



Ulga dla przedsiębiorców wspierających działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę, tzw. ulga sponsoringowa

(stan prawny na 01.02.2022 r.)

Na czy polega ulga ?

Ulga polega na odliczeniu od podstawy obliczenia podatku 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz szkolnictwo wyższe i naukę.

Przedsiębiorca, który poniesie koszty na wymienione cele, oprócz zaliczenia ich do kosztów podatkowych, będzie mógł **dodatkowo** odliczyć 50% tych kosztów od podstawy obliczenia podatku. W podatku dochodowym przedsiębiorca rozliczy razem 150% poniesionego kosztu.

Trzeba mieć na uwadze, że ulga nie dotyczy finansowania w formie darowizny – odliczeniu podlegają koszty uzyskania przychodów.

Do kogo jest skierowana ?

Ulga jest skierowana do przedsiębiorców - podatników PIT osiągających przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, z której dochody są opodatkowane na ogólnych zasadach według skali podatkowej lub według 19 % stawki podatku, a także do podatników CIT, uzyskujących przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych.

Działalność sportowa

Odliczeniu podlegają koszty uzyskania przychodów poniesione na finansowanie:

- 1) **klubu sportowego**, o którym mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, na realizację celów wskazanych w art. 28 ust. 2 tej ustawy, tj. np. na zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego.

Klub sportowy, to klub działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, który może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki na podstawie stosownej uchwały, z zastosowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych, w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.

- 2) **stypendium sportowego**
Stypendium sportowe to finansowane przez podatnika jednostronne, bezzwrotne świadczenie pieniężne, które jest przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego, ministra właściwego do spraw kultury fizycznej, organizacje pożytku publicznego lub kluby sportowe, za osiągnięcie określonego wyniku sportowego lub umożliwiające przygotowanie się do imprezy sportowej.
- 3) **imprezy sportowej niebędącej masową imprezą sportową**, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych.
Masowa impreza sportowa to impreza masowa mająca na celu współzawodnictwo sportowe lub popularyzowanie kultury fizycznej, organizowana na:
 - a) stadionie lub w innym obiekcie niebędącym budynkiem, na którym liczba udostępnionych przez organizatora miejsc dla osób, ustalona zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz przepisami

- dotyczącymi ochrony przeciwpożarowej, wynosi nie mniej niż 1000, a w przypadku hali sportowej lub innego budynku umożliwiającego przeprowadzenie imprezy masowej - nie mniej niż 300,
- b) terenie umożliwiającym przeprowadzenie imprezy masowej, na którym liczba udostępnionych przez organizatora miejsc dla osób wynosi nie mniej niż 1000;

Działalność kulturalna

Odliczeniu podlegają koszty uzyskania przychodów poniesione na finansowanie:

- 1) **instytucji kultury wpisanych do rejestru prowadzonego przez organizatora** – instytucje kultury to np. muzea, biblioteki, teatry, filharmonie, galerie sztuki, Rejestr jest prowadzony na podstawie przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Instytucja kultury z urzędu podlega wpisowi do rejestru (art. 14 ust. 3 ustawy). Instytucje kultury obejmują państwowe i samorządowe instytucje kultury, a zatem każde finansowanie takiej instytucji przez przedsiębiorcę, mające charakter wzajemny, tj. instytucja umieszcza logo lub informację o przedsiębiorcy w ogólnie dostępnych materiałach, będzie mogło korzystać z ulgi na działalność kulturalną.
- 2) **działalności kulturalnej realizowanej przez uczelnie artystyczne i publiczne szkoły artystyczne**, np. sfinansowanie kosztów wystawy.

