FILIPIAKBABICZ.
EXPERT HOUSE

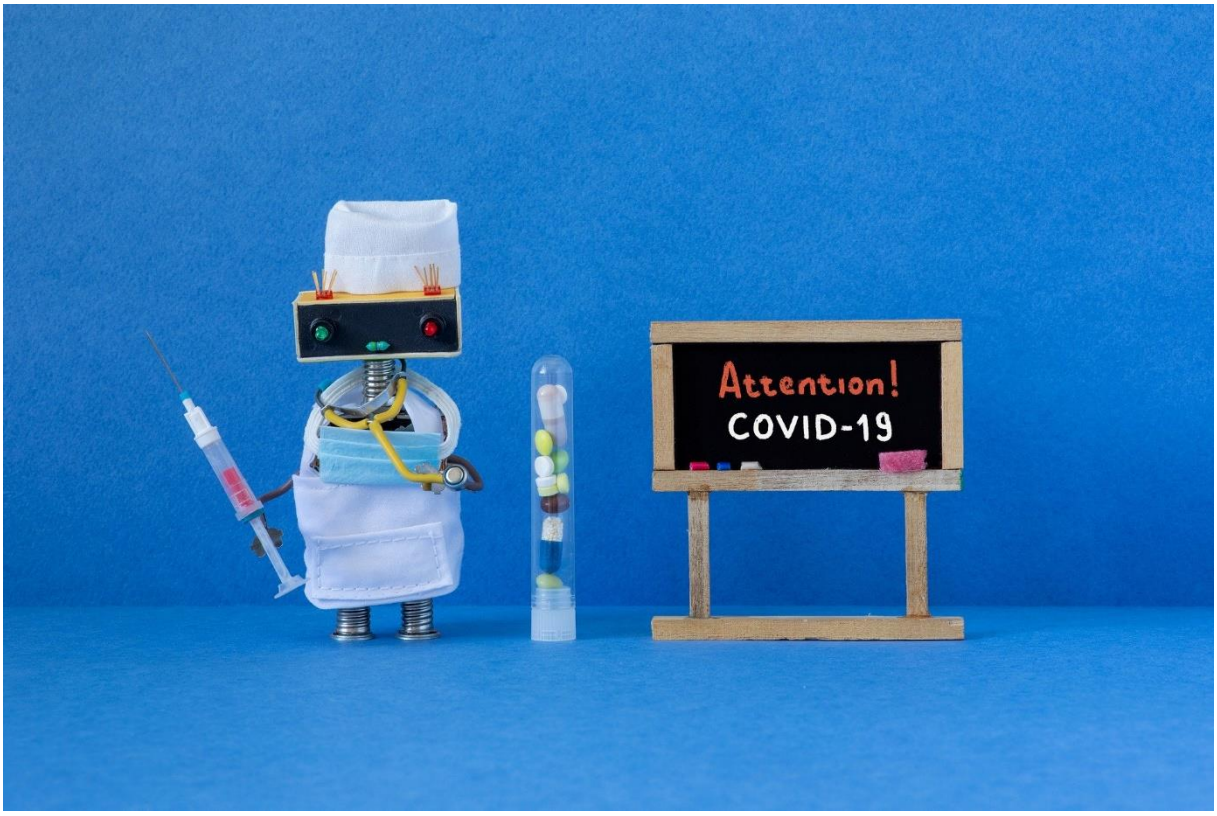


Photo: Hank Williams z Pixabay

ALERT PRAWNY

Preferencyjne rozliczenie podatkowe darowizn na przeciwdziałanie COVID-19

Wobec panującej epidemii wiele osób i firm chcąc wesprzeć państwo w walce z chorobą , nieodpłatnie przekazuje środki ochrony osobistej takie jak: maseczki, rękawiczki, kombinezony ochronne czy niezbędny sprzęt medyczny, środki do dezynfekcji lub przekazuje środki pieniężne na ich zakup.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r., tzw. tarcza antykryzysowa, wprowadza do ustaw dotyczących podatków dochodowych przepisy umożliwiające podatnikom odliczenie od podstawy opodatkowania, na bardzo preferencyjnych warunkach, darowizn przekazanych na cele związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem COVID-19.

Ponadto, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych wprowadzono stawkę VAT 0% na wyprodukowane lub kupione przez firmy produkty przekazane na walkę z COVID-19.

FILIPIAKBABICZ.
EXPERT HOUSE

Nowe zasady odliczania darowizn

Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami, w celu obliczenia podatku dochodowego lub zaliczki podatnik od wyliczonej podstawy opodatkowania może odliczyć darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19 w terminie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 września 2020 r.

Obdarowanym nie może być jednak każdy podmiot. Odliczenie dotyczy darowizn rzeczowych oraz pieniężnych przekazanych wyłącznie następującym podmiotom:

- wykonującym działalność leczniczą, przy czym chodzi tu przede wszystkim o szpitale, które zostały umieszczone w wykazie opracowywanym przez właściwego miejscowo dyrektora oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w porozumieniu z wojewodą,
- Agencji Rezerw Materiałowych, z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych, z przeznaczeniem na cele wykonywania działalności statutowej.

