



Warszawa, 18-10-2022 r.

**BIURO  
RZECZNIKA PRAW OBYWATELSKICH**

**Zespół Prawa Administracyjnego  
i Gospodarczego**

**V.511.358.2022.EG**

**Pani Dorota Żebrowska  
Dyrektor Departamentu Legislacyjnego  
w Ministerstwie Kultury  
i Dziedzictwa Narodowego  
via ePuap**

Szanowna Pani Dyrektor,

do Biura Rzecznika Praw Obywatelskich napływają skargi związane z konstrukcją tak zwanej ulgi sponsoringowej, wprowadzonej na mocy regulacji Polskiego Ładu. Sygnalizowane Rzecznikowi problemy dotyczą zbyt wąskiego katalogu podmiotów podlegających finansowaniu w zakresie dotyczącym działalności kulturalnej.

Ulga sponsoringowa obowiązuje od dnia 1 stycznia 2022 r.<sup>1</sup> i zasadniczo przewiduje, że podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku, kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność:

- sportową,

---

<sup>1</sup> Dodanie art. 26ha do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.; dalej: „ustawa o PIT”) oraz art. 18ee ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

- kulturalną<sup>2</sup>,
  - wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę,
- przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

W dalszej części przepisy precyzują<sup>3</sup>, że za koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność kulturalną uznaje się koszty poniesione na finansowanie:

- instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej;
- działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne.

Z powyższego wynika, że preferencją nie zostały objęte inne organizacje realizujące społeczną odpowiedzialność biznesu i zaangażowane w działalność kulturalną, takie jak organizacje pozarządowe oraz agencje artystyczne.

Skarżący wskazują, że w ostatnich latach podmioty te stały się bardzo sprawnym organizatorem wielu festiwali, konkursów i koncertów. Wyrażają jednocześnie obawę, że nowe przepisy mogą spowodować odwrót sponsorów od działań organizowanych przez agencje i organizacje pozarządowe do tych przygotowywanych przez instytucje kultury. Tym samym stwierdzają, że instytucje kultury wpisane do oficjalnego rejestru, będą w lepszej sytuacji niż instytucje, które w takim rejestrze nie widnieją. Ponadto, skarżący podkreślają, iż ulgą objęte jest finansowanie działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne. Z tego zakresu wyłączone zostały placówki niepubliczne.

W tej sprawie Rzecznik skierował na podstawie ustawy o Rzeczniku Praw Obywatelskich<sup>4</sup> pismo do Ministerstwa Finansów. Z udzielonej odpowiedzi, którą przesyłam w załączeniu wynika, że na etapie prac koncepcyjnych obszary wsparcia w ramach ulgi sponsoringowej zostały wskazane przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu. Dlatego też, zajęcie stanowiska w zakresie zasadności rozszerzenia kręgu podmiotów, których wsparcie zasługuje na uwzględnienie

---

<sup>2</sup> W rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194, ze zm.; dalej: „ustawa o działalności kulturalnej”).

<sup>3</sup> Art. 26ha ust. 4 ustawy o PIT oraz art. 18ee ust. 4 ustawy o CIT.

<sup>4</sup> Art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (Dz. U. z 2020 r., poz. 627, ze zm. – dalej: „ustawa o Rzeczniku Praw Obywatelskich”).

w kontekście korzystania z ulgi, nie leży w gestii Ministerstwa Finansów, lecz resortu właściwego merytorycznie w danej dziedzinie.

Mając na uwadze powyższe, z upoważnienia Rzecznika Praw Obywatelskich, na podstawie ustawy o Rzeczniku Praw Obywatelskich<sup>5</sup>, zwracam się do Pani Dyrektor z uprzejmą prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie oraz szczegółowe ustosunkowanie się do zgłoszonego problemu także pod kątem zasadności dokonania ewentualnych zmian legislacyjnych.

Z poważaniem

Piotr Mierzejewski

Dyrektor Zespołu

/-podpisano elektronicznie/

Załącznik: Odpowiedź z Ministerstwa Finansów.

---

<sup>5</sup> Art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o Rzeczniku Praw Obywatelskich.