

## Krajowa Informacja Podatkowa – odpowiada

Ministerstwo Finansów, wiedząc o zapotrzebowaniu podatników na informację podatkową, uruchomiło 3 lipca 2006 r. KIP – Krajową Informację Podatkową. Pod jednym ogólnopolskim numerem telefonu 801 055 055 i 22 330 03 30 z telefonu komórkowego można uzyskać informacje na temat rozliczeń rocznych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn, procedur podatkowych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, identyfikacji podatkowej, procedur elektronicznych oraz podatku akcyzowego.

#### **4. Jakie warunki muszą zostać spełnione, aby składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych?**

**Czy wydatki sfinansowane składkami zwolnionymi z opodatkowania mogą zostać zaliczone do kosztów?**

**W których pozycjach zeznania CIT-8 należy wykazać przychody z tytułu składek zwolnionych z opodatkowania i sfinansowane nimi wydatki?**

Warunkiem zwolnienia z opodatkowania składek członkowskich jest ich przeznaczenie przez organizacje polityczne, społeczne i zawodowe na inną działalność niż działalność gospodarcza. Przepis art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiący o zwolnieniu, nie przewiduje żadnych dodatkowych ograniczeń, zarówno odnośnie do przeznaczenia uzyskanych w ten sposób środków, jak i co do terminu ich wydatkowania.

Składki członkowskie to składki z tytułu przystąpienia do organizacji i pozostawania w niej członkiem.

Przychody z tytułu faktycznie otrzymanych składek członkowskich ujmuje się w poz. 27 zeznania CIT-8. Wpływają one na dochód (stratę) wykazywany w poz. 38 (poz. 39) CIT-8. Jednocześnie składki w części zwolnionej z opodatkowania ujmuje się w dochodach (przychodach) wolnych od podatku w poz. 8 załącznika CIT-8/O do zeznania CIT-8, a następnie przenosi się je do poz. 40 zeznania CIT-8 i pomniejsza o nie wcześniej wyliczony dochód z poz. 38, bądź powiększa stratę z poz. 39.

W wyniku dokonanych obliczeń możemy uzyskać:

- ♦ podstawę opodatkowania podlegającą wykazaniu w poz. 44 CIT-8 (gdy składki członkowskie były niższe od dochodu wykazanego w poz. 38 zeznania CIT-8) albo
- ♦ stratę podlegającą wykazaniu w poz. 45 CIT-8 (gdy składki członkowskie były wyższe od dochodu wykazanego w poz. 38 zeznania CIT-8 lub podatnik wykazał stratę w poz. 39 zeznania CIT-8).

W ostatecznym rozrachunku składki członkowskie w części nieprzeznaczonej na działalność gospodarczą nie zwiększają podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym, ani nie zmniejszają straty podatkowej podlegającej odliczeniu w latach następnych.

**Składkami zwolnionymi z opodatkowania finansowane są wydatki, które nie są ponoszone w celu uzyskania przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.**

**Warunkiem zwolnienia składek z opodatkowania jest bowiem ich przeznaczenie na działalność inną niż działalność gospodarcza (zarobkowa). Wydatki sfinansowane składkami zwolnionymi z opodatkowania nie stanowią zatem kosztów podatkowych (art. 15 ust. 1 updop). Nie ujmuje się ich w poz. 31 zeznania CIT-8.**

Warto pamiętać, że jeśli organizacje zadeklarowały, iż przeznaczą składki na cele uprawniające je do zwolnienia z opodatkowania, a następnie składki te wydatkują na działalność gospodarczą, zobowiązane są do wpłaty podatku od tych składek (bez wezwania) do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonały wydatku na inne cele (art. 25 ust. 4 updop).