

Dla: Michał Helwak,
Federacja Polskich Banków Żywności

Od: Martini i Wspólnicy Sp. z o.o.
Jerzy Martini, Partner, doradca podatkowy
Mateusz Pietranek, Starszy Manager, doradca podatkowy
Michał Tokarz, Starszy Manager, doradca podatkowy, radca prawny
Kamil Słota, Konsultant podatkowy

Data: 23 grudnia 2024 r.

Temat: Opinia podatkowa dotycząca korzyści podatkowych dla przedsiębiorców i (osób fizycznych i prawnych) z przekazywania darowizn Bankom Żywności.

Szanowny Panie,

Poniżej przedstawiamy naszą opinię podatkową dotyczącą korzyści (skutków) podatkowych jakie uzyskują przedsiębiorcy (osoby fizyczne i prawne) w związku z przekazywaniem na rzecz Banków Żywności darowizn w postaci darowizn finansowych, darowizn rzeczowych w postaci żywności oraz innych darowizn rzeczowych.

I. STAN FAKTYCZNY

Federacja Polskich Banków Żywności (KRS: 0000063599, NIP: 5242102362, REGON: 01281301800000) jest organizacją charytatywną ze statusem Organizacji Pożytku Publicznego (OPP) w myśl przepisów Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Banki Żywności działają na rzecz pomocy osobom ubogim, przekazując im żywność. Żywność przekazywana ubogim pochodzi z darowizn od zakładów produkcyjnych, dystrybutorów, sieci handlowych oraz innych osób i podmiotów.

Banki Żywności przyjmują darowizny od przedsiębiorców tj. osób fizycznych i prawnych prowadzących działalność gospodarczą. Darowizny Bankom Żywności są przekazywane w trzech formach:

- Darowizny finansowe,
- Darowizny rzeczowe w postaci żywności,
- Darowizny rzeczowe inne niż żywność.



II. ZAKRES OPINII

Przedmiotem niniejszego memorandum jest analiza korzyści jakie uzyskują przedsiębiorcy w związku z przekazywaniem na rzecz Banków Żywności darowizn w postaci darowizn finansowych, darowizn rzeczowych w postaci żywności oraz innych darowizn rzeczowych w myśl ustawy o PIT lub ustawy o CIT. Ponadto niniejsze memorandum przeanalizuje skutki podatkowe dla przekazywanych darowizn na gruncie podatku od towarów i usług w myśl ustawy o VAT.

III. ZASTRZEŻENIA

Analiza zdarzeń zawartych w niniejszym Memorandum ma charakter wyłącznie podatkowy. W Memorandum nie dokonujemy w szczególności analizy ekonomicznej, finansowej ani rachunkowej.

Niniejsze Memorandum wskazuje konsekwencje podatkowe opisanych działań wynikające ze stanu prawnego obowiązującego w dniu jego sporządzenia. Nie jesteśmy zobowiązani do jego aktualizacji w przypadku zmiany stanu prawnego.

Wszelkie informacje zawarte w stanie faktycznym zostały przedstawione na podstawie przekazanych nam danych. Jeżeli różnią się one w jakikolwiek sposób od stanu rzeczywistego, prosimy o informację, ponieważ może mieć to istotny wpływ na przeprowadzoną analizę.

W takim przypadku zastrzegamy możliwość weryfikacji niniejszego Memorandum.

IV. DEFINICJA AKTÓW PRAWNYCH

W niniejszym memorandum użyto następujących definicji aktów prawnych:

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, dalej jako „**ustawa o CIT**”);
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm., dalej jako „**ustawa o PIT**”).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm. dalej jako „**ustawa o VAT**”);
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm., dalej jako „**Ordynacja podatkowa**”);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), dalej „**ustawa o rachunkowości**”.
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, dalej jako „**Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**”).

