

OPINIE PRAWNE

Zapytanie 1

Jakie rzeczy są „wyposażeniem”

Jeżeli przyjmiemy, że Fundacja rozliczać będzie Realizatorów mając na uwadze doprecyzowaną definicję wyposażenia z §7 Regulaminu konkursu grantowego „Doposażenie warszawskich organizacji pozarządowych – regranting” realizowanego przez Fundację RUBIN na zlecenie m. st. Warszawy wskazującą, że **wyposażenie to rzeczowy składnik majątku (przedmiot/rzecz), związana z wykonywaną przez Realizatora działalnością, którego wartość nie przekracza 10.000 złotych (w tym niskocenny środek trwały, czyli przedmioty/rzeczy o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, którego nie ujmuje się w ewidencji środków trwałych, jak również przedmiot/rzecz, którego przewidywany okres używania jest krótszy niż rok** to Realizatorzy z grantu będą mogli zakupić wszystkie te przedmioty/rzeczy o charakterze materialnym, których nie będzie można zaklasyfikować do rzeczowych aktywów obrotowych nabytych do zużycia na własne potrzeby, bo wtedy one nie będą stanowiły rzeczowych składników majątku.

I tak:

- kosztu zakupu piłeczek do blind tenisa (**nie, o ile zużywaj się one podczas treningu**)
- sprzęt do tenisa (**tak**)
- torby sportowe (**tak**)
- koszyki (**tak**),
- laptop/drukarka, myszka komputerowa, ekran itp. (**tak**)
- smycze, szelki, miski, kuwety, transporterki itp. (**tak**)
- podkłady, żwirki do kuwety (**nie**)
- rękawiczki jednorazowe, maseczki, papier toaletowy, płyny do dezynfekcji, żarówki etc. (**nie**)
- ebook (**nie** - jako wartość niematerialna i prawna – dostęp do wersji elektronicznej książki – w świetle art. 45 ustaw z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.) **rzeczami są tylko przedmioty materialne**, ebook ma postać elektroniczną).

Zapytanie 2

Czy można zakwalifikować dostęp do płatnych baz danych z infografikami jako wyposażenie? Tj. czy taki wydatek będzie potraktowany jako usługa? Czy można uznać, że technologie cyfrowe i wszelkie ich elementy mogą być bardziej potrzebne, niż tradycyjne wyposażenie (sprzęt, meble), szczególnie w czasach pracy zdalnej, wszechobecnej cyfryzacji i elektronicznych usług - i w związku z tym zakup dostępu do elektronicznej bazy danych interpretować jako zakup jednorazowy i "rzecz niematerialną"?

Zgodnie z §7 Regulaminu konkursu grantowego „Doposażenie warszawskich organizacji pozarządowych – regranting” realizowanego przez Fundację RUBIN na zlecenie m. st. Warszawy środki przyznane w ramach grantu można przeznaczyć wyłącznie na:

- a) zakup wyposażenia, tj.: rzeczowych składników majątku, związanych z wykonywaną przez Realizatora działalnością, niezaliczonych, zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego, do środków trwałych,
- b) transport zakupionego wyposażenia,
- c) koszty bezpośrednio związane z zakupionym wyposażeniem jak np. kontrakty serwisowe, dodatkowe gwarancje fabryczne, ubezpieczenia, licencje itp.

Środki trwałe w myśl art. 16a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800) to *stanowiące własność lub współwłasność podatnika, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do używania:*

- 1) budowle, budynki oraz lokale będące odrębną własnością,
- 2) maszyny, urządzenia i środki transportu,
- 3) inne przedmioty

– o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez podatnika na potrzeby związane z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu.

Powyższe oznacza, że do wyposażenia możemy zaliczyć każdy rzeczowy składnik majątku o przewidywanym okresie używania krótszym niż rok o ile będzie związany z wykonywaną przez Realizatora działalnością.

Baza danych, w rozumieniu ustawy z dnia z dnia 27 lipca 2001 r. o ochronie baz danych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 386), oznacza *zbiór danych lub jakichkolwiek innych materiałów i elementów zgromadzonych według określonej systematyki lub metody, indywidualnie dostępnych w jakikolwiek sposób, w tym środkami elektronicznymi, wymagający istotnego, co do jakości lub ilości, nakładu inwestycyjnego w celu sporządzenia, weryfikacji lub prezentacji jego zawartości.*

Płatny dostęp do bazy danych z infografikami w świetle powyżej przytoczonej definicji nie może zostać uznany za wyposażenie bowiem nie jest rzeczowym składnikiem majątku, a jedynie usługą świadczoną na rzecz klienta, w tym przypadku Realizatora. Udostępnianie infografiki zamieszczonej w bazie z uwagi na definicję infografiki traktowanej jako *kategoria sztuki ilustracyjnej wykorzystującej diagramy, mapki, wykresy itp., w celu uwidocznienia skali i struktury określonych zjawisk¹*, stanowi udostępnianie utworu w rozumieniu art. 1 ustawy z dnia z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1062), z którego można korzystać w prowadzonej działalności po zawarciu co najmniej

¹ za Słownikiem Języka Polskiego

umowy licencji (sublicencji). **Licencja (sublicencja) jest kosztem kwalifikowanym zgodnie z przywołanym powyżej §7 Regulaminu tylko i wyłącznie wtedy, gdy jest bezpośrednio związana** z nabywanym z przyznanych środków wyposażeniem, bowiem licencja (sublicencja) nabywana będzie, o ile będzie, niezależnie od jakiegokolwiek wyposażenia.

