

Uprawnienie wynikające z uzyskania przez Fundację statusu organizacji pożytku publicznego oraz plany rozpoczęcia przez Fundację działalności gospodarczej.

A. Uwagi ogólne.

W latach 2014-2016 Fundacja realizowała program systemowy pod nazwą *Profnet. Wsparcie organizacji pozarządowych realizujących profilaktykę uzależnień*. Realizacja programu możliwa była dzięki grantowi otrzymanemu w ramach programu *Obywatele dla demokracji* współfinansowanego ze środków Europejskiego Obszaru Gospodarczego a wdrażanego przez Fundację Batorego w partnerstwie z Fundacją Dzieci i Młodzieży. Omawiany szczodry grant zawierał komponent tzw. wsparcia instytucjonalnego pozwalający na przekazanie części otrzymanych środków na cele wzmocnienia instytucjonalnego Grantobiorcy. W ramach wsparcia instytucjonalnego Fundacja przeprowadziła m.in. gruntowną analizę stanu posiadanych majątkowych praw autorskich, opracowała wnioski o wpis do rejestru tzw. programów rekomendowanych będącego własnością fundacji programu *Akademia Dorosłości*, przeprowadziła bogaty program szkolenia pracowników i współpracowników, dokonała licznych zakupów sprzętu i wyposażenia i wreszcie podjęła szereg działań zmierzających do formalnego wzmocnienia organizacji poprzez uzyskanie statusu organizacji pożytku publicznego i przygotowanie formalnych dokumentów zmierzających do rozpoczęcia działalności gospodarczej.

Niniejszy referat jest podsumowaniem praktycznych wniosków wynikających z dwóch ostatnich kategorii działań.

W pierwszej części wystąpienia skupię się na omówieniu przywilejów, jakie w związku z uzyskaniem statusu organizacji pożytku publicznego (dalej także opp) pozyskała Fundacja. W końcowej części tego fragmentu wyliczę towarzyszące przywilejom obowiązki i ograniczenia. W drugiej części referatu omówię wpływ, jaki uzyskanie statusu opp wywrze na prace zmierzające do rozpoczęcia przez Fundację w IV kwartale b.r. działalności gospodarczej.

B. Uprawnienie wynikające dla Fundacji z uzyskania przez nią statusu organizacji pożytku publicznego.

Osnową opracowania w części referatu dotyczącej się statusu organizacji pożytku publicznego jest opracowanie *OPP - obowiązki i przywileje* zamieszczone na stronach internetowych Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej pod adresem <http://www.pozytek.gov.pl/OPP,-obowiazki,i.przywileje.901.html>.

Wspomniane opracowanie dzieli korzyści wynikające dla organizacji z faktu bycia opp na 4 grupy:

1. Przywileje prawno-podatkowe;
2. Prawo użytkowania nieruchomości;
3. Możliwość pozyskiwania środków z tzw. 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;
4. Pozostałe uprawnienia.

B.1. Przywileje prawno-podatkowe.

Podstawą preferencji podatkowych dla organizacji pożytku publicznego jest obecnie art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej także ustawa o dppiw) w brzmieniu

Art. 24. 1. Organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od nieruchomości,
- 3) podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 4) opłaty skarbowej,
- 5) opłat sądowych

- w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Konstrukcja przepisu jest bardzo ogólna i przekazuje określenie szczegółowych zasad przepisom odrębnym.

Zgodnie z wolą ustawodawcy podstawową preferencją dla opp stanowić miał nowy zakres zwolnienia organizacji pożytku publicznego z podatku dochodowego od osób prawnych.

Zrozumienie zagadnienia wymaga porównania treści dwóch przepisów dotyczących się zwolnień od podatku dochodowego organizacji pozarządowych: art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także ustawa CIT) dotyczącego się wszystkich organizacji pozarządowych i art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy CIT mającego zastosowanie do organizacji pożytku publicznego.

