

Przykłady innych krajów dot. zwolnienia z VAT-u darowizn produktów niespożywczych

Załącznik nr 1

Belgijski model wprowadzenia ulgi w podatku VAT od darowizn na cele charytatywne

Podstawą prawną belgijskiego zwolnienia z podatku VAT na darowizny na cele charytatywne jest art. 12 ust. 1 akapit pierwszy, tiret drugie belgijskiego kodeksu VAT. W punkcie *b*) mowa jest o artykułach żywnościowych, a w punkcie *c*) o „istotnych innych niż produkty żywieniowe”. Gwarancją stał się Art. 16, dyrektywy 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006, którego treść brzmi następująco:

Wykorzystanie przez podatnika towarów stanowiących część majątku jego przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników, które przekazuje nieodpłatnie lub w ujęciu ogólnym, które przeznacza do celów innych niż prowadzona przez niego działalność, gdy VAT od powyższych towarów lub ich części podlegał w całości lub w części odliczeniu, jest uznawane za odpłatną dostawę towarów. Za odpłatną dostawę towarów nie uznaje się, jednakże wykorzystania do celów działalności przedsiębiorstwa podatnika towarów stanowiących prezenty o niskiej wartości i próbki.

Zgodność z prawem Unii Europejskiej została potwierdzona w oficjalnej odpowiedzi na zapytanie E-003465/2019 z dnia 27 stycznia 2020 roku. Dodatkowo ważnym dokumentem jest [pismo ogólne 2019/C/48 z dnia 13 czerwca 2019 r.](#), które zawiera uwagi do sekcji artykułów prawnych dotyczących „istotnych produktów nieżywnościowych”.

Pismo wyjaśnia użycie sformułowań odnośnie do produktów „których swoiste cechy uniemożliwiają ich sprzedaż zgodnie z pierwotnymi warunkami komercjalizacji w dowolnym związku z obwodem gospodarczym” w następujący sposób: muszą istnieć obiektywne powody uzasadniające, że towary te nie mogą być sprzedawane w normalnych okolicznościach i podaje 4 przykłady, w których te okoliczności są spełnione.

Pierwsza z tych okoliczności dotyczy nietrwałego charakteru produktu. Na przykład: podstawowe leki stosowane do użytku własnego, których termin ważności jest bliski. Drugą możliwą okoliczność dotyczy opakowania produktu (niezależnie od jego formy), jeżeli jest on uszkodzony w taki sposób, że produkt nie może być sprzedawany zgodnie z pierwotnymi warunkami sprzedaży. Ta sama zasada dotyczy komercjalizacji produktu, w której opakowanie można uznać za niezgodne. Warunek ten należy ocenić w świetle norm jakości zwykle stosowanych przez sprzedawcę lub producenta, niezależnie od tego, czy normy te mają charakter regulowany czy są związane z kwestiami marketingowymi. Na przykład: szampon ze starym logo marki. Trzecia okoliczność dotyczy przypadku, w którym produkt nie odpowiada lub przestał odpowiadać normom produkcyjnym określonym przez producenta. Wreszcie ta ostatnia okoliczność dotyczy towarów, które zwykle są sprzedawane tylko przez stosunkowo krótkie okresy. Po upływie tych okresów towary takie są znacznie trudniejsze do sprzedania, chyba że udzielone zostaną ważne rabaty.

Ponadto wytyczne belgijskie zawierają orientacyjną pozytywną listę produktów, które można podarować w takich okolicznościach, a także orientacyjną negatywną listę produktów, które są wyraźnie wyłączone z darowizny bez podatku VAT. Pozytywna lista orientacyjna obejmuje produkty higieniczne, produkty dla dzieci, ale także odzież, obuwie, gry, zabawki, obuwie, narzędzia kuchenne i podstawowe towary zapewniające wygodę w domu, takie jak bielizna domowa. Lista negatywna obejmuje elektroniczne urządzenia gospodarstwa domowego, meble, materace, wózki i kosiarki do trawy.

Załącznik nr 2

Obecnie obowiązujące rozwiązania wprowadzone w wybranych rajach Unii Europejskiej

(w tym wymagania dotyczące partnerów charytatywnych, wymaganej dokumentacji do przedłożenia oraz kategorie produktów, podlegających darowiźnie)

Państwo	Kwalifikowani Odbiorcy	Wymagana dokumentacja	Dozwolone produkty
Włochy	Organizacje charytatywne	<p>Darczyńca jest zobowiązany do przekazania skróconego powiadomienia biurom administracji finansowej i właściwej policji podatkowej; należy wydać dokument przewozowy lub dokument równoważny.</p> <p>Na podstawie dekretu ustawodawczego¹ darczyńca lub instytucja będąca ofiarodawcą może wyznaczyć osobę trzecią do spełnienia w jej imieniu wymogów dotyczących dokumentów.</p>	<p>Książki, artykuły spożywcze, farmaceutyki, środki higieny osobistej lub środki do czyszczenia gospodarstwa domowego, pod warunkiem, że towary nie mogą być sprzedawane z powodu wadliwości;</p> <p>dekret ustawodawczy¹, który wszedł w życie 2 marca: tekstylia, odzież i artykuły wyposażenia wnętrz, zabawki, materiały budowlane i sprzęt gospodarstwa domowego, a także komputery osobiste, tablety, czytniki elektroniczne i inne urządzenia do czytania w formacie elektronicznym, które nie są już sprzedawane lub nie nadaje się do marketingu z powodu niedoskonałości, przeróbek, uszkodzeń lub wad, które nie zmieniają ich przydatności do użytku lub z innych podobnych powodów.</p>
Francja	Organizacje charytatywne posiadające status Organizacji Pożytku Publicznego	Odbiorca jest zobowiązany do wystawienia dawcy zaświadczenia, które zawiera dane o towarach, dawcy i odbiorcy Szeroko zdefiniowany katalog produktów	Szeroko zdefiniowany katalog produktów
Wielka Brytania	Organizacje charytatywne	Ograniczone do minimum	Szeroko zdefiniowany katalog produktów
Belgia	Organizacje charytatywne	Ograniczone do minimum	Szeroko zdefiniowany katalog produktów

¹ Dekret opublikowany w Dzienniku Urzędowym można znaleźć pod [linkiem](#); zapisy art. 31 dotyczą zagadnień darowizny.