

Źródło: <https://www.lex.pl/odliczenie-darowizny-na-cele-walki-z-koronawirusem>

Walcząc z koronawirusem, można odliczyć nawet 200% wartości darowizny oraz zastosować stawkę 0% VAT

zasady odliczania darowizn na cele walki z koronawirusem w podatkach dochodowych
Odliczeniu w ramach nowej ulgi podatkowej podlegają darowizny przekazane w 2020 r. na cele przeciwdziałania COVID-19. Ulga ta obejmuje darowizny, które nie mogłyby być odliczone za zasadach ogólnych. W jej ramach można bowiem odliczyć kwoty oraz świadczenia przekazywane na rzecz podmiotów, które nie mają statusu organizacji pożytku publicznego.

W ramach ulgi można odliczyć darowizny przekazane od 1.01.2020 r. (czyli jeszcze przed wejściem w życie specustawy) do 30.09.2020 r.

Odliczeniu podlegają **zarówno darowizny pieniężne, jak i wartość darowizn rzeczowych**. Darowizna podlega odliczeniu od podstawy opodatkowania, przy czym odliczenia można dokonać już przy zaliczkach na podatek.

Przepisy nie wprowadzają żadnego limitu wysokości darowizny. Dodatkowo zastrzegają **mechanizm podwyższenia kwoty ulgi, w zależności od momentu dokonania darowizny**. Mianowicie w przypadku darowizny przekazanej:

1. do 30.04.2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 200% wartości darowizny;
2. w maju 2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca 150% wartości darowizny;
3. od 1.06.2020 r. do 30.09.2020 r. – odliczeniu podlega kwota odpowiadająca wartości darowizny.

Odliczeniu w ramach ulgi podlegają darowizny przekazane na określone cele, ale jednocześnie

tylko na rzecz określonych podmiotów. Należą do nich:

1. podmioty wykonujące działalność leczniczą, wpisane do wykazu, o którym mowa w art. 7 specustawy;
2. Agencja Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
3. Centralna Baza Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania jej działalności statutowej.

Zasady odliczania w podatku dochodowym darowizn przekazanych określonym podmiotom na cele przeciwdziałania epidemii COVID-19 zostały zaprezentowane w procedurze pt. Darowizny(– możliwość odliczenia na cele przeciwdziałania pandemii koronawirusa.

Stawka 0% na darowizny na cele walki z koronawirusem

Dla nieodpłatnych przekazanych określonych wyrobów medycznych pewnym jednostkom przewidziano także szczególne rozwiązania w podatku od towarów i usług. Na mocy przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25.03.2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz.U. poz. 527) **darowizny rzeczowe określonych towarów dla pewnych podmiotów mogą być objęte stawką 0% VAT.**

Rozwiązania te obowiązują od 1.02.2020 r. do 31.08.2020 r. i umożliwiają zastosowanie stawki 0% VAT w przypadku darowizn rzeczowych określonych towarów przekazanych na rzecz:

1. podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wpisanych do wykazu, o którym mowa w art. 7 specustawy;
2. Agencji Rezerw Materiałowych z przeznaczeniem na cele wykonywania zadań ustawowych;
3. Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych z przeznaczeniem na cele wykonywania jej działalności statutowej;
4. domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodków wsparcia, rodzinnych domów pomocy oraz domów pomocy społecznej, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej (przy czym darowizna na rzecz tych podmiotów jest objęta stawką 0% VAT od 25.04.2020 r.).

Stawka 0% VAT dotyczy przekazania na cele walki z koronawirusem takich towarów, jak:

- 1.wyroby medyczne oraz wyroby medyczne do diagnostyki in vitro w rozumieniu odrębnych przepisów;
- 2.szkló laboratoryjne i aparatura laboratoryjna;
- 3.produkty lecznicze oraz substancje czynne w rozumieniu odrębnych przepisów; produkty biobójcze w rozumieniu odrębnych przepisów – wyłącznie środki dezynfekujące;
- 4.specjalistyczne testy diagnostyczne służące do analizy i wykrywania czynników patogennych w organizmie człowieka, wodzie, powietrzu i glebie;
- 5.środki ochrony indywidualnej – wyłącznie maski, osłony/szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice.

Warunkiem stosowania stawki 0% jest dodatkowo zawarcie pisemnej umowy darowizny, z której wynika, że dostarczane towary będą wykorzystane na ww. cele. Jeśli darowizna miała miejsce w okresie między 1.02.2020 r. a 25.03.2020 r., warunkiem zastosowania stawki 0% VAT jest potwierdzenie na piśmie dokonania darowizny.

Wszystkie warunki zastosowania stawki 0% VAT dla podlegających opodatkowaniu darowizn określonych towarów przekazanych określonym podmiotom na cele przeciwdziałania pandemii COVID-19 przedstawia procedura pt. Stawka 0% na darowizny na cele przeciwdziałania pandemii koronawirusa.