

Darowizny towarów na cele charytatywne – skutki podatkowe i rachunkowe

ISBN 978-83-7440-539-3



I. Darowizny towarów na cele charytatywne	
– rozliczenia podatkowe darczyńców	3
1. Czy trzeba korygować koszty o wartość towarów przekazanych w drodze darowizny	3
2. Czy trzeba korygować koszty o odpisy amortyzacyjne dokonane od darowanych środków trwałych	4
3. Czy można odliczyć dokonaną darowiznę w zeznaniu rocznym	5
4. Jak ustalić kwotę dokonanej darowizny, jeżeli jej przedmiotem były towary pochodzące z własnej produkcji	6
5. Czy podlega opodatkowaniu VAT darowizna na cele charytatywne prezentów o małej wartości . . .	7
6. Jak rozliczyć przekazanie na rzecz organizacji pożytku publicznego zakupionych produktów spożywczych	7
7. Czy można odliczyć VAT od towarów zakupionych w celu przekazania jako darowizny	9
8. Czy trzeba korygować VAT odliczony od towaru handlowego przekazanego w drodze darowizny	10
II. Darowizny towarów na cele charytatywne	
– rozliczenia podatkowe obdarowanego	11
1. Czy można amortyzować towar otrzymany w drodze darowizny	11
2. Czy przychód z nieodpłatnego otrzymania lokalu może być zwolniony z podatku dochodowego	11
3. Czy należy uwzględniać w zeznaniu rocznym kwoty uzyskane ze sprzedaży towarów otrzymanych w drodze darowizny	12
III. Darowizny na cele charytatywne	
– ujęcie w księgach rachunkowych u darczyńców	13
1. Jak ująć w księgach rachunkowych darowiznę artykułów spożywczych	13
2. Jak ująć w księgach rachunkowych darowiznę wyrobów gotowych	14
3. Jak ująć w księgach rachunkowych darowiznę środka trwałego	16
IV. Darowizny na cele charytatywne	
– ujęcie w księgach rachunkowych u obdarowanych	17
1. Jak ująć w księgach rachunkowych środki trwałe otrzymane w formie darowizny	17
2. Jak ująć w księgach rachunkowych otrzymanie darowizny w postaci materiałów	18

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

>> darowizna, cel charytatywny, koszty uzyskania przychodów, podatek naliczony, zwolnienie przedmiotowe

Darowizny towarów na cele charytatywne – skutki podatkowe i rachunkowe

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą przekazują na cele charytatywne nie tylko pieniądze, ale także towary. W takich przypadkach pojawiają się pytania o sposób rozliczenia podatku dochodowego oraz VAT od dokonywanych darowizn. Wiele wątpliwości mają również podmioty otrzymujące takie darowizny. W raporcie przedstawiamy odpowiedzi na pytania, jakie w tej sprawie wpłynęły do redakcji. W artykule uwzględniliśmy stanowisko organów podatkowych oraz przedstawiliśmy zasady ewidencji w księgach rachunkowych przekazywanych i otrzymywanych darowizn.

Przepisy ustaw o podatku dochodowym oraz ustawy o VAT przewidują szczególne regulacje dla rozliczania darowizn towarów dokonywanych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą na cele charytatywne. Niestety, przepisy te nie zawsze są dla nich korzystne.

Podatnicy nie mogą zaliczać do kosztów wydatków na towary przekazywane w drodze darowizny (art. 23 ust. 1 pkt 11 updog oraz art. 16 ust. 1 pkt 14 updog). Ograniczenie to nie dotyczy produktów spożywczych przekazywanych organizacjom pożytku publicznego na cele charytatywne. Jeżeli decyzję o dokonaniu darowizny towarów podjęli już po zaliczeniu wydatków poniesionych na ich zakup do kosztów, muszą te koszty skorygować. W zeznaniu rocznym darczyńcy mogą natomiast odliczyć dokonane darowizny od dochodu (art. 26 ust. 1 pkt 9 updog oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 updog).

Podatnicy, którzy zdecydują się na dokonywanie darowizn towarów, muszą również pamiętać o generalnym zakazie odliczania VAT od nabycia towarów przekazywanych w formie darowizny. Prawo do odliczenia obejmuje tylko produkty spożywcze przekazywane organizacjom pożytku publicznego, których dostawa (darowizna) jest zwolniona z VAT (art. 86 ust. 8 pkt 3 w zw. z art. 41 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT).

I. Darowizny towarów na cele charytatywne – rozliczenia podatkowe darczyńców

1. Czy trzeba korygować koszty o wartość towarów przekazanych w drodze darowizny

PROBLEM Podatnik będący dystrybutorem sprzętu RTV przekazał telewizor domowi dziecku. Czy jest on z tego tytułu zobowiązany do korekty kosztów uzyskania przychodów?

RADA Tak, podatnik jest zobowiązany do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wydatku, jaki poniósł na nabycie telewizora.