



Minister Finansów

Warszawa, 6 stycznia 2025 roku



Sprawa: Odpowiedź MF na interpelację poselską nr 6987
Znak sprawy: DD3.054.43.2024
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 6987, złożoną przez Pana Posła Janusza Kowalskiego, w sprawie ulg w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) z tytułu oddawania krwi, uprzejmie informuję.

Ulgą podatkowa dla honorowych dawców krwi uregulowana jest w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy PIT¹. Z treści tego artykułu wynika, że podatnik będący honorowym dawcą krwi ma prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania kwot darowizn przekazanych na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi na podstawie ustawy o publicznej służbie krwi². Kwotę odliczenia oblicza się mnożąc litry oddanej krwi lub jej składników przez kwotę rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 powołanej ostatnio ustawy. Obecnie kwota ta wynosi 130 zł.

Tak ustalona wartość darowizny podlega odliczeniu od dochodu opodatkowanego skalą podatkową lub od przychodu opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych³, przy czym odliczenie nie może przekroczyć odpowiednio 6% rocznego dochodu (przychodu).

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226, z późn. zm.), dalej jako „ustawa PIT”.

² Ustawa z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (Dz. U. z 2024 r. poz. 1782).

³ Art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 776, z późn. zm.).

Wysokość darowizny przekazanej na cele honorowego krwiodawstwa ustala się zgodnie z art. 26 ust. 7 pkt 3 ustawy PIT, na podstawie zaświadczenia jednostki organizacyjnej realizującej zadania w zakresie pobierania krwi o ilości bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników przez krwiodawcę.

Z powołanych powyżej regulacji wynika zatem, że honorowy krwiodawca, obliczając dla celów rocznego rozliczenia podatkowego wartość honorowo oddanej krwi, posługuje się obiektywnym wskaźnikiem określonym nie w przepisach podatkowych, a w przepisach właściwych dla danej dziedziny, tj. w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie określenia rzadkich grup krwi, rodzajów osocza i surowic diagnostycznych, których uzyskanie wymaga przed pobraniem krwi lub jej składników wykonania zabiegu uodpornienia dawcy lub innych zabiegów, oraz wysokości rekompensaty⁴.

W konsekwencji zwiększenie kwoty odliczenia z tego tytułu wymaga zmiany przepisów powołanego rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2017 r., co pozostaje poza kompetencją Ministra Finansów.

Jednocześnie wyjaśniam, że ulga z tytułu darowizn na cele krwiodawstwa nie podlegała i nie podlega odliczeniu od dochodu opodatkowanego tzw. podatkiem liniowym opłacanym według jednolitej 19% stawki podatku. Podatek ten był bowiem konstruowany przy założeniu, że nie będzie miała do niego zastosowania większość ulg, która znajduje zastosowanie przy opodatkowaniu skalą podatkową. Z tego względu podatnicy, którzy wybrali opodatkowanie tzw. podatkiem liniowym, oprócz ulgi z tytułu darowizn na cele krwiodawstwa, nie mogą też korzystać, np. z ulgi z tytułu darowizn na cele pożytku publicznego, czy na rzecz kultu religijnego, a także z ulgi na Internet czy też ulgi rehabilitacyjnej. Obecnie Ministerstwo Finansów nie prowadzi prac mających na celu objęcie ulgą z tytułu darowizn na cele krwiodawstwa również podatników rozliczających się tzw. podatkiem liniowym.

Przy ocenie rozwiązania, zgodnie z którym ulga z tytułu darowizn na cele krwiodawstwa nie znajduje zastosowania w tzw. podatku liniowym, należy mieć na uwadze, że ten sposób opodatkowania ma charakter fakultatywny. Podatnik wybiera opodatkowanie tzw. podatkiem liniowym, kierując się rachunkiem ekonomicznym, uwzględniając w tym rachunku również okoliczność, że nie będzie mógł korzystać z niektórych ulg podatkowych.

Warto również podkreślić, że do Ministerstwa Finansów nie docierały postulaty objęcia omawianą ulgą także podatników korzystających z opodatkowania tzw. podatkiem liniowym.

W zeznaniach podatkowych złożonych za 2023 r. odliczenia darowizn na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy PIT dokonało 185

⁴ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 lutego 2017 r. w sprawie określenia rzadkich grup krwi, rodzajów osocza i surowic diagnostycznych, których uzyskanie wymaga przed pobraniem krwi lub jej składników wykonania zabiegu uodpornienia dawcy lub innych zabiegów, oraz wysokości rekompensaty (Dz. U. poz. 235, z późn. zm.).

tysięcy podatników w łącznej kwocie 41,8 mln zł. Przeciętna kwota odliczenia wyniosła 226 zł. Obniżenie podatku, a tym samym wpływów budżetowych, z tytułu zastosowania odliczenia wyniosło 5,7 mln zł.

Informuję również, że przedmiotowa interpelacja została przesłana do Ministerstwa Zdrowia⁵ celem udzielenia bezpośredniej odpowiedzi w kwestiach leżących we właściwości tego resortu.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

⁵ Pismo nr DD3.054.43.2024 z 24 grudnia 2024 r.