I tak zgodnie z powołanym art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy CIT ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych może – z pewnymi wyjątkami wynikającymi z ustawy - korzystać organizacja pozarządowa, której działalność (określona w jej celach w statucie) ma zakres przewidziany ustawą CIT w części, w jakiej dochód zostanie przeznaczony przez organizację na realizację celów statutowych. Zgodnie z ugruntowanym (co należy podkreślić bardzo restrykcyjnym) orzecznictwem NSA zwolnienie jest możliwe tylko wtedy, gdy cele na jaki zostanie przeznaczony dochód jednocześnie odpowiadają celom statutowym organizacji i pokrywają się z zakresem katalogu celów określonych w ustawie CIT (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).

Natomiast art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy CIT mający zastosowanie do organizacji pożytku publicznego stanowi, że zwolnione są dochody organizacji pożytku publicznego przeznaczone na

realizację wszelkich celów statutowych (z wyłączeniem działalności gospodarczej) wskazanych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (a nie tylko tych określonych w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT). Oznacza to w praktyce – wobec bardzo szerokiego określenia celów działalności wskazanych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – że w organizacjach pożytku publicznego nie przeznaczających dochodu na cele gospodarcze wolna od podatku jest w praktyce całość dochodów.

Przechodząc do uwag dotyczących się Fundacji Praesterno zauważyć należy, iż w ciągu 22 lat działalności Fundacji zakres zwolnienia wynikający z art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy CIT był zupełnie wystarczający, gdyż cele statutowe Fundacji mieszczą się całkowicie w katalogu celów wymienionych w ustawie CIT. Jednocześnie podkreślić należy, iż w dotychczasowej praktyce działań Fundacji corocznie ponad 95 % przychodów Fundacji stanowiły przychody dotacyjne z zasady nierodzące dochodu (ewentualną nadwyżkę przychodu z tego tytułu nad poniesionymi na realizację zadań wydatkami należy zwrócić donatorowi). Tak więc potrzeby Fundacji w zakresie omawianej ulgi podatkowej dla opp nie były dotychczas wielkie. Stan ten może zmienić – i jak mam nadzieję zmieni - dopiero rozpoczęcie działalności gospodarczej bądź wypadku powodzenie planowanych w roku 2016 działań fundraisngowych.

Natomiast ulgi opisane w punktach od 2 do 5 art. 24 mają już bardziej wymierny charakter.

W szczególności organizacje pożytku publicznego są na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. Z 2002 r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) całkowicie zwolnione od podatku od nieruchomości w części zajętej na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego. Natomiast wysokość stawek podatku od nieruchomości, na nieruchomości zajęte przez organizacje pożytku publicznego na prowadzenie odpłatnej działalności statutowej, nie może być wyższa niż 0,31 zł od 1 m² powierzchni - w przypadku gruntów i 5, 82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej - w przypadku budynków lub ich części (art. 5 ust. 1 pkt 1c i 2e tej ustawy).

Organizacje pożytku publicznego, jeżeli składają podania, występują z wnioskiem o dokonanie czynności urzędowej lub z wnioskiem o wydanie zaświadczenia lub zezwolenia, bądź wystawiają dokumenty - zwolnione są również od opłaty skarbowej - zwolnienie to dotyczy czynności związanych wyłącznie z nieodpłatną działalnością pożytku publicznego (art. 8 pkt 4 ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 86, poz. 960 ze zm.) . Ponadto są one, na podstawie art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 1967 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 88 ze zm.), zwolnione z opłat sądowych (w tym więc także z opłat z tytułu wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym). Zwolnienie to nie obejmuje jednak spraw związanych z prowadzoną przez organizacje działalnością gospodarczą. Podobnie od podatku od czynności cywilnoprawnych zwolnione są organizacje pożytku publicznego, ale tylko wtedy, gdy dokonana czynność cywilnoprawna dotyczy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (art. 8 pkt 2a ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 86, poz. 959 ze zm.).

