



Informator dla Darczyńców Fundacji Lechmar w sprawie możliwości odliczania przekazanych darowizn w podatku PIT i CIT

Wprowadzenie

Szanowni Państwo, Drodzy Darczyńcy,

Serdecznie dziękujemy za wsparcie Fundacji Lechmar i zainteresowanie naszą działalnością. Przekazując nam darowiznę, mogą Państwo pod pewnymi warunkami pomniejszyć swój podatek dochodowy od osób fizycznych lub prawnych do zapłaty. Celem niniejszego informatora jest przedstawienie w przystępny sposób, jak zgodnie z polskim prawem podatkowym mogą Państwo to zrobić.

Informacje ogólne o Fundacji Lechmar

Fundacja Lechmar z siedzibą w Warszawie, Aleje Ujazdowskie 41,00- 540 Warszawa jest wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 0001080444, której akta rejestrowe przechowywane są przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 5252987936, REGON: 527444134 (dalej: „Fundacja Lechmar”).

Fundacja Lechmar jest organizacją pozarządową w rozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie, prowadzącą działalność w sferze zadań publicznych w rozumieniu art. 4 tej ustawy,

w szczególności w obszarach pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania ich szans, działalności charytatywnej i obronności państwa oraz działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

Pełny katalog celów i zadań Fundacji jest opisany w naszym statucie, publicznie dostępnym na naszej stronie pod linkiem: <https://fundacjalechmar.com/statut-fundacji/>

Wszystkie otrzymane darowizny Fundacja Lechmar przeznacza na swoje cele statutowe, mieszczące się w sferze zadań publicznych.

Możliwość odliczenia darowizny w podatku PIT i CIT

Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) mogą odliczyć od podstawy opodatkowania tymi podatkami (od rocznego dochodu lub przychodu w przypadku osób opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych) darowizny dokonane na rzecz Fundacji Lechmar, łącznie do wysokości



10% dochodów w przypadku podatników CIT, i 6% dochodów (przychodów) w przypadku podatników PIT.

Darowizny zmniejszają dochód, od którego liczony jest podatek, a nie sam podatek. Przykładowo, jeżeli podatnik płaci podatek według stawki 19%, to przekazanie 100 zł darowizny pozwala zmniejszyć podatek do zapłaty o 19 zł (19% z 100 zł).

Co trzeba zrobić, aby skorzystać z odliczenia?

Aby móc odliczyć darowiznę przekazaną Fundacji Lechmar, należy łącznie spełnić trzy warunki:

- 1) osiągać dochód (przychód) opodatkowany PIT lub CIT w Polsce,
- 2) prawidłowo udokumentować przekazanie darowizny i
- 3) rozliczyć darowiznę w rocznym zeznaniu podatkowym PIT lub CIT.

Dochód w roku podatkowym

Z możliwości odliczenia darowizn mogą skorzystać wyłącznie podatnicy, którzy osiągnęli w danym roku dochód podlegający opodatkowaniu (dochód = przychód – koszty uzyskania przychodów). Co za tym idzie, podatnicy, którzy wykazali stratę podatkową lub z innych powodów ich dochód nie podlega opodatkowaniu, nie mogą skorzystać z odliczenia.

Odliczeniu podlegają darowizny faktycznie przekazane w danym roku podatkowym. Np. w przypadku rozliczenia podatkowego za 2025 r. odliczeniu podlegają darowizny przekazane w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2025 r. Liczy się przy tym data realnego przekazania darowizny, np.:

- dzień obciążenia rachunku bankowego darczyńcy (przelew),
- dzień przekazania rzeczy przy darowiznie rzeczowej.

Darowizny przekazane po zakończeniu roku podatkowego mogą być odliczone dopiero w zeznaniu za kolejny rok.

Na chwilę obecną, przepisy podatkowe nie pozwalają na odliczanie darowizn na bieżąco przy obliczaniu miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy. Wszelkie darowizny można odliczyć dopiero w rocznym zeznaniu podatkowym.

