Administracja Podatkowa

ORGANIZACJA FESTYNÓW PRZEZ LOKALNE ORGANIZACJE SPOŁECZNE A PODATKI

Organizacja lokalna podczas organizowanego przez siebie festynu może uzyskiwać środki finansowe z różnych źródeł, min. ze sprzedaży lokalnych wyrobów (np. domowego ciasta), alkoholu (w tym alkoholu własnej produkcji), jak również z loterii fantowej (ze sprzedanych losów), licytacji i ze zbiórek publicznych. W trakcie festynów mogą być również organizowane zawody sportowe z wygranymi, które w pewnych sytuacjach mogą oznaczać dla organizatora obowiązki podatkowe. Każda taka działalność wiąże się z określonymi obowiązkami podatkowymi. Będą one polegały przede wszystkim na ewidencjonowaniu dochodów oraz ich wykazaniu i rozliczeniu w urzędzie skarbowym, natomiast z reguły, z uwagi na istniejące zwolnienia podatkowe, organizacja społeczna nie będzie miała obowiązku zapłaty podatku na rachunek urzędu skarbowego.

Wypełnienie przez lokalną organizację społeczną obowiązków podatkowych wymaga uprzedniej rejestracji w urzędzie skarbowym i uzyskania numeru podatkowego NIP. Rejestracja ta jest uproszczona dla organizacji podlegających rejestracji w KRS, wówczas dane rejestracyjne z KRS przesyłane są automatycznie do urzędu skarbowego, natomiast w terminie 21 dni organizacja dostarcza do urzędu skarbowego dane uzupełniające na druku NIP-8. Jeśli organizacja rejestrowana jest w innych niż KRS rejestrach/ewidencjach (np. wojewódzkie związki rolników, kółek i organizacji rolniczych), wówczas sama musi dokonać zgłoszenia bezpośrednio do urzędu skarbowego na druku NIP-2, z podaniem wszystkich wymaganych danych rejestracyjnych (nazwa, adresy, Regon, nr rachunków bankowych itp.).

Uwaga
Rozliczenia w urzędzie skarbowym przychodów uzyskiwanych w trakcie festynów może dokonać podatnik, którym nie może być niesformalizowana grupa lokalnych działaczy. W takiej sytuacji wymagane jest wcześniejsze sformalizowanie działania takiej grupy w oparciu o m.in. przepisy prawa stowarzyszeń, prawa fundacji lub prawa o społecznych organizacjach rolników.

SPRZEDAŻ LOKALNYCH WYROBÓW I USŁUG

Zgodnie z prawem podatkowym podatnikiem są nawet organizacje „non profit" działające na rzecz lokalnej społeczności, przeznaczające uzyskane w trakcie takiej imprezy jak festyn dochody na cele społeczne. Pamiętać jednak należy, że przepisy podatkowe zawierają dla nich wiele zwolnień podatkowych. Aby jednak z nich skorzystać muszą być spełnione warunki określone w ustawach podatkowych.
W trakcie festynu sprzedaży dokonywać mogą organizacje (w tym lokalnie działające organizacje społeczne, jak koło gospodyń wiejskich, stowarzyszenia, fundacje, Ochotnicza Straż Pożarna) oraz osoby fizyczne (np. niezrzeszona gospodyni sprzedająca serwetki, rolnik sprzedający chleb z własnej mąki, konfitury z owoców z własnego sadu, lub też przedsiębiorca). Każdy z tych wystawców dokonujący sprzedaży w trakcie festynu we własnym imieniu i na własny rachunek podlega odrębnemu opodatkowaniu (z wyjątkiem rolnika, który nie podlega opodatkowaniu o ile sprzedaje nieprzetworzone produkty rolne, np. owoce z własnego sadu).

Uwaga
Sołectwo jako jednostka pomocnicza gminy działa w ramach jej budżetu. Z tego powodu nie może być traktowane jako odrębny podatnik. Przychody uzyskane w trakcie organizowanego przez radę sołecką festynu stanowią zatem dochód gminy, która z kolei jest zwolniona z podatku dochodowego w zakresie dochodów określonych w ustawie o

dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Jednocześnie, organizacja przez gminę (faktycznie przez radę sołecką) festynów, dożynek wpisuje się w definicję działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o VAT i podlega opodatkowaniu tym podatkiem na zasadach ogólnych, z możliwością skorzystania ze zwolnienia w tym podatku ze względu na wielkość sprzedaży gminy.

Na czym polegają uprawnienia podatkowe organizacji lokalnych?

Co do zasady, sprzedaż towarów (w tym lokalnych wyrobów) przez organizację społeczną podczas lokalnej imprezy podlega jednoczesnemu opodatkowaniu na zasadach ogólnych zarówno podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) jak i podatkiem od towarów i usług (VAT). Jest ona, pod warunkiem spełnienia określonych w ustawach warunków, uprawniona do korzystania ze zwolnień podatkowych**:**

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT	Podatek od towarów i usług VAT
• **zwolnienie od podatku CIT** w przypadku przeznaczenia, i bez względu na termin wydatkowania (tu np. środki mogą przez dłuższy czas znajdować się na koncie bankowym), dochodów na określone cele społecznie użyteczne wymienione w ustawie i jednocześnie wynikające ze statutu, względnie regulaminu organizacji	• **zwolnienie od podatku VAT** ze względu na roczną sprzedaż (do kwoty 150 000 zł) • **zwolnienie** od obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy **kasy fiskalnej** – ze względu na roczną sprzedaż (do kwoty 20 000 zł) **Uwaga** *Lokalna organizacja nie jest samodzielnym podatnikiem podatku VAT lecz działa jako jednostka organizacyjna gminy zatem zasady opodatkowania i ewidencjonowania obrotu zależą od statusu prawnopodatkowego gminy.*

Uwaga
Żadne z wymienionych zwolnień nie przysługuje w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych (w tym alkoholu własnej produkcji).

Na czym polegają obowiązki podatkowe organizacji lokalnych?

Organizacja społeczna organizując festyn podlegać będzie obowiązkom podatkowym w podatku CIT i podatku VAT, o ile będzie sprzedawała towary i usługi we własnym imieniu i na własny rachunek.

Podatek dochodowy od osób prawnych CIT	Podatek od towarów i usług VAT
Podatnicy uzyskujący wyłącznie dochody zwolnione z podatku • roczne rozliczenie podatku CIT i złożenie go do urzędu skarbowego w terminie do 31 marca następnego roku wraz ze sprawozdaniem finansowym • prowadzenie ewidencji podatkowej	**Podatnicy zwolnieni z VAT (do 150 000 zł sprzedaży)** • prowadzenie ewidencji sprzedaży VAT za dany dzień • obowiązek stosowania kasy fiskalnej po przekroczeniu limitu 20 000 zł sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej przez gminę

Podatnicy uzyskujący oprócz dochodów zwolnionych również dochody niezwolnione • obowiązek zapłaty zaliczek na podatek dochodowy (brak obowiązku składania miesięcznych/kwartalnych deklaracji na podatek dochodowy) • roczne rozliczenie podatku CIT i złożenie go do urzędu skarbowego w terminie do 31 marca następnego roku wraz ze sprawozdaniem finansowym • prowadzenie ewidencji podatkowej	**Podatnicy niezwolnieni z VAT – tzw. podatnicy czynni** (np. roczna sprzedaż powyżej 150 000 zł lub sprzedaż alkoholu) • rejestracja do podatku VAT (bez opłat) • obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów VAT • składanie miesięcznych/kwartalnych deklaracji VAT-7/VAT-7K • zapłata podatku wynikającego ze złożonych deklaracji • obowiązek stosowania kasy fiskalnej po przekroczeniu limitu 20 000 zł sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej

Uwaga

Jeśli gospodyni będąca członkiem koła gospodyń wiejskich przekaże upieczone ciasto na rzecz swojego stowarzyszenia w ramach darowizny, to przychód ze sprzedaży do opodatkowania uzyska to stowarzyszenie i będzie on, o ile będą spełnione warunki z ustawy, korzystał ze zwolnienia od podatku. Jeżeli natomiast gospodyni ta podczas festynu będzie okazjonalnie sprzedawała wypieki we własnym imieniu i na własny rachunek, to wówczas ma obowiązek rozliczenia takiego przychodu w zeznaniu rocznym w podatku dochodowym PIT-37 lub PIT-36, jako „przychód z innych źródeł".

Z czym się wiąże sprzedaż napojów alkoholowych?

Sprzedaż napojów alkoholowych (np.: piwa, nalewek) na festynach **nie korzysta ze zwolnień podatkowych** i podlega opodatkowaniu:

- podatkiem dochodowym od osób prawnych (CIT) oraz
- podatkiem od towarów i usług (VAT).

Dodatkowym obowiązkiem dla sprzedającego alkohol na rzecz uczestników festynu jest obowiązek stosowania kasy fiskalnej (i to od momentu rozpoczęcia sprzedaży), od którego nie ma żadnych wyjątków (bez znaczenia pozostaje więc miejsce sprzedaży, kto sprzedaje i na jaki cel przeznaczone zostaną uzyskane dochody).