Analiza wydatków Fundacji w roku 2015 wskazuje, iż oszczędności Fundacji z omawianych tytułów zbliżyć powinny się w roku 2016 do kwoty 20 000 zł. Na stan ten w pierwszej kolejności złożą się oszczędności z tytułu podatku od nieruchomości od wynajmowanych przez Fundację 10 lokali użytkowych (oszczędności z tego tytułu mogą szacunkowo wynieść ok. 17 000– 18 000 zł.) Oraz w mniejszym stopniu z pozostałych tytułów (w tym z tytułu uniknięcia opłat skarbowych i kosztów sądowych w wysokości ok. 2 000 – 3 000 zł). Aby umieścić te oszczędności w

konkretnym kontekście stwierdzić należy, iż w roku 2014, czyli w ostatnim zamkniętym roku budżetowym, całość wydatków Fundacji wyniosła ok. 2 700 000 zł., z czego wynika, iż wzmiankowane oszczędności nie zbliżą się nawet do 1 % wydatków. Jednocześnie jednak oszczędności te obejmą kategorię wydatków niemożliwych z reguły do rozliczenia w otrzymany przez Fundację dotacjach, co powoduje konieczność ich ponoszenia z zawsze skąpych środków własnych.

B.2. Prawo użytkowania nieruchomości.

Organizacje pożytku publicznego mogą nabywać prawo użytkowania nieruchomości należących do Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego na preferencyjnych zasadach. Oznacza to, że minister właściwy do spraw Skarbu Państwa może dokonać darowizny nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa na rzecz organizacji pożytku publicznego. W razie zaprzestania używania nieruchomości w sposób określony w umowie darowizny bądź w razie utraty przez organizację statusu opp - nastąpi odwołanie darowizny na zasadach ogólnych.

Ponadto - zgodnie z art. 67 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami właściwy organ za zgodą odpowiednio wojewody albo rady lub sejmiku, może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej, organizacjom pożytku publicznego - jeżeli nieruchomość będzie wykorzystywana na cel prowadzonej przez nie działalności pożytku publicznego. Nowelizacja ustawy o dppiw wprowadziła wreszcie w ustawie o gospodarce nieruchomościami nowy tryb najmu lokali stanowiących własność Skarbu Państwa bądź samorządu polegający na możliwości zawarcia z opp umowy na użytkowanie lokalu (użyczenie, najem, dzierżawa) z pominięciem ogólnie obowiązującego trybu przetargowego, jeśli umowa jest zawierana na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieokreślony (art. 37ust. 4a).

Należy jednak podkreślić z praktycznego punktu widzenia, iż konstrukcja omawianych norm prawnych jest inna, niż norm wymienionych w poprzednim punkcie. Tym razem nie mamy bowiem do czynienia z prawem podmiotowym powstającym niejako automatycznie z chwilą uzyskania przez organizację pozarządową statusu opp a jedynie z pewną potencjalną możliwością podjęcia decyzji przez organ administracyjny. Jak się wydaje wola administracji do wykorzystania tej możliwości nie jest wielka. W dotychczasowej działalności Fundacja dwukrotnie negocjowała z organami administracji otrzymanie wieczystego użytkowania nieruchomości (pomorski i małopolski ośrodek Fundacji). W obu wypadkach rozmowy rozpoczęte z inicjatywy organów administracji nie wyszły poza wstępną fazę rozmów, przy czym ewidentne było iż koszty adaptacji budynków - które miały być pokryte ze środków własnych Fundacji - znacznie przekraczają możliwości finansowe Fundacji.

Natomiast we wszystkich 9 miejscowościach, w których działa Fundacja najem lokali dla organizacji pozarządowych odbywa się od lat na szczególnych zasadach, określanych z reguły w wieloletnich planach współpracy j.s.t z ngo (nie jest mi znany przypadek preferencji w tych dokumentach dla opp).