Ustalanie wartości darowizny i wymogi dokumentacyjne

1. Darowizny pieniężne

Aby odliczyć darowiznę pieniężną należy ją udokumentować dowodem wpłaty na rachunek bankowy Fundacji Lechmar. Wystarczającym dowodem będzie np. elektroniczne



potwierdzenie przelewu pobrane ze strony banku. W przypadku darowizny pieniężnej wartość darowizny do odliczenia jest równa przekazanej kwocie.

Aby uniknąć wątpliwości co do celu i charakteru przelewu, w tytule przelewu prosimy wpisywać: **„Darowizna na cele statutowe Fundacji Lechmar”**.

Zwracamy uwagę, że co do zasady darowizn przekazanych w gotówce nie można odliczyć, ponieważ zwykle nie da się ich udokumentować dowodem wpłaty na rachunek Fundacji w sposób wymagany przez przepisy, stąd preferowane są darowizny w formie przelewów bankowych.

2. Darowizny niepieniężne (rzeczowe i inne)

Aby odliczyć darowiznę niepieniężną (np. przekazane rzeczy czy sprzętu) należy ją udokumentować stosownym dokumentem, z którego wynikać będzie wartość tej darowizny, oraz oświadczenie obdarowanego (Fundacji Lechmar) o jej przyjęciu.

W praktyce, najlepszym sposobem na zachowanie wymogów dokumentacyjnych będzie podpisanie umowy darowizny z Fundacją Lechmar albo pisemnego protokołu przekazania-odbioru przedmiotu darowizny.

Taka umowa / dokument powinny zawierać w szczególności:

- dane darczyńcy i Fundacji Lechmar,
- opis przedmiotu darowizny,
- wartość darowizny,
- datę przekazania,
- podpisy obu stron.

Zwracamy w tym kontekście uwagę, że umowa darowizny zgodnie z przepisami Kodeksu Cywilnego powinna być zawarta w formie aktu notarialnego. Niemniej, umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyręczone świadczenie zostało spełnione tzn., jeżeli przedmiot darowizny zostanie przekazany obdarowanemu, a ten go przyjmie.

Wartość darowizny niepieniężnej na potrzeby odliczenia w PIT / CIT, stanowi wartość rynkowa przedmiotu darowizny, czyli wartości, jaką podobne rzeczy, prawa lub usługi mają na rynku, z uwzględnieniem ich stanu, stopnia zużycia, czasu i miejsca zbycia lub świadczenia.

Jeżeli przedmiotem darowizny są towary objęte podatkiem VAT, to za wartość darowizny przyjmuje się wartość tych towarów razem z kwotą VAT, ale tylko w tej części VAT, której podatnik nie mógł odliczyć jako podatku naliczonego zgodnie z przepisami.

Przykładowo, jeżeli darczyńca (podatnik VAT) kupił towar i odliczył 100% VAT z faktury zakupowej, to przy obliczaniu wartości darowizny podlegającej odliczeniu w podatku dochodowym powinien przyjąć wartość netto tego towaru (bez VAT).

3. Przechowywanie dokumentów

Dokumenty uprawniające do odliczenia darowizn (np. potwierdzenia przelewów, umowy, protokoły) należy przechowywać co najmniej do upływu terminu przedawnienia podatku PIT lub CIT za dany rok, tj. co do zasady przez 5 lat kalendarzowych, licząc od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku. Przykładowo dokumenty dotyczące darowizn odliczonych w rozliczeniu PIT/CIT za 2025 r. należy przechowywać co najmniej do końca 2031 r.

W przypadku darowizn rzeczowych warto dodatkowo posiadać faktury zakupowe, wyceny, czy inne dokumenty potwierdzające wartość rynkową przekazanych rzeczy.

Pozwoli to uniknąć wątpliwości organów podatkowych co do faktycznej wartości darowizny i faktu jej przekazania, a tym samym zabezpieczyć prawo do odliczenia darowizny w ramach rozliczeń PIT i CIT.

Jak rozliczyć darowiznę w zeznaniu rocznym?

Odliczenia dokonuje się w zeznaniu rocznym:

- **PIT** - na formularzach PIT-36, PIT-37 lub innych właściwych dla danej formy opodatkowania, składanych do końca kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
- **CIT** - w zeznaniu CIT-8, składanym do końca marca roku następującego po roku podatkowym.

