

Tax Alert

www.skslegal.pl

Opodatkowanie pomocy

Niemal każdy stara się teraz pomagać uchodźcom z Ukrainy. Niestety, zasadniczo prawo podatkowe nie zawiera szczególnych przepisów w tym zakresie, co oznacza, że wszelkie darowizny lub inne nieodpłatne świadczenia podlegają ogólnym zasadom.

Darowizna (rzeczy / pieniędzy) na rzecz osoby fizycznej jest wolna od podatku od spadków i darowizn do łącznej kwoty 4902 PLN darowizn w okresie 5 lat (zakładając, że obdarowany nie jest spokrewniony z darczyńcą). Jeżeli darowizna jest dokonana na rzecz kilku osób (np. czteroosobowej rodziny), wówczas kwota wolna powinna być liczona dla każdej osoby (4 x 4902 PLN). Kwota wolna dotyczy darowizny od tego samego darczyńcy. Jeżeli zatem darowiznę robi grupa osób / spółek (np. dwie spółki siostry) – wówczas kwota wolna liczona jest osobno od każdego darczyńcy (2 x 4902 PLN). Tak długo, jak nie jest przekroczona kwota wolna – nie ma obowiązku zgłaszania darowizny do organu, czy składania deklaracji w podatku od spadków i darowizn. Nawet zaś w razie przekroczenia tej kwoty – darczyńca nie jest płatnikiem podatku (podatek i obowiązki raportowe ciążą wyłącznie na obdarowanym).

Powyższe nie dotyczy innych nieodpłatnych świadczeń objętych zakresem PIT (np. użyczenie mieszkania, samochodu, telefonu, itp.). Wówczas, zastosowanie ma polsko – ukraińska umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania („UPO”), której nie stosuje się do podatku od spadków i darowizn, ale do PIT już tak. Jak się wydaje, ewentualne przychody podatkowe (faktyczne przysporzenia) podatnika będącego rezydentem podatkowym Ukrainy z tytułu pomocy uzyskanej w Polsce (np. nieodpłatne zakwaterowanie) mogą stanowić, tzw. inne dochody w rozumieniu art. 21 UPO. W konsekwencji, takie przychody nie podlegają opodatkowaniu w Polsce, tak długo jak beneficjent pozostaje rezydentem podatkowym Ukrainy (tu pytanie, czy uchodźca uciekający z rodziną przed wojną nadal pozostaje rezydentem Ukrainy, tj. ma centrum interesów życiowych na Ukrainie).

Z uwagi na powyższe wątpliwości istotne wydaje się uregulowanie kwestii podatkowych w planowanej specustawie związanej z wojną na Ukrainie. Może ona też adresować fakt, że aktualnie, darowizny, czy inne nieodpłatne świadczenia, zasadniczo nie stanowią kosztu uzyskania przychodów dla darczyńcy.



Zapraszam do kontaktu

Stanisław Gordziałkowski

Senior Counsel, adwokat,

doradca podatkowy

☎ +48 602 150 387

✉ stanislaw.gordzialkowski@skslegal.pl