



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 7 października 2026 roku

Sprawa: Odpowiedź MFiG na interpelację nr 19902
Znak sprawy: DD3.054.26.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Włodzimierz Czarzasty
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 19902 złożoną przez Pana Posła Janusza Kowalskiego, w sprawie konstrukcji ulgi podatkowej dla honorowych dawców krwi w projekcie UD461, proszę przyjąć następujące wyjaśnienia.

Obowiązujące przepisy ustawy PIT¹ i ustawy o ryczałcie² umożliwiają podatnikom odliczenie od dochodu/przychodu darowizn przekazanych na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi. Wysokość tej darowizny ustala się na podstawie iloczynu ilości bezpłatnie oddanej krwi lub jej składników i kwoty rekompensaty określonej przepisami wydanymi na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o publicznej służbie krwi³.

Honorowy krwiodawca, obliczając dla celów rozliczenia podatkowego wartość honorowo oddanej krwi, posiłkuje się więc obiektywnym wskaźnikiem określonym 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

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą PIT”.

² Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2025 r. poz. 843, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o ryczałcie”.

³ Ustawa z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (Dz.U. z 2024 r. poz. 1782).

innych zabiegów, oraz wysokości rekompensaty⁴. Obecnie kwota ta wynosi 130 zł. Tak ustalona wartość darowizny podlega odliczeniu od dochodu opodatkowanego skalą podatkową lub od przychodu opodatkowanego ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, przy czym odliczenie nie może przekroczyć odpowiednio 6% rocznego dochodu, przychodu.

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych dochodów osiągniętych przez osoby fizyczne (druk sejmowy nr 3149) przewiduje podwojenie wysokości ulgi na krwiodawstwo.

Należy przy tym podkreślić, że ulga podatkowa dla honorowych dawców krwi nie stanowi zapłaty za oddaną krew, ani ekwiwalentu za jej przekazanie. Honorowe krwiodawstwo zachowuje tu bowiem swój nieodpłatny charakter, a instrument podatkowy, jakim jest wspomniana ulga, stanowi jedną z form wsparcia przez państwo społecznie pożądanego aktywności podatników. Podwojenie ulgi ma zatem wzmocnić istniejący już instrument wsparcia i stanowić wyraz uznania dla tej aktywności.

Oparcie projektowanej zmiany na znanym podatnikom mechanizmie pozwala zachować przejrzystość rozwiązania oraz jego powiązanie z faktyczną ilością oddanej krwi lub jej składników. Zmiana ta wpisuje się również w szerszy przegląd funkcjonujących preferencji podatkowych, którego celem jest ocena ich aktualności, skuteczności i adekwatności do realizowanych celów społecznych i gospodarczych. W odniesieniu do tej ulgi uznano, że zasadne jest nie tylko utrzymanie odliczenia, lecz także zwiększenie jego wysokości.

W toku prac nad projektem nie rozważano zmiany konstrukcji tej preferencji polegającej na zastąpieniu odliczenia od dochodu odliczeniem bezpośrednio od podatku. Założeniem projektowanej regulacji jest bowiem wzmocnienie funkcjonującego już instrumentu. Należy mieć również na uwadze, że omawiane odliczenie jest jednym z kilku tytułów darowizn, których dokonanie uprawnia podatników do ich odliczenia od dochodu/przychodu, w ustawowo określonych warunkach. Na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy PIT oraz odrębnych ustaw regulujących stosunek państwa do kościołów i innych związków wyznaniowych odliczeniu podlegają również darowizny na:

- ✓ działalność pożytku publicznego,
- ✓ kult religijny,
- ✓ kształcenie zawodowe,

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. z 2025 r. poz. 196).

- ✓ odbudowę Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie,
- ✓ działalność charytatywno-opiekuńczą kościelnych osób prawnych.

Zatem zmiana formuły odliczenia nie byłaby możliwa jedynie w odniesieniu do jednego komponentu katalogu darowizn uprawniających do omawianej preferencji podatkowej.

Podkreślamy także, że skorzystanie z tej ulgi, podobnie jak samo oddanie krwi, zależy wyłącznie od indywidualnej decyzji dawcy. Co więcej, nie wydaje się, aby honorowy krwiodawca, decydując się na donację, kierował się głównie korzyściami fiskalnymi. Wobec powyższego w Ministerstwie Finansów nie prowadzono analiz wpływu zwiększenia kwoty ulgi na liczbę krwiodawców, ponieważ takie analizy nie byłyby miarodajne. Zwiększenie odliczenia może jednak stanowić dodatkowy element promujący honorowe krwiodawstwo.

Dane statystyczne dotyczące odliczenia darowizn zgodnie z art. 26 ust. 1. pkt 9 lit. c ustawy PIT, sporządzone na podstawie zeznań podatkowych za lata 2022–2024.

