

# **JAK W ZGODZIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI ZORGANIZOWAĆ WIEJSKI FESTYN**



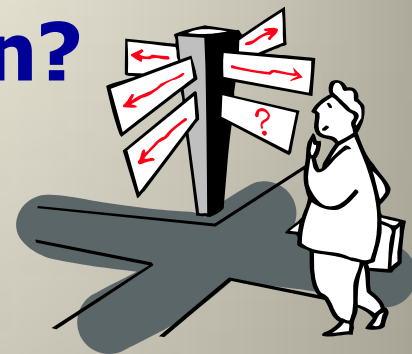
**mgr inż. Urszula Romaniuk**

Opole, marzec 2015 r.

# Najczęściej zadawane pytania:

1) jak opodatkować wiejski festyn?

2) czy są zwolnienia podatkowe i dla kogo?



## Odpowiedź 1:

- w rozumieniu podatkowym nie ma takiej jednostki jak „**wiejski festyn**”, który można byłoby opodatkować w całości
- a to oznacza, że **osobnym podatnikiem jest każdy podmiot**, który na festynie sprzedaje towar lub usługę



## Odpowiedź 2:

- **zwolnienia podatkowe** są, ale w zależności od tego **kto** sprzedaje i **co** sprzedaje
- prawo do zwolnienia tylko po spełnieniu dodatkowych **warunków**



# Kluczowe słowa

- **powszechność opodatkowania** – czyli **wszyscy jesteśmy podatnikami**, także organizacje pozarządowe działające na rzecz lokalnych społeczności,
- **zwolnienia z podatku** – jest ich wiele, ale można z nich skorzystać dopiero wtedy, gdy wypełni się wszystkie **obowiązki** i spełni się **warunki**, wynikające z ustaw podatkowych,
- **wiedza podatkowa** – o tym, jakie przepisy podatkowe zastosować w danej sytuacji, gdyż zmiana okoliczności powoduje zmianę obowiązków podatkowych,



czyli nie ma uniwersalnych odpowiedzi, bo „**to zależy...**”



# Podatki, które mogą obciążać organizatorów i uczestników wiejskiego festynu

**Uwaga! Ważne!** Zarówno organizator festynu, jak i każdy sprzedający na festynie jest **ODRĘBNYM podatnikiem**

## Podatki dochodowe

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych

**Uwaga!** można być podatnikiem kilku podatków równocześnie



## Podatki obrotowe

- 3) podatek od towarów i usług VAT
- 4) podatek akcyzowy
- 5) podatek od gier

## Podatki i opłaty lokalne

- 6) opłata targowa

# Jakie są podatki w polskim systemie podatkowym

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych:
  - zasady ogólne,
  - ryczałt ewidencjonowany,
  - karta podatkowa
- 3) podatek tonażowy
- 4) podatek od wydobycia niektórych kopalin
- 5) podatek od towarów i usług VAT
- 6) podatek akcyzowy
- 7) podatek od czynności cywilnoprawnych
- 8) opłata skarbową
- 9) podatek od spadków i darowizn
- 10) podatek od gier
- 11) podatek rolny
- 12) podatek leśny
- 13) podatki i opłaty lokalne
  - p. od nieruchomości
  - p. od środków transportowych
  - opłata targowa,
  - opłata miejscowa,
  - opłata uzdrowska,
  - opłata od posiadania psów



# Uwaga! Podatki to nie wszystkie obowiązki publicznoprawne



- 1) zezwolenia, w tym:
  - na sprzedaż alkoholu (urząd gminy),
  - na loterię fantową (Izba Celna, jeżeli np. pula nagród przekracza kwotę bazową (na 2015 r. 3941,49 zł)
- 2) opłaty, w tym:
  - za zorganizowanie loterii fantowej (Izba Celna, jeżeli np. pula nagród przekracza kwotę bazową),
  - za publiczne odtwarzanie muzyki (np. ZAiKS),
- 3) zawiadomienie o organizowaniu loterii fantowej (Urząd Celny, jeżeli pula nagród nie przekracza kwoty bazowej),
- 4) zgłoszenie zbiórki publicznej (**uwaga!** od 2014 r. jest nowa ustawa – zbiórka bez opłat i bez zezwolenia),
- 5) zapewnienie bezpieczeństwa,
- 6) przestrzeganie przepisów sanitarno-epidemiologicznych,
- 7) inne obowiązki

# Kto może być organizatorem festynu i czy jest opodatkowany

**Organizatorem festynu może być każdy, ale... Uwaga! tam, gdzie organizator uzyska choćby „złotówkę” przychodu, tam on sam staje się także podatnikiem**

➤ Jeżeli organizator nie uzyska **ani „złotówki”** przychodu:

- 1) to nie staje się podatnikiem,
- 2) a więc organizatorem może być dowolna jednostka, nawet jeśli nie jest zorganizowana formalnie (może to być np. osoba fizyczna lub grupa ludzi, także rada sołecka)

➤ Jeżeli organizator uzyska **choćby „złotówkę”** przychodu:

- 1) to **staje się podatnikiem**,
- 2) a więc **musi być jakoś zorganizowany**, czyli może to być:
  - gmina (osoba prawna),
  - kościół, stowarzyszenie, fundacja, spółka kapitałowa (osoby prawne),
  - Koło Gospodyń Wiejskich, Towarzystwo Miłośników Wsi, Komitet ds. Organizacji Festynów (jednostki nie mające osobowości prawnej),
  - przedsiębiorca (osoba fizyczna)

# Czy organizator musi zapłacić podatek dochodowy

to zależy...

W zależności od formy organizacyjnej, organizator festynu jest wolny od podatku dochodowego, jeżeli:

1) organizatorem jest gmina (sołectwo), stowarzyszenie, fundacja, kościół, Koło Gospodyń Wiejskich, różne komitety i towarzystwa, a:

- uzyskany dochód przeznaczy na cele społecznie użyteczne (tylko te wymienione w art. 17 ust.1 pkt 4, 4a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli na naukę, oświatę, kulturę, sport, ochronę środowiska, dobroczynność, pomoc społeczną, kult religijny, itd.),
- te cele są wymienione w statucie lub regulaminie organizatora

2) organizatorem jest spółka kapitałowa, a z uzyskanego dochodu dokona darowizny dla organizacji społecznie użytecznej (nie dla osoby fizycznej),

3) organizatorem jest przedsiębiorca osoba fizyczna, a z uzyskanego dochodu dokona darowizny dla organizacji społecznej (nie dla osoby fizycznej)

**Uwaga!** są limity kwotowe



# Jak brzmi ten ważny przepis ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)

**Art. 17 ust. 1 pkt 4** ustawy o CIT:  
Wolne od podatku są dochody podatników, (...), których **celem statutowym jest** działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrzenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego - **w części przeznaczonych na te cele**



**Art. 17 ust. 1 pkt 4a** ustawy o CIT:

Wolne od podatku są **dochody kościelnych osób prawnych:**

- a) **z niegospodarczej działalności statutowej;** w tym zakresie kościelne osoby prawne nie mają obowiązku prowadzenia dokumentacji wymaganej przez przepisy Ordynacji podatkowej,
- b) **z pozostałej działalności - w części przeznaczonej na cele:** kultu religijnego, oświatowo-wychowawcze, naukowe, kulturalne, charytatywno-opiekuńcze oraz na konserwację zabytków, prowadzenie punktów katechetycznych, inwestycje sakralne w zakresie: budowy, rozbudowy i odbudowy kościołów oraz kaplic, adaptację innych budynków na cele sakralne, a także innych inwestycji przeznaczonych na punkty katechetyczne i zakłady charytatywno-opiekuńcze;

# Kim jest sprzedawca na wiejskim festynie



## Uwaga!

**Tam, gdzie  
pojawia się  
„złotówka”  
przychodu,  
tam też  
pojawia się  
obowiązek  
podatkowy**

**Ten, kto zarobkowo, w swoim imieniu sprzedaje towary lub świadczy usługi na festynie, postrzegany jest jako:**

- 1) osoba fizyczna (rolnik, przedsiębiorca, twórca, zleceniobiorca),
- 2) osoba prawna (spółka kapitałowa, fundacja, stowarzyszenie - w tym Oddział Straży Pożarnej, gmina, kościół),
- 3) jednostka nie mająca osobowości prawnej (Koło Gospodyń Wiejskich, komitet do spraw np. budowy pomnika, wspólnota mieszkaniowa)

