

Darowizny na walkę z pandemią COVID-19

Life Sciences w KPMG w Polsce



Wielu przedsiębiorców postanowiło wesprzeć szpitale w walce z pandemią COVID-19. Ulgi wprowadzone przez państwo wspierają działania firm.

CIT - możliwe odliczenie od podstawy opodatkowania

Darowizna dla szpitala publicznego nie będzie stanowiła kosztu uzyskania przychodów dla Spółki. Za to można wartość takiej darowizny odliczyć od podstawy opodatkowania CIT i to nawet **w kwocie 200% wartości**:

Zgodnie z art. 38g ust. 1 Ustawy o CIT, wprowadzonym dnia 31 marca, podatnik może odliczyć od podstawy opodatkowania darowizny przekazane na przeciwdziałanie COVID-19. Są trzy warunki odliczenia (łącznie);

- a) darowizna powinna zostać przekazana określone w ustawie podmiotowi;
- b) nie może zostać uprzednio odliczona na podstawie ogólnych zasad;
- c) powinna zostać przekazana od stycznia 2020 r. do końca września 2020 r.



Wśród podmiotów na rzecz których mogą zostać przekazane darowizny są podmioty udzielające świadczenia **opieki zdrowotnej wykonywane w związku z przeciwdziałaniem COVID-19**.



Co więcej, podatnik, który przekazał darowiznę na przeciwdziałanie COVID-19 do **30 kwietnia 2020 r.**, może od podstawy opodatkowania **odliczyć 200% jej wartości**, a w przypadku przekazania jej w **maju 2020 r. 150% wartości**. Po tym terminie podatnik może odliczyć jedynie samą równowartość darowizny.



Do darowizn przekazanych na przeciwdziałanie COVID-19, stosuje się odpowiednio ogólne zasady dot. odliczania darowizn, z wyjątkiem limitu 10%. W konsekwencji, podatnik może z tytułu omawianych darowizn odliczyć od podstawy opodatkowania **dowolną kwotę**. Tak jak w przypadku zwykłych darowizn, mogą one być pieniężne lub rzeczowe, i powinny być udokumentowane.



VAT - obniżona stawka 0%

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w okresie do 31 sierpnia 2020 r. nieodpłatne przekazanie niektórych kategorii towarów podlega **opodatkowaniu VAT stawką 0%**. Dotyczy to następujących towarów:



wyrobów medycznych oraz wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro;



szkła laboratoryjnego i aparatury laboratoryjnej;



produktów leczniczych oraz substancji czynnych;



środków dezynfekujących;



specjalistycznych testów diagnostycznych;



środków ochrony indywidualnej (maski, osłony/ szyby ochronne na twarz, gogle, okulary ochronne, kombinezony, ochraniacze na buty, czepki i rękawice).

W celu zastosowania stawki 0% muszą być spełnione następujące warunki:

1

dostawa następuje na cele związane ze **zwalczaniem zakażenia i skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2**;

2

zawarta jest **pisemna umowa** darowizny potwierdzająca wskazany powyżej sposób wykorzystania towarów;

3

dostawa jest dokonana na rzecz m.in. podmiotów udzielających **świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19**.

KPMG - wsparcie w czasie pandemii

KPMG w Polsce jest zaangażowane we wspieranie przedsiębiorstw w trudnym czasie pandemii. Eksperti pomagają radzić sobie w sytuacji przedłużającej się niepewności, ułatwiają zarządzanie ryzykiem, relacjami z instytucjami finansowymi i podejmowanie właściwych decyzji biznesowych.

Sieć firm partnerskich **KPMG** działa w 153 krajach, w tym również na dużych i mniejszych rynkach azjatyckich. Dzięki nieustannej wymianie wiedzy i doświadczenia z ekspertami z państw wcześniej dotkniętych pandemią jesteśmy w stanie zaoferować polskim firmom sprawdzone narzędzia do walki z kryzysem.

Biura KPMG w Polsce

Warszawa

ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa
T: +48 22 528 11 00
F: +48 22 528 10 09
E: kpmg@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
T: +48 12 424 94 00
F: +48 12 424 94 01
E: krakow@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
T: +48 61 845 46 00
F: +48 61 845 46 01
E: poznan@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczyńska 11
50-382 Wrocław
T: +48 71 370 49 00
F: +48 71 370 49 01
E: wroclaw@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13A
80-219 Gdańsk
T: +48 58 772 95 00
F: +48 58 772 95 01
E: gdansk@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
T: +48 32 778 88 00
F: +48 32 778 88 10
E: katowice@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
T: +48 42 232 77 00
F: +48 42 232 77 01
E: lodz@kpmg.pl

mam pytanie@kpmg.pl

