

# DOTACJE

## – ROZLICZENIA PODATKOWE I EWIDENCJA RACHUNKOWA

stan prawny 4 września 2017 r.

Aneta Szwęch

|                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>I. Dotacje jako przychód podatkowy</b>                                                                                       | 3  |
| 1. Kiedy otrzymana dotacja jest przychodem dla podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych                                 | 3  |
| 2. Kiedy otrzymana dotacja jest przychodem dla podatnika podatku dochodowego od osób prawnych                                   | 4  |
| 3. Kiedy rozpoznać moment powstania przychodu z tytułu dotacji                                                                  | 5  |
| 4. Jakie skutki powoduje zwrot otrzymanych dotacji                                                                              | 6  |
| 5. Praktyczne problemy związane z otrzymywaniem dotacji                                                                         | 7  |
| 5.1. Czy należy opodatkować PIT dotacje na rozpoczęcie działalności otrzymane z Funduszu Pracy lub PFRON                        | 7  |
| 5.2. Czy należy opodatkować dotacje otrzymane na wyposażenie stanowiska pracy dla bezrobotnego                                  | 8  |
| 5.3. Jak rozliczyć dotacje do prowadzonej działalności, które są przeznaczone na wynagrodzenie osoby prowadzącej tę działalność | 9  |
| <b>II. Dotacje jako koszt uzyskania przychodów</b>                                                                              | 10 |
| 1. Jak rozlicza wydatki sfinansowane dotacją podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych                                    | 10 |
| 2. Jak rozlicza wydatki sfinansowane dotacją podatnik podatku dochodowego od osób prawnych                                      | 11 |
| 3. Kiedy dokonać korekty odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego sfinansowanego dotacją                                      | 12 |
| 4. Czy wydatki związane ze sporządzeniem wniosku o dotację są kosztem uzyskania przychodów                                      | 14 |
| <b>III. Dotacje w podatku od towarów i usług</b>                                                                                | 15 |
| 1. W jakich przypadkach otrzymanie dotacji podlega opodatkowaniu VAT                                                            | 15 |
| 2. W jakich przypadkach otrzymanie dotacji nie podlega opodatkowaniu VAT                                                        | 18 |
| 3. Jak wyznaczyć moment powstania obowiązku podatkowego w VAT dla dotowanej sprzedaży                                           | 19 |
| 4. Czy można odliczać VAT naliczony przy nabyciu towarów i usług sfinansowanych dotacją                                         | 20 |
| 5. Kiedy dotację należy wliczać do proporcji                                                                                    | 21 |
| 6. Czy towary sfinansowane dotacją należy wykazywać wremanencie likwidacyjnym                                                   | 24 |
| 7. Czy można skorzystać z ulgi, gdy zakup kasy rejestrującej został sfinansowany dotacją                                        | 25 |
| 8. Praktyczne problemy związane z rozliczaniem VAT od dotacji                                                                   | 26 |
| 8.1. Czy obciążenie gmin ościennych kwotami stanowiącymi pokrycie kosztów dotacji dla przedszkoli podlega VAT                   | 26 |
| 8.2. Czy dotacje przekazywane przez gminę jej jednostkom organizacyjnym podlegają opodatkowaniu po centralizacji VAT            | 27 |
| <b>IV. Ewidencja dotacji w księgach rachunkowych</b>                                                                            | 28 |

## Dotacje

### – rozliczenia podatkowe i ewidencja rachunkowa

Dotacja to forma bezzwrotnej pomocy finansowej udzielanej ze środków publicznych w celu finansowego wsparcia określonego przedsięwzięcia lub prowadzenia bieżącej działalności. Na podstawie przepisów podatkowych oraz przepisów o rachunkowości skutki otrzymania dotacji mogą różnić się od siebie. Jest to uzależnione od celu, na jaki otrzymane dotacje zostaną przeznaczone. W dodatku przedstawiamy na przykładach, jak prawidłowo rozliczać podatek dochodowy i VAT od otrzymanych dotacji oraz jak je ewidencjonować w księgach rachunkowych. W artykule uwzględniono aktualne stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

## I. Dotacje jako przychód podatkowy

Podatnik, który otrzymał dotację przeznaczoną na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej, powinien ustalić skutki tego zdarzenia w podatku dochodowym. Otrzymana dotacja zwykle (ale nie zawsze) jest przychodem podatkowym, który może korzystać ze zwolnienia od podatku.

Sposób opodatkowania dotacji w updog i updog nie jest uregulowany identycznie. Różnice są niewielkie, niemniej jednak występują. Przedstawiamy je poniżej.

### 1. Kiedy otrzymana dotacja jest przychodem dla podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych

W przypadku osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą skutki otrzymania dotacji zostały określone w art. 14 ust. 2 pkt 2 i ust. 3 pkt 13 updog. Na podstawie tych przepisów dotacje, subwencje, dopłaty dzielą się na stanowiące przychód z działalności gospodarczej i niestanowiące takiego przychodu. Dotacje, subwencje i dopłaty:

- 1) stanowią przychód z działalności gospodarczej – w przypadku gdy zostały otrzymane przez podatnika na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków (z wyjątkiem dotacji na sfinansowanie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w pkt 3);
- 2) nie stanowią przychodu z działalności gospodarczej – w przypadku gdy środki, o których mowa w pkt 1, zostały otrzymane po 1 stycznia 2015 r. od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa;
- 3) nie stanowią przychodu z działalności gospodarczej – w przypadku gdy są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a–22o updog, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Zasadniczo otrzymanie dotacji, z której został sfinansowany zakup składników majątku innych niż środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, stanowi przychód podatkowy.