

OP
PVS-R/006/11/2011

Opinia prawna w sprawie odliczenia od dochodu darowizny na cele określone w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Po zapoznaniu się z treścią zapytania Dz.P.D.O.P. Z dnia 31.12.2010r. w sprawie odliczenia darowizny przez spółkę z o.o. i przy uwzględnieniu stanu faktycznego tam opisanego, jak również wynikającego z załączonych dokumentów stwierdzam, co następuje.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15.02.92r o podatku dochodowym od osób prawnych podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo w art. 7a ust. 1, po odliczeniu darowizn przekazanych na cele określone w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacjom, o którym mowa w art. 3 ust. 2 i 3 tej ustawy, lub równoważnym organizacjom, określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego, obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzącym działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, realizującym te cele - łącznie do wysokości nieprzekraczającej 10 % dochodu, o którym mowa w art. 7 ust. 3 albo w art. 7a ust. 1,

Na podstawie zaś art. 18 ust 1c cyt. ustawy odliczenie darowizn, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 i 7 oraz wynikające z odrębnych ustaw, stosuje się, jeżeli wysokość darowizny jest udokumentowana dowodem wpłaty na rachunek bankowy obdarowanego, a w przypadku darowizny innej niż pieniężna - dokumentem, z którego wynika wartość tej darowizny, oraz oświadczeniem obdarowanego o jej przyjęciu.

Mając na uwadze powyższe podstawą odliczenia są darowizny na rzecz określonych w przepisie podmiotów, które również realizują cele wskazane w przepisie. Ustawodawca jednocześnie wskazał w jaki sposób podatnik ma obowiązek udokumentować dokonanie darowizny, aby mogła stanowić podstawę odliczenia.

W mojej ocenie wpłata dokonana na rzecz _____, aczkolwiek wspiera przedmiotową fundację i stanowi część jej dochodów, jednakże nie ma cech darowizny. Aukcje internetowe, poza darowiznami, stanowią jeden ze sposobów uzyskiwania dochodów przez w/w fundację, co wynika wprost z § 13 ust. 1 lit. a i f statutu fundacji

_____ Ze strony internetowej fundacji wynika, że licytacja przedmiotów na aukcji tej fundacji, prowadzi do nabycia przez licytantów przedmiotów tam wystawionych w drodze kupna - sprzedaży. Na tejże stronie brak jest regulaminu aukcji fundacji jaki obowiązywał w 2009r, co ewentualnie należałoby uzyskać dla uzasadnienia prezentowanego stanowiska. Wspomnieć jedynie można, że obecnie obowiązujący regulamin _____

_____ (załączam) obowiązujący od 01.12.2010r wprost stanowi, że uczestnicy _____ aukcji internetowych nie mogą korzystać z prawa odliczenia darowizny od podatku dochodowego. Tym samym choć środki uzyskane z licytacji bezspornie wspierają fundację i są przeznaczane na cele pożytku publicznego, jednakże nie stanowią darowizny. Okazany przelew stanowi dowód zapłaty za zakupiony medal i nie może stanowić podstawy odliczenia na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W załączeniu przedkładam interpretację prawa podatkowego w zbliżonym stanie faktycznym.

Marzena Kromolowska
RADCA PRAWNY
Op-C 424 / 99

otr. 04.01.2011
Foliar