Aby prawidłowo skorzystać z odliczenia, należy:

- a) Ustalić łączny dochód podlegający opodatkowaniu (dochód = przychód z danego roku pomniejszony o koszty jego uzyskania);
- b) Zsumować wszystkie darowizny przekazane w roku podatkowym, które podlegają odliczeniu (w tym na rzecz Fundacji Lechmar);
- c) Zweryfikować, czy łączna kwota darowizn:
 - nie przekracza 10% dochodu - dla podatników CIT,
 - nie przekracza 6% dochodu - dla podatników PIT;
- d) Wypełnić odpowiednie załączniki do zeznania podatkowego i złożyć je wraz z tym zeznaniem:
 - w przypadku podatników PIT – załącznik **PIT/O**,



- w przypadku podatników CIT – załączniki **CIT-8/O** i **CIT-D**.

Rozliczenie dla podatników PIT

W przypadku podatników PIT, w załączniku PIT/O należy:

- uzupełnić podstawowe dane takie jak identyfikator podatkowy NIP / PESEL podatnika, rok podatkowy, za który składane jest zeznanie i numer załącznika, imię, nazwisko, oraz datę urodzenia podatnika,
- w polach B.1.11 i B.12.42 wpisać łączną kwotę darowizn przekazanych w danym roku na rzecz Fundacji Lechmar oraz innych organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych (pole B.12.42 służy do wskazania łącznej kwoty odliczeń z wszystkich tytułów),
- dodatkowo w części D formularza PIT/O wskazać:
 - nazwę: Fundacja Lechmar (D.1.1),
 - kraj: Polska (D.1.2),
 - kod kraju: PL (D.1.3),
 - kwotę darowizn przekazanych Fundacji Lechmar w danym roku (D.1.4.).

Rozliczenie dla podatników CIT

W przypadku podatników CIT, w załączniku CIT-8/O należy:

- uzupełnić podstawowe dane podatnika składającego załącznik takie jak identyfikator podatkowy NIP i nazwę pełną podatnika oraz rok podatkowy, za który składane jest zeznanie,
- w polach B.3.141- 142 wpisać łączną kwotę darowizn przekazanych w danym roku na rzecz Fundacji Lechmar oraz innych organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych. W zależności od tego, od jakiego rodzaju dochodu chcemy odliczyć darowizny należy uzupełnić odpowiednio:
 - pole 141 (darowizny odliczane od dochodów (przychodów) z zysków kapitałowych),
 - pole 142 (darowizny odliczane od dochodów (przychodów) z innych źródeł).

Darowizny można podzielić i odliczać od obu rodzajów dochodów w dowolnej proporcji wybranej przez podatnika,



- uwzględnić kwoty z pól B.3.141-142 również w polach B.4.158-159 służących do wskazania łącznej kwoty odliczeń od dochodu z wszystkich tytułów

Dodatkowo, podatnicy CIT muszą uzupełnić i złożyć również formularz CIT-D:

- uzupełniając podstawowe dane takie jak identyfikator podatkowy NIP podatnika, nazwę pełną podatnika, rok podatkowy, za który składany jest CIT-D, numer załącznika, urząd skarbowy, do którego kierowany jest formularz, adres siedziby podatnika,
- zaznaczyć, że składana informacja stanowi załącznik do zeznania (pole 8.2), celem jest złożenie informacji (pole 9.1), informacja jest składana przez podmiot wyłącznie przekazujący darowiznę i korzystający z odliczenia (pole B.1.2.)
- w części E formularza wskazać:
 - nazwę Fundacji Lechmar (E.1.1.55),
 - numer NIP Fundacji (E.1.1.53),
 - pełny adres Fundacji (E.1.2.)
 - kod kraju: PL (E.1.1.54),
 - kwotę darowizn przekazanych Fundacji Lechmar w danym roku (E.51) i odliczonych od dochodu (E.52),
 - kwotę darowizn przekazanych ogółem wszystkim podmiotom (E.49) i odliczonych od dochodu (E.50),
 - dane osoby podpisującej załącznik w imieniu podatnika (F.65), jej podpis (F.67) i datę wypełnienia formularza (F.66).

