



ZASP

**INFORMATOR DLA BENEFICJENTÓW
DOTYCZĄCY
OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM
ŚWIADCZEŃ PRYZNANYCH W RAMACH
PROGRAMÓW POMOCOWYCH OFEROWANYCH
PRZEZ ZASP**

Szanowni Państwo,

Oddajemy w Państwa ręce informator, w ramach którego omówione zostały podstawowe kwestie dotyczące opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych („podatek PIT”) lub podatkiem dochodowym od osób prawnych („podatek CIT”) przychodów (dochodów) z tytułu świadczeń otrzymanych przez Państwa od Związku Artystów Scen Polskich ZASP – Stowarzyszenie („ZASP”) w ramach wsparcia zapewnianego dla beneficjentów poniższych programów:

1. Program Socjalny.
2. Program Kultura,
3. Program Edukacja,

(łącznie „Programy”).

Informator został sporządzony w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm. - „ustawa o PIT”),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021.1800 ze zm. - „ustawa o CIT”).

W ramach informatora zostaną omówione zasady opodatkowania podatkiem przychodów z tytułu otrzymania świadczeń pomocowych w ramach Programów, przyznawanych przez Komisję ds. działalności Socjalnej, Kulturalnej i Edukacyjnej („Komisja SKE”) po rozpatrzeniu wniosków o wsparcie.

Uprawnionym do świadczeń z Programu Socjalnego, Programu Kultura i Programu Edukacja („beneficjenci”), są:

1) członkowie ZASP,

2) uprawnieni niebędący członkami ZASP, którzy otrzymali od ZASP przychody z praw podlegające potrąceniu na działalność socjalną, kulturalną lub edukacyjną,

3) inne podmioty, które ze względu na rodzaj świadczenia lub szczególne okoliczności uzyskają dostęp do świadczeń, zgodnie z Regulaminem określającym zasady prowadzenia przez ZASP działalności o charakterze socjalnym, kulturalnym lub edukacyjnym.

Szczegółowe warunki dostępu beneficjentów do świadczeń w zakresie działalności socjalnej, kulturalnej oraz edukacyjnej zostały przedstawione w regulaminach korzystania z Programu Kultura, Programu Edukacja i Programu Socjalnego dostępnych na stronie internetowej ZASP (<https://www.zasp.pl/>).

Świadczenia mogą przybrać postać pieniężną lub niepieniężną oraz będą finansowane z funduszu socjalnego, kulturalnego oraz edukacyjnego ZASP (środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych stworzonych dla tych funduszy) tworzonych z potrąceń od przychodów z praw tzn. ze środków pieniężnych pobranych przez ZASP na rzecz uprawnionych z tytułu przysługujących im praw do artystycznych wykonań aktorskich oraz praw autorskich do utworów audialnych, prawa do wynagrodzenia oraz opłat, określonych w ustawie z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych, oraz pożytki, jakie środki te przyniosły do chwili ich wypłaty uprawnionym.

Mamy nadzieję, że przedstawione w informatorze informacje będą dla Państwa pomocne dla wyjaśnienia kwestii związanych z opodatkowaniem przychodu (dochodu) z tytułu otrzymania świadczeń w związku z korzystaniem z Programów.

W konsekwencji powyższego zachęcamy do zapoznania się z jego treścią oraz przedstawionymi w nim informacjami.

1. UWAGI OGÓLNE.

- Zgodnie z ustawą o PIT opodatkowaniu podlegają zasadniczo wszelkiego rodzaju dochody z wyjątkiem tych, które zgodnie z przepisami podatkowymi są wolne od podatku lub od których zaniechano poboru podatku. Przychodem są więc otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.¹
- Natomiast na gruncie ustawy o CIT opodatkowany podatkiem dochodowym jest zasadniczo dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów. Natomiast przychodami są m.in. otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń.² Przy czym ustawa o CIT również przewiduje brak opodatkowania określonych przychodów.
- W związku z powyższym zasadniczo wszystkie świadczenia (tzn. zarówno pieniężne, jak i niepieniężne) otrzymane przez podatnika podatku PIT oraz podatnika podatku CIT podlegają opodatkowaniu. Brak opodatkowania podatkiem dochodowym tych świadczeń może nastąpić jedynie w przypadkach, w których ustawa o PIT lub ustawa o CIT nie przewiduje ich opodatkowania (tj. ma zastosowanie właściwe zwolnienie podatkowe, wyłączenie z kategorii przychodów lub wyłączenie z opodatkowania), np.

