



Darowizna finansowa

Co do zasady darowizna nie stanowi dla spółek kosztów uzyskania przychodu. Wskazuje na to art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zatem nie można w bezpośredni sposób zaliczyć do kosztów firmy darowizny np. pieniężnej.

Jednakże, w określonych szczególnych okolicznościach darowizna może podlegać odliczeniu od podstawy opodatkowania.

Spółka może bowiem pomniejszyć podstawę opodatkowania poprzez odliczenie:

1. darowizn przekazanych na cele określone w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych;
2. darowizn na cele kultu religijnego.

Wysokość wszystkich odliczanych darowizn łącznie w roku nie może przekroczyć 10% dochodu (art. 18 ust. 1a updop).

Należy dodać, że aby darowizna mogła być odliczona od dochodu do opodatkowania, musi zostać właściwie udokumentowana

. W przypadku przekazania pieniędzy darowizna musi być udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego. Warunki właściwego udokumentowania darowizny oraz przekazania jej na cel wymieniony w ustawie o podatku dochodowym muszą być spełnione łącznie.

Oznacza to, że jeśli spółka prześle darowiznę na wymieniony w ustawie cel, lecz jej odpowiednio nie udokumentuje, wówczas nie będzie miała prawa odliczyć jej wartości od dochodu.

Darowizny rzeczowe

Wysokość darowizny innej niż pieniężna powinna być określona dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny (faktura wewnętrzna VAT) oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu. Zamiast oświadczenia często także podpisywana jest umowa darowizny. Jeżeli zatem firma przekazywałaby Państwu darowiznę w postaci środków trwałych, konieczne byłoby wystawienie wewnątrz tej firmy faktury wewnętrznej dokumentującej przekazanie darowizny oraz dodatkowo najlepiej podpisanie umowy darowizny z fundacją. Darowizna środków trwałych niestety dla darczyńcy zwykle jest opodatkowana podatkiem VAT. Tak więc na fakturze wewnętrznej spółka winna dokonać opodatkowania podatkiem VAT przekazywanych rzeczy, chyba, że sama wcześniej nie miała prawa do odliczenia tego podatku. I tak np. przy przekazaniu drukarki lub komputera spółki mają najczęściej prawo do odliczenia podatku VAT zatem przy ich darowiznie konieczne jest opodatkowanie tej darowizny podatkiem VAT. Inaczej może być przy przekazaniu samochodu osobowego. Dla samochodów istnieją szczególne warunki w zakresie częściowego odliczenia i zwykle firmy przy przekazaniu takiego samochodu będą mogły zastosować zwolnienie z VAT. Konsekwencją jednak może być konieczność ?oddania? VAT odliczonego przy nabyciu przedmiotowego samochodu. Darowizny odliczone od podatku należy wykazać w rozliczeniu rocznym podatku, dokonanym za rok, w którym darowizna została dokonana.

Sponsoring

Alternatywą w stosunku do darowizny finansowej lub rzeczowej, jest oczywiście **świadczenie dwustronne** ?

forma sponsoringu. W takich umowach fundacja otrzymuje od sponsora pieniądze w zamian np. za reklamę umieszczoną na stronie internetowej fundacji, na prowadzonych akcjach, na plakatach, banerach itp. Jednakże zamieszczanie reklamy sponsora

to już działalność gospodarcza

, a nie działalność statutowa. Konieczne jest zatem wystawianie przez fundację faktur/rachunków za taką reklamę. Dochody z działalności gospodarczej fundacji przeznaczone na cele statutowe zwolnione są z podatku dochodowego, jednakże konieczne jest, poza odrębnym wpisem do KRS, także odrębne rozliczanie działalności gospodarczej i odrębne statutowej.

Oddelegowania pracownika z firmy do Fundacji

Co do oddelegowania pracownika do akcji charytatywnych jest to niejako świadczenie przez firmę określonych usług nieodpłatnie

. Zatem świadczeniodawca powinien wystawić fakturę wewnętrzną i naliczyć VAT od usług przekazanych pro-bono. Oczywiście nie jest to korzystne dla firm i dlatego opcja reklamy w zamian za różne świadczenia lub pieniądze ? czyli opcja ekwiwalentności ? jest najlepszym rozwiązaniem.

W szczególności darowizny pieniężne dają prawo do odliczenia od podstawy opodatkowania do określonych limitów.