V. PODSUMOWANIE

- 1. Przedsiębiorcy dokonujący darowizn na rzecz Banków Żywności mogą uzyskiwać korzyści podatkowe w związku z przekazywaniem darowizn o charakterze finansowym, rzeczowym żywności, rzeczowym innym niż żywność.**
- 2. Korzyści podatkowe dla przedsiębiorców opodatkowujących dochody na podstawie ustawy o PIT:**
 - a) Z tytułu przekazanych darowizn finansowych: Możliwość odliczenie do 6% podstawy opodatkowania dla darowizn przekazanych organizacjom pożytku publicznego, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT.
 - b) Z tytułu przekazanych darowizn rzeczowych w postaci żywności: Możliwość zaliczenia kosztów wytworzenia lub ceny nabycia żywności przekazanej na cele charytatywne do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy o PIT.
 - c) Z tytułu przekazanych darowizn rzeczowych innych niż żywność: Możliwość odliczenia od dochodu wartości darowizn rzeczowych do 6% podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT.
- 3. Korzyści podatkowe dla przedsiębiorców opodatkowujących dochody na podstawie ustawy o CIT:**
 - a) Z tytułu przekazanych darowizn finansowych: Możliwość odliczenie do 10% podstawy opodatkowania dla darowizn przekazanych organizacjom pożytku publicznego, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.
 - b) Z tytułu przekazanych darowizn rzeczowych w postaci żywności: Możliwość zaliczenia kosztów wytworzenia lub ceny nabycia żywności przekazanej na cele charytatywne do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o CIT.
 - c) Z tytułu przekazanych darowizn rzeczowych innych niż żywność: Możliwość odliczenia od dochodu wartości darowizn rzeczowych do 10% podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT.
- 4. Wskazujemy, że zaliczenie przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów lub jej odliczenie od dochodu pod względem ekonomicznym tj. uzyskania przez darczyńcę korzyści podatkowej (pozytywnego efektu podatkowaniu) jest tak samo efektywne.**
- 5. Konsekwencje w zakresie podatku VAT**

Przekazanie darowizn finansowych nie podlega opodatkowaniu VAT. W związku z tym, w tym przypadku przekazujący nie ma żadnych obowiązków na gruncie VAT.

W przypadku darowizn rzeczowych, jeśli w momencie zakupu przedsiębiorca ma zamiar przeznaczenia towaru na cele przekazania w drodze darowizny, wówczas nie odlicza VAT na jego zakupie ani nie nalicza na nieodpłatnym przekazaniu.

Natomiast w przypadku towarów nabywanych w celu wykorzystania do działalności gospodarczej opodatkowanej VAT, przedsiębiorcy przysługuje prawo do odliczenia VAT na zakupie towarów, w związku z czym, co do zasady, ma obowiązek naliczyć VAT na nieodpłatnym przekazaniu według stawki VAT właściwej dla danego towaru (przy czym podstawę opodatkowania stanowi bieżąca wartość towaru).

W przypadku darowizny żywności, przewidziane jest zwolnienie z VAT na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego przy spełnieniu określonych warunków z jednoczesnym zachowaniem prawa do odliczenia VAT po stronie przekazującego (zwolnienie z prawem do odliczenia).

VI. ANALIZA PODATKOWA

1. Korzyści podatkowe dla przedsiębiorców opodatkowujących swoje dochody (przychody) w myśl ustawy o PIT

a) Dla darowizn finansowych (odliczenie darowizn od dochodu)

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT, darowizny przekazane organizacjom pożytku publicznego prowadzącym działalność w obszarze zadań publicznych mogą zostać odliczone od dochodu podlegającego opodatkowaniu (od podstawy opodatkowania), do wysokości 6% podstawy opodatkowania.

