



# Tax Alert |

## Pomoc Ukrainie z nowymi preferencjami podatkowymi

KPMG w Polsce

Marzec 2022

**Ministerstwo Finansów w opublikowanym 3 marca 2022 r. komunikacie przedstawiło propozycje nowych preferencji podatkowych dla osób poszkodowanych oraz podmiotów im pomagających związanych z niesieniem pomocy Ukrainie.**

### Planowane zmiany

Wśród planowanych zmian jest m.in. **umożliwienie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na wytworzenie lub ceny nabycia rzeczy i praw będących przedmiotem darowizny w okresie od 24 lutego do 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy** przekazywane:

- organizacjom pozarządowym (również z Ukrainy);
- jednostkom samorządu terytorialnego;
- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych;
- podmiotom wykonującym działalność leczniczą oraz z zakresu ratownictwa medycznego na terytorium Polski i Ukrainy.

**Kosztom uzyskania przychodów będą również koszty poniesione z tytułu nieodpłatnych świadczeń, a więc np. darmowej pomocy medycznej na rzecz organizacji pozarządowych.**

Trwają również prace **nad zwolnieniem z podatku od spadków i darowizn własności rzeczy lub praw majątkowych. Ma ono obowiązywać od 24 lutego do 31 grudnia 2022 r.**

Planowane jest również **zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) świadczeń uzyskiwanych przez obywateli Ukrainy przebywających na terytorium RP od zwykłych osób fizycznych i firm.**

## **Obecne regulacje podatkowe związane z pomocą na rzecz osób dotkniętych konfliktem w Ukrainie**

Osoby poszkodowane w wyniku zbrojnej agresji na Ukrainę, które przybywają z terytorium tego kraju do Polski, otrzymują wsparcie materialne od wielu podmiotów: wolontariuszy będących osobami fizycznymi, fundacji, stowarzyszeń, organizacji pożytku publicznego i innych organizacji społecznych, a także od osób prawnych.

Poniżej przedstawiamy **najistotniejsze informacje w zakresie obecnych (na dzień 4 marca br.) konsekwencji podatkowych**, które odnoszą się do omawianej sytuacji zarówno od strony osób i organizacji udzielających pomocy jak i od strony osób i organizacji otrzymujących taką pomoc:

- ✓ **organizacja zbiórki** wśród pracowników, ich rodzin oraz innych osób wymaga **zweryfikowania** jej zasad w świetle przepisów ustawy o zasadach prowadzenia **zbiórek publicznych**. Przepisy te wprowadzają szereg przesłanek uznania danej zbiórki za zbiórkę publiczną oraz ustanawiają dla tego rodzaju zbiórek obowiązek **zgłoszenia za pośrednictwem odpowiedniego formularza**;
- ✓ **środki finansowe oraz świadczenia rzeczowe przekazywane** przez firmę bezpośrednio polskim **organizacjom charytatywnym** z przeznaczeniem na pomoc dla Ukrainy – **nie rodzą po stronie firmy obowiązków** obliczenia, poboru i zapłaty podatku dochodowego **jako płatnik**;
- ✓ jeżeli organizacja charytatywna jest organizacją pożytku publicznego, a przekazywane jej środki finansowe lub świadczenia rzeczowe pochodzą ze zbiórek pracowników i są jej przekazywane w formie darowizny, wówczas warto poinformować **pracowników** o **możliwości odliczenia darowizn od dochodu w ich rocznym rozliczeniu PIT** (kwota odliczenia nie może przekroczyć 6 proc. ich dochodu w roku podatkowym). Pracodawca powinien posiadać dokumentację potwierdzającą zarówno kwoty darowizn otrzymane od poszczególnych pracowników, jak i kwoty przekazane organizacji charytatywnej;
- ✓ **środki finansowe oraz świadczenia rzeczowe przekazywane** przez firmę bezpośrednio obywatelom Ukrainy niebędącym pracownikami firmy (uchodźcom, rodzinom pozostałym na terytorium Ukrainy, etc.) w formie darowizny – **nie podlegają po stronie obdarowanych opodatkowaniu** podatkiem od spadków i darowizn do kwoty **4 902 zł** (kwota ta jest wolna od podatku i dotyczy odrębnie każdego obdarowanego);

- ✓ firma może także przekazać obywatelom Ukrainy niebędącym pracownikami firmy zapomogi na okoliczność indywidualnych zdarzeń losowych. Takie **zapomogi korzystają ze zwolnienia** od podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości limitu, który obecnie wynosi **10 000 zł** (po zakończeniu stanu epidemii COVID-19 limit ten będzie wynosił 6 000 zł). Limit ten dotyczy odrębnie każdego beneficjenta pomocy;
- ✓ **środki finansowe i wartość rzeczy przekazywanych przez firmę w formie darowizny** bezpośrednio polskim organizacjom charytatywnym z przeznaczeniem na pomoc dla Ukrainy mogą być **odliczone od dochodu do opodatkowania (łącznie odliczenia do 10 proc. dochodu)**, jeżeli organizacja posiada status organizacji pożytku publicznego i zajmuje się tego typu działalnością zgodnie ze swoim statutem (np. wiele fundacji); wysokość darowizny powinna być **udokumentowana** dowodem wpłaty na rachunek płatniczy obdarowanego lub jego rachunek w banku, inny niż rachunek płatniczy, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna – dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu;
- ✓ środki finansowe oraz rzeczy zbierane przez firmę w ramach zbiórki organizowanej wśród pracowników powinny być **odrębnie ewidencjonowane** (np. osobne subkonto bankowe) aby **wykazać, że nie stanowią przysporzenia (przychodu do opodatkowania)** dla firmy, a są jedynie powierzone w celu przekazania ich na rzecz potrzebujących osób z Ukrainy;
- ✓ jeśli firma miała prawo odliczenia VAT od rzeczy przekazywanych na pomoc dla Ukrainy – może być zobowiązana do zapłaty **VAT z tytułu wydania towarów** (ponosi ekonomicznie ciężar taki jak ostateczny konsument).

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
T: +48 22 528 11 00  
E: kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

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

### Kraków

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

### Katowice

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

### Poznań

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

### Łódź

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

### Wrocław

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



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

© 2022 KPMG Tax M. Michna sp. k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

kpmg.pl