

# Spis treści

Wykaz skrótów .....	9
<b>Rozdział 1. Charakterystyka podmiotów .....</b>	<b>11</b>
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 .....	22
1.3. Cele, działalność pożytku publicznego – nieodpłatna i odpłatna .....	33
2. Fundacje .....	39
2.1. Powstanie, rejestracja i status prawny fundacji .....	39
2.1.1. Powstanie fundacji.....	39
2.1.2. Fundator.....	42
2.1.3. Akt fundacyjny .....	43
2.1.4. Statut fundacji .....	45
2.1.5. Rejestracja i status prawny fundacji.....	48
2.1.6. Organy fundacji .....	52
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.....	56
2.2.4. Likwidacja fundacji .....	60
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.....	66
3.1.6. Statut stowarzyszenia.....	68
3.1.7. Majątek stowarzyszenia .....	74
3.1.8. Nadzór nad stowarzyszeniami .....	78
3.1.9. Rozwiązanie i likwidacja stowarzyszenia.....	80
3.1.10. Stowarzyszenia zwykłe.....	80
3.2. Działalność statutowa i działalność gospodarcza stowarzyszeń.....	81
3.2.1. Cele statutowe stowarzyszenia.....	81
3.2.2. Działalność gospodarcza.....	83

3.2.3. Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) .....	86
3.2.4. REGON.....	87
3.2.5. Rachunkowość.....	88
3.2.6. Pracownicy i wolontariusze .....	90
3.2.7. Stowarzyszenie przed sądem .....	91
<b>Rozdział 2. Stowarzyszenia i Fundacje – konsekwencje na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) .....</b>	<b>95</b>
1. Zakres przedmiotowy zwolnienia.....	95
2. Definicje poszczególnych pojęć .....	100
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. ....	106
4. Kwestia ustalenia dochodu przez Stowarzyszenia i Fundacje .....	107
5. Wydatkowanie i przeznaczenie dochodu na cele statutowe .....	112
6. Źródło przychodów Stowarzyszeń i Fundacji .....	118
7. Brak ram czasowych w odniesieniu do przeznaczenia i wydatkowania środków na cele statutowe.....	120
8. Zwolnienie Fundacji i Stowarzyszeń posiadających status organizacji pożytku publicznego .....	123
9. Wydatkowanie dochodu na cel pośredni .....	126
10. Rodzaj dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków .....	131
11. Realizacja celów statutowych przesłanką do zastosowania zwolnienia w CIT .....	134
12. Wyłączenia ustawowe co do możliwości skorzystania ze zwolnienia.....	137
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.....	138
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 .....	139
13.2. Koszty wynagrodzeń osób wchodzących w skład zarządu, czy też osób zatrudnionych na umowę o pracę, bądź wykonujących czynności na podstawie umowy cywilnoprawnej .....	140
13.3. Koszty Zarządu.....	141
13.4. Koszty przekazywanych nagród.....	141
13.5. Koszty administracyjne, w szczególności takie jak wydatki na najem lokalu, zapłatę za media itp.....	141
13.6. Zwrot kosztów podróży i innych wydatków z tym związanych .....	142
13.7. Koszty obsługi księgowej, podatkowej czy prawnej .....	143
13.8. Koszty podatków, w tym w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych... ..	144
13.9. Odsetki od zaległości podatkowych .....	145
13.10. Podatek naliczony VAT.....	145
13.11. Przedawnione wierzytelności i należności.....	146
13.12. Przekazanie środków na rzecz innej Fundacji bądź Stowarzyszenia .....	147
13.13. Koszty postępowania sądowego, administracyjnego.....	148
13.14. Koszty kar, odsetek i innych podobnych należności .....	149
13.15. Zakup sprzętu sportowego, opłaty sędziowskie ponoszone przez Klub Piłkarski działający w formie Stowarzyszenia .....	151

13.16. Dojazdy na zebrania delegatów Stowarzyszenia .....	151
13.17. Zakup artykułów spożywczych .....	152
13.18. Remonty i nakłady na lokal, w którym prowadzona jest działalność statutowa.....	153
13.19. Straty tytułem kradzieży środków pieniężnych .....	153
14. Działalność finansowa Stowarzyszeń i Fundacji w aspekcie zwolnienia z podatku dochodowego .....	154
15. Przychody tytułem nieodpłatnych świadczeń.....	160
16. Obowiązki informacyjne do Urzędu Skarbowego w przypadku otrzymywania przez Stowarzyszenia lub Fundacje darowizn .....	163
17. Brak wydatkowania środków na cele statutowe – sposób wyliczenia podatku .....	165
18. Wypłata dywidendy na rzecz Fundacji i Stowarzyszenia będących udziałowcem Spółki kapitałowej. ....	167
19. Deklaracja CIT-8 .....	169
20. Darowizna na rzecz Fundacji czy Stowarzyszenia .....	170
21. Przekazywanie 1% podatku na rzecz Stowarzyszeń i Fundacji będących organizacjami pożytku publicznego.....	175
22. Wsparcie osób fizycznych przez Stowarzyszenia i Fundacje w kontekście przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych .....	176
<b>Rozdział 3. OPP, fundacje i stowarzyszenia podatnikiem podatku VAT .....</b>	<b>183</b>
1. Status podatnika podatku od towarów i usług (VAT) .....	183
1.1. Podmiot podatku VAT, podatnik wykonujący działalność gospodarczą.....	183
1.2. Przedmiot opodatkowania podatkiem VAT.....	189
1.3. OPP, fundacje, stowarzyszenia jako podatnicy VAT – działalność odpłatna i nieodpłatna .....	191
2. Obowiązki podatnika VAT.....	194
2.1. Rejestracja podatnika VAT.....	194
2.2. Faktury.....	197
2.3. Ewidencje .....	201
2.4. Deklaracje.....	202
3. Charakterystyka czynności wykonywanych przez OPP, fundacje i stowarzyszenia a VAT .....	203
3.1. Usługi reklamowe, sponsoring .....	203
3.2. Przekazywanie i otrzymywanie towarów pod tytułem darmym .....	211
3.2.1. Przekazywanie towarów – czynność darczyńcy .....	211
3.2.2. Otrzymywanie i przekazywanie towarów – czynności obdarowanego fundacji, stowarzyszenia, OPP.....	215
3.3. Czynności wykonywane na rzecz swoich członków .....	217
3.4. Dotacje a VAT .....	220
4. Podatek naliczony VAT – zasady odliczania, struktura .....	224
4.1. Zasada ogólna dotycząca odliczania podatku naliczonego .....	224
4.2. Terminy odliczenia.....	226
4.3. Częściowe odliczenia podatku naliczonego w związku z wykonywaniem czynności opodatkowanych – tzw. struktura .....	227
5. Studium przypadku VAT .....	241
5.1. Organizowanie konferencji.....	241
5.3. Składki członkowskie .....	242
5.3. Kursy dla członków .....	243

5.4. Przedmioty sprzedawane na aukcjach. Odpowiedź MF z listopada 2010 r. na interpelację poselską .....	243
5.5. Fundacja też może być instytucją o charakterze kulturalnym .....	244

<b>Rozdział 4. Pozostałe regulacje podatkowe dotyczące organizacji pożytku publicznego, fundacji i stowarzyszeń.....</b>	<b>247</b>
1. Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	247
1.1. Przedmiot opodatkowania .....	247
1.2. Wyłączenia .....	248
1.3. Podatnik .....	257
1.4. Zwolnienia .....	258
2. Opłata skarbowa .....	260
2.1. Przedmiot regulacji.....	260
2.2. Wyłączenia .....	261
2.3. Zwolnienia.....	262
2.4. Opłata skarbowa a organizacja pożytku publicznego, fundacja czy stowarzyszenie.....	263
3. Podatek od nieruchomości.....	264
3.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku .....	264
3.2. Podstawa opodatkowania, stawki podatku .....	265
3.3. Wykorzystywanie nieruchomości przez OPP, Fundację czy Stowarzyszenie a stawka podatku .....	266
3.4. Obowiązek podatkowy .....	273
3.5. Zwolnienia w podatku od nieruchomości .....	274
4. Podatek leśny.....	281
4.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku .....	281
4.2. Zwolnienia w podatku leśnym.....	282
5. Podatek rolny.....	284
5.1. Przedmiot opodatkowania, podatnicy podatku .....	284
5.2. Zwolnienia w podatku rolnym.....	284