Oznacza to, że przedsiębiorca przekazujący środki finansowe na rzecz Banków Żywności może odliczyć ich wartość od podstawy opodatkowania, pod warunkiem, że odliczenie nie przekroczy 6% tej podstawy.

b) Dla darowizn rzeczowych w postaci żywności (rozliczenie darowizn jako kosztów)

Zgodnie z ustawą o PIT, darowizny co do zasady nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Jednakże, na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy o PIT, koszty wytworzenia lub cena nabycia produktów spożywczych przekazanych organizacjom pożytku publicznego mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, pod warunkiem, że produkty te są przeznaczone wyłącznie na cele działalności charytatywnej realizowanej przez te organizacje.

W związku z powyższym, w opisanym stanie faktycznym darowizny rzeczowe w postaci produktów spożywczych przekazywane przez przedsiębiorców na rzecz Banków Żywności mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodów w wysokości odpowiadającej ich wartości wytworzenia lub cenie nabycia.

Należy podkreślić, że możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów dotyczy wyłącznie darowizn żywnościowych, z wyłączeniem napojów alkoholowych. Oznacza to, że inne rodzaje darowizn rzeczowych nie mogą być uwzględnione jako koszty uzyskania przychodów.

Zgodnie z art. 26 ust. 6 ustawy o PIT za wartość darowizny uważa się wartość towaru powiększoną o VAT, w części, która przekracza podatek naliczony, możliwy do odliczenia zgodnie z przepisami o VAT. Wartość darowizny ustala się na podstawie odpowiednio stosowanych zasad z art. 19 ustawy o PIT, co oznacza, że należy wziąć pod uwagę rynkową wartość przekazywanych towarów.

c) Dla darowizn rzeczowych innych niż żywność (odliczenie darowizn od dochodu)

W przypadku darowizn rzeczowych, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT, wartość takich darowizn przekazanych organizacjom pożytku publicznego realizującym zadania w obszarze zadań publicznych może zostać odliczona od dochodu podlegającego opodatkowaniu (od podstawy opodatkowania), do wysokości stanowiącej 6% tej podstawy.

d) Obowiązek dokumentacji darowizny

Zgodnie z art. 26 ust. 6b ustawy o PIT darczyńca, który korzysta z odliczenia darowizny musi wykazać w rocznym zeznaniu podatkowym:

- kwotę przekazanej darowizny,
- kwotę odliczenia,
- dane identyfikujące obdarowanego, np. nazwę organizacji pożytku publicznego (OPP), która otrzymała darowiznę.

Ponadto wskazujemy, że darczyńca powinien posiadać dokumentację potwierdzającą odbiór darowizny oraz ewentualnie potwierdzenie celów, na jakie została przeznaczona.

W przypadku zaliczenia w koszty uzyskania przychodu otrzymana darowizna również powinna być udokumentowana w celu możliwości zaliczenia jej w koszty działalności.

Dodatkowo, zauważamy, że strony transakcji powinny też posiadać umowę darowizny lub inny dokument potwierdzający przekazanie darowizny.

e) Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów lub odliczenie

Zaznaczamy, że na podstawie art. 26 ust. 6f ustawy o PIT, odliczenie darowizny od dochodu nie jest możliwe, jeśli darczyńca zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 11 ustawy o PIT. W praktyce oznacza to, że darczyńca musi zdecydować, czy wartość darowizny zostanie rozliczona jako:

- koszt uzyskania przychodów, czy
- odliczenie od dochodu.

Wskazujemy, że zaliczenie przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów lub jej odliczenie od dochodu pod względem ekonomicznym tj. uzyskania przez darczyńcę korzyści podatkowej (pozytywnego efektu podatkowania) jest równo efektywne.

2. Korzyści podatkowe dla przedsiębiorców opodatkowujących swoje dochody (przychody) w myśl ustawy o CIT

a) Darowizny finansowe (odliczenie darowizn od dochodu)

W myśl art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT darowizny przekazane organizacją pożytku publicznego prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych i realizującym zadania w tej sferze można odliczyć od dochodu podlegającemu opodatkowaniu (od podstawy opodatkowania) do wartości stanowiącej 10% podstawy opodatkowania.