# Kiedy sprzedawca jest poza podatkami, a kiedy jest podatnikiem

**Poza podatkami są rolnicy**, ale tylko wtedy, gdy sprzedają:

- swoje płody rolne nieprzetworzone (mogą być też suszone, kiszone),
- swoje hodowlane zwierzęta,
- nieprzetworzone mięso swoich zwierząt hodowlanych, co najwyżej rozebrane na części



**Uwaga!** Jest to wyłączenie podmiotowo-przedmiotowe, czyli nie tylko „kto”, lecz także „co” sprzedaje

**Podatnikami są wszyscy pozostali**, bez względu na to, skąd przychodzą do nich różne wartości lub pieniądze, a więc:

- ci, którzy sądzą, że są zwolnieni z podatku,
- ci, którzy wiedzą, że są podatnikami

**Uwaga!** W ustawach podatkowych wskazane są sytuacje, w których podatnicy mogą być zwolnieni z obowiązku zapłaty podatku, ale zawsze są przy tym jakieś warunki

# Pierwszy podatek od sprzedającego - opłata targowa dla gminy

**Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.)**

- **Kto pobiera** opłatę targową:  
gmina
- **Kto ustala** wielkość stawki:  
rada gminy w uchwale

**Uwaga!**

**max stawka (na 2015 r.) :  
767,68 zł dziennie**

- **Czy możliwe zwolnienie:** tak,  
decyduje rada gminy w uchwale  
(stawka 0 zł)



- **Kto płaci:**  
każdy, kto dokonuje sprzedaży  
na terenie gminy - za  
wyjątkiem sprzedaży w  
budynkach
- **Czy możliwa zapłata przez  
organizatora festynu w  
imieniu sprzedającego:**  
nie, bo to sprzedający jest  
podatnikiem, a opłatę targową  
pobiera się niezależnie od  
zapłaty za urządzenie stoiska  
lub za inne usługi

# Drugi podatek od sprzedającego to podatek dochodowy od osoby prawnej

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.)

- **Przykładowe osoby prawne:**

gmina, spółka z o.o., **fundacja, stowarzyszenie, kościół** (jednego z prawnie uznanych wyznań), **Ochotnicza Straż Pożarna**

- **Czy Oddział Straży Pożarnej ma osobowość prawną:**  
nie, bo ma ją centrala w Warszawie, a oddział jest tylko częścią tej osoby prawnej (tu: stowarzyszenia)

- **Czy kółko parafialne ma osobowość prawną:** 

- nie, bo jest częścią kościoła, ...

- jednak jeśli się wyodrębni, to jest jednostką nie mającą osobowości prawnej

- **Czy szkoła ma osobowość prawną:** 

to zależy: 

- nie, jeśli jest jedn. budżetową,

- tak, jeśli jest spółką z o.o.,

- nie, jeśli prowadzą ją przedsiębiorcy osoby fizyczne

# Podatek dochodowy od sprzedającego – osoby prawnej



to  
zależy...

## Podstawowe zasady:

- każda aktywność osoby prawnej – **na festynie i poza nim**, w realu i w internecie - wpływa na podatek dochodowy
- każda sprzedaż to przychód podatkowy
- obowiązek posiadania NIP, wpłaty miesięcznych zaliczek na podatek i składania zeznania rocznego CIT-8
- obowiązek prowadzenia pełnej księgowości (niewiele operacji)

**Uwaga! Jest to zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe, czyli nie tylko „kto”, lecz także „co” wytworzył i sprzedaje**


## Czy są zwolnienia:

- tak, ale **to zależy** od spełnienia warunków, w tym:
- dochód jest przeznaczony na cele społecznie użyteczne (**tylko te wymienione** w art. 17 ust.1 pkt 4, 4a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych),
- te cele muszą być wymienione w statucie fundacji, stowarzyszenia, kościoła, Straży Pożarnej
- ze zwolnienia nie mogą korzystać spółki z o.o.,
- ze zwolnienia nie korzysta dochód z np. sprzedaży wytworzonego alkoholu albo wytworzonej biżuterii z metali szlachetnych (złoto, srebro)

# Jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej - a podatek dochodowy

Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.)