B.3. Możliwość przekazywania 1% podatku dochodowego przez osoby fizyczne.

Zakwalifikowanie przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej możliwość przekazywania 1% podatku dochodowego przez osoby fizyczne na rzecz opp do kategorii

przywilejów podatkowo-prawnych opp jest oczywiście wątpliwe z formalnego punktu widzenia, ale oddaje w znacznym stopniu istotę sprawy. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o dppw podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych mogą przekazać – za pośrednictwem właściwego urzędu skarbowego - 1% należnego od nich podatku dochodowego obliczonego zgodnie z przepisami podatkowymi na rzecz wybranej przez siebie opp.

Od roku 2011 podatnikowi przysługuje dodatkowo prawo wskazania celu, na który mają być przeznaczone zadeklarowane przez niego środki (co jednak nie jest wiążące dla opp – beneficjenta).

Zgodnie z art. 27 ust 2 ustawy o CIT środki pozyskane przez opp z 1% mogą być wykorzystane wyłącznie na działalność pożytku publicznego (art. 27 ust 2 ustawy).

Pozyskanie środków z 1% było jednym z głównych powodów dla których kierownicy 3 spośród 8 ośrodków terenowych Fundacji zwracali się wielokrotnie od zarządu Fundacji o wnioski o uzyskanie statusu opp. Realność nadziei na pozyskanie na tej drodze większych środków finansowych jest trudna do oszacowania. Analiza rocznych raportów Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na temat 1% nie napawa optymizmem. Większość organizacji pozyskuje środki w granicach kilku tysięcy złotych ponosząc przy tym zbliżone wydatki na cele marketingowe. Dlatego obecnie zarząd odstąpił od oszacowania ewentualnych wpływów i kosztów z tytułu 1% aż do czasu pojawienia się w tym zakresie konkretnych pomysłów i koncepcje (pozostawiając inicjatywę w tym zakresie kierownictwu ośrodków, które wnioskowały o uzyskanie statusu opp).

B.4. Pozostałe uprawnienia.

Historyczne już tylko – wobec rezygnacji z obowiązkowej służby wojskowej – znaczenie ma zapis z art. 189 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2002 r. Nr 21, poz. 205 ze zm.) zgodnie, z którym poborowi mogli odbywać służbę zastępczą w organizacjach pożytku publicznego, z wyjątkiem prowadzonej przez te organizacje działalności gospodarczej.

Rośnie natomiast znaczenie prawa, do korzystania przez opp z nieodpłatnego informowania o prowadzonej przez nie działalności nieodpłatnej przez radio i telewizję. (Art. 23a ustawy z dnia 29 swojej działalności za pośrednictwem mediów publicznych (ustawa z grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2001 r. Nr 101, poz. 1114 ze zm.) . Wobec braku zapowiadanego w tej materii rozporządzenia Krajowej Rada Radiofonii i Telewizji zagadnienie dostępu do mediów publicznych reguluje w chwili obecnej uchwała zarządu Spółki TVP SA z 2013 roku.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnianiu socjalnym (Dz. U. Nr 122, poz. 1143) organizacje pożytku publicznego są jednym z podmiotów uprawnionych do tworzenia centrów integracji społecznej. Uprawnienie to może okazać się w przyszłości istotne przy aplikowaniu o środki unijne.

B.5. Podstawowe informacje o obowiązkach organizacji pożytku publicznego.

Przytoczony wyżej uprawnieniom towarzyszą niestety - choć zapewne w sposób częściowo przynajmniej nieunikniony – dodatkowe w stosunku do organizacji nie posiadających statusu opp

obowiązki. Wyłącznie tytułem wyliczenia przytoczę najistotniejsze z nich, szacując także zgrubnie ewentualne koszty ich poniesienia.

