

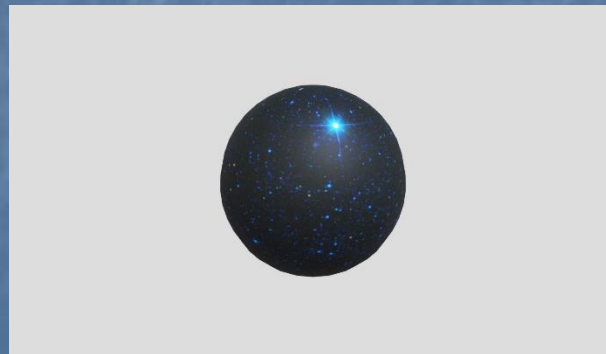
**System podatkowy podmiotów
nienastawionych na zysk w Polsce**

dr Maria Supera-Markowska

**Katedra Prawa Finansowego
WPIA UW**

System (?) podatkowy

- *System* to zestaw wzajemnie powiązanych ze sobą elementów, funkcjonujących jako jedna całość .
- Systemem jest wszelkie skoordynowany wewnętrznie i wykazujący określoną strukturę układ elementów.



Organizacje pozarządowe jako podatnicy

Organizacjami pozarządowymi są:

- 1) niebędące jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu u.f.p. lub przedsiębiorstwami, instytucjami badawczymi, bankami i spółkami prawa handlowego będącymi państwowymi lub samorządowymi osobami prawnymi,
- 2) niedziałające w celu osiągnięcia zysku

– osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, którym odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, w tym fundacje i stowarzyszenia.

Działalność pożytku publicznego

Działalnością pożytku publicznego jest:

- działalność społecznie użyteczna,
- prowadzona przez organizacje pozarządowe,
- w sferze zadań publicznych określonych w ustawie.

Brak nastawienia na zysk a zysk i powszechność opodatkowania

- **Brak nastawienia na zysk nie oznacza, iż zysk nie występuje**, np. w 2016 r. 30% organizacji wykazywało zysk (54,3% –wynik zrównoważony), w 2018 r. - 34,2% (49,8%).
- **Działalność pożytku publicznego a działalność gospodarcza.**
- **Art. 84 Konstytucji RP: *Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.***
 - **Zdolność płatnicza!**
 - **Cecha *not for profit* jako punkt wyjścia ...?...**

Zwolnienia przedmiotowe

- Ze względu na źródło finansowania niekoniecznie specyficzne dla NGO-sów,
 - np. zwolnienie dla środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej,
 - np. składki członkowskie.
- Ze względu na realizowane cele (wybrane), chyba że OPP!
 - np. działalność naukowa.

Odliczenia od dochodu

- Darowizn na cele działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 1 u.p.d.o.p. oraz art. 26 ust.1 pkt 9 lit a u.p.d.o.f. Szerokie (niewybiórcze określenie celów)!
- Różna wysokość.
- Wolontariat?



Wnioski i postulaty

- Uregulowania nie w pełni adekwatne.
- Brak nastawienia na zysk nie jest kluczowy!
- Zróżnicowane zwolnienia => zróżnicowanie sytuacji w zależności od formy prawnej, przedmiotu działalności, OPP.
- Brak spójności systemowej (nie tylko w prawie podatkowym) / systemu?
- Wolontariat!
- Postulowane zmiany *de lege ferenda*:
 - *zwolnienia,*
 - *odliczenia z tytułu darowizn,*
 - *wolontariat.*

Dziękuję za uwagę!

dr Maria Supera-Markowska

m.supera@wpia.uw.edu.pl