja wraz z analitycznymi zestawieniami została udostępniona pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/1-procent-podatku-dla-opp> i obejmuje również wskazane przez senatorów lata podatkowe, wraz z wyszczególnieniem danych o łącznej kwocie przekazanych środków uprawnionym organizacjom pożytku publicznego oraz łącznej liczbie podatników, którzy wsparli organizacje pożytku publicznego.

Jednocześnie zauważam, że porównanie poszczególnych lat podatkowych wskazuje na coroczną tendencję wzrostową w obu obszarach, tj. zwiększa się zarówno kwota przekazanych środków jak również liczba darczyńców. Ponadto obserwowalne są indywidualne różnice w zakresie poszczególnych organizacji pożytku publicznego, wielu beneficjentów odnotowało znaczący wzrost otrzymanych kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w porównaniu z latami poprzedzającymi.

Ad 2) Jak wynika z danych pozyskanych od naczelników urzędów skarbowych, w 2020 r. negatywnie zweryfikowano 398 225 wniosków o przekazanie 1% podatku dochodowego za 2019 r. na rzecz organizacji pożytku publicznego na łączną kwotę 55 905 393,81 zł. Zaznaczam, że we wszystkich przypadkach odstąpienie organu podatkowego od dystrybucji środków znajduje podstawę i uzasadnienie w obowiązujących przepisach prawnych. Oznacza to, że na etapie badania zasadności realizacji wniosku zdiagnozowano zaistnienie przesłanek, o których mowa w art. 45c ust. 2 i 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 21b ust. 2 i 6 Ustawy o ryczałcie.

Stosownie do powołanych przepisów prawnych organ podatkowy zobowiązany jest do odstąpienia od dystrybucji w przypadku braku zapłaty przez darczyńcę podatku w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego. Podobnie zaniechanie dystrybucji jest wiążące dla organu podatkowego gdy organizacja pożytku publicznego nie spełniła warunków określonych w obowiązujących przepisach prawnych, tj. organizacja nie podała, zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, numeru rachunku bankowego właściwego do przekazania 1 % podatku lub numer tego rachunku jest nieprawidłowy lub organizacja nie figuruje lub została usunięta z wykazu prowadzonego przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności.

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.

Ad 3) Informuję, że we wskazanych latach odstąpienie organu podatkowego od przekazania wnioskowanych środków na rachunek bankowy wybranej organizacji pożytku publicznego znajdowało uzasadnienie w treści art. 45c ust. 2 lub 6 Ustawy o podatku dochodowym lub art. 21b ust. 2 lub 6 Ustawy o ryczałcie. W tym zakresie na przestrzeni wskazanych lat nie wprowadzono zmian legislacyjnych.

Ad 4) Uprzejmie wyjaśniam, że dane opublikowane przez resort finansów pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/1-procent-podatku-dla-opp> zawierają wyszczególnienie organizacji pożytku publicznego, które w otrzymały środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych we wskazanych latach podatkowych.

Ad 5) Informuję, że weryfikacja możliwości realizacji wniosków o przekazanie 1% podatku na rzecz wybranej organizacji pożytku publicznego odbywa się na poziomie poszczególnych urzędów skarbowych. Badanie zasadności dystrybucji środków prowadzone jest w sposób zautomatyzowany dla każdego wniosku odrębnie w zakresie zaistnienia przesłanek określonych w obowiązujących przepisach prawnych, które wskazano we wcześniejszych wyjaśnieniach. Jednocześnie zaznaczam, że nie są prowadzone statystyki w zakresie beneficjentów środków wskazanych w poszczególnych wnioskach przez darczyńców, kluczowa w tym zakresie jest analiza spełnienia warunków wyznaczonych przez ustawodawcę.

Ad 6) Centrum Kompetencyjne Rozliczeń w Bydgoszczy funkcjonuje w strukturach Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy od 1 stycznia 2016 r. Utworzenie przedmiotowej komórki organizacyjnej stanowiło kolejny etap transformacji administracji podatkowej w kierunku doskonalenia systemu poboru i dystrybucji podatków oraz pozostałych należności pobieranych przez naczelników urzędów skarbowych.

Zapewnienie wpływów budżetowych na oczekiwanym poziomie należy do głównych zadań Krajowej Administracji Skarbowej. Nowe instytucje prawne w systemie prawa podatkowego i administracyjnego, zmiany organizacyjne wprowadzane w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej oraz rozwój technologiczny wymagały poszukiwania innowacyjnych rozwiązań również w procesie związanym z usprawnieniem przepływu płatności finansowych, dystrybucji dochodów i związanej z tym sprawozdawczości. Specjalizacja w zakresie rozliczeń podatkowych jest wyzwaniem, ukierunkowanym na wsparcie i uproszczenie procesów zachodzących w urzędach skarbowych związanych z zasilaniem budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego w kraju.