B.5.1. Obowiązek sporządzania i upubliczniania sprawozdań (w tym dodatkowego sprawozdanie merytoryczne OPP składane w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

Sam obowiązek sporządzania i upubliczniania sprawozdań nie powinien w sytuacji Fundacji generować dodatkowych kosztów, ponieważ w zakresie sprawozdania finansowego sprawozdania opracowywane przez Fundację spełniają prawie wszystkie wymogi nałożone na sprawozdanie opp a nowe sprawozdanie merytoryczne składane w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej zastąpi jedynie sprawozdanie merytoryczne składane dotychczas Ministrowi Zdrowi, przy czym charakter i zakres tych sprawozdań są zbliżone.

B.5.2. Audyt księgowy w OPP.

Fakt bycia organizacją pożytku publicznego nie zwalnia organizacji z obowiązku badania (czyli audytu) i ogłaszania sprawozdań finansowych, który narzuca art. 64 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Jednakże przepis ten dotyczy organizacji, które w poprzednim roku spełniały **co najmniej dwa** z następujących kryteriów:

- zatrudniały w przeliczeniu na pełne etaty co najmniej 50 osób,
- miały sumę aktywów bilansu o wartości co najmniej 2,5 mln euro,
- miały przychód netto o wartości co najmniej 5 mln euro.

Fundacja w swojej dotychczasowej historii daleka była od spełnienia któregokolwiek z wymienionych kryteriów.

Natomiast w odniesieniu do opp obowiązek audytu dotyczy dodatkowo organizacji, które spełniają **łącznie trzy** następujące kryteria:

- realizują zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz
- otrzymały w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na realizację tych zadań w wysokości co najmniej 50 tys. zł., oraz
- osiągnęły w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 mln zł.

Organizacja musi zbadać sprawozdanie finansowe za rok następujący po roku w którym spełniła wyżej wymienione warunki.

W roku 2011 obroty Fundacji były najwyższe w jej historii zbliżyły się wyraźnie do kwoty 3 mln zł., choć jej nie osiągnęły. Wskazuje to, iż z tym rodzajem obowiązku Liczyć się należy realnie. Koszt audytu w warunkach warszawskich to kwota mieszcząca się w granicach pomiędzy pięciu a kilkudziesięciu tysiącami złotych.

B.5.3. Przeznaczenie środków z 1%

Przywilejowi pozyskiwania środków z tzw. 1% odpowiada obowiązek informowania podatników o przeznaczeniu tych środków. Wobec posiadania rozbudowanej strony internetowej obowiązek ten wymaga jedynie należytej staranności i nie łączy się dodatkowymi wydatkami.

B.5.4. Wymagania dotyczące prowadzenia księgowości

Spełnienie wyżej wymienionych wymogów łączy się natomiast w sposób oczywisty z pewną rozbudową ksiąg rachunkowych co może powodować konieczność niewielkich rekompensat dla osób pracujących w dziale księgowym (w granicach 2500 – 3000 zł w skali roku wraz z należnymi obciążeniami o charakterze podatkowym itp.).

B.5.5. Odpowiedzialność władz OPP za szkodę wyrządzoną swojej organizacji

Ostatnią wreszcie okolicznością jest wzrost odpowiedzialność władz OPP za szkodę wyrządzoną swojej organizacji w stosunku do odpowiedzialności jaka ponoszą członkowie władz innych organizacji. Nie wchodząc w szczegóły tego zagadnienia podnieść jednak należy iż odpowiedzialność niektórych członków władz (np., komisji rewizyjnej) kształtuje się w zależności od tego, czy są oni za swoją pracę wynagradzani czy też nie.

C. Wpływ uzyskania przez Fundację statusu organizacji pożytku publicznego na rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Posiadanie przez organizację statusu organizacji pożytku publicznego wywiera istotny wpływ na możliwości prowadzenia przez tą organizację działalności gospodarczej. Dla potrzeb niniejszego referatu najistotniejsze są dwa zagadnienia.