- **Przykładowe jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej:**
  - **Koło Gospodyń Wiejskich**,
  - **kółko parafialne** (jeśli się wyodrębni z kościoła),
  - **komitet ds.** budowy pomnika,
  - **towarzystwo** miłośników wsi,
  - inne jednostki działające na rzecz lokalnych społeczności

- Czy te jednostki są podatnikami: **TAK**
- Kiedy muszą się zarejestrować w urzędzie skarbowym: **przed uzyskaniem pierwszej „złotówki” przychodu** 
- Czy muszą mieć NIP: **TAK**
- Czy prowadzą pełną księgowość: **TAK**
- Czy mają takie same obowiązki podatkowe jak osoby prawne (np. stowarzyszenia, fundacje): **TAK**

# Jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej - a podatek dochodowy

## Podstawowe zasady:

- każda aktywność jednostki (np. Koła Gospodyń Wiejskich, skutkująca choćby „złotówką” przychodu - **na festynie i poza nim** - wpływa na podatek dochodowy
- każda sprzedaż to przychód podatkowy
- każda otrzymana wartość to przychód podatkowy (w tym otrzymana darowizna w naturze, np. składniki na ciasto pieczone na festyn)

**Uwaga! Jest to zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe, czyli nie tylko „kto”, lecz także „co” wytworzył i sprzedaje**



to  
zależy...

## Czy są zwolnienia:

tak, ale **to zależy** od spełnienia warunków, w tym:

- dochód jest przeznaczony na cele społecznie użyteczne (**tylko te wymienione** w art. 17 ust.1 pkt 4, 4a ustawy),
- te cele muszą być wymienione w regulaminie jednostki (np. w regulaminie Koła Gospodyń Wiejskich)
- ze zwolnienie nie korzysta dochód z sprzedaży np. wytworzonego alkoholu albo wytworzonej biżuterii z metali szlachetnych (złoto, srebro)



# Podatek dochodowy gdy sprzedającym jest osoba fizyczna

**Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz.361 ze zm.)**

## Różna sytuacja osoby fizycznej

**1)** przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą i dodatkowo sprzedający na festynie:

- nie ma różnicy między sprzedażą w sklepie, a sprzedażą na festynie – łączne rozliczenie,
- zakres czynności nie może być szerszy, niż zgłoszony do codziennej działalności

**2)** twórca dzieł artystycznych, literackich itp., sprzedający je na festynie:

- może, ale nie musi być zarejestrowany jako przedsiębiorca,
- rozlicza podatek wg zasad dla „działalności wykonywanej osobiście”,
- **uwaga!** problem polega na ocenie, czy jest to twórczość, czy nie

**3)** zwykła osoba, sprzedająca na festynie na własny rachunek:

### **Uwaga! Problem**

- każda taka osoba może być oceniona jako prowadząca działalność gospodarczą bez zgłoszenia
- wyjście: umowa zlecenia od organizatora - wówczas to organizator jest podatnikiem rozliczającym sprzedaż oraz wynagrodzenie dla zleceniobiorcy

# Trzeci podatek - VAT i kasa fiskalna

Rozporządzenie Min. Fin. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r. poz.1544)

Ustawa o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 ze zm.)

## Kasa fiskalna:

- obowiązkowa po przekroczeniu 20.000 zł uzyskanych ze sprzedaży dla osób nie prowadzących działalności gospodarczej (**uwaga!** są wyjątki na „+” i na „-”),
- obowiązek rejestrowania sprzedaży na kasie fiskalnej jest **niezależny** od tego, czy jest się podatnikiem VAT

## VAT – tylko w działalności gospodarczej (obróć profesjonalny):

- obowiązkowo po przekroczeniu 150.000 zł obrotu rocznie (w proporcji do liczby dni w roku prowadzenia działalności), albo z wyboru (już poniżej tej kwoty),
- obowiązkowo przy sprzedaży niektórych towarów (np. alkoholu, biżuterii)

**Uwaga!** Służby skarbowe mogą ocenić, że dana działalność jest działalnością gospodarczą, mimo, że nie jest zarejestrowana



# Czwarty podatek – akcyza.

## Sprzedaż alkoholu własnej produkcji – co z tą akcyzą

Ustawa o podatku akcyzowym (Dz. U.  
z 2014 r. poz.752 ze zm.)