A. Wolne od opodatkowania PIT są:

- zapomogi otrzymane w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci:
 - a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - niezależnie od ich wysokości,
 - b) z innych źródeł - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 6 000 zł³ (art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT);
- dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18:
 - a) z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra - niezależnie od ich wysokości,

¹ Art. 9 ust. 1 ustawy o PIT, art. 11 ust. 1 ustawy o PIT

² Art. 7 ust. 1 ustawy o CIT, art. 12 ust. 1 ustawy o CIT

³ Zgodnie z art. 52I pkt 2 ustawy o PIT, limit zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b - w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, wynosi 10 000 zł. W związku z powyższym limit zastosowania tego zwolnienia do końca 2022 r. wynosi 10 000 zł.

- b) z innych źródeł - do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 2 000 zł⁴ (art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o PIT);
- świadczenia otrzymane z tytułu jednorazowej pomocy materialnej finansowanej ze środków budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego w związku z zaistniałym zdarzeniem losowym (art. 21 ust. 1 pkt 26a ustawy o PIT);
- B. wolne od CIT są dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT).

W dalszej części informatora znajdują Państwo wyjaśnienia dotyczące opodatkowania świadczeń otrzymanych w ramach Programu Socjalnego, Programu Kultura oraz Programu Edukacja.

2. OPODATKOWANIE ŚWIADCZEŃ OTRZYMANYCH W RAMACH PROGRAMU SOCJALNEGO.

- ZASP prowadzi działalność o charakterze socjalnym, która obejmuje:
 - a) rzeczową lub finansową pomoc realizowaną poprzez udzielanie bezzwrotnych zapomóg oraz nieoprocentowanych pożyczek dla beneficjentów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej lub zdrowotnej,
 - b) świadczenia pobytowe, opiekuńczo-zdrowotne i rehabilitacyjne realizowane przez Dom Artystów Weteranów Scen Polskich im. Wojciecha Bogusławskiego,
 - c) świadczenia zdrowotne i rehabilitacyjne realizowane na rzecz beneficjentów znajdujących się w trudnej sytuacji zdrowotnej,
 - d) doradztwo artystyczne, zawodowe i prawne w sprawach wynikających z działalności zawodowej beneficjentów,(łącznie „działalność socjalna”).
- Poniżej znajdują Państwo zasadnicze informacje dotyczące opodatkowania podatkiem dochodowym świadczeń otrzymanych w ramach działalności socjalnej prowadzonej przez ZASP, w podziale na określone kategorie podatników.

2.1. OTRZYMANIE ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU SOCJALNEGO.

2.1.1. UWAGI OGÓLNE

- To, czy dana zapomoga podlega opodatkowaniu PIT jest uzależnione od przyczyny będącej podstawą jej wypłaty, od kwoty zapomogi oraz źródła jej finansowania.
- Aby świadczenie z funduszu socjalnego ZASP mogło korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT muszą być spełnione łącznie następujące warunki:

⁴ Zgodnie z art. 52i pkt 4 ustawy o PIT, limit zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 78 lit. b - w okresie od 2020 r. do końca roku podatkowego następującego po roku, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19, wynosi 3 000 zł. Aktualnie do końca 2023 r. obowiązuje podwyższony limit tego zwolnienia tj. do kwoty 3 000 zł.

