

Czy równowartość odebranych ubrań należy w momencie przyjęcia na magazyn należy wykazać jako przychód do opodatkowania czy może jako zmniejszenie kosztu własnego?

Autor: Wojciech Kliś

Odpowiedzi udzielono 12 lipca 2022 roku

Spółka z o.o. zajmująca się handlem używanymi ubraniami przeprowadziła akcje polegająca na odbiorze używanych ubrań a za ich równowartość kupowała w sklepie na fakturę żywność dla uchodźców z Ukrainy.

Czy równowartość odebranych ubrań należy w momencie przyjęcia na magazyn wykazać jako przychód do opodatkowania czy może jako zmniejszenie kosztu własnego?

A może przychód należało by wykazać per saldem po odjęciu równowartości zakupionych artykułów spożywczych brutto?

Nadmienię, iż przekazanie artykułów spożywczych było potwierdzone tylko podpisem na fakturze, przez przedstawiciela organizacji zajmującej się pomocą dla uchodźców. Nie podpisywano umów na darowizny.

Odpowiedź

Spółka powinna rozpoznać przychód z uzyskanych towarów (ciuchów). Darowizna przy zachowaniu warunków ustawowych może być zaliczona do kosztów uzyskania przychodu.

Uzasadnienie

Wskazać należy, że zgodnie z art. 38w ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.) – dalej u.p.d.o.p., kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena nabycia rzeczy lub praw będących przedmiotem darowizn przekazanych w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. na cele związane z przeciwdziałaniem skutkom działań wojennych na terytorium Ukrainy:

1) organizacjom, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, lub równoważnym organizacjom określonym w przepisach regulujących działalność pożytku publicznego obowiązujących na terytorium Ukrainy,

2) jednostkom samorządu terytorialnego,

2a) wojewodom,

3) Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych,

4) podmiotom wykonującym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Ukrainy działalność leczniczą lub działalność z zakresu ratownictwa medycznego

- o ile koszty wytworzenia lub cena nabycia nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów, w tym poprzez odpisy amortyzacyjne.

Jeżeli zatem spełnione zostały warunki ustawowe, możliwe będzie zaliczenie wskazanych wydatków do kosztów uzyskania przychodu.

W zakresie przychodu, zgodnie z art. 12 ust.1 pkt. 2 u.p.d.o.p., przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności wartość otrzymanych rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń. Spółka uzyskując towary (ciuchy) od osób trzecich wykazać powinna przychód podatkowy.