Zapytanie 3

Czy możemy z grantu zakupić materiały biurowe (tonery, tusze, zszywki, papier, długopisy, segregatory etc.)

Materiały biurowe, o których mowa w pytaniu, nie mieszczą się w definicji wyposażenia ujętego w §7 Regulaminu konkursu grantowego „Doposażenie warszawskich organizacji pozarządowych – regranting” realizowanego przez Fundację RUBIN na zlecenie m. st. Warszawy. Materiały biurowe **stanowią rzeczowe aktywa obrotowe**, które zostały nabyte do zużycia na własne potrzeby, **a nie rzeczowe składniki majątku**.

Zapytanie 4

Czy można uwzględnić koszty usług świadczonych na rzecz Realizatora (np. prowadzenie strony internetowej (koszty serwera), prowadzenie profilu na Fb, ulotki (druk), plakaty (druk), wizytówki (druk), koszty promocji w jakiegokolwiek formie by ta promocja nie była, **materiały kampanijne, webinar dla odbiorców zewnętrznych związany z pokryciem kosztu dostępu do narzędzia webinarowego oraz zapłacenia wynagrodzenia osobie prowadzącej webinar, przygotowanie materiału video, dostęp do zoom**

Koszty usług, o których mowa w pytaniu (wymienione tylko przykładowo z uwagi na pojawiające się pytania), **nie mieszczą się w definicji wyposażenia** ujętego w §7 Regulaminu konkursu grantowego „Doposażenie warszawskich organizacji pozarządowych – regranting” realizowanego przez Fundację RUBIN na zlecenie m. st. Warszawy. Nie będą one stanowiły rzeczowego składnika majątku bowiem w myśl art. 734 i następne ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny usługa to wykonywanie na rzecz zlecającego (w tym przypadku Realizatora) umówionych pewnych czynności. W księgach rachunkowych takie koszty wykazuje się bezpośrednio jako koszty działalności operacyjnej jednostki, a nie składniki majątkowe.

Zapytanie 5

Czy wszystkie rzeczy zakupione mają być wpisane w ewidencje środków trwałych, tak?

Zgodnie z art. 9 ust. 1 w zw z art. 16 a i kolejne ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800) (CIT) podatnicy

są zobowiązani do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a–16m. Przywołane artykuły jak powyżej przewidują, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł. Skoro Operator po zmianie Regulaminu przyjmuje, że wyposażenie to rzeczowy składnik majątku (przedmiot/rzecz), związany z wykonywaną przez Realizatora działalnością, którego wartość nie przekracza 10.000 złotych (w tym niskocenny środek trwały, czyli przedmioty/rzeczy o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, którego nie ujmuje się w ewidencji środków trwałych, jak również przedmiot/rzecz, którego przewidywany okres używania jest krótszy niż rok to Realizatorzy, **nabyte z grantu składniki majątkowe nie muszą być ujmowane w ewidencji środków trwałych.**

Zagadnienie 6

Co w sytuacji, gdy w zarządzie organizacji jest zmiana prezesa, ale nie widnieje ona jeszcze w KRS? Czy w takiej sytuacji wystarczy dostarczyć kopię uchwały o zmianie prezesa czy jest potrzebna jakaś dodatkowa bądź inna dokumentacja?

Wątpliwości biorą się szczególnie z tego, że najprawdopodobniej w czasie podpisania umowy nowy zarząd nie będzie jeszcze wpisany w KRS, i teoretycznie jest możliwe, że np. wystąpi jakiś błąd w formularzu i KRS nie wprowadzi tej zmiany ale zwróci wniosek wzywając do usunięcia błędu. Gdyby nie ta teoretyczna sytuacja to zapewne wystarczyłby nam skan uchwały powołującej nowy zarząd.

Uchwała o zmianie osób w organie czy całego organu nie ma charakteru prawnie kształtującego (konstytutywnego) co oznacza, że wystarczy uchwała i nie jest potrzebny wpis do KRS. Osoby, które przestały pełnić funkcję nie mogą zawierać umów czy reprezentować podmiotu, bo nie mają do tego podstawy prawnej. Ich mandat z tego czy innego powodu wygaś. Oczywiście wszystko zależy od tego jak jest skonstruowany statut danej organizacji oraz jak została napisana uchwała czy złożona rezygnacja przez członka Zarządu czy został odwołany (może jest określony jakiś termin). Także powinni Państwo przyjąć uchwałę ale do tego poprosić statut i ustalić czy została ona podjęta w sposób wskazany w statucie oraz czy Zapisy statutu nie kreuja jakiejś dodatkowej kwestii związanej ze zmianami osobowymi w organie oraz w jaki sposób wygaś mandat i czy nie ma jakiś terminów określonych. Różne mogą być w tej kwestii zapisy w statucie i zawsze jest to podejście indywidualne.