Tarcza antykryzysowa uzależnia wysokość odliczenia od terminu, w którym darowizna zostanie przekazana, tj. im wcześniej tym większe odliczenie. Dlatego też, w przypadku darowizny przekazanej:

- do dnia 30 kwietnia 2020 r. – podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę odpowiadającą 200% wartości darowizny,
- w maju 2020 r. – odliczeniu podlegać będzie kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny,
- w okresie od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 30 września 2020 r. – podatnik będzie mógł odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę odpowiadającą 100% wartości darowizny.

Darowizny przekazane w 2020 r. będą mogły zostać odliczone w rocznym zeznaniu podatkowym składanym za rok 2020. **Podatnik będzie mógł również uwzględnić je już na etapie wpłacania zaliczki na podatek** dochodowy bądź ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w trakcie roku podatkowego.

Dokonując odliczenia od dochodu darowizny na przeciwdziałanie COVID-19, nie mają zastosowania limity ustawowe, zgodnie z którymi suma odliczeń nie może przekraczać określonego poziomu procentowego uzyskanego w danym roku dochodu, tj. 6% dla dochodu podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i 10% dla podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Z preferencyjnego rozliczenia darowizny może skorzystać każdy, kto opodatkowuje swoje dochody na zasadach ogólnych według skali podatkowej lub według jednolitej 19% stawki (od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej), a także podatnik, który opodatkowuje się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Z ulgi nie może natomiast skorzystać podatnik płacący zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej, zryczałtowany podatek dochodowy z kapitałów pieniężnych lub podatnik płacący podatek z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości.

Aby podatnik mógł skorzystać z nowego odliczenia, darowiznę należy odpowiednio udokumentować. W przypadku darowizny pieniężnej wystarczy udokumentowanie jej dowodem wpłaty określonej kwoty na rachunek bankowy obdarowanego. Z kolei, w przypadku darowizny rzeczowej, przekazanie darowizny należy potwierdzić pisemnym dokumentem, np. pisemną umową darowizny, w której zostanie zawarte oświadczenie obdarowanego o jej przyjęciu, a także dowód, z którego będzie wynikać wartość darowizny oraz dane darczyńcy.

Odliczeniu nie będą podlegały darowizny, które uprzednio zostały zaliczone przez podatników do kosztów uzyskania przychodów lub odliczone od dochodów opodatkowanych w innej formie albo zostały zwrócone podatnikowi w jakiejkolwiek formie.

W przypadku zwrotu darowizny, obdarowany jest obowiązany przekazać właściwemu urzędowi skarbowemu informację o zwróconej podatnikowi darowiźnie, w terminie miesiąca od dnia dokonania zwrotu.

Darowizny objęte 0% stawką VAT

Rozporządzenie Ministra Finansów przewiduje **zamknięty katalog towarów, których dostawa w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, objęta jest 0% stawką VAT. Towarami objętymi obniżoną stawką podatku od towarów i usług są:**

- wyroby medyczne w rozumieniu ustawy z 20 maja 2020 r. o wyrobach medycznych,
- szkło laboratoryjne i aparatura laboratoryjna,
- produkty lecznicze oraz substancje czynne w rozumieniu ustawy z 6 września z 2001 r. Prawo farmaceutyczne,
- produkty biobójcze - wyłącznie środki dezynfekujące,
- specjalistyczne testy diagnostyczne.
- środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice.

Rozporządzenie ma moc wsteczną i tym samym obniżona stawka podatku od towarów i usług obowiązuje od 1 lutego do 31 sierpnia 2020 r.

Podobnie, jak w przypadku preferencji w podatku dochodowym, warunkiem zastosowania zerowej stawki VAT jest dokonanie dostawy (darowizny) towarów przeznaczonych na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem COVID-19, na rzecz:

- Agencji Rezerw Materiałowych,
- Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych,
- podmiotów wykonujących działalność leczniczą wskazanych w wykazie opracowywanym przez właściwego miejscowo dyrektora oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w porozumieniu z wojewodą (tzw. szpitali jednoimiennych, czyli szpitali przekształconych w jednoprofilowe szpitale zakaźne).

Ponadto, konieczne jest również zawarcie umowy darowizny pomiędzy podatnikiem dokonującym dostawy towarów a podmiotem należącym do wymienionych powyżej, z której będzie wynikało, że przekazane towary będą przeznaczone na cele związane ze zwalczaniem, zapobieganiem rozprzestrzeniania się zakażeń wirusem COIV-19, profilaktyką i zwalczaniem jego skutków.

W przypadku darowizny dokonanej w okresie od 1 lutego do dnia wejścia rozporządzenia w życie, konieczne jest pisemne potwierdzenie przekazania kupionych lub wyprodukowanych produktów.

FILIPIAKBABICZ.
EXPERT HOUSE

ZAPEWNIAMY POMOC

Na wszelkie Państwa pytania dotyczące aspektów podatkowych w związku z epidemią COVID -19 odpowiedzą prawnicy FILIPIAK BABICZ LEGAL Spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu



Joanna Lipska-Cybulska
prawnik
j.lipska@filipiakbabicz.com



Mateusz Kamiński
doradca podatkowy
m.kaminski@filipiakbabicz.com

Zespół kryzysowy FILIPIAK BABICZ LEGAL pozostaje do Państwa dyspozycji również w pozostałych kwestiach związanych z epidemią COVID-19 (alert@filipiakbabicz.com).