



# Minister Finansów

Warszawa, 18 grudnia 2024 roku



---

Sprawa: Interpelacja nr 6646 dot. zapobiegania  
marnowaniu żywności - Janusz Cieszyński,  
Adam Andruszkiewicz  
Znak sprawy: DD6.054.19.2024  
Kontakt: Kancelaria MF  
tel.: +48 22 694 55 55  
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

---

**Pan Szymon Hołownia**  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

w odpowiedzi na interpelację nr 6646 w sprawie zapobiegania marnowaniu żywności w zakresie pytania nr 2, wniesioną 3 grudnia br. przez posłów na Sejm RP Pana Janusza Cieszyńskiego i Adama Andruszkiewicza, uprzejmie przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

W interpelacji postawiono m.in. pytanie nr 2 będące częściowo we właściwości ministra finansów: *Jakie obecnie warunki trzeba spełnić, aby zgodnie z przepisami przekazać na cele charytatywne żywność bez ponoszenia dodatkowych kosztów podatkowych?*

Odnosząc się do wskazanej kwestii w części dot. przepisów podatkowych uprzejmie informuję, iż zgodnie z ustawami o podatkach dochodowych, tj. art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy PIT<sup>1</sup> (art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy CIT<sup>2</sup>) nie uważa się za koszty uzyskania przychodów darowizn i ofiar wszelkiego rodzaju, z tym że kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena nabycia produktów spożywczych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.);

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.);

ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>3</sup>, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje.

Podatnicy mogą zatem ująć w kosztach uzyskania przychodów darowizny produktów spożywczych przekazanych organizacjom pożytku publicznego. Regulacja ta dotyczy wyłącznie przekazania produktów spożywczych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT. Ponadto kosztem uzyskania przychodu mogą być tylko darowizny żywności przekazane na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje.

Przechodząc natomiast na grunt ustawy o VAT<sup>4</sup>, w pierwszej kolejności należy wskazać, że system podatku VAT w Unii Europejskiej podlega harmonizacji, co oznacza, że państwa członkowskie zobowiązane są do przestrzegania zgodności krajowych przepisów w zakresie podatku VAT z regulacjami wynikającymi z prawa unijnego. Z tych też względów polskie regulacje przyjęte w przepisach ustawy o VAT oraz przepisach aktów wykonawczych do tej ustawy, muszą być zgodne w szczególności z przepisami dyrektywy VAT<sup>5</sup>. Dyrektywa ta nakreśla zasady funkcjonowania systemu VAT wskazując m.in. podmioty uznawane za podatników oraz zakres przedmiotowy opodatkowania tym podatkiem. Uniemożliwia ona również państwom członkowskim UE dowolne kształtowanie wysokości stawek podatkowych i zwolnień od tego podatku.

Przepisy ustawy o VAT (tak jak przepisy dyrektywy) nie zakładają, co do zasady, opodatkowania tym podatkiem darowizn towarów (w tym także darowizn na cele charytatywne).

Nieodpłatne przekazanie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa stanowi jednak odpłatną dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, wówczas, gdy podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych<sup>6</sup>.

W ramach obowiązujących przepisów ustawy o VAT istnieją jednak preferencje wspierające działania mające na celu zapobieganie marnowaniu żywności i jednocześnie wspierające działalność dobroczynną.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT zwolnieniem od podatku objęte są nieodpłatne dostawy produktów spożywczych, z wyjątkiem napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, jeżeli są one przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego i

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1491;

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.);

<sup>5</sup> Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 347 z 11.12.2006, str. 1, z późn. zm.);

<sup>6</sup> Art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT;

o wolontariacie, z przeznaczeniem na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tą organizację.

Opisane zwolnienie od podatku VAT stosuje się pod warunkiem posiadania przez dokonującego dostawę towarów dokumentacji potwierdzającej dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację<sup>7</sup>.

Zwolnienia od VAT nie stosuje się, jeżeli:

- 1) określenie przeznaczenia otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nie jest możliwe na podstawie prowadzonej przez tę organizację dokumentacji, lub
- 2) wykorzystanie otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nastąpiło na cele inne niż cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację<sup>8</sup>.

W przypadku braku spełnienia ww. warunków zwolnienie od VAT nie będzie mogło być zastosowane, zaś do zapłaty podatku od dokonanej nieodpłatnej dostawy towarów będzie zobowiązana organizacja pożytku publicznego<sup>9</sup>.

Podkreślić należy, że podatnik dokonujący darowizny produktów spożywczych, objętej zwolnieniem na podstawie ww. przepisów art. 43 ustawy o VAT, ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia, importu lub wytworzenia tych towarów<sup>10</sup>.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu

---

<sup>7</sup> Art. 43 ust. 12 ustawy o VAT;

<sup>8</sup> Art. 43 ust. 12a ustawy o VAT;

<sup>9</sup> Art. 108 ust. 3 ustawy o VAT;

<sup>10</sup> Art. 86 ust. 8 pkt 3 ustawy o VAT.