Działalność wspierająca szkolnictwo wyższe i naukę

Odliczeniu podlegają koszty poniesione na:

- 1) **stypendia**, o których mowa w:
 - a) art. 97 i art. 213 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, tj:
 - stypendium za wyniki w nauce lub w sporcie przyznane studentowi przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą państwową ani samorządową osobą prawną (art. 97)
 - stypendium naukowe może być przyznane doktorantowi przez osobę fizyczną lub osobę prawną niebędącą państwową ani samorządową osobą prawną (art. 213),
 - b) art. 283 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, tj. stypendia naukowe dla doktorantów, którzy rozpoczęli studia doktoranckie przed rokiem akademickim 2019/2020.
- 2) **finansowanie zatrudnionemu** przez podatnika pracownikowi opłat, o których mowa w art. 163 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, określonych w umowie zawartej pomiędzy podmiotem prowadzącym kształcenie a osobą podejmującą kształcenie; są to opłaty za kształcenie na studiach podyplomowych, kształcenie specjalistyczne lub kształcenie w innych formach.
- 3) **finansowanie wynagrodzeń**, wraz z pochodnymi, studentów odbywających u podatnika staże i praktyki przewidziane programem studiów.
- 4) **sfinansowanie studiów dualnych**, o których mowa w art. 62 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, na konkretnym kierunku studiów, w tym koszty praktyk; (uczelnia może prowadzić studia dualne, które są studiami o profilu praktycznym prowadzonymi z udziałem pracodawcy; organizację studiów określa umowa zawarta w formie pisemnej).
- 5) **wynagrodzenie** wypłacane w okresie 6 miesięcy od dnia zatrudnienia przez podatnika organizującego praktyki zawodowe dla studentów danej uczelni pracownikowi będącemu absolwentem studiów w tej uczelni zatrudnionemu za pośrednictwem akademickiego biura karier.

Akademickie biuro kariery to jednostka działająca na rzecz aktywizacji zawodowej studentów i absolwentów szkoły wyższej, prowadzona przez szkołę wyższą lub organizację studencką, do której zadań należy w szczególności:

- a) dostarczanie studentom i absolwentom szkoły wyższej informacji o rynku pracy i możliwościach podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- b) zbieranie, klasyfikowanie i udostępnianie ofert pracy, staży i praktyk zawodowych,
- c) prowadzenie bazy danych studentów i absolwentów uczelni zainteresowanych znalezieniem pracy,
- d) pomoc pracodawcom w pozyskiwaniu odpowiednich kandydatów na wolne miejsca pracy oraz staże zawodowe,
- e) pomoc w aktywnym poszukiwaniu pracy;

Odliczenie kosztów poniesionych na szkolnictwo wyższe i naukę, o których mowa w pkt 3-5 przysługuje pod warunkiem, że są poniesione na podstawie umowy zawartej przez podatnika z uczelnią.

Jak rozliczyć ulgę?

- Należy ponieść wydatek będący kosztem uzyskania przychodów.
- Poniesiony koszt musi być poniesiony na cele uprawniające do skorzystania z ulgi.
- Ulgę wykazuje się w zeznaniu rocznym składanym za rok podatkowy, w którym został poniesiony koszt (PIT-36, PIT-36S).
- Poniesione koszty rozliczone w uldze zostaną wykazane w informacji składanej w terminie złożenia zeznania rocznego.

Przykład 1

Podatnik finansuje działalność klubu sportowego poprzez zakup sprzętu sportowego i pokrycie kosztów organizacji zawodów sportowych. Umowa z klubem sportowym przewiduje w zamian usługi reklamowe (logo firmy na strojach sportowych). Poniesione koszty podatnik rozlicza w ramach kosztów uzyskania przychodów. Czy poniesione koszty uprawniają podatnika do skorzystania z dodatkowego odliczenia w ramach ulgi sponsoringowej?

Odpowiedź: Tak, poniesione koszty uprawniają podatnika do skorzystania z dodatkowego odliczenia od podstawy obliczenia podatku w ramach ulgi sponsoringowej.

Przykład 2

Podatnik poniósł koszty uzyskania przychodów na finansowania muzeum uprawniające do skorzystania z ulgi sponsoringowej. Koszty te podatnik poniósł w marcu 2022 r. Czy poniesione koszty podatnik może rozliczyć w zaliczce na podatek dochodowy płaconej za marzec 2022 r.?

Odpowiedź: Nie, odliczenia w ramach ulgi sponsoringowej podatnik może dokonać w zeznaniu składanym za rok 2022 r. Odliczenie nie jest uwzględniane w trakcie roku podatkowego w zaliczkach na podatek dochodowy.