



MINISTER FINANSÓW

GABINET MARSZAŁKA SENATU
wpłynęło dn. 11.04.11
nr. 1706 podpis.....

Znak: PK3/0602/8/21/MLK/AP/BMI9-3247/11

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2011 r.

J. Kwieciński
SEKRETARIAT
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 13.04.11
nr. 2246 podpis.....

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Stanisław Perle Kamath

Odpowiadając na pismo z dnia 10 marca 2011 r. nr BPS/DSK-043-3391/11, przy którym przekazano oświadczenie Pana Senatora Jana Dobrzyńskiego złożone na 71 posiedzeniu Senatu w dniu 3 marca 2011 r., uprzejmie informuję.

Jak wynika z oświadczenia Pana Senatora uzyskał on informacje o nieprawidłowościach przy rozpatrywaniu przez Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Pani Wioletta Czarna-Grochowska wystąpiła do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji w sprawie dotyczącej kwalifikacji prawnej usług świadczonych przez związek wyznaniowy lub kościelną osobę prawną i związanych z tym obowiązków podatkowych. Wnioskodawczyni przewiduje możliwość zarejestrowania Kościoła – związku wyznaniowego. W formularzu ORD-IN wskazała, iż przedmiotem wniosku jest interpretacja przepisów ustawy z dnia 2 lipca 2007 r. o swobodzie działalności gospodarczej, ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej zwracając uwagę, iż przedstawione we wniosku zdarzenie przyszłe oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego odnoszą się do kwestii rozliczeń podatkowych związku wyznaniowego, który Wnioskodawczyni planuje zarejestrować lub kościelnej osoby prawnej. Oznacza to, że pisemna interpretacja przepisów prawa podatkowego zawierająca ocenę prawną zagadnienia poruszonego we wniosku nie dotyczyłaby indywidualnej sprawy

MINISTERSTWO FINANSÓW
Departament Polityki Podatkowej

Adres	Telefon	Fax
ul. Świętokrzyska 12	+48 22 694 38 86	+48 22 694 57 60
00-916 Warszawa	+48 22 694 44 38	

Wnioskodawczynie, ale indywidualnej sprawy nieistniejącego związku wyznaniowego lub nieistniejącej kościelnej osoby prawnej.

Zgodnie z art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, minister właściwy do spraw finansów publicznych, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

Pragnę wyjaśnić, że pojęcie zainteresowanego nie jest wprost zdefiniowane w przepisach ustawy - Ordynacja podatkowa. Odpowiedź na pytanie kim jest zainteresowany wymaga zatem kompleksowej analizy przepisów tego aktu normatywnego oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

Powołany przepis art. 14b § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wymaga istnienia pomiędzy sprawą, w której wystąpiono z wnioskiem o udzielenie pisemnej interpretacji, a wnioskodawcą związku wyrażającego się w tym, że przedstawiony we wniosku problem **musi dotyczyć sfery opodatkowania, lub ewentualnego opodatkowania wnioskodawcy** (wyrok WSA w Warszawie z dnia 13 listopada 2009 r. sygn. akt III SA/Wa 1506/08). Wynika z tego, że w stosunku do każdego podatku zainteresowany może żądać od organu wykładni, co do zakresu i sposobu zastosowania przepisów normujących ten podatek **w jego indywidualnej sprawie**, czyli wskazać zakres i sposób zastosowania przepisów regulujących określony podatek do przedstawionego we wniosku stanu faktycznego, **który indywidualizuje zakres jego sprawy** (wyrok WSA w Warszawie z dnia 23 stycznia 2009 r. sygn. akt III SA/Wa 1659/08). Wnioskodawca występujący z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji może wnioskować o określenie własnej sytuacji prawnopodatkowej, a nie sytuacji prawnopodatkowej innych podmiotów, w tym podmiotów związanych z wnioskodawcą stosunkami obligacyjnymi (wyrok WSA. w Warszawie z 10 grudnia 2009 r. sygn. akt III SA/Wa 1347/09).

Wyjaśnienie kwestii czy podmiot, który złożył wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji jest podmiotem do tego uprawnionym istotne jest także z uwagi na określenie przez ustawodawcę skutków udzielenia takiej interpretacji dla skarżącego, jak i dla organu podatkowego (wyrok WSA w Krakowie z dnia 15 stycznia 2009 r. sygn. akt I SA/Kr 1329/08).

Zatem przepis art. 14b § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadza istotne ograniczenie legitymacji podmiotów występujących o interpretację. Powyższą konstatację wzmocnia i potwierdza analiza innych norm regulujących tę instytucję prawną, w szczególności art. 14b § 4 oraz przepisów regulujących tzw. ochronę prawną. Kompleksowa analiza regulacji omawianej instytucji prawnej dowodzi, że zainteresowanym w rozumieniu art. 14b § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa jest podmiot, w odniesieniu do którego wykładnia znajdujących zastosowanie w sprawie przepisów podatkowych może rzutować na