Zeznanie za rok	Przedziały dochodów w zł (dla skali podatkowej)	Skala podatkowa				Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych			
		Liczba podatników w tys.	Kwota odliczenia w tys. zł	Przeciętne odliczenie w zł	Skutek finansowy (korzyść dla podatników) w tys. zł	Liczba podatników w tys.	Kwota odliczenia w tys. zł	Przeciętne odliczenie w zł	Skutek finansowy (korzyść dla podatników) w tys. zł
2022	do 120 000	157	34 854	222	4 183	1,2	274	236	22
	powyżej 120 000	15	3 094	206	990				
2023	do 120 000	166	37 742	227	4 529	1,5	307	210	25
	powyżej 120 000	17	3 713	214	1 188				
2024	do 120 000	163	37 154	228	4 458	1,9	388	204	33
	powyżej 120 000	31	6 719	214	2 150				

W przypadku dochodów opodatkowanych tzw. podatkiem liniowym, o którym mowa w art. 30c ustawy PIT ulga ta nie znajduje zastosowania. Projekt ustawy UD461 (druk sejmowy nr 3149) nie wprowadza w tym zakresie zmian.

Podatek liniowy jest fakultatywnym sposobem opodatkowania, który podatnik wybiera, składając stosowne oświadczenie. Podatek ten był konstruowany przy założeniu, że nie ma w nim większości ulg i odliczeń. Wybierając opodatkowanie podatkiem liniowym, podatnik otrzymuje stałą, jednolitą 19% stawkę podatku, ale z ograniczonym zakresem preferencji. Jednym z tych ograniczeń jest brak możliwości korzystania z ulgi z tytułu krwiodawstwa. W konsekwencji, podatnik, dokonując wyboru sposobu opodatkowania dochodów (przychodów) z działalności gospodarczej, powinien być świadomy nie tylko korzyści płynących z takiego wyboru, ale także ograniczeń z nim związanych.

Wobec powyższego przy pracach dotyczących projektu ustawy (druk sejmowy nr 3149) nie rozważano możliwości rozszerzenia prawa do jej stosowania również

na dochody opodatkowane podatkiem liniowym. Jak już bowiem wcześniej wspomniałem, zmiany wprowadzane w projekcie ustawy w zakresie ulgi z tytułu krwiodawstwa nie dotyczyły ani konstrukcji ani zasad dokonywania odliczenia za oddaną krew i jej składniki.

Warto przy tym podkreślić, że brak możliwości odliczenia w ramach ulgi z tytułu krwiodawstwa dotyczy dochodu opodatkowanego tzw. podatkiem liniowym, a nie przedsiębiorcy korzystającego z tego sposobu opodatkowania. Jeżeli zatem przedsiębiorca stosujący opodatkowanie podatkiem liniowym osiąga również inne dochody, np. ze stosunku pracy opodatkowane skalą podatkową, może skorzystać z ulgi z tytułu honorowego krwiodawstwa w odniesieniu do tych dochodów.

W trakcie prac nad omawianym projektem ustawy nie analizowano innych rozwiązań podatkowych, które zapewniałyby jednakową lub bardziej zbliżoną wartość wsparcia dla dawców oddających taką samą ilość krwi, niezależnie od formy opodatkowania i wielkości osiąganego dochodu.

Chciałbym nadmienić, że skutki finansowe sektora finansów publicznych wdrożenia proponowanych rozwiązań oraz liczbę podatników, na którą będzie oddziaływał projekt przedstawiono w Ocenie Skutków Regulacji do projektu ustawy wprowadzającej proponowane zmiany.

W przypadku odliczenia darowizny na cele krwiodawstwa w rozliczeniu za 2024 r. z ulgi skorzystało 196 tysięcy podatników rozliczających się na skali podatkowej i w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, i przynajmniej taka grupa podatników powinna skorzystać na proponowanej zmianie tej regulacji. Łączna kwota odliczeń z tego tytułu wyniosła 44,3 mln zł.

Szacowane skutki finansowe proponowanej zmiany polegającej na zwiększeniu o 100% korzyści podatkowej z tytułu darowizn przekazanych na cele krwiodawstwa realizowanego przez honorowych dawców krwi w poszczególnych latach:

	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	RAZEM
Skutek w mln zł	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-6,6	-59,4

Odnosząc się do pytania dotyczącego likwidacji ulgi na Internet uprzejmie informuję, że w rozliczeniu za 2024 r. z ulgi skorzystało 465 tys. podatników. Można zatem przyjąć, że na taką liczbę podatników będzie oddziaływać projektowana zmiana. Łączne odliczenie od dochodu/przychodu wyniosło natomiast 298 mln zł.

Szacowane skutki finansowe proponowanej zmiany polegającej na uchyleniu ulgi na Internet, w poszczególnych latach:

	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	RAZEM
Skutek w mln zł	25,9	54,6	57,4	60,0	63,3	66,7	70,2	73,7	77,4	549,2

Zgodnie z Oceną Skutków Regulacji do projektu ustawy UD461 (druk sejmowy 3149) miernikiem dla oceny proponowanej zmiany dotyczącej podwyższenia wysokości odliczenia za oddaną krew i jej składniki będą dane w zakresie korzystania przez podatników z odliczenia ulgi z tytułu krwiodawstwa na podstawie zeznań złożonych za rok podatkowy.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że na stronie internetowej Ministerstwa Finansów publikowane są za każdy rok podatkowy opracowania dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym odnośnie dokonanych przez podatników odliczeń w zakresie liczby podatników i kwoty odliczenia. Opracowania są dostępne pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/poradniki-i-informatory/informacja-dotyczaca-rozliczenia-podatku-dochodowego-od-osob-fizycznych>.

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów