

Spis treści

Wykaz skrótów	9
ROZDZIAŁ I. CHARAKTERYSTYKA PODMIOTÓW	11
1. Organizacje pożytku publicznego	11
1.1. Organizacje pozarządowe i inne podmioty mogące nabyć status organizacji pożytku publicznego	12
1.2. Zasady rejestracji i obowiązki organizacji pożytku publicznego	23
1.3. Cele, działalność pożytku publicznego – nieodpłatna i odpłatna	34
2. Fundacje	39
2.1. Powstanie, rejestracja i status prawny fundacji	39
2.1.1. Powstanie fundacji	39
2.1.2. Fundator	43
2.1.3. Akt fundacyjny	44
2.1.4. Statut fundacji	46
2.1.5. Rejestracja i status prawny fundacji	49
2.1.6. Organy fundacji	53
2.1.7. Nadzór prawny	54
2.2. Cele, działalność statutowa i działalność gospodarcza fundacji	55
2.2.1. Cele działalności fundacji	55
2.2.2. Działalność statutowa	56
2.2.3. Działalność gospodarcza	57
3. Stowarzyszenia	60
3.1. Status prawny stowarzyszeń, ich rodzaje i rejestracja	60
3.1.1. Wolność zrzeszania	60
3.1.2. Definicja stowarzyszenia	62
3.1.3. Rodzaje stowarzyszeń	63
3.1.4. Członkostwo w stowarzyszeniach	64
3.1.5. Zakładanie i rejestracja stowarzyszeń	65
3.1.6. Statut stowarzyszenia	67
3.1.7. Majątek stowarzyszenia	73
3.1.8. Nadzór nad stowarzyszeniami	77
3.1.9. Rozwiązanie i likwidacja stowarzyszenia	79
3.1.10. Stowarzyszenia zwykłe	79
3.2. Działalność statutowa i działalność gospodarcza stowarzyszeń	80
3.2.1. Cele statutowe stowarzyszenia	80
3.2.2. Działalność gospodarcza	82
3.2.3. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	85

3.2.4. REGON	86
3.2.5. Rachunkowość	87
3.2.6. Pracownicy i wolontariusze	89
3.2.7. Stowarzyszenie przed sądem	90
ROZDZIAŁ II. STOWARZYSZENIA I FUNDACJE – KONSEKWENCJE NA GRUNCIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH (CIT) ORAZ PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)	93
1. Zakres przedmiotowy zwolnienia.....	93
2. Definicje poszczególnych pojęć	96
3. Warunki zastosowania zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych dla Fundacji i Stowarzyszeń – art. 17 ust 1 pkt 4 u.p.d.o.p.	103
4. Kwestia ustalenia dochodu przez Stowarzyszenia i Fundacje	104
5. Wydatkowanie i przeznaczenie dochodu na cele statutowe	108
6. Źródło przychodów Stowarzyszeń i Fundacji	115
7. Brak ram czasowych w odniesieniu do przeznaczenia i wydatkowania środków na cele statutowe	117
8. Zwolnienie Fundacji i Stowarzyszeń posiadających status organizacji pożytku publicznego	120
9. Wydatkowanie dochodu na cel pośredni	123
10. Rodzaj dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków	127
11. Realizacja celów statutowych przesłanką do zastosowania zwolnienia w CIT	131
12. Wyłączenia ustawowe co do możliwości skorzystania ze zwolnienia.....	133
13. Wybrane wydatki ponoszone przez Fundacje czy Stowarzyszenia w kontekście kosztów podatkowych oraz zwolnień z art. 17 ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.	135
13.1. Koszty związane z rozpoczęciem działalności, tj. wydatki na rejestrację, w tym wydatki na różnego rodzaju zezwolenia, pozwolenia, opłaty administracyjne, skarbowe (podatkowe) i inne	136
13.2. Koszty wynagrodzeń osób wchodzących w skład zarządu, czy też osób zatrudnionych na umowę o pracę, bądź wykonujących czynności na podstawie umowy cywilnoprawnej.....	136
13.3. Koszty Zarządu	137
13.4. Koszty przekazywanych nagród	137
13.5. Koszty administracyjne, w szczególności takie jak wydatki na najem lokalu, zapłatę za media itp.	138
13.6. Zwrot kosztów podróży i innych wydatków z tym związanych	138
13.7. Koszty obsługi księgowej, podatkowej czy prawnej.....	139
13.8. Koszty podatków, w tym w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych...	139
13.9. Odsetki od zaległości podatkowych.....	140
13.10. Podatek naliczony VAT	141
13.11. Przedawnione wierzytelności i należności	141
13.12. Przekazanie środków na rzecz innej Fundacji bądź Stowarzyszenia	142
13.13. Koszty postępowania sądowego, administracyjnego	144
13.14. Koszty kar, odsetek i innych podobnych należności.....	145
13.15. Zakup sprzętu sportowego, opłaty sędziowskie ponoszone przez Klub Piłkarski działający w formie Stowarzyszenia	146
13.16. Dojazdy na zebrania delegatów Stowarzyszenia.....	147
13.17. Zakup artykułów spożywczych.....	148

13.18. Remonty i nakłady na lokal, w którym prowadzona jest działalność statutowa	149
13.19. Straty tytułem kradzieży środków pieniężnych.....	149
14. Działalność finansowa Stowarzyszeń i Fundacji w aspekcie zwolnienia z podatku dochodowego.....	150
15. Przychody tytułem nieodpłatnych świadczeń.....	155
16. Obowiązki informacyjne do Urzędu Skarbowego w przypadku otrzymywania przez Stowarzyszenia lub Fundacje darowizn.....	157
17. Brak wydatkowania środków na cele statutowe – sposób wyliczenia podatku	159
18. Wypłata dywidendy na rzecz Fundacji i Stowarzyszenia będących udziałowcem Spółki kapitałowej	161
19. Deklaracja CIT-8.....	162
20. Darowizna na rzecz Fundacji czy Stowarzyszenia	163
21. Przekazywanie 1% podatku na rzecz Stowarzyszeń i Fundacji będących organizacjami pożytku publicznego.....	168
22. Wsparcie osób fizycznych przez Stowarzyszenia i Fundacje w kontekście przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.....	170

ROZDZIAŁ III. OPP, FUNDACJE I STOWARZYSZENIA PODATNIKIEM PODATKU VAT	177
1. Status podatnika podatku od towarów i usług (VAT)	177
1.1. Podmiot podatku VAT, podatnik wykonujący działalność gospodarczą.....	177
1.2. Przedmiot opodatkowania podatkiem VAT	183
1.3. OPP, Fundacje, Stowarzyszenia jako podatnicy VAT – działalność odpłatna i nieodpłatna.....	185
2. Obowiązki podatnika VAT.....	188
2.1. Rejestracja podatnika VAT	188
2.2. Faktury VAT	191
2.3. Ewidencje.....	194
2.4. Deklaracje	195
3. Charakterystyka czynności wykonywanych przez OPP, Fundacje i Stowarzyszenia a VAT... ..	196
3.1. Usługi reklamowe, sponsoring.....	196
3.2. Przekazywanie i otrzymywanie towarów pod tytułem darmym.....	204
3.2.1. Przekazywanie towarów – czynność darczyńcy	204
3.2.2. Otrzymywanie i przekazywanie towarów – czynności obdarowanego – Fundacji, Stowarzyszenia, OPP.....	207
3.3. Czynności wykonywane na rzecz swoich członków	209
3.4. Dotacje a VAT	212
4. Podatek naliczony VAT – zasady odliczania, struktura	216
4.1. Zasada ogólna dotycząca odliczania podatku naliczonego	216
4.2. Terminy odliczenia.....	218
4.3. Częściowe odliczenia podatku naliczonego w związku z wykonywaniem czynności opodatkowanych – tzw. struktura	219
5. Studium przypadku opodatkowania VAT	233
5.1. Organizowanie konferencji	233
5.2. Składki członkowskie.....	234
5.3. Kursy dla członków.....	235
5.4. Przedmioty sprzedawane na aukcjach. Odpowiedź MF z listopada 2010 r. na interpelację poselską	235

ROZDZIAŁ IV. POZOSTAŁE REGULACJE PODATKOWE DOTYCZĄCE OPP, FUNDACJI I STOWARZYSZEŃ	237
1. Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	237
1.1. Przedmiot opodatkowania	237
1.2. Wyłączenia	238
1.3. Podatnik.....	245
1.4. Zwolnienia.....	246
2. Opłata skarbową	249
2.1. Przedmiot regulacji.....	249
2.2. Wyłączenia	250
2.3. Zwolnienia.....	251
2.4. Opłata skarbową a OPP, Fundacja czy Stowarzyszenie	251
3. Podatek od nieruchomości.....	253
3.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku	253
3.2. Podstawa opodatkowania, stawki podatku	253
3.3. Wykorzystywanie nieruchomości przez OPP, Fundację czy Stowarzyszenie a stawka podatku	255
3.4. Obowiązek podatkowy	261
3.5. Zwolnienia w podatku od nieruchomości	262
4. Podatek leśny	268
4.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku	269
4.2. Zwolnienia w podatku leśnym.....	269
5. Podatek rolny	271
5.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku	271
5.2. Zwolnienia w podatku rolnym.....	272