- 1) Świadczenie powinno stanowić zapomogę w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT;
 - 2) Zapomoga powinna być otrzymana w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci;
 - 3) Jeżeli zapomoga ma korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnej wysokości na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT, powinna pochodzić z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra. Jeżeli warunek ten nie zostanie spełniony (tj. zapomoga nie pochodzi z funduszu socjalnego, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z funduszy związków zawodowych lub zgodnie z odrębnymi przepisami wydanymi przez właściwego ministra), a są spełnione dwa pierwsze warunki, czyli świadczenie stanowi zapomogę w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT oraz zapomoga ta zostanie otrzymana w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, wówczas przychód z tytułu jej przyznania może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym jedynie do wysokości 6 000 zł na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT;
- Przy ocenie, co należy rozumieć pod pojęciem zapomogi, a ponadto czy w danej sytuacji występuje zdarzenie kwalifikujące się do zastosowania zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT należy wziąć pod uwagę sposób rozumienia pojęć wskazanych w tym przepisie, co wynika ze stanowisk organów podatkowych oraz orzecznictwa sądowego.
 - Analizując spełnienie pierwszego z warunków zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT należy wyjaśnić, że „(...) przez „zapomogę” należy rozumieć jednorazowe świadczenie pieniężne mające na celu wsparcie finansowe osoby, która z ważnych przyczyn znalazła się w trudnej sytuacji życiowej.”⁵ Ze stanowisk organów podatkowych wynika zatem, że pod pojęciem zapomogi należy rozumieć świadczenie pieniężne, w konsekwencji czego uznanie świadczeń socjalnych przyznanych w innej formie (np. w formie wsparcia rzeczowego, zwrotu kosztów leczenia) za zapomogę wiąże się z ryzykiem zakwestionowania przez organy podatkowe możliwości zastosowania zwolnienia z opodatkowania przychodu beneficjenta w postaci otrzymania takiego świadczenia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT.⁶
 - W przypadku drugiego z warunków zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT należy wyjaśnić, że zapomogi przekazywane w ramach działalności socjalnej ZASP nie będą mogły korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT w sytuacji, w której nie stanowią one zapomogi otrzymanej w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci.

Przy czym w stanowiskach organów podatkowych oraz orzecznictwie sądowym wskazuje się, że „Pod pojęciem „indywidualnego zdarzenia losowego” można rozumieć wszelkie nagłe, niespodziewane, pojedyncze zdarzenia wywołane przyczynami zewnętrznymi, których nie można przewidzieć, a które są niezależne od człowieka, nawet przy zachowaniu należytej staranności. Zdarzenie losowe jest więc wydarzeniem, na które

⁵ Por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP2 1.4011.556.2022.2.MW

⁶ Por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 30 grudnia 2020 r., sygn. 0113-KDWPT.4011.235.2020.4.IL

człowiek nie ma wpływu, które pojawia się nagle, nieoczekiwanie i pociąga za sobą przemijające, usuwalne skutki lub następstwa nieodwracalne.

Ze zwolnienia od podatku korzystają tylko zapomogi wypłacane w związku z zaistnieniem sytuacji określonych powyżej. A zatem tylko zapomogi pieniężne wypłacane w przypadku zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci (pod warunkiem udokumentowania przez osobę starającą się o świadczenie) podlegają zwolnieniu z podatku dochodowego od osób fizycznych. Należy przy tym zauważyć, że zapomoga charakteryzuje się tym, że jest to świadczenie jednorazowe mające na celu wsparcie finansowe osoby, która z różnych przyczyn znalazła się w trudnej sytuacji życiowej, a podstawą do zastosowania zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych jest stwierdzenie faktu, wystąpienia określonego zdarzenia.”⁷

Przykładowo wymienia się, że „(...) pod pojęciem "indywidualnego zdarzenia losowego" można rozumieć (...) np. kradzieże, włamania, zniszczenie domu lub mieszkania spowodowane zalaniem wodą lub pożarem, nieszczęśliwe wypadki powodujące uszczerbek na zdrowiu itp.”⁸