Dodatkowo, należy zwrócić uwagę na sprzedaż **napojów alkoholowych własnej produkcji** (alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane i wyroby pośrednie)**.** Ich produkcja co do zasady odbywa się w składzie podatkowym i podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. Rozliczenie tego podatku prowadzi naczelnik urzędu celnego.

Poza składem podatkowym, czyli miejscem określonym w zezwoleniu wydanym przez naczelnika urzędu celnego, może odbywać się min.:

- roczna produkcja do 1.000 hektolitrów win gronowych uzyskanych z winogron pochodzących z upraw własnych (odrębna ustawa wyjaśnia co jest uprawą własną),
- roczna produkcja do 10 hektolitrów alkoholu etylowego, dokonywanej przez gorzelnie prawnie i ekonomicznie niezależne od wszelkich innych gorzelni oraz niedziałające na podstawie licencji uzyskanej od innego podmiotu.

Obowiązki podatkowe w akcyzie w związku sprzedażą alkoholu własnej produkcji to:

- rejestracja w urzędzie celnym,
- miesięczne rozliczanie akcyzy,
- oznakowanie alkoholu znakami akcyzy.

Warto również pamiętać, że **zwalnia się z akcyzy** piwo, wino i napoje fermentowane, wytworzone domowym sposobem przez osoby fizyczne na własny użytek i nieprzeznaczone do sprzedaży**,** a ich produkcja może odbywać się poza składem podatkowym.

ORGANIZACJA LOTERII FANTOWYCH

Organizowanie loterii fantowych o wartość puli wygranych większej lub równej kwocie 4.063,75 zł (dla OPP limit wynosi 60.956,25 zł) - wymaga uzyskania **ZEZWOLENIA** od właściwego dyrektora izby celnej. Zezwolenie takie podlega opłacie, a działalność – szeregowi obowiązków, w tym opodatkowaniu podatkiem od gier, obowiązkowi nadzorowania gry przez osobę posiadającą tzw. świadectwo zawodowe oraz wielu innym.

Jakie są udogodnienia dla organizatorów w ramach drobnych inicjatyw społecznych?

Tzw. „mała" loteria fantowa oznacza loterię, w której wartość puli wygranych nie przekracza kwoty 4.063,75 zł (odpowiednio 60.956,25 zł dla OPP). Loterie takie mogą być urządzane po dokonaniu ich **ZGŁOSZENIA** do właściwego naczelnika urzędu celnego nie później niż 30 dni przed dniem ich rozpoczęcia. Dodatkowo, tzw. „małe" loterie fantowe wiążą się (w odróżnieniu od zwykłych loterii fantowych):

- brakiem opłat przy ich zgłaszaniu,
- brakiem opodatkowania podatkiem od gier.

Adresy stron internetowych

http://www.wroclaw.scelna.gov.pl/pozostale – Karty Usług (H1 – H7)

http://www.finanse.mf.gov.pl/pl/inne-podatki/podatek-od-gier-gry-hazardowe/loterie-fantowe-i-gry-bingo-fantowe - pliki do pobrania:

1. Zasady urządzania loterii fantowych i gry bingo fantowe określonych w art. 7 ust.1a lub 1b ustawy o grach hazardowych (broszura opracowana przez Ministerstwo Finansów).
2. Wzór zgłoszenia

Ponadto, dochody ze sprzedaży losów w trakcie loterii fantowych (w tym tzw. „małych" loterii), choć podlegają opodatkowaniu podatkiem CIT, to jednak korzystają ze **zwolnienia od tego podatku**, pod warunkiem ich odpowiedniego zgłoszenia lub uzyskania zezwolenia. Osiągnięty dochód ze sprzedaży losów musi być przeznaczony na cele społecznie użyteczne. Dochód taki jednak należy ująć w prowadzonej przez organizację ewidencji podatkowej oraz wykazać w rocznym rozliczeniu podatku CIT składanym do urzędu skarbowego do 31 marca następnego roku.
Dodatkowo, sprzedaż uczestnikom festynu losów uprawniających do udziału w loterii fantowej jest **zwolniona z podatku VAT** jako działalność w zakresie gier hazardowych, i jako taka podlega również dodatkowo zwolnieniu z obowiązku stosowania kasy fiskalnej.

