



**MINISTERSTWO FINANSÓW**  
**Departament Podatku od Towarów i Usług**

Warszawa, 16 marca 2022 roku

Sprawa: Pismo z 28 lutego 2022 r.  
Znak sprawy: PT1.812.24.2022

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

Izba Gospodarcza  
WPŁYNEŁO  
dnia 17-03-2022

461/22

**Pani Irena Rej**  
Prezes Zarządu  
Izba Gospodarcza  
„Farmacja Polska”  
[i.rej@farmacja-polska.org.pl](mailto:i.rej@farmacja-polska.org.pl)

Szanowna Pani Prezes,

w nawiązaniu do pisma z 28 lutego 2022 r. w sprawie wytycznych postępowania dla firm z obszaru farmacji i medycyny chętnych do udzielenia pomocy humanitarnej, uprzejmie informuję.

Na wstępie pragnę podziękować za zaangażowanie w pomoc potrzebującym w Ukrainie oraz mieszkańcom Ukrainy szukającym schronienia przed wojną w naszym kraju.

Odnosząc się do prośby o przedstawienie wytycznych dotyczących opodatkowania pomocy uprzejmie wyjaśniam:

## **Podatek VAT**

### **Ogólne uregulowania na gruncie VAT dotyczące darowizn towarów**

Uregulowania zawarte w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług<sup>1</sup> – dalej: „ustawa o VAT”, nie zakładają – co do zasady – opodatkowania tym podatkiem darowizn towarów (w tym także darowizn na cele charytatywne). Zgodnie bowiem z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług.

Jednakże na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT nieodpłatne przekazanie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności wszelkie darowizny, stanowią odpłatną dostawę towarów podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, ale tylko wówczas, gdy podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.

importu lub wytworzenia tych towarów lub ich części składowych. W takim przypadku do nieodpłatnych dostaw (podlegających opodatkowaniu VAT) stosuje się stawkę podatku właściwą dla towaru będącego przedmiotem darowizny, w tym także stawkę obniżoną, jeżeli przedmiotem darowizny jest towar objęty taką właśnie stawką.

Wskazać również należy, że przepisy w zakresie VAT przewidują preferencje w przypadku darowizn dokonywanych na cele charytatywne:

### **Darowizny produktów spożywczych**

Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o VAT zwalnia się od podatku dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ust. 2 pkt 2, której przedmiotem są produkty spożywcze, z wyjątkiem napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, jeżeli są one przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację. Preferencja ta dotyczy darowizn wszystkich produktów spożywczych, z wyjątkiem alkoholu pod warunkiem posiadania przez dokonującego dostawę towarów dokumentacji potwierdzającej dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację (art. 43 ust. 12 ustawy o VAT).

W takich przypadkach podatnik ma prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia ww. produktów spożywczych będących następnie przedmiotem darowizny na podstawie art. 86 ust. 8 pkt 3 ustawy o VAT.

Ww. zwolnienia nie stosuje się, jeżeli (art. 43 ust. 12a ustawy o VAT):

- 1) określenie przeznaczenia otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nie jest możliwe na podstawie prowadzonej przez tę organizację dokumentacji, lub
- 2) wykorzystanie otrzymanych przez organizację pożytku publicznego towarów nastąpiło na cele inne niż cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację.

W takim przypadku do zapłaty podatku jest obowiązana organizacja pożytku publicznego (art. 108 ust. 3 ustawy o VAT).

### **Nieodpłatne dostawy towarów/świadczenie usług w związku z wojną w Ukrainie**

W § 10bd<sup>2</sup> rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych<sup>3</sup> wprowadzono czasową od 24 lutego do 30 czerwca 2022 r. obniżkę stawki VAT do wysokości 0% dla nieodpłatnych dostaw towarów oraz nieodpłatnego świadczenia usług na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy. Stawka 0% ma zastosowanie do darowizn wszelkiego rodzaju świadczeń,

---

<sup>2</sup> Przepis dodany na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 531)

<sup>3</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1696, z późn. zm.

które mogą się okazać niezbędne do wsparcia pokrzywdzonych w tym konflikcie, dokonywanych na rzecz:

- 1) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych;
- 2) podmiotów leczniczych w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej;
- 3) jednostek samorządu terytorialnego.

Stawka 0% na podstawie ww. rozporządzenie ma zastosowanie do darowizn, w tym wskazanych w piśmie darowizn leków i wyrobów medycznych, dokonanych na cele związane z pomocą ofiarom skutków działań wojennych na terytorium Ukrainy, pod warunkiem zawarcia pisemnej umowy pomiędzy podatnikiem a jednym ze wskazanych wyżej podmiotów, z której będzie wynikało, że darowane towary lub usługi będą związane z pomocą poszkodowanym w wyniku rosyjskiej agresji na Ukrainę.

W przypadku nieodpłatnych świadczeń, które miały miejsce przed wejściem w życie przedmiotowych regulacji, tj. od 24 lutego 2022 r. (data rozpoczęcia inwazji na Ukrainę) warunkiem skorzystania z preferencji będzie również zawarcie stosownej umowy, która jednak w tym przypadku będzie mogła być zastąpiona potwierdzeniem przez podatnika i obdarowany podmiot – dokonaniem w formie pisemnej – dokonania darowizny określonych towarów lub nieodpłatnego świadczenia określonych usług.

### Zmiany w ustawie CIT i PIT

Ustawa z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>4</sup> przewiduje zmiany w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>5</sup>, dalej „ustawa CIT”, wprowadzające szczególne regulacje prawne, poprzez dodanie w ustawie CIT przepisów art. 38w–art. 38z, jak również zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>6</sup>, dalej „ustawa PIT”, poprzez dodanie art. 52zf–art. 52zi.

Nowe regulacje umożliwiają zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów kosztu wytworzenia lub ceny nabycia rzeczy lub praw, które następnie podatnik przekaże na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych w Ukrainie określonym podmiotom, np. organizacjom pozarządowym, czy jednostkom samorządu terytorialnego. Kosztem będą również koszty poniesione z tytułu nieodpłatnego świadczenia, jeżeli nieodpłatne świadczenie będzie miało na celu przeciwdziałanie skutkom działań wojennych w Ukrainie i będzie świadczone na rzecz wskazanych w przepisach podmiotów, np. organizacji pozarządowych lub jednostek samorządu terytorialnego. Ww. regulacje znajdą zastosowanie, jeżeli darowizna zostanie dokonana, a nieodpłatne świadczenie będzie realizowane, w terminie od 24 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (art. 38w ustawy CIT i art. 52ze ustawy PIT).

---

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 583

<sup>5</sup> Dz. U. 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz. U. 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.

W ramach podatkowego wsparcia wprowadza się również rozwiązania wyłączające z przychodów wartości darowizn oraz nieodpłatnych świadczeń, otrzymanych od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przez podatników, którzy otrzymali takie darowizny albo nieodpłatne świadczenia na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych w Ukrainie (art. 38x ustawy CIT i art. 52zf ustawy PIT).

Ponadto nowe regulacje przewidują, aby w przypadku podatników objętych tzw. minimalnym podatkiem CIT, o którym mowa w art. 24ca ust. 1, dla celów obliczenia straty oraz udziału dochodów w przychodach, nie były uwzględniane koszty wytworzenia lub cena nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn (nieodpłatnych świadczeń) przekazanych w terminie od 24 lutego 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych w Ukrainie (art. 38y ustawy CIT).

Z wyrazami szacunku

Zastępcą Dyrektora  
Departamentu Podatku od Towarów i Usług

**Anna Mytyk**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/