Ponadto „(...) przez "długotrwałą chorobę" należy rozumieć chorobę wymagającą długotrwałego leczenia.”⁹

- Przechodząc do trzeciego z warunków zastosowania zwolnienia należy wskazać, że przepisy ustawy o PIT (art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT) nie dają jednoznacznej odpowiedzi na to, czy zapomoga przyznana w ramach działalności socjalnej (wypłacana z funduszu socjalnego) prowadzonej przez ZASP powinna korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym w całości (na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT) czy jedynie do limitu przychodów określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT.¹⁰ W szczególności pojawiają się wątpliwości, związane z tym czy przez fundusz socjalny, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT (i z którego wypłata jest warunkiem zastosowania przedmiotowego zwolnienia) należy rozumieć ogólnie różnego rodzaju fundusze socjalne, w tym fundusze socjalne tworzone z własnej

⁷ Por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP2 1.4011.556.2022.2.MW

⁸ Por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 23 kwietnia 2021 r., sygn. 0115-KDIT2.4011.18.2021.2.RS

⁹ Por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku w wyroku z dnia 22 lutego 2022 r. sygn. akt. I SA/Gd 1239/21

¹⁰ Przykładowo na możliwość zastosowania zwolnienia z art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT w odniesieniu do zapomogi przyznawanej z określonego funduszu (w sytuacji analizowanej przez organ podatkowy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) oraz mającą związek z indywidualnym zdarzeniem losowym wskazuje interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 20 lutego 2019 r., sygn. 0115-KDIT2-2.4011.11.2019.1.ENB.

Natomiast zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 25 marca 2021 r., sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.1062.2020.2.AKR świadczenia (zapomogi) socjalno-bytowe przyznawane przez określony podmiot z uwagi na indywidualne zdarzenie losowe mogą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym do limitu przychodów określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT. Podobnie interpretacja z dnia 26.04.2021 r., sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.78.2021.2.MS.

Z kolei zgodnie z interpretacją indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 13.05.2022 r., sygn. 0113-KDIPT2-2.4011.1279.2021.4.DA, w przypadku, w którym zapomoga nie została wypłacona z funduszu socjalnego ani z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, nie może mieć zastosowanie zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT, natomiast ma zastosowanie zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT do wysokości limitu przychodów określonego w tym przepisie.

inicjatywy przez podmioty zapewniające wsparcie czy ich utworzenie powinno jednak wynikać z określonych regulacji prawnych.

2.1.2. OTRZYMANIE ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU SOCJALNEGO PRZEZ OSOBĘ FIZYCZNĄ NIEPROWADZĄCĄ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.