Wyłączenia i ograniczenia

Nie każda darowizna może zostać odliczona od dochodu.

1. **Darowizna musi być nieodpłatna i bezzwrotna** - jeżeli darczyńca otrzymuje jakiegokolwiek świadczenie w zamian (np. reklamę, usługę, inne świadczenie wzajemne), to mamy do czynienia z odpłatnym świadczeniem (np. sponsoring, usługa reklamowa), a nie z darowizną. W takim przypadku odliczenie na zasadach darowizn nie będzie możliwe.
2. **Darowizna nie może być jednocześnie kosztem podatkowym** - odliczeniu podlegają tylko te darowizny, które **nie zostały wcześniej zaliczone do kosztów uzyskania przychodów**. Oznacza to, że nie można „odliczyć tego samego wydatku dwa razy” - raz jako koszt uzyskania przychodu i drugi raz jako darowiznę odliczaną od dochodu.



Przykład: spółka kupiła sprzęt, zaliczyła jego zakup do kosztów uzyskania przychodu (lub amortyzuje go jako środek trwały), a następnie przekazała ten sprzęt w formie darowizny na rzecz fundacji. W takiej sytuacji spółka nie może dodatkowo odliczyć wartości tego sprzętu jako darowizny w zeznaniu CIT-8.

3. **Odliczeniu podlegają tylko darowizny w ramach ustalonych limitów** - 10% dochodów (w przypadku podatników CIT) i 6% dochodów (w przypadku podatników PIT). Jeżeli wysokość przekazanych darowizn przekroczy wspomniane progi, niestety nie będzie możliwe odliczenie nadwyżki w tym i w kolejnych latach. Darowizny można odliczyć wyłącznie od dochodów (przychodów w przypadku osób opodatkowanych ryczałtem), co za tym idzie, jeżeli tych dochodów nie posiadamy (np. z uwagi na rozliczanie straty podatkowej) odliczenie nie będzie możliwe, darowizny nie będą powiększać również straty podatkowej.
4. **Wyłączenia dotyczące rodzaju działalności obdarowanego** – odliczeniu nie podlegają darowizny na rzecz podmiotów prowadzących działalność w zakresie wytwarzania wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5%, oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali, lub handlu tymi wyrobami.

Fundacja Lechmar **nie prowadzi i nie planuje prowadzić** działalności w powyższych obszarach, zatem to ograniczenie nie dotyczy darowizn przekazywanych na rzecz naszej Fundacji.

Dodatkowe informacje – obowiązki Fundacji Lechmar

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT, Fundacja Lechmar ma obowiązek:

- wykazywania w swoim zeznaniu rocznym CIT kwoty otrzymanych darowizn,
- wskazania celu ich przeznaczenia w ramach działalności pożytku publicznego,
- wyszczególnienia darowizn otrzymanych od osób prawnych (np. spółek), jeśli jednorazowa kwota darowizny od danego darczyńcy przekracza 15 000 zł, lub łączna kwota darowizn od tego samego darczyńcy w danym roku podatkowym przekracza 35 000 zł,

- oraz udostępnienia tych informacji do publicznej wiadomości w terminie złożenia zeznania rocznego CIT – np. poprzez publikację w Internecie, w środkach masowego przekazu lub wyłożenie informacji w ogólnie dostępnych pomieszczeniach.

W praktyce oznacza to, że w przypadku darowizn przekraczających wskazane progi Fundacja Lechmar będzie zobowiązana do publicznego ujawnienia informacji o przekazaniu przez Państwa darowizny, wraz z podaniem nazwy i adresu darczyńcy (tylko w przypadku darowizn od osób prawnych).



Zastrzeżenia

Powyższy informator nie stanowi formy doradztwa podatkowego i nie zwalnia podatnika z odpowiedzialności za błędnie złożone zeznanie podatkowe. W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości zachęcamy do kontaktu z doradcą podatkowym lub Krajową Informacją Skarbową (darmowa infolinia KIS pod nr tel. +48 22 330 03 30).

Informator został przygotowany w oparciu o stan prawny obowiązujący na dzień 1 stycznia 2026 r.

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.).