Po pierwsze podnieść należy, iż przywileje wynikające z faktu posiadania statusu opp mają zastosowanie jedynie do tej części prowadzonej przez organizację działalności, którą można zakwalifikować jako tzw. działalność pożytku publicznego. Przywilejów tych nie można natomiast stosować do ewentualnej działalności gospodarczej prowadzonej przez organizację. Zasadę tę wyraża precyzyjnie art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej ustawa o dppiw) :

Art. 24. 1. Organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od nieruchomości,
- 3) podatku od czynności cywilnoprawnych,
- 4) opłaty skarbowej,
- 5) opłat sądowych

- w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Realizacja normy ustalonej przez art. 24 ustawy o dppiw narzuca obowiązek precyzyjnego określenie zakresu działalności pożytku publicznego organizacji i starannego rozgraniczenie tej

działalności od innych rodzajów działalności, w tym ewentualnej działalności gospodarczej.

Obowiązek ten jest wyrażony w art. 21 ustawy o dppiw w brzmieniu:

Art. 21. W przypadku podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1:

1) działalność pożytku publicznego określona w art. 20 ust. 1 pkt 1 podlega wyodrębnieniu w sposób zapewniający należyłą identyfikację pod względem organizacyjnym i rachunkowym;

Praktyczną konsekwencją przytoczonego przepisu jest konieczność ustalenia i wdrożenie w życie przez organizację transparentnych zasad funkcjonowania i rozliczania obszarów niezbędnych działalności gospodarczej i działalności pożytku publicznego. Szczególną uwagę zwrócić należy na te obszary działalności gospodarczej na których działalności pożytku publicznego i działalność gospodarcza łączą się (przykładowo podnieść można takie zagadnienie jak rozliczanie kosztów zarządu organizacja jako całością, księgowości czy też lokalu wykorzystywanego częściowo dla potrzeb obu podstawowych rodzajów działalności).

Po drugie zaś obowiązujące uregulowania odnośnie organizacji pożytku publicznego mają bezpośredni wpływ na możliwy zakres działalności gospodarczej dostępny dla organizacji posiadającej status organizacji pożytku publicznego możliwy do realizacji bez groźby utraty tego statusu. Ogólne zasady w tym zakresie sformułowane w ustawie o dppiw wykluczają pokrywanie się zakresów działalności gospodarczej i odpłatnej działalnością pożytku publicznego.

Zagadnienie to reguluje art. 9 ustawy o dppiw w brzmieniu:

Art. 9.

(1,2)

3. Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Natomiast w odniesieniu do opp dodatkowe ograniczenia nakłada na te organizacje

nakłada art. 20 ust.1 pkt .1 ustawy o dppiw w brzmieniu:

Art. 20. 1. Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania:

1 (...)

2) może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego;

W tym miejscu podnieść należy, iż zakres działalności gospodarczej w Fundacji reguluje dodatkowa art. 5 ust. 5 ustawy o fundacjach w brzmieniu:

Art.5. 5. Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jej celów.

Wydaje się, iż norma prawna możliwa do otrzymania w wyniku zastosowania wykładni powinna brzmieć w wypadku Fundacji następująco:

Fundacja – aby utrzymać statutu opp - może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego, w rozmiarach służących realizacji jej celów w oraz w zakresie nie pokrywającym się z zakresem odpłatnej działalności pożytku publicznego pod sankcją utraty statusu opp.

Stosownie do tak wyinterpretowanej normy Fundacja zamierza rozpocząć w IV kwartale działalność gospodarczą w zakresie działalności wydawniczej (wydawanie książek, czasopism i pozostałych periodyków, i tzw. pozostałej działalności wydawniczej – w tym w zakresie wydawania materiałów reklamowych, plakatów i reprodukcji dzieł sztuki). Ponieważ całość tej działalności wchodzi obecnie w zakres odpłatnej działalności statutowej konieczna będzie zmiana statutu polegająca na wykreśleniu omawianego zakresu działań z zakresu odpłatnej działalności statutowej.