- **W opinii ZASP fundusz socjalny utworzony celem realizacji Programu Socjalnego powinien stanowić fundusz socjalny w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT, tj. otrzymanie zapomogi z funduszu socjalnego ZASP powinno kwalifikować się do zwolnienia z PIT na podstawie wskazanego przepisu. Jednocześnie jednak z uwagi na występowanie powyższych wątpliwości, w sytuacji, w której zapomoga przyznana w ramach Programu Socjalnego miałaby przekraczać kwotę 6 000 zł rekomendowane byłoby potwierdzenie w drodze interpretacji indywidualnej możliwości zastosowania zwolnienia z opodatkowania z art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT w stosunku do tej zapomogi, która zostanie przyznana w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, tj. potwierdzenia możliwości zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym wskazanej zapomogi w pełnej wysokości. W przypadku braku uzyskania takiej interpretacji występowałoby ryzyko uznania, że powyższa zapomoga nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnej wysokości, a jedynie do wysokości limitu przychodów określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT. Wówczas po przekroczeniu tego limitu beneficjent powinien rozpoznać przychód z tytułu otrzymania tej zapomogi (w wysokości różnicy między kwotą zapomogi a limitem zwolnienia) jako przychód z innych źródeł zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 9 i art. 20 ust. 1 ustawy o PIT, podlegający opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ww. ustawy oraz wykazać ten przychód w zeznaniu rocznym PIT. W takiej sytuacji znajdzie zastosowanie stawka podatku właściwa dla osiągnięcia danego progu podatkowego (12% lub 32%). Beneficjent wykazuje powyższy przychód w zeznaniu rocznym PIT-36 sporządzonym na podstawie informacji PIT-11 oraz składa to zeznanie i wpłaca podatek w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.**
- **Ponadto zapomogi otrzymane w ramach Programu Socjalnego, które nie będą korzystać ze zwolnienia z opodatkowania PIT (np. przyznane w innych przypadkach, niż wystąpienie indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci) czy niekorzystające z tego zwolnienia świadczenia socjalne otrzymane w ramach ww. programu, które będą stanowić wsparcie niestanowiące zapomogi (świadczenia pieniężnego) w przedstawionym rozumieniu, powinny zostać potraktowane jako przychód z innych źródeł zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 9 i art. 20 ust. 1 ustawy o PIT, podlegający opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ww. ustawy.¹¹ W takiej sytuacji znajdzie zastosowanie stawka podatku właściwa dla osiągnięcia danego progu podatkowego (12% lub 32%), a beneficjent powinien wykazać ten przychód (w wysokości otrzymanej zapomogi/ wsparcia) w zeznaniu rocznym PIT. Beneficjent wykazuje powyższy przychód w zeznaniu rocznym**

¹¹ Stanowisko o traktowaniu zapomóg pieniężnych jako przychodu z innych źródeł wynika m.in. z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 21 września 2022 r., sygn. 0114-KDIP2-1.4011.556.2022.2.MW; interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 29 czerwca 2021 r., sygn. 0115-KDIT2.4011.382.2021.2.HD

PIT-36 sporządzonym na podstawie informacji PIT-11 oraz składa to zeznanie i wpłaca podatek w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

- Ponadto w związku z okolicznością, że świadczenia otrzymywane w ramach Programu Socjalnego nie będą pochodziły ze środków publicznych (z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego), nie będą one mogły korzystać ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26a ustawy o PIT.
- W przypadku natomiast, w którym świadczenia w ramach działalności socjalnej ZASP miałyby zostać przyznawane na rzecz dzieci i młodzieży do lat 18, rekomendowane byłoby przeanalizowanie, czy dane świadczenie (z uwagi na jego charakter) może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 78 ustawy o PIT.

2.1.3. OTRZYMANIE ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU SOCJALNEGO PRZEZ OSOBĘ FIZYCZNĄ PROWADZĄCĄ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ.