Oznacza to, że przedsiębiorca przekazujący Bankom Żywnością darowizny finansowe będzie mógł odliczyć ich wartość od podstawy opodatkowania swoich dochodów do wartości 10% podstawy opodatkowania.

b) Darowizny rzeczowe w postaci żywności (rozliczenie darowizn jako kosztów)

W myśl ustawy o CIT wszelkie darowizny nie są kosztem uzyskania przychodu, jednakże zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o CIT koszty wytworzenia lub cenę nabycia produktów spożywczych przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego zalicza się do kosztów uzyskania

przychodów, jeśli są przeznaczone wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje.

W związku z tym, we wskazanym stanie faktycznym darowizny rzeczowe przekazywane przez przedsiębiorców Bankom Żywności będą podlegały zaliczeniu w poczet ich kosztów uzyskania przychodów w wartości ich wytworzenia lub cenie nabycia.

Zwracamy uwagę, że możliwość zaliczenia w koszty uzyskania przychodów dotyczy tylko darowizn w postaci produktów spożywczych z wyłączeniem napojów alkoholowych. Oznacza to, że darowizn rzeczowych innych niż żywność nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów.

W przypadku darowizny rzeczowej obejmującej towary opodatkowane podatkiem VAT, zgodnie z art. 18 ust. 1b ustawy o CIT, wartość darowizny określa się jako wartość towaru wraz z podatkiem VAT w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą darczyńca miał prawo odliczyć zgodnie z przepisami o VAT. Jeśli więc darczyńca odliczyłby pełną wartość VAT naliczonego od towarów przekazanych jako darowiznę to podstawą do odliczenia będzie jedynie wartość netto przekazanych towarów. Natomiast w sytuacji, gdy VAT naliczony nie został w pełni odliczony, wartość darowizny obejmuje również tę część podatku, której darczyńca nie mógł odliczyć.

c) Darowizny rzeczowe inne niż żywność (odliczenie darowizn od dochodu)

Natomiast w przypadku darowizn o charakterze rzeczowym w myśl wspomnianego już art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT wartość takich darowizn rzeczowych przekazanych organizacją pożytku publicznego prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych i realizującym zadania w tej sferze można odliczyć od dochodu podlegającemu opodatkowaniu (od podstawy opodatkowania) do wartości stanowiącej 10% tej wartości podstawy opodatkowania.

Możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania wartości przekazanych darowizn rzeczowych innych niż żywność do wartości stanowiącej 10% wartości podstawy opodatkowania potwierdza linia interpretacyjna np. interpretacja indywidualna z dnia 1 marca 2021 o sygn. 0111-KDIB1-2.4010.541.2020.1.MZA.

W powyższej Interpretacji indywidualnej, w której przedsiębiorstwo zapytało Organ czy może odliczyć od dochodu wartość przekazanych szpitalowi maseczek ochronnych przy dopełnieniu wymaganych obowiązków dokumentacyjnych Organ wskazał, że „...w związku z przekazaniem przez Wnioskodawcę darowizny rzeczowej na rzecz Szpitala zostaną spełnione wszystkie warunki niezbędne do uzyskania prawa do odliczenia kwoty przekazanej darowizny od dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. W związku z powyższym, Spółce na mocy art. 18 ust. 1 ustawy o CIT przysługuje prawo do odliczenia od dochodu darowizny przekazanej Szpitalowi...”

d) Obowiązek dokumentacji darowizny

Zgodnie z art. 18 ust. 1g ustawy o CIT darczyńca jest zobowiązany do wykazania w zeznaniu rocznym kwoty przekazanej darowizny, kwoty dokonanego odliczenia oraz danych identyfikacyjnych obdarowanego. Informacje te muszą obejmować m.in. nazwę, adres oraz numer identyfikacji podatkowej. Niewypełnienie tego obowiązku może prowadzić do zakwestionowania prawa do odliczenia darowizny.

Ponadto wskazujemy, że darczyńca powinien posiadać dokumentację potwierdzającą odbiór darowizny oraz ewentualnie potwierdzenie celów, na jakie została przeznaczona.

