

Warszawa, 9 października 2015 r.

Członkowie zwykli:

Fundacja BGK  
Fundacja BGŻ BNP Paribas  
Fundacja im. Stefana Batorego  
Fundacja Kronenberga przy Citi Handlowy  
Fundacja LOTTO Milion Marzeń  
Fundacja na rzecz Nauki Polskiej  
Fundacja Orange  
Fundacja POLSAT  
Fundacja Przyjaciółka  
Fundacja PZU  
Fundacja TVN „nie jesteście sam”  
Fundacja Wspomagania Wsi  
Fundacja Współpracy Polsko-Niemieckiej  
Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży  
Stowarzyszenie Akademia Rozwoju Filantropii w Polsce

Członkowie wspierający:

Fundacja Banku Ochrony Środowiska  
Fundacja „Dbam o Zdrowie”  
Fundacja dla Polski  
Fundacja Dorastaj z Nami  
Fundacja Edukacyjna Przedsiębiorczości  
Fundacja EY  
Fundacja PKO Banku Polskiego  
Fundacja PwC  
Polsko-Amerykańska Fundacja Wolności  
Stowarzyszenie Fundusz Lokalny Masywu Snieżnika  
Stowarzyszenie Nidzicki Fundusz Lokalny

**Jarosław Neneman**  
Podsekretarz Stanu  
Ministerstwo Finansów

Dotyczy: DD6.8200.6.2015.SOH

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na otrzymane w dniu 1 października br. zaproszenie do przekazywania uwag do *Projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego*, w imieniu Forum Darczyńców w Polsce zgłaszamy następujące uwagi do rozporządzenia.

I. Zestawienie przychodów i kosztów (załącznik nr 1)

1. W *Objaśnieniach do Zestawienia przychodów i kosztów (załącznik nr 1)* w pkt. 2 napisano: „W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu (...)) albo datę zestawienia sprzedaży.” Brakuje tu jednak objaśnienia, w jakiej dacie ujmować w tej uproszczonej ewidencji dokumenty kosztowe - czy w dacie poniesienia wydatku, czy w dacie otrzymania towaru.
2. W *Objaśnieniach do Zestawienia przychodów i kosztów* brakuje objaśnienia, jak ujmować koszty dotyczące usług.
3. Istnieje wątpliwość, czy w kol. 8 należy ujmować również takie przychody jak składki członkowskie czy dotacje lub subwencje (z założenia nie stanowiące przychodu podatkowego). Wątpliwość wynika stąd, że nie wiadomo czy ta uproszczona ewidencja prowadzona jest dla celów podatkowych (jak PKPiR), czy może dla szerszych celów ewidencyjnych jednostki. Jeśli składki, dotacje i subwencje mają być ujmowane jako przychody, to należy objaśnić, jak dokonać rozróżnienia w zestawieniu przychodów podlegających i niepodlegających opodatkowaniu. Bowiem w kolumnie 11 trzeba wykazać wszystkie koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, czyli m.in. ogół kosztów sfinansowanych ze składek członkowskich, dotacji, subwencji.

Pojawia się też pytanie, czy również darowizny rzeczowe należy wykazać w 8 kolumnie.

II. Zestawienie przepływów finansowych (załącznik nr 2)

1. Zgodnie z art. 25 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podatek jest zwolniony z odprowadzania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, jeśli złoży właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w formie pisemnej odpowiednie oświadczenie, że:
  - jest podatnikiem osiągającym dochody przedmiotowo zwolnione z podatku (art. 17 ust. 1 ustawy o CIT),
  - nie osiąga przychodów uzyskanych z działalności polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,5% oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali lub dochodów uzyskanych z handlu tymi wyrobami (art. 17 ust. 1a pkt 1 ustawy o CIT),
  - nie dokonuje wydatków na cele inne niż cele statutowe lub inne objęte zwolnieniem określone w art. 17 ust. 1b, 1e, 1f ustawy o CIT.

Zatem można założyć, że w przypadku organizacji pozarządowych, które złożyły oświadczenie jw., zestawienie przepływów finansowych (załącznik nr 2) jest wypełniane wyłącznie na koniec roku podatkowego. Choć czytając par. 18 ust. 2 rozporządzenia należy wnioskować, że ustawodawca w ogóle zapomniał o organizacjach, o których piszemy powyżej i wszystkich traktuje jak zobowiązanych do miesięcznego rozliczania podatku dochodowego. Kwestia ta wymaga więc wyjaśnienia.

2. Pojawia się też pytanie, jaki jest okres sprawozdawczy przy prowadzeniu ewidencji uproszczonej dla podatników. Czy jest to okres miesięczny, czy roczny?
3. W dodanym artykule 10a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zapisano, że uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów której dotyczy projekt rozporządzenia, prowadzą również organizacje osiągające przychody z dotacji i subwencji. W przypadku takich organizacji zwalnia się od podatku dochód podatnika (organizacji) nie tylko w oparciu o art. 17 ust. 1. pkt 4 (a tylko takie zwolnienie przewiduje załącznik nr 2), lecz również w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 21, 45, 47, 48. Ponadto nawet organizacje nie otrzymujące żadnych dotacji czy subwencji, ale będące stowarzyszeniami, przychód pochodzący ze składek członkowskich mają wolny od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40. Żadna z tych sytuacji nie została jednak przewidziana w załączniku nr 2, co sprawia, że nie można załącznika nr 2 prawidłowo wypełnić i nie będzie przydatny w prawidłowym ustaleniu dochodu do opodatkowania/dochodu zwolnionego.
4. W par. 5 ust. 3 projektu rozporządzenia jest mowa o systemie przetwarzania danych przy prowadzeniu uproszczonej ewidencji w formie elektronicznej. System ten musi spełniać wymogi ustawy o ochronie danych osobowych, w szczególności zabezpieczać dostęp do danych i monitorować ich przetwarzanie. Takich wymogów nie spełniają arkusze kalkulacyjne. Na rynku nie ma natomiast na chwilę obecną dostępnych systemów informatycznych do prowadzenia uproszczonej ewidencji zgodnej z rozporządzeniem. Oznacza to, że od początku przyszłego roku organizacje, które się na nią zdecydują, będą ją mogły prowadzić wyłącznie w formie papierowej (ręcznej). Pojawia się też pytanie, czy również zestawienie przepływów finansowych z załącznika nr 2 ma być sporządzane w takim systemie.

- III. Wątpliwość wzbudza przepis art. 9 ust. 4 Projektu rozporządzenia, gdzie dopuszcza się dokumentowanie paragonami fiskalnymi zakupów materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych, a nie wymieniono np. artykułów spożywczych, które mogą zostać zakupione np. do prowadzonej przez organizację pozarządową kuchni dla bezdomnych. Ta specyfikacja wydaje się niepotrzebnie zawężająca. Precyzyjniejsze byłoby ujęcie wszystkich zakupów jednym terminem „materiały”.

Z wyrazami szacunku,



Magdalena Pękacka

Dyrektorka Forum Darczyńców w Polsce