- W przypadku otrzymania zapomogi w sytuacjach określonych w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT (indywidualne zdarzenia losowe, klęski żywiołowe, długotrwała choroba lub śmierć) z funduszu socjalnego ZASP przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą również rekomendowane byłoby potwierdzenie w drodze interpretacji indywidualnej możliwości zastosowania zwolnienia z opodatkowania z art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. a ustawy o PIT (tj. potwierdzenia możliwości zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym wskazanej zapomogi w pełnej wysokości) w sytuacji, w której przekracza ona kwotę 6 000 zł. W tym przypadku również pozostają aktualne uwagi przedstawione powyżej co do możliwości odmiennego potraktowania tego typu świadczenia przez organy podatkowe w zakresie jego zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym. W sytuacji braku uzyskania takiej interpretacji występowałoby ryzyko uznania, że powyższa zapomoga nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnej wysokości, a jedynie do wysokości limitu przychodów określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT. Wówczas po przekroczeniu tego limitu beneficjent powinien rozpoznać przychód z tytułu otrzymania tej zapomogi (w wysokości różnicy między kwotą zapomogi a limitem zwolnienia).
- W sytuacji, w której zapomogi przekazywane w ramach działalności socjalnej podatnikom PIT prowadzącym działalność gospodarczą nie będą związane z wystąpieniem ww. zdarzeń (np. indywidualne zdarzenia losowe) nie będą mogły korzystać ze zwolnienia z opodatkowania PIT na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT. W takiej sytuacji, a ponadto w przypadku przekroczenia przez kwotę zapomogi limitu przychodów określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 lit. b ustawy o PIT (tj. 6 000 zł), zapomogi uzyskane przez takie osoby będą podlegały opodatkowaniu PIT jako przychód (tj. odpowiednio w kwocie otrzymanej zapomogi lub w kwocie nadwyżki ponad wskazany limit) z działalności gospodarczej beneficjenta w sytuacji, w której będą one stanowiły m.in. nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków czy nieodpłatne świadczenia w naturze oraz inne nieodpłatne świadczenia tj. zgodnie z art. 5a pkt 6 i art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy o PIT, według stawki podatku właściwej dla przyjętej przez przedsiębiorcę formy opodatkowania. To samo dotyczy sytuacji przyznawania innych świadczeń (niż zapomogi w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT) z Programu Socjalnego podatnikom PIT prowadzącym działalność gospodarczą (tj. powstanie przychód w kwocie otrzymanego świadczenia). W odniesieniu do powyższego przychodu otrzymanego w ramach działalności gospodarczej, podatnik PIT powinien go samodzielnie rozliczyć. Zaznaczamy, że podatnik nie otrzyma w tym

zakresie informacji PIT-11 od ZASP (informacja ta nie jest przekazywana podatnikom rozpoznającym przychód z działalności gospodarczej).

- **Podsumowując, jeżeli świadczenie z funduszu socjalnego ZASP otrzymane przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą stanowi zapomogę w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT, zapomoga ta zostanie otrzymana w przypadku indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci, wówczas zapomoga w wysokości do 6 000 zł będzie korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym określonego w art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT. W przypadku natomiast, w którym świadczenie z funduszu socjalnego ZASP będzie spełniać powyższe wymogi w zakresie uznania go za zapomogę oraz wypłaty z uwagi na wystąpienie określonych okoliczności (indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby lub śmierci), przy czym jego wysokość będzie przekraczać kwotę 6 000 zł, wówczas w opinii ZASP takie świadczenie również powinno korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym, niemniej jednak w takiej sytuacji rekomendowane jest potwierdzenie możliwości zwolnienia z opodatkowania ww. zapomogi w pełnej wysokości w drodze interpretacji indywidualnej. Natomiast w przypadku, w którym osoba prowadząca działalność gospodarczą otrzyma świadczenie z funduszu socjalnego, które nie spełnia definicji zapomogi w rozumieniu art. 21 ust. 1 pkt 26 ustawy o PIT lub nie jest przyznawane z uwagi na wystąpienie okoliczności wskazanych w tym przepisie, wówczas beneficjent tego świadczenia nie może skorzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym w związku z jego otrzymaniem oraz powinien rozpoznać przychód z tego tytułu, który będzie kwalifikowany jako przychód z działalności gospodarczej (w przypadku jego otrzymania w ramach działalności gospodarczej podatnika) lub otrzymany poza tą działalnością.**
- Ponadto w związku z okolicznością, że świadczenia otrzymywane w ramach Programu Socjalnego nie będą pochodziły ze środków publicznych (z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego), nie będą one mogły korzystać ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 26a ustawy o PIT.

2.1.4. OTRZYMANIE ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU SOCJALNEGO PRZEZ PODATNIKA PODATKU CIT.

- W przypadku wypłaty świadczeń w ramach działalności socjalnej ZASP podatnikom CIT należy wskazać, że nie zostały one wprost wyłączone z przychodów podlegających opodatkowaniu tym podatkiem. W związku z powyższym powinny one stanowić dla podmiotu uzyskującego wsparcie z Programu Socjalnego przychód podatkowy podlegający opodatkowaniu CIT zasadniczo jako przychód z innych źródeł, według obowiązującej podatnika stawki CIT.