- wytwarzanie i sprzedaż alkoholu (piwo, wino, alkohole %) jest uważane za **działalność gospodarczą**,
- nie ma znaczenia mała ilość produkcji i sprzedaży, gdyż uzyskanie „złotówki” przychodu określa status producenta,
- mieszanie soku z alkoholem uważa się za produkcję (tu: nalewki)



**Uwaga!** akcyza jest rozliczana i kontrolowana przez Urzędy Celne



- opodatkowanie:
  - podatek **akcyzowy** (bez względu na ilość)
  - podatek VAT (bez względu na obrót),
  - podatek dochodowy
- kasa fiskalna

**Uwaga dla winiarzy:** stawka akcyzy na wino wynosi 158,00 zł od 1 hektolitra gotowego wyrobu.

**Uwaga dla smakoszy:** wytworzenie na potrzeby własne nie jest objęte akcyzą

# Opłata za sprzedaż piwa na festynie

Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz.1356 ze zm.)

- **Kto może sprzedawać piwo na festynie:**

- przedsiębiorca, który ma z gminy (ogólne) zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (w tym piwa),
- Oddział Ochotniczej Straży Pożarnej, którego centrala w Warszawie ma zezwolenie ogólne

- **Co jest wymagane:**

- dodatkowe jednorazowe zezwolenie z gminy na sprzedaż w miejscu festynu,

- **Jakie opłaty:**

- opłata za jednorazowe zezwolenie (na miesiąc)

w wysokości 1/12 z 525 zł

- (na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa)

- **Opodatkowanie:**

- podatek VAT (bez względu na wielkość obrotu),
- podatek dochodowy

- **Czy kasa fiskalna:**

- tak, bez względu na wielkość obrotu



# Loteria fantowa - niespodzianki podatkowe, czyli jak bezpiecznie organizować loterię

Ustawa o podatku od gier (Dz. U.  
z 2009 r. Nr 201, poz.1540 ze  
zm.) - ostateczna zmiana  
obowiązuje od 01.01.2015 r.



**Uwaga!**

**Obowiązki organizatora loterii  
fantowej zależą od tego:**

- **kim jest** (osoba fizyczna, osoba  
prawna lub jednostka  
organizacyjna niemająca  
osobowości prawnej)
- **jaka jest wartość puli  
wygranych** (czy przekracza  
kwotę bazową)
- **czy spełnił inne warunki**

**Kwota bazowa na 2015 r.:**  
**3941,49 zł**

**Uwaga!** Loteria fantowa  
jest grą hazardową

**Uwaga!** Zasady dotyczą  
wszystkich loterii  
fantowych, bez względu na  
to, gdzie się odbywają (np.  
festyn, szkoła,  
przedszkole, dom)

**Uwaga!** Uzyskane środki  
muszą być przeznaczone  
na cele społecznie  
użyteczne

**Uwaga!** Wysokie kary z  
ustawy karnej skarbowej  
za organizowanie loterii  
fantowej bez zgłoszenia  
lub zezwolenia (dla  
organizatora i dla uczestników)

# Loteria fantowa – niespodzianki podatkowe, czyli jak bezpiecznie organizować loterię

## Wystarczy zgłoszenie w urzędzie celnym, jeżeli:

- loterię fantową organizuje osoba fizyczna, osoba prawna (np. gmina) lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej (np. Koło Gospodyń Wiejskich)
- wartość puli wygranych nie przekracza **3.941,49 zł** (kwota na 2015 r.),
- nagrody to min. 30% łącznej ceny losów, w więc w 2015 r. cena losów to max 13.138,30 zł
- zgłoszenie min. 30 dni przed loterią

## Wówczas:

- nie ma opłaty,
- nie ma podatku od gier

## Wystarczy zgłoszenie w urzędzie celnym, jeżeli:

- loterię fantową organizuje organizacja pożytku publicznego
- wartość puli nie przekracza 59.122,35 zł (kwota na 2015 r.)
- nagrody to max. 118.244,70 zł w roku
- zgłoszenie min. 30 dni przed loterią

## Wówczas:

- nie ma opłaty,
- nie ma podatku od gier

**Konieczne zezwolenie** z izby celnej, gdy nie spełnione ww. warunki (co do podmiotu lub wartości), zaś wówczas:

- jest opłata,
- jest podatek od gier

# Przydatne adresy

- [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl) – strona Ministerstwa Finansów,
- <http://www.finanse.mf.gov.pl/inne-podatki/podatek-od-gier-gry-hazardowe/male-loterie-fantowe-i-gry-bingo-fantowe> - informacje i dokumenty dot. loterii fantowej,
- [www.izba-skarbowa.opole.pl](http://www.izba-skarbowa.opole.pl) - strona Izby Skarbowej w Opolu,
- <http://ic.opole.pl/> - strona Izby Celnej w Opolu