Powołanie Centrum Kompetencyjnego Rozliczeń pozwoliło na scentralizowanie i automatyzowanie wielu procesów rozliczeniowych realizowanych dotychczas lokalnie przez poszczególne urzędy skarbowe, co przyniosło wymierne efekty ekonomiczne i organizacyjne.

Z uwagi na zakładany wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych, który wskazano jako cel Krajowej Administracji Skarbowej, jak również w trosce o podniesienie jakości świadczonych usług i obsługi klienta skutkujących wsparciem podatników w dobrowolnym i uczciwym wypełnianiu obowiązków podatkowych, w 2020 r. rozszerzono katalog zadań realizowanych przez Centrum Kompetencyjnego Rozliczeń. Dzięki temu możliwym było przeniesienie i centralizacja kolejnych zadań realizowanych w komórkach rachunkowości urzędów skarbowych na poziomie lokalnym, w tym dystrybucja kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rachunki bankowe organizacji pożytku publicznego. Jednocześnie powyższe usprawniło pobór należności podatkowych i niepodatkowych, przyspieszyło obsługę płatności dokonywanych tytułem zobowiązań podatkowych, ułatwiło prowadzenie rozliczeń podatkowych oraz pozwoliło na sprawne zarządzanie procesem zwrotów nadpłat.

Ad 7) Uprzejmie informuję, że szczegółowy katalog zadań realizowanych przez Centrum Kompetencyjne Rozliczeń w Bydgoszczy został określony w Regulaminie Organizacyjnym Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Przedmiotowy dokument został opublikowany pod adresem <https://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl/pierwszy-urzed-skarbowy-w-bydgoszczy/organizacja/regulamin-organizacyjny>

Ad 8) Środki należne organizacjom pożytku publicznego z tytułu 1% podatku zadeklarowane przez podatników w złożonych zeznaniach rocznych przekazywane są dla organizacji pożytku publicznego centralnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz Ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Proces zbiorczego zlecenia środków należnych organizacjom pożytku publicznego inicjowany jest przez Centrum Kompetencyjne Rozliczeń. Obsługę zbiorczego procesu poprzedza weryfikacja poprawności obsługi dokumentów dokonana przez naczelników urzędów skarbowych. Zbiorcze przekazanie kwot należnych organizacjom pożytku publicznego wykonywane jest w terminie od maja do lipca roku następującego po roku podatkowym, za który składane są zeznania podatkowe. Należne kwoty przekazywane są na rachunki bankowe wskazane przez organizacje zgodnie z obowiązującymi przepisami Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Po wykonaniu procesu przygotowania i zlecenia przelewów, w systemie informatycznym wykorzystywanym w urzędach skarbowych dostępna jest funkcjonalność prezentująca informacje statystyczne o realizacji przelewów do organizacji pożytku publicznego oraz ilości przekazanych darowizn i dane o zbiorczych kwotach dla danej organizacji.

Po wykonaniu przelewów Centrum Kompetencyjne Rozliczeń informuje o konieczności dokonania analizy dostępnych dla urzędów skarbowych raportów o nieprzekazanych kwotach 1%

podatku dotyczących podatników zgodnie z właściwością urzędu skarbowego oraz określa termin ponownego zlecenia przelewów do organizacji pożytku publicznego.

Ad 9) Stosownie do treści art. 45c ust. 5 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 21b ust. 5 Ustawy o ryczałcie zbiorczą informację dotyczącą przekazanych kwot 1% podatku dochodowego od osób fizycznych poszczególnym organizacjom pożytku publicznego sporządza naczelnik urzędu skarbowego właściwego według siedziby organizacji. Oznacza to, że Centrum Kompetencyjne Rozliczeń nie jest właściwe do udzielania wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Ad 10) Pragnę zauważyć, że zgodnie z art. 293§1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów objęte są tajemnicą skarbową. Powyższe wyklucza możliwość przekazywania osobom i podmiotom postronnym informacji o stanie indywidualnych rozliczeń podatników, w tym o przyczynach odstąpienia od przekazania wnioskowanych kwot na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Ad 11) Bezpośredni nadzór nad prawidłowością realizowanych zadań przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy sprawuje w zakresie posiadanych kompetencji Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Ad 12) Wszelkie wątpliwości w przedmiotowym zakresie należy wyjaśnić z właściwym naczelnikiem urzędu skarbowego.

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/