

Podatki w organizacji pozarządowej wybrane zagadnienia

Superata

1

Zgłoszenie osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków do naczelnika US



Art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540)

Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej - w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę.

2

Zgłoszenie osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatków do naczelnika US



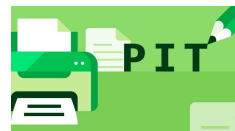
**Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w**
ul.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1540) niniejszym zawiadamiamy, że osobą uprawnioną do obliczania i pobierania podatku dochodowego od osób fizycznych w imieniu jest Pan/Pani zamieszkały/a w przy ulicy kod pocztowy poczta

- Osobą odpowiedzialną za terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot jest Pan/Pani zamieszkały/a w przy ulicy kod pocztowy poczta

3

Podatek dochodowy od osób fizycznych – pomoc społeczna



Opodatkowanie świadczeń dla podopiecznych organizacji

- Wsparcie finansowe na rzecz osób fizycznych otrzymane przez nie od organizacji pozarządowych co do zasady podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Tylko w razie zwolnienia od podatku, przekazana pomoc nie jest opodatkowana.
- W przypadku organizacji pozarządowych często wystąpi zwolnienie od podatku z art. 21 ust. 1 pkt 79 ustawy o PIT, które dotyczy świadczeń z pomocy społecznej. Aby jednak skorzystać z tego zwolnienia, **organizacja powinna mieć w statucie działalność w zakresie pomocy społecznej, a pomoc przekazana beneficjentom powinna spełniać wymogi stawiane przez przepisy ustawy o pomocy społecznej.**

4

Podatek dochodowy od osób fizycznych – pomoc społeczna



(...) pomoc finansowa oraz wartość świadczeń udzielanych w ramach pomocy społecznej przez organizacje pozarządowe, których statuty przewidują tego rodzaju działalność, może korzystać ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 79 [ustawy o PIT] o ile statut organizacji pozarządowej przewiduje udzielanie pomocy społecznej oraz istnieją jasno określone kryteria komu pomoc ta przysługuje.

W sytuacji gdy strony nie zawarły umowy darowizny w rozumieniu art. 888 Kodeksu cywilnego a statut (fundacji) nie przewiduje udzielania pomocy społecznej oraz nie istnieją jasno określone kryteria komu pomoc ta przysługuje, wówczas zgodnie z ww. przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych świadczenia na rzecz beneficjentów są przychodami „z innych źródeł”, podlegającymi opodatkowaniu tym podatkiem i nie korzystają ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 79. Zatem w rozumieniu powyższych przepisów, przekazanie beneficjentom przez Fundację świadcząca pomoc w postaci: wsparcia finansowego, finansowania spotkań beneficjentów z profesjonalnym tutorem oraz finansowania kosztów pomocy psychologicznej będzie stanowiło dla beneficjentów przychód, podlegający opodatkowaniu w oparciu o przepisy ustawy o [PIT].

5

Podatek dochodowy od osób fizycznych - stypendia



Ze zwolnienia od podatku może też korzystać inne świadczenie, a mianowicie stypendia określone w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy o PIT. Zgodnie z tym przepisem, zwolnione z podatku są m.in. stypendia dla uczniów i studentów **przyznane** przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego **na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości** za pomocą Internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3.800 zł.

6

Podatek dochodowy od osób fizycznych – pomoc zagraniczna



Zgodnie z ustawą o PIT (art.21 ust.1 pkt.46), wolne od podatku dochodowego są:
dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:

- a) pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra, agencje rządowe lub agencje wykonawcze, w tym również w przypadkach gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy oraz
- b) podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca - bez względu na rodzaj umowy - wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem;

7

Podatek dochodowy od osób fizycznych – pomoc zagraniczna



W interpretacji ogólnej wydanej w 2009 roku Ministerstwo Finansów twierdziło, że:

„Dochody pracowników, uzyskiwane na podstawie umowy o pracę, jak i podatników bezpośrednio realizujących cel programu w ramach innej umowy zawartej z osobą prawną (na przykład umowy zlecenia), która "pierwsza„ otrzymała bezzwrotną pomoc zwolnioną na podstawie ww. przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korzystają ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych pod warunkiem, że osoby te realizują cel programu.

