Minister
Finansów i Gospodarki

Warszawa, 5 listopada 2026 roku

Sprawa: odpowiedź na interpelację nr 20429
Znak sprawy: DD6.054.12.2026
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,

w odpowiedzi na interpelację nr 20429 wniesioną przez Pana posła Michała Wosia *„w sprawie utrwalonej praktyki stosowania zwolnienia z CIT do dotacji otrzymywanych przez organizacje pozarządowe z państwowych funduszy celowych”*, przedstawiam łączne wyjaśnienia w odniesieniu do postawionych w pytaniach wątpliwości.

Na wstępie uprzejmie informuję, że przepisy ustawy CIT[1] określają w art. 17 szeroki katalog zwolnień, w tym dedykowanych organizacjom pozarządowym (m.in. stowarzyszeniom i fundacjom) a także dochodom z określonych tytułów np. z dotacji. Należy wskazać w szczególności na zwolnienie od podatku CIT:

- dochodów podatników prowadzących określoną działalność społecznie użyteczną (tj. których celem statutowym jest preferowana przez ustawodawcę m.in. działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, kulturalna), w części przeznaczonej na takie cele (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT);
- dochodów organizacji pożytku publicznego (o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej (art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy CIT);
- dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt 47 i 48 ustawy CIT).

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2026 r. poz. 554, z późn. zm.), zwana dalej: „ustawą CIT”.

tel.: +48 22 694 55 55
fax: +48 22 694 36 84
gov.pl/finanse
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Jak wskazano w interpelacji, wątpliwości dotyczą możliwości stosowania zwolnienia określonego w art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT zgodnie z którym wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach w odniesieniu *„do dotacji otrzymywanych przez organizacje pozarządowe z państwowych funduszy celowych”*.

W świetle zacytowanego przepisu zwolnienie dotyczy podatników otrzymujących dotacje pod warunkiem, że ich źródłem jest budżet państwa lub budżet jednostki samorządu terytorialnego. Wymaga przy tym zauważenia, że dotacje z budżetu państwa wypłacane są przede wszystkim na podstawie ustawy o finansach publicznych[2], natomiast dotacje z budżetów gmin mogą być wypłacane również w oparciu o stosowne akty prawa miejscowego (uchwały rad gmin).

W kontekście wątpliwości w kwestii jakie środki (skąd finansowane, w jaki sposób nazwane) należy uznać za otrzymane z dotacji, w szczególności czy będą nimi także środki z funduszy celowych lub też innych funduszy, których źródło finansowania pochodzi z budżetu państwa – wskazane jest odwołanie się do stanowiska Ministerstwa Finansów zaprezentowanego w piśmie z 12 czerwca 2008 r. znak PK3/033/250/MLK/427/08 (ID 12640) (w zakresie podatku PIT). Wynika z niego, że *„(…) przepisy ustawy o finansach publicznych wyraźnie wyodrębniają fundusz celowy od budżetu jednostki samorządu terytorialnego. (…) dotacja udzielona z funduszu celowego nie jest tożsama z dotacją udzieloną z budżetu państwa czy też z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.(…)”*

W związku z powyższym, środki z funduszy celowych i innych funduszy dot. realizacji zadań publicznych należy odróżnić od dotacji uzyskanej z budżetu państwa lub z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z linią interpretacyjną prezentowaną przez Dyrektora KIS (popartą orzecznictwem organów podatkowych) stwierdzenie w art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT, że wolne od podatku są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, stanowi jedynie ogólne wskazanie co do rodzaju przysporzenia korzystającego ze zwolnienia z opodatkowania.

Zwolnienie dotyczy zatem dochodów z tytułu wszelkich dotacji, natomiast dla zakresu tego zwolnienia nie jest istotny ich rodzaj, charakter, czy nadanie przymiotu dotacji podmiotowej, przedmiotowej, bądź celowej. Nie ma znaczenia także system ich przekazywania, czy sposób rozliczania/wykorzystania (o tym rozstrzyga ustawa o finansach publicznych). Kluczowym pozostaje natomiast źródło pochodzenia dotacji, którym obligatoryjnie musi być budżet państwa lub budżet jednostki samorządu terytorialnego. Ustalenie zatem, czy otrzymane przez podatnika środki korzystają ze zwolnienia z opodatkowania uzależnione jest od sposobu ich finansowania.

Wymaga przy tym zauważenia, że brak ustawowej (w przepisach ustawy CIT) definicji pojęcia *„dotacja”* nie uprawnia do dowolnego określenia jego zakresu znaczeniowego. Organy podatkowe wskazują w tym względzie na potrzebę odwołania się do rozumienia tego pojęcia w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z definicją określoną w art. 126 tej ustawy *dotacje są to podlegające*

[2] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwana dalej: „ustawą o finansach publicznych”.

*szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.*

Prezentowana przez organy podatkowe linia interpretacyjna jest w tym zakresie spójna. Dla przykładu można przytoczyć następujące interpretacje indywidualne Dyrektora KIS:

1) z 4 kwietnia 2025 r. znak 0111-KDIB1-1.4010.53.2025.2.BS, w ramach której analizowano czy z ww. zwolnienia korzystają środki otrzymane:
   a) z Ministerstwa Zdrowia na prowadzenie szkolenia specjalizacyjnego lekarzy na podstawie art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty,
   b) na prowadzenie stażu podyplomowego lekarza na podstawie umowy zawartej pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w X a Województwem (...). Umowa zawarta na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa, art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty,
   c) na koszty dodatku do wynagrodzenia dla lekarzy pełniących funkcję kierowników specjalizacji na podstawie umowy pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w (...) a Wojewodą (...). Umowa zawarta na podstawie art. 16m ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty,
   d) z Urzędu Pracy na kształcenie ustawiczne. Umowa zawarta na podstawie art. 69a i b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 maja 2014 r. w sprawie przyznania środków z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.

W zakresie środków pieniężnych wskazanych w lit. a-c uznano, że korzystają one ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT.

Natomiast co do świadczeń z Urzędu Pracy wymienionych w lit. d wskazano, że:
*środki pochodzące z państwowego funduszu celowego jakim jest Fundusz Pracy a przekazane na finansowanie kosztów zadań realizowanych w ramach KFS stanowią przychód na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT i koszt podatkowy na podstawie art. 15 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy. Pomimo, że ww. środki stanowią pomoc de minimis, nie mają powiązania ani z programami operacyjnymi współfinansowanymi ze środków europejskich, ani też* ***nie pochodzą z budżetu państwa ani budżetu jednostek samorządu terytorialnego.*** *Zatem środki pochodzące z Urzędu Pracy uzyskane z KFS na szkolenia pracowników nie podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.*

2) z 5 października 2026 r. znak 0111-KDIB1-1.4010.491.2026.1.LG, w ramach której analizowano pojęcie dotacji w kontekście należności przekazywane podmiotowi prowadzącemu placówkę oświatową środki po upływie roku budżetowego.

Uznano, że środki te:
*nie są dotacją w rozumieniu ustawy o finansach publicznych (por. postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 17 października 2019 r., I CSK 211/19, LEX nr 2736298). Tym samym nie podlegają rozliczeniu. Podobnie Sąd Najwyższy wypowiedział się w wyroku z dnia 9 lipca 2020 r. w sprawie V CSK 502/18, wskazując, iż roszczenie o niedopłaconą dotację oświatową ma charakter odszkodowania.*

Podobne stanowisko wynika z interpretacji indywidualnej z 7 lipca 2026 r., znak 0111-KDIB1-2.4010.237.2026.1.EWJ.

3) z 9 kwietnia 2026 r. znak 0111-KDIB2-1.4010.9.2026.1.AS, w ramach której wskazano, że dotacja celowa przyznana na podstawie umowy na realizację konkretnych zadań korzysta z ww. zwolnienia podatkowego. Stwierdzono w szczególności, że:

*ustawa o finansach publicznych w art. 127 ust. 1 i 2 wskazuje na dotacje celowe, które stanowią dotacje w myśl tej ustawy, przeznaczone na realizację konkretnych, wskazanych w tych przepisach celów. W przypadku, gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania dotacji celowej, dysponent środków budżetowych zawiera umowę z podmiotem, któremu udziela dotacji, w której określa szczegółowe zasady jej udzielenia i rozliczenia (art. 150 u.f.p.).*
*(…)*

*otrzymana przez Państwa dotacja celowa na realizację wskazanych we wniosku umów zawartych z (…):*

- *stanowi dotację celową, przeznaczoną na realizację zadań na rzecz (…),*
- *udzielona jest na podstawie ustawy o finansach publicznych,*
- *przeznaczona jest na realizację zadania publicznego, obejmującego m.in. utrzymywanie w (…) mocy produkcyjnych, naprawczych lub usługowych niezbędnych do realizacji zadań określonych w Umowie,*
- *podlegać będzie rozliczeniu (zawarta przez Państwa umowa ze (…), jako Zamawiającym, reguluje m.in. kwestie dotyczące szczególnego sposobu zasad rozliczeń udzielonej dotacji, zasad dokonywania płatności przez (…), obowiązków w zakresie zwrotu udzielonej dotacji),*
- *wypłacana jest bezpośrednio ze środków budżetu państwa, przez dysponenta tych środków – (…),*
- *nie stanowi dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, w zakresie określonym w odrębnych ustawach.*

*Wskazana we wniosku dotacja spełnia zatem wszystkie przesłanki wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy CIT.*

Końcowo uprzejmie informuję, że zgodnie z rozliczeniem podatników CIT za 2025 r. dochody wolne od podatku na podstawie art. 17. ust. 1 pkt 47 ustawy CIT (tj. dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych) wykazało 27,3 tys. podatników w łącznej kwocie 53 453,9 mln zł.

Jednocześnie, dane za lata wcześniejsze są udostępnione w publikowanych co rocznie *Informacjach dotyczących rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych*. Publikacje dostępne są na stronie: https://podatki.gov.pl/poradniki-i-

informatory/informacja-dotyczaca-rozliczenia-podatku-dochodowego-od-osob-prawnych

Z wyrazami szacunku,

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

**Jarosław Neneman**
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów