



PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG A ORGANIZACJE POZARZĄDOWE W POLSCE

Barbara Błaszczak
Uniwersytet Warszawski



Uwagi wstępne

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931);
- W żadnej z obecnych ustaw w krajowym systemie prawnym nie dokonano podmiotowego zwolnienia organizacji pozarządowych z obowiązku płacenia podatku VAT;
- Zwolnienia przedmiotowe i podmiotowe.

Czym jest podatek od towarów i usług w krajowej regulacji? Kiedy podmiot staje się podatnikiem?

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają:

- 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
- 2) eksport towarów;
- 3) import towarów na terytorium kraju;
- 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Kiedy organizacja pozarządowa może być podatnikiem VAT? Jakie elementy należy wliczać do podstawy opodatkowania?

Organizacja może być podatnikiem podatku od towarów i usług:

- W związku z czynnościami opodatkowanymi, podejmowanymi w ramach działalności gospodarczej;
- W związku z działaniami podejmowanymi w ramach odpłatnej działalności statutowej (służącej finansowaniu działań statutowych, tj. pokrywającej wyłącznie bezpośrednio i pośrednio koszty wytworzenia towaru/świadczenia usługi).;
- Jeśli nie korzysta ze zwolnień.

Dotacja lub darowizna jako element podstawy opodatkowania

Art. 29a. [Podstawa opodatkowania]

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.**

◦ Wyrok WSA w Łodzi z dnia 17 stycznia 2017 r., sygn. akt I SA/Łd 938/16.

Zwolnienie podmiotowe

- Możliwość skorzystania z podmiotowego zwolnienia VAT mają podmioty, których przychody ze sprzedaży opodatkowanej w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyły **200.000 PLN netto**;
- Przekroczenie progu: obowiązek rejestracji jako czynny podatnik VAT.

Zwolnienie przedmiotowe

Art. 43 ust. 1 pkt 31 lit. b)

Zwalnia się od podatku usługi oraz dostawę towarów ściśle z tymi usługami/dostawą związaną (...) realizowane przez organizacje powołane do realizacji celów o charakterze politycznym, związkowym, patriotycznym, filozoficznym, filantropijnym lub obywatelskim;

– w zakresie **interesu zbiorowego swoich członków**, wykonywane **na rzecz ich członków w zamian za składki**, których wysokość i zasady ustalania wynikają z **przepisów statutowych** tych podmiotów, pod warunkiem **że nie są one nastawione na osiągnięcie zysków**, a zwolnienie **nie spowoduje naruszenia warunków konkurencji**.

Zwolnienie przedmiotowe

- Darowizny;
- Dotacje;
- Inne działania (opieka medyczna, pomoc społeczna, działania oświatowe);
- Możliwość rezygnacji ze zwolnienia.

Konkluzje

- Możliwe problemy natury praktycznej i interpretacyjnej;
- Znaczna liczba regulacji i kazuistyczne ujęcie;
- Propozycja objęcia np. OPP zwolnieniem podmiotowym.



DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ!

Barbara Błaszczak, Uniwersytet Warszawski