Natomiast dochody podatników, którym podatnik (osoba fizyczna) bezpośrednio realizujący cel programu (przykładowo zleceniobiorca wykonujący umowę, o której wyżej mowa, w tym w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej) zlecił wykonanie określonych czynności (w ramach umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej), zostały wyłączone ze zwolnienia, stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r.”

8

Podatek dochodowy od osób fizycznych – pomoc zagraniczna



Wyrok WSA w Warszawie (III SA/Wa 2842/11) – zmiana stanowiska organów:

Sąd jednocześnie nie może zgodzić się ze stanowiskiem Strony co do spełnienia przez nią warunku bezpośredniej realizacji celu programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy (art. 21 ust. 1 pkt 46 lit. "b"). Przepis ten wymaga, aby podatnik bezpośrednio realizował cel programu przy pomocy środków pomocowych otrzymanych od właściwego podmiotu. Spełnienie tego warunku nie oznacza jednak, w rozumieniu interpretowanego przepisu, obowiązku osobistego jego wykonania przez podatnika będącego beneficjentem bezzwrotnej pomocy. Może on tego dokonać przy pomocy innych podmiotów gospodarczych lub też osób przez siebie zatrudnionych, nie tracąc przy tym przymiotu "bezpośredniości". Powyższe oznacza również, iż powierzenia innym podmiotom, w ramach realizowanego programu, wykonania poszczególnych czynności składających się na pewną całość, nie można utożsamiać z bezpośrednią realizacją programu przez te podmioty. W konsekwencji uzyskany przez nie z tego tytułu dochód nie korzysta ze zwolnienia, o jakim mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Podatnikiem realizującym bezpośrednio cel programu może być jedynie podmiot, któremu powierzono w sensie ekonomicznym i technicznym realizację konkretnego projektu i który ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowe jego wykonanie. Innymi słowy **do kręgu podmiotów objętych zwolnieniem podatkowym nie mogą być zaliczane osoby będące pracownikami bezpośredniego wykonawcy zadań finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy, mimo że są one zatrudnione przy wykonywaniu prac związanych z realizacją tych projektów**. Zaprezentowane stanowisko potwierdza utrwalona linia orzecznicza Naczelnego Sądu Administracyjnego (m.in. wyrok z dnia 13 listopada 2009r. sygn. akt II FSK 921/08, wyrok z dnia 17 czerwca 2010r. sygn. akt II FSK 251/09).

9

Podatek dochodowy od osób fizycznych



W świetle wyroków sądów administracji i jednolitej linii orzeczniczej (szczególnie po 2010 roku) organów skarbowych organizacja nie jest uprawniona do zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców zatrudnionych do realizacji zadań finansowanych ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej. Wyjątek stanowią tu organizacje, które w latach wcześniejszych otrzymały pozytywną indywidualną interpretację podatkową, potwierdzającą prawo do zwolnienia podatkowego (należy jednak pamiętać, że interpretacja ta zachowuje ważność, o ile nie zmienił się stan faktyczny, zarówno co do źródeł finansowania, jak i pozostałych elementów zawartych w wystąpieniu o interpretację indywidualną).

10

Podatek dochodowy od osób fizycznych - darowizny



Jeśli organizacja przekazuje swojemu beneficjentowi (osobie fizycznej) darowiznę rzeczową lub pieniężną (np. wózek inwalidzki, inne środki zaopatrzenia medycznego lub przekazuje pieniądze na ich zakup lub finansowanie leczenia), to beneficjent ten zobowiązany jest do odprowadzenia podatku od spadków i darowizn z tytułu otrzymanej darowizny, chyba że wartość otrzymanej od jednej organizacji darowizny nie przekracza w okresie 5 lat kwoty 4.902 zł. Jeśli darowizna przekracza wspomniany próg, otrzymujący darowiznę będzie zobowiązany do zapłaty podatku od nadwyżki ponad tę kwotę odpowiednio w wysokości:

- 2 proc. - dotyczy darowizn o wartości do 10.278 zł,
- 1.233 zł 40 gr i 16 proc. nadwyżki ponad próg dla darowizn o wartości między 10.278 a 20.556 zł,
- 2.877 zł 90 gr i 20 proc. od nadwyżki ponad limit dla darowizn o wartości przekraczającej 20.556 zł

11

Podatek u źródła (WHT)



Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

Art. 21 1. Podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, przychodów:

- 1) z odsetek, z **praw autorskich lub praw pokrewnych**, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, (...), za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie (...) naukowej (know-how),
 - 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 2a) z tytułu świadczeń: **doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu**, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze
- ustala się w wysokości 20% przychodów

12

Podatek u źródła (WHT)



Podatek u źródła to specyficzna forma podatku CIT, którym można opodatkować wypływające z kraju przelewy transgraniczne, wynikające z takich tytułów jak odsetki, należności licencyjne, dywidendy czy wybrane usługi niematerialne. **Zapłata podmiotom zagranicznym z tytułu usług doradczych lub reklamowych (a także innych usług niematerialnych) może wiązać się z koniecznością poboru podatku u źródła oraz obowiązkami sprawozdawczymi.**

Podatek dochodowy z tytułu przychodów uzyskanych na terytorium Polski przez podatników niebędących polskimi rezydentami podatkowymi z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze wynosi 20% (art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy CIT). Podatkowi u źródła podlegają nie tylko usługi reklamowe i doradcze, ale też usługi „o podobnym charakterze”. Przykładowo, za usługi podobne do reklamowych i doradczych uznano pośrednictwo w sprzedaży (interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 2 sierpnia 2019 r. sygn. 0114-KDIP2-1.4010.186.2019.2.JF).

Przez **dochody uzyskane na terytorium Polski** rozumie się m.in. przychody z tytułu należności regulowanych, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, przez osoby fizyczne, osoby prawne albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia** (art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy CIT).

13

Podatek u źródła (WHT)



Regulacje dotyczące podatku u źródła stosuje się z uwzględnieniem zawartych umów w sprawie zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Polska. Jeśli więc kontrahent zagraniczny posiada siedzibę w państwie, z którym Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, **możliwe jest zastosowanie niższej stawki podatku u źródła lub niepobranie tego podatku, pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.** Warunkiem zastosowania postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jest dysponowanie przez usługobiorcę certyfikatem rezydencji usługodawcy. Zgodnie z definicją ustawową, certyfikat rezydencji to zaświadczenie o miejscu zamieszkania podatnika dla celów podatkowych wydane przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania podatnika.

Pojęcie to należy rozumieć ściśle, zatem certyfikatu rezydencji nie może zastąpić inny dowód, np. oświadczenie podatnika w formie papierowej czy mailowej, dokument potwierdzający prowadzenie przez określony podmiot działalności gospodarczej na terytorium danego kraju, a nawet informacja o nadaniu numeru identyfikacji podatkowej, czy też decyzja podatkowa.

Certyfikat rezydencji jest ważny przez okres w nim wskazany, a jeżeli nie wskazano okresu ważności, płatnik uwzględni ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Co do zasady polski **płatnik powinien żądać od zagranicznego kontrahenta oryginału certyfikatu rezydencji.** Od 1 stycznia 2019 r. płatnikowi przysługuje prawo do uwzględnienia kopii certyfikatu rezydencji podatkowej podatnika przy poborze podatku u źródła od określonego rodzaju należności. Wprowadzona możliwość zastosowania kopii certyfikatu rezydencji podatkowej dotyczy wybranych przychodów wypłacanych uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podmioty nieposiadające siedziby lub zarządu na terenie RP. Uproszczenie objęło jednak tylko wskazane art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o CIT, czyli tzw. usługi niematerialne.

14

Podatek u źródła w PIT



Analogiczne regulacje dotyczące podatku u źródła znajdują się również w ustawie PIT.

Art. 29

1. Podatek dochodowy od uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez osoby, o których mowa w art. 3 obowiązek podatkowy ust. 2a, przychodów:
 - 1) z działalności określonej w art. 13 przychód z **działalności wykonywanej osobiście pkt 2 i 6-9** oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a pobieranie 19 % zryczałtowanego podatku dochodowego ust. 1, **z praw autorskich lub z praw pokrewnych**, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how) - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20 % przychodu;
 - 2) z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20 % przychodu; (...)
 - 5) z tytułu **świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze** - pobiera się w formie ryczałtu w wysokości 20 % przychodu.

15

Podatek u źródła w PIT



Organizacja, która realizuje wypłaty dla osób prawnych objęte obowiązkiem zapłaty podatku u źródła lub zwolnione z tego obowiązku na podstawie ważnych certyfikatów rezydencji zobowiązana jest złożyć we właściwym urzędzie skarbowym zeznanie **CIT-10Z** w terminie do końca stycznia roku następnego (wcześniej odprowadzając miesięczne zaliczki na ten podatek do 7-go dnia miesiąca następnego) oraz informacje **IFT-2R** w terminie do końca marca roku następnego – te ostatnie zobowiązana jest też doręczyć wykonawcom (podatnikom).

Organizacja, która realizuje wypłaty dla osób fizycznych objęte obowiązkiem zapłaty podatku u źródła lub zwolnione z tego obowiązku na podstawie ważnych certyfikatów rezydencji zobowiązana jest złożyć we właściwym urzędzie skarbowym zeznanie **PIT-8AR** w terminie do końca stycznia roku następnego (wcześniej odprowadzając miesięczne zaliczki na ten podatek do 20-go dnia miesiąca następnego) oraz informacje **IFT-1R** w terminie do końca lutego roku następnego – te ostatnie zobowiązana jest też doręczyć wykonawcom (podatnikom).

16

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



Zgodnie z ustawą o VAT (art. 5) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów, import towarów na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju, wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Brak jest zwolnienia podmiotowego dla organizacji pozarządowych, czyli oznacza to, że nie są one automatycznie zwolnione z płacenia VAT tylko z racji bycia organizacją pozarządową.

W przypadku organizacji odpłatność za usługi czy dostawę towarów występuje w ramach odpłatnej działalności statutowej i/lub działalności gospodarczej. W tych dwóch przypadkach należy rozpatrywać obowiązek opodatkowania VAT usług świadczonych przez organizację, czyli naliczenia podatku VAT należnego. Usługi świadczone przez organizację prowadzącą nieodpłatną działalność statutową z tego tytułu nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Należy zwrócić uwagę, że „odpłatność” nie oznacza wyłącznie faktycznego przepływu środków pieniężnych (pobrania zapłaty za usługę), ale wiąże się także np. z usługami barterowymi.

17

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



Każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest podatnikiem podatku VAT, może jednak korzystać ze zwolnienia:

- podmiotowego, przysługującego zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy o VAT podatnikom, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł (do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku)
- lub
- przedmiotowego, związanego z prowadzoną działalnością, co wynika z art. 43 ust. 1 ustawy o z VAT

Zgodnie z ust. 9 art. 113 zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika **rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego** wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli **przewidywana przez niego wartość sprzedaży** nie przekroczy, **w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym**, kwoty określonej w ust. 1.

18

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



Zgodnie z przepisami zwolnienie z podatku VAT przysługuje w przypadku, gdy w danym roku przychód ze sprzedaży opodatkowanej VAT nie przekroczy 200 tys. zł w danym roku. Przekroczenie tego limitu powoduje utratę zwolnienia. Organizacja ma obowiązek zarejestrowania się jako aktywny podatnik VAT z chwilą jego przekroczenia (konieczny jest monitoring). Również w organizacjach pozarządowych prowadzących sprzedaż towarów albo usług w ramach działalności gospodarczej lub odpłatnej działalności pożytku publicznego ma zastosowanie to zwolnienie. Z chwilą przekroczenia limitu organizacja nalicza podatek VAT na pierwszej fakturze, która dotyczy sprzedaży z tytułu której limit przekroczone. VAT nalicza się na niej od całej wartości netto (przykładowo organizacja wystawiła w roku podatkowym faktury sprzedaży na wartość łączną 190.000 zł netto, kolejną wystawia na 30.00 zł netto – od całej tej kwoty zobowiązana jest naliczyć podatek VAT).

Limit w roku rozpoczęcia działalności opodatkowanej wylicza się zgodnie z wzorem:

$200.000 \text{ zł} : \text{liczba dni w roku } (365/366) * \text{liczba dni od dnia rozpoczęcia wykonywania czynności opodatkowanych do 31 grudnia bieżącego roku}$

Dla działalności rozpoczętej 10 września 2021 będzie to: $200.000/365 * 112 = 61.370 \text{ zł}$

19

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



Organizacja pozarządowa, u której powstał obowiązek zgłoszenia jako podatnik VAT czynny zobowiązana jest złożyć we właściwym urzędzie skarbowym formularz rejestracyjny VAT-R. Zgłaszając się po raz pierwszy może wybrać jedynie miesięczny tryb rozliczeń w tym podatku. Ponadto powinna rozważyć zaznaczenie w zgłoszeniu pozycji 59, jeśli będzie nabywać /sprzedawać towary lub usługi na terytorium UE (np. od Facebook, Google, Adobe itp.) Organizacja pozarządowa zarejestrowana jako czynny podatnik VAT jest obowiązana rozliczać się w formie elektronicznej sporządzając i przysyłając specjalny jednolity plik kontrolny JPK_VAT.

Obecnie Plik JPK_VAT zawiera w sobie część deklaracyjną (dawniej oddzielnie podatnik składał deklarację VAT-7) i zestawienia wszystkich dokumentów rozliczających VAT (faktur zakupów, faktur i zestawień sprzedaży, raportów z kas fiskalnych) z rozliczanego miesiąca albo kwartału. Plik JPK_VAT należy w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu (plik JPK_V7M) albo kwartale (plik JPK_V7K) przesłać elektronicznie do US. JPK_VAT wysyłany jest w ściśle określonej formie elektronicznej i musi być podpisany przez upoważnioną przez organizację osobę kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

20

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



Art. 43 ust. 1 ustawy o VAT – wybrane zwolnienia:

Zwalnia się od podatku (VAT):

- 18) usługi w zakresie opieki medycznej, służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane w ramach działalności leczniczej przez podmioty lecznicze;
- 22) usługi pomocy społecznej w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej oraz usługi określone w przepisach o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, a także dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, na rzecz beneficjenta tej pomocy, wykonywane przez:
 - d) inne niż wymienione w lit. a-c placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku na podstawie zezwolenia wojewody, wpisane do rejestru prowadzonego przez wojewodę,
 - e) specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie;
- 23) usługi opieki nad osobami niepełnosprawnymi, przewlekle chorymi lub osobami w podeszłym wieku, świadczone w miejscu ich zamieszkania przez podmioty inne niż wymienione w pkt 22, oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami związaną;

21

Podatek od towarów i usług VAT organizacja jako podatnik



24) usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane, wykonywane:

- a) w formach i na zasadach określonych w przepisach o pomocy społecznej, w przepisach o systemie oświaty oraz w przepisach ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910 i 1378 oraz z 2021 r. poz. 4),
 - b) przez podmioty sprawujące opiekę nad dziećmi w wieku do 3 lat;
- 26) usługi świadczone przez:
- a) jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy Prawo oświatowe, **w zakresie kształcenia i wychowania,**
 - b) uczelnie, jednostki naukowe Polskiej Akademii Nauk oraz instytuty badawcze, w zakresie kształcenia
 - oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane;
- 29) usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego, inne niż wymienione w pkt 26:
- c) finansowane w całości ze środków publicznych
 - oraz świadczenie usług i dostawę towarów ściśle z tymi usługami związane;

22

Podatek od towarów i usług VAT opodatkowanie dotacji



W przypadku działań organizacji opodatkowaniu VAT mogą też podlegać otrzymane dotacje czy darowizny, gdy mają one bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez organizację (art. 29a), pomniejszone o kwotę należnego podatku.

Art. 29a

1. Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2, 3 i 5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, **włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.**

23

Podatek od towarów i usług VAT opodatkowanie dotacji



Podstawę oceny opodatkowania podatkiem od towarów i usług dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, jest stwierdzenie czy są one dokonywane w celu sfinansowania czy też dofinansowania **konkretnej dostawy lub usługi.**

Tym samym otrzymana dotacja, subwencja lub inna dopłata o podobnym charakterze niemająca bezpośredniego wpływu na wartość dostawy lub usługi, nie wchodzi do podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Dofinansowanie, które z reguły wpływa przecież na zmniejszenie cen stosowanych przez beneficjenta dotacji, nie wpływa na to, czy dotacja podlega opodatkowaniu. O tym decyduje bezpośredni związek dotacji z konkretnymi cenami konkretnych dostaw towarów czy z konkretnymi cenami konkretnych usług. Nie ma zatem znaczenia, czy dotacja wpływa na zmniejszenie kosztów, a w efekcie na obniżenie ceny (skutkiem każdej dotacji, subwencji czy dopłaty jest właśnie zmniejszenie obciążeń finansowych dokonującego dostawy czy świadczącego usługę beneficjenta, co wpływa na jego politykę cenową). Znaczenie ma to, czy kwota dotacji bezpośrednio zastępuje część należności (ceny) od nabywcy.

24

Podatek od towarów i usług VAT opodatkowanie dotacji



Opodatkowaniu nie podlegają zatem takiego rodzaju dotacje, jak np. refundacja wynagrodzeń lub składek na ubezpieczenia społeczne, zwrot kosztów inwestycji (środków trwałych), dofinansowanie kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, dofinansowanie kosztów ogólnych organizacji. Opodatkowaniu podlegają dotacje dotyczące dostaw konkretnych towarów czy konkretnej usługi, np. dotacja do cen sprzedaży biletów wstępu na imprezę kulturalną czy też do ceny konkretnego wydawnictwa (książki, broszury) itp.

Z chwilą otrzymania jakiegokolwiek kwoty dotacji podlegającej opodatkowaniu powstaje obowiązek podatkowy od otrzymanej kwoty, która stanowi teraz kwotę brutto. Należy metodą „w stu” wylczyć należny podatek VAT, wykazać go w pliku JPK_V-7 i odprowadzić na mikrorachunek podatkowy organizacji. Warto dodać, że zwrócone kwoty dotacji, subwencji czy dopłaty pomniejszają obrót podlegający opodatkowaniu, zgodnie z art. 29a ust. 10 pkt 4) ustawy o podatku od towarów i usług („Podstawę opodatkowania obniża się o wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, o których mowa w ust. 1”).

25

Podatek od towarów i usług VAT opodatkowanie dotacji



Ponieważ otrzymanie dotacji nie stanowi czynności opodatkowanej, lecz stanowi ją dostawa towaru czy świadczenie usługi, to dotacja podlega opodatkowaniu w takiej samej stawce VAT, jak określony towar czy usługa. Jeżeli zatem dotacja dotyczy dofinansowania ceny towaru opodatkowanego 5% VAT, to również dotacja opodatkowana jest w tej samej stawce. Jeżeli dotacja związana jest ze sprzedażą zwolnioną, wówczas również dotacja korzysta ze zwolnienia w podatku VAT, chociaż jest opodatkowana. Podatek VAT naliczony od otrzymanej dotacji nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.

Europejski Trybunał Sprawiedliwości stanął na stanowisku, że „warunek bezpośredniego wpływu dotacji na cenę zostaje spełniony wtedy, gdy dotacja odpowiada całości lub części wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług, które wypłacane są sprzedawcy lub dostawcy przez stronę trzecią”. Sam fakt, iż dotacja może mieć wpływ na cenę towarów lub usług dostarczanych przez dotowany podmiot, nie jest wystarczający, aby uznać taką dotację za opodatkowaną, gdyż dofinansowanie zawsze w jakiś sposób wpływa na poziom cen oferowanych towarów lub usług. Istotne jest natomiast ustalenie, czy dotacja jest przyznana w celu sfinansowania dostawy konkretnych towarów lub konkretnych usług (orzeczenie ETS w sprawie C-184/00)².

26

Dziękuję za uwagę



AGNIESZKA GAMDZYK

Superata