W przypadku zaliczenia w koszty uzyskania przychodu otrzymana darowizna również powinna być udokumentowana w celu możliwości zaliczenia jej w koszty działalności.

e) Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów lub odliczenie

Zaznaczamy, że art. 18 ust. 1k ustawy o CIT wprowadza ograniczenie, w myśl którego odliczenie darowizny od dochodu nie jest możliwe, jeśli darczyńca zaliczył wartość przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 14. ustawy o CIT. W praktyce oznacza to, że darczyńca musi zdecydować, czy wartość darowizny zostanie rozliczona jako:

- koszt uzyskania przychodów, czy
- odliczenie od dochodu.

Nasze stanowisko w tym zakresie potwierdza m.in. Komentarz do art. 16 ustawy o CIT „Podatek dochodowy od osób prawnych. Komentarz” red. Okońska, 2019 wydanie 3, wskazujący, że „W konsekwencji, jak wskazano powyżej, podatnik, który przekaze żywość organizacjom charytatywnym, będzie musiał zdecydować, czy wartość darowizny ująć w kosztach podatkowych, czy też odliczyć ją od dochodu (art. 18 ust. 1k PDOPrU).”

Wskazujemy, że zaliczenie przekazanej darowizny do kosztów uzyskania przychodów lub jej odliczenie od dochodu pod względem ekonomicznym tj. uzyskania przez darczyńcę korzyści podatkowej (pozytywnego efektu podatkowania) jest tak samo efektywne.

3. Skutki podatkowe na gruncie podatku VAT

a) Darowizny finansowe

Nieodpłatne przekazanie środków pieniężnych nie mieści się w zakresie przedmiotowym żadnej czynności, z której wykonaniem przepisy o VAT wiążą powstanie obowiązku podatkowego. W szczególności, taka czynność nie stanowi ani dostawy towarów ani świadczenia usług.

W konsekwencji, darowizna środków pieniężnych nie podlega VAT.

W związku z powyższym, na przedsiębiorcy, który przekazuje darowizny pieniężne nie ciąży żadne obowiązki w zakresie podatku VAT.

b) Darowizny rzeczowe, inne niż żywność

W przypadku darowizn rzeczowych należy odróżnić przypadki, w których na moment zakupu towaru:

- przedsiębiorca planuje jego przeznaczenie na cele darowizny,
- przedsiębiorca planuje jego wykorzystanie do działalności opodatkowanej VAT a dopiero w późniejszym czasie następuje zmiana przeznaczenia zakupu na cele nieodpłatnego przekazania.

1) Przypadek, gdy już na etapie zakupu zdecydowano o przekazaniu towaru w ramach darowizny

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT darowizna towarów podlega VAT, jeśli przy ich nabyciu, podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Zgodnie z ustawą o VAT prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje w sytuacji, gdy towary mają być wykorzystane do wykonywania czynności opodatkowanych VAT w ramach działalności gospodarczej (art. 86 ust. 1 ustawy o VAT).

Jeżeli zatem przedsiębiorca już w momencie zakupu towaru zamierza go przeznaczyć na cele niezwiązane z jego działalnością gospodarczą (tj. do celów przekazania w formie darowizny), nie ma prawa do odliczenia VAT od takiego zakupu. W konsekwencji, darowizna takich towarów nie będzie podlegała VAT. Wyjątkiem od tej zasady byłby zakup towaru przeznaczonego do nieodpłatnego wydania, gdy podstawowym celem tego wydania było kształtowanie pozytywnego wizerunku czy działalności reklamowej (tzn. zasadniczym celem wydania nie były względy charytatywne lecz biznesowe) - w tym przypadku skutki byłyby analogiczne do tych opisanych w punkcie II) poniżej.

