

Zasady rozliczenia darowizny

Przekazaną na rzecz Fundacji darowiznę możecie Państwo odliczyć od podstawy opodatkowania swojego dochodu. W przypadku darowizny od osób fizycznych (m.in. osoby prywatne, jednoosobowe działalności gospodarcze, wspólnicy w spółce jawnej, w spółce cywilnej) można odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę do 6% uzyskanego w danym roku dochodu. W przypadku darowizny od osób prawnych (np. spółki z o. o., spółki akcyjne, przedsiębiorstwa państwowe, banki, fundacje), aby w całości skorzystać z ulgi podatkowej wysokość darowizny nie może przekroczyć 10% uzyskanego w danym roku dochodu. Darowizny mogą być oczywiście większe. Wówczas jednak należy pamiętać, że od podstawy opodatkowania można odliczyć maksymalnie tylko powyższe limity.

Przykład:

Spółka z o. o. osiągnęła roczny dochód w wysokości 50 tys. zł. Spółka może maksymalnie od podstawy opodatkowania odliczyć kwotę w wysokości do 10% dochodu, czyli maksymalnie 5 tys. zł. Po odliczeniu tej darowizny spółka rozliczająca się według stawki podatkowej 18% odprowadzi podatek mniejszy o 900 zł. Udziałowcy spółki (osoby fizyczne), mogą również pomniejszyć podstawę opodatkowania swojego dochodu przekazując 6% dochodu jako darowiznę.

Informacje o dokonaniu darowizny i szczegóły wszelkich odliczeń umieszcza się w załączniku PIT/O do PIT-28, PIT-36 i PIT-37, gdzie w części D załącznika PIT/O należy podać kwotę przekazanej darowizny, kwoty dokonanego odliczenia i dane pozwalające na identyfikację obdarowanego, a w szczególności jego nazwę i adres. Z odliczenia nie mogą skorzystać przedsiębiorcy rozliczający się na zasadach podatku liniowego, którzy wypełniają PIT-36L oraz przedsiębiorcy rozliczający się kartą podatkową (PIT-16A). Pozostali przedsiębiorcy mogą darowiznę odliczyć od dochodu. W przypadku rozliczania ryczałtowego (PIT-28) można odliczyć darowiznę od przychodu.

Dowodem potwierdzającym dokonanie darowizny jest dowód wpłaty na rachunek bankowy fundacji i nie są potrzebne dodatkowe oświadczenia obdarowanego o jej przyjęciu. Darowizny przekazane do 31 grudnia 2016 roku, można odliczyć od dochodu w zeznaniu podatkowym za rok 2016, składanym do 30 kwietnia 2017 roku.

Fundacja Life Promotion

ul. Chmielna 2/31
00-020 Warszawa

REGON 146434060
KRS 0000442684

Alior Bank SA
17 2490 0005 0000 4530 5960 8992