ORGANIZACJA ZBIÓREK PUBLICZNYCH

Planując przychód ze źródła jakim są zbiórki publiczne organizacja lokalna powinna pamiętać o obowiązku jej **ZGŁOSZENIA** do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji drogą elektroniczną (na portalu: zbiorki.gov.pl) albo w formie papierowej. Na portalu publikowane są również sprawozdania z przeprowadzonej zbiórki oraz rozdysponowania zebranych ofiar. Zbiórki powinny być zgodne ze statutem stowarzyszenia lub organizacji, bądź z aktem

organizacyjnym komitetu. Celem zbiórki nie mogą być natomiast cele „osobiste”, lub związane z pozyskiwaniem środków na działalność gospodarczą.
Dochody organizacji lokalnej osiągane z publicznych zbiórek pieniędzy, choć podlegają opodatkowaniu podatkiem CIT, to jednak mogą być **zwolnione z tego podatku** w przypadku ich przeznaczenia, i bez względu na termin ich wydatkowania (tu np. środki mogą przez dłuższy czas znajdować się na koncie bankowym), na określone cele społecznie użyteczne wymienione w ustawie i które jednocześnie wynikają ze statutu, wzgl. regulaminu organizacji. Dochód taki jednak należy ująć w prowadzonej przez organizację ewidencji podatkowej oraz wykazać w rocznym rozliczeniu podatku CIT składanym do urzędu skarbowego do 31 marca następnego roku. Dodatkowo, dochód ze zbiórki publicznej nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

ORGANIZACJA KONKURSÓW I LICYTACJI

Zorganizowanie przez organizację lokalną w trakcie festynu **KONKURSU** w rodzaju zawodów sportowych z nagrodami może w niektórych sytuacjach oznaczać dla organizatora wypłacającego nagrodę obowiązek podatkowy z tytułu bycia płatnikiem. Nie dotyczy to sytuacji jeżeli zawody sportowe są:

- organizowane dla otwartego kręgu zawodników, a
- jednorazowa wartość nagrody dla zwycięzcy konkursu nie przekracza kwoty 760 zł.

Wówczas przyznana nagroda jest **zwolniona z opodatkowania** podatkiem dochodowym od osób fizycznych PIT (jeżeli nagroda przypada na kilka osób/zespół, to jej wartość należy podzielić na te osoby). Jeśli wartość nagrody przypadającej na jedną osobę nie przekroczy 760 zł, to nagroda będzie zwolniona z podatku, a dla organizatora zawodów oznacza to brak jakichkolwiek obowiązków podatkowych.
Jeśli z kolei jednorazowa wartość nagrody przekroczy 760 zł, wówczas będzie ona podlegała opodatkowaniu. Od całej wygranej należy pobrać 10% zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych PIT. Obowiązek obliczenia, pobrania (poprzez pomniejszenie wartości nagrody do wypłaty) i odprowadzenia podatku na rachunek urzędu skarbowego spoczywać będzie na organizatorze konkursu jako płatniku (przy czym podatnikiem ponoszącym ciężar podatku jest zwycięzca konkursu).

Prowadzona w trakcie festynu **LICYTACJA** (brak obowiązku zgłaszania, jak w przypadku loterii fantowej) z podatkowego punktu widzenia traktowana jest jak zwykła sprzedaż, w związku z tym organizująca ją organizacja społeczna może korzystać z przysługujących zwolnień w podatkach CIT i VAT. Analogicznie, uzyskiwanie dochodów z licytacji podlega obowiązkom podatkowym takim jak przy sprzedaży wyrobów lokalnych (roczne rozliczenie dochodu, stosowanie kasy fiskalnej po przekroczeniu limitu sprzedaży).

ŹRÓDŁA INFORMACJI

- **Krajowa Informacja Podatkowa**

  Infolinia: tel. stacjonarny 801 055 055

  tel. komórkowy 22 330 03 30

  czynna od pon. do pt. w godz. 7.00-18.00

  Strona internetowa: http://www.kip.gov.pl

- **Ministerstwo Finansów**

  http://www.finanse.mf.gov.pl

- **Izba Skarbowa we Wrocławiu**

  http://www.wroclaw.apodatkowa.gov.pl

- **Izba Celna we Wrocławiu**

  http://www.wroclaw.scelna.gov.pl/start

PODSTAWA PRAWNA

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.)
- ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.)
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.)
- ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 612 ze zm.)
- ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 752 ze zm.)
- ustawa z dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1104 ze zm.)
- ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zasadach prowadzenia zbiórek publicznych (Dz. U. z 2014, poz. 498)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014, poz. 1544)

Broszura zawiera informacje (w tym limity kwotowe) za stanem prawnym na dzień 01.07.2016 r.

Broszura przygotowana przez Izbę Skarbową we Wrocławiu we współpracy z Izbą Celną we Wrocławiu.

BROSZURA MA CHARAKTER INFORMACYJNY I NIE STANOWI WYKŁADNI PRAWA