3. OPODATKOWANIE ŚWIADCZEŃ OTRZYMANYCH W RAMACH PROGRAMU KULTURA.

- ZASP prowadzi działalność o charakterze kulturalnym, która obejmuje:
 - a) przyznawanie stypendiów i staży na indywidualny rozwój twórczy i artystyczny beneficjentów lub realizację przez nich projektów kulturalnych,
 - b) przyznawanie lub fundowanie nagród za szczególne osiągnięcia lub zasługi dla środowiska twórczego i artystycznego, które mają na celu wyróżnienie zwłaszcza tych osób, których dokonania wnoszą znaczący wkład w kultywowanie tradycji i tworzenie

nowych wartości kultury narodowej lub przyczyniają się do promocji kultury polskiej w świecie,

c) finansowanie lub współfinansowanie organizowanych przez sekcje branżowe lub Oddziały ZASP projektów kulturalnych,

d) wydawanie periodyku branżowego oraz publikacji okazjonalnych lub ich dofinansowywanie,

(łącznie „działalność kulturalna”).

- **W przypadku przyznawania świadczeń w ramach działalności kulturalnej ZASP podatnikom PIT zarówno prowadzącym, jak i nieprowadzącym działalności gospodarczej lub podatnikom CIT, należy wskazać, że nie zostały one wprost wyłączone z przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym. W związku z powyższym powinny one stanowić dla podmiotu uzyskującego wsparcie z Programu Kultura przychód podatkowy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym (odpowiednio PIT lub CIT).**
- W przypadku podatników PIT nieprowadzących działalności gospodarczej, tego typu świadczenia z Programu Kultura powinny zostać potraktowane jako przychód z innych źródeł zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 9 i art. 20 ust. 1 ustawy o PIT, podlegający opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ww. ustawy, według stawki podatku zależnej od osiągnięcia danego progu podatkowego (12% lub 32%). Beneficjent takiego świadczenia powinien wykazać go w zeznaniu rocznym PIT w wysokości odpowiadającej wartości przyznanego wsparcia. Beneficjent wykazuje powyższy przychód w zeznaniu rocznym PIT-36 sporządzonym na podstawie informacji PIT-11 oraz składa to zeznanie i wpłaca podatek w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
- W przypadku podatników PIT prowadzących działalność gospodarczą, świadczenia otrzymane przez takie osoby z Programu Kultura będą podlegały opodatkowaniu podatkiem PIT jako przychód z działalności gospodarczej beneficjenta w sytuacji, w której będą one stanowić m.in. nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków czy nieodpłatne świadczenia w naturze oraz inne nieodpłatne świadczenia tj. zgodnie z art. 5a pkt 6 i art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy o PIT, według stawki podatku właściwej dla przyjętej przez przedsiębiorcę formy opodatkowania. Zatem beneficjent tego świadczenia powinien rozpoznać przychód z tytułu jego otrzymania, który będzie kwalifikowany jako przychód z działalności gospodarczej (w przypadku jego otrzymania w ramach działalności gospodarczej podatnika; wówczas powinien go samodzielnie rozliczyć w wysokości odpowiadającej wartości przyznanego wsparcia, a ponadto nie otrzyma w tym zakresie informacji PIT-11 od ZASP, ponieważ informacja ta nie jest przekazywana podatnikom rozpoznającym przychód z działalności gospodarczej) lub otrzymany poza tą działalnością.
- W przypadku przekazywania świadczeń w ramach działalności kulturalnej podatnikowi CIT, powinny one stanowić dla podmiotu uzyskującego wsparcie z Programu Kultura przychód podatkowy podlegający opodatkowaniu CIT zasadniczo jako przychód z innych źródeł, według obowiązującej podatnika stawki CIT.

4. OPODATKOWANIE ŚWIADCZEŃ OTRZYMANYCH W RAMACH PROGRAMU EDUKACJA.

- ZASP prowadzi działalność o charakterze edukacyjnym, która obejmuje:

- a) organizowanie egzaminów eksternistycznych związanych z nadawaniem uprawnień zawodowych określonych przepisami prawa,
- b) organizowanie poradni oraz kursów przygotowawczych do egzaminów eksternistycznych,
- c) finansowanie edukacji w szkołach artystycznych,
- d) organizowanie kursów i zajęć z zakresu sztuki, teatru i muzyki,
- e) finansowanie, jak również organizowanie, innych form edukacji związanych z rozwijaniem zainteresowań, uzyskiwaniem lub uzupełnianiem wiedzy i kwalifikacji zawodowych,

(łącznie „działalność edukacyjna”).

- **W przypadku przyznawania świadczeń w ramach działalności edukacyjnej ZASP podatnikom PIT zarówno prowadzącym, jak i nieprowadzącym działalności gospodarczej lub podatnikom CIT, należy wskazać, że nie zostały one wprost wyłączone z przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym. W związku z powyższym powinny one stanowić dla podmiotu uzyskującego wsparcie z Programu Edukacja przychód podatkowy podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym (odpowiednio PIT lub CIT).**
- W przypadku podatników PIT nieprowadzących działalności gospodarczej, tego typu świadczenia z Programu Edukacja powinny zostać potraktowane jako przychód z innych źródeł zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 9 i art. 20 ust. 1 ustawy o PIT, podlegający opodatkowaniu na zasadach ogólnych według skali podatkowej określonej w art. 27 ust. 1 ww. ustawy, według stawki podatku zależnej od osiągnięcia danego progu podatkowego (12% lub 32%). Beneficjent takiego świadczenia powinien wykazać go w zeznaniu rocznym PIT w wysokości odpowiadającej wartości przyznanego wsparcia. Beneficjent wykazuje powyższy przychód w zeznaniu rocznym PIT-36 sporządzonym na podstawie informacji PIT-11 oraz składa to zeznanie i wpłaca podatek w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
- W przypadku podatników PIT prowadzących działalność gospodarczą, świadczenia otrzymane przez takie osoby z Programu Edukacja będą podlegały opodatkowaniu podatkiem PIT jako przychód z działalności gospodarczej beneficjenta w sytuacji, w której będą one stanowić m.in. nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków czy nieodpłatne świadczenia w naturze oraz inne nieodpłatne świadczenia tj. zgodnie z art. 5a pkt 6 i art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 i 8 ustawy o PIT, według stawki podatku właściwej dla przyjętej przez przedsiębiorcę formy opodatkowania. Zatem beneficjent tego świadczenia powinien rozpoznać przychód z tytułu jego otrzymania, który będzie kwalifikowany jako przychód z działalności gospodarczej (w przypadku jego otrzymania w ramach działalności gospodarczej podatnika; wówczas powinien go samodzielnie rozliczyć w wysokości odpowiadającej wartości przyznanego wsparcia, a ponadto nie otrzyma w tym zakresie informacji PIT-11 od ZASP, ponieważ informacja ta nie jest przekazywana podatnikom rozpoznającym przychód z działalności gospodarczej) lub otrzymany poza tą działalnością.
- W przypadku przekazywania świadczeń w ramach działalności kulturalnej podatnikowi CIT, powinny one stanowić dla podmiotu uzyskującego wsparcie z Programu Kultura przychód podatkowy podlegający opodatkowaniu CIT zasadniczo jako przychód z innych źródeł, według obowiązującej podatnika stawki CIT.

Niezależnie od powyższego, z uwagi na szereg indywidualnych okoliczności mogących wystąpić u podmiotów będących beneficjentami programów pomocowych oferowanych przez ZASP wskazujemy, że kwestia kwalifikacji podatkowej otrzymanej pomocy wymaga indywidualnej analizy. W przypadku wątpliwości dotyczących kwalifikacji otrzymanych świadczeń zasadnym rozwiązaniem jest wystąpienie o wydanie podatkowej interpretacji indywidualnej do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.