Reasumując, w omawianym przypadku przedsiębiorca nie odlicza VAT na zakupie ani nie nalicza go na nieodpłatnym przekazaniu. A zatem, nie ciąży na nim żadne obowiązki w zakresie podatku VAT związane z przekazywaniem takich darowizn.

II) Przypadek, gdy nabycie towaru nastąpiło na potrzeby działalności opodatkowanej VAT, a decyzja o przekazaniu w formie darowizny zapadła później

W przypadku gdy towary zostały nabyte na potrzeby działalności opodatkowanej VAT, przedsiębiorcy przysługuje prawo do odliczenia VAT na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT.

Z kolei zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT, darowizna towarów podlega VAT, jeżeli przy ich nabyciu podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego. W efekcie, w tym przypadku darowizna będzie podlegała VAT.

W związku z tym darczyńca będący przedsiębiorcą powinien rozliczyć VAT od darowizny według odpowiedniej stawki VAT właściwej dla danego towaru.

Podstawę opodatkowania w tym przypadku określa art. 29a ust. 2 ustawy o VAT. Zgodnie z nim podstawą opodatkowania jest cena nabycia towarów określona na moment przekazania towarów.

W zakresie kwestii dokumentacyjnych, przedsiębiorca wykazuje ww. darowiznę w swoim rozliczeniu VAT (JPK VAT) ale nie wystawia w tym przypadku faktury (czynności nieodpłatne nie są dokumentowane fakturami).

c) Darowizny rzeczowe w postaci żywności

Analogicznie jak w pkt b) i) powyżej, w przypadku, w którym przy nabyciu żywności przedsiębiorca planuje je przekazać w drodze darowizny, nie powstaną skutki w zakresie podatku VAT (taki przedsiębiorca nie odlicza VAT od zakupu ani nie nalicza go na przekazaniu).

Jeśli natomiast przedsiębiorca zakupił żywność w celu jej wykorzystania do działalności opodatkowanej VAT (np. odsprzedaż w punkcie sprzedaży detalicznej), istnieje możliwość skorzystania ze szczególnego zwolnienia z VAT dla darowizny o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT (zwolnienie z prawem do odliczenia).

Zgodnie z ww. regulacją przekazanie produktów spożywczych na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie jest zwolnione z VAT przy spełnieniu określonych warunków.

Warunkiem zastosowania ww. zwolnienia jest posiadanie przez darczyńcę dokumentacji potwierdzającej dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację.

Ww. zwolnienie nie obejmuje napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych.

Przepisy nie precyzują jaką formę i treść powinna mieć wspomniana dokumentacja. Do celów dowodowych rekomendowane jest sporządzenie podpisanego przez obie strony protokołu przekazania produktów spożywczych zawierającego, w szczególności, datę przekazania, rodzaj i ilość produktów spożywczych, a także wskazującego cel przekazania.

Należy podkreślić, że zgodnie z art. 86 ust. 8 pkt 3 ustawy o VAT darczyńca może odliczyć podatek z faktury dokumentującej zakup towarów, będących przedmiotem omawianej darowizny, pomimo, iż sama darowizna jest zwolniona z VAT (zwolnienie z prawem do odliczenia VAT).

Z kolei w przypadkach, w których przedsiębiorcy przysługiwało prawo do odliczenia VAT przy zakupie określonych towarów, jednak przesłanki ww. zwolnienia nie są spełnione, istnieje obowiązek rozliczenia VAT od darowizny według stawki VAT właściwej dla danego towaru (por. uwagi w pkt b) ii) powyżej).

Mamy nadzieję, że powyższy komentarz okaże się pomocny. W razie jakichkolwiek wątpliwości lub pytań, uprzejmie prosimy o kontakt.

Z poważaniem,

Jerzy Martini

Partner, doradca podatkowy
Nr wpisu 09989

Michał Tokarz

Starszy manager, doradca podatkowy
Nr wpisu 12356

Mateusz Pietranek

Starszy manager, doradca podatkowy
Nr wpisu 13403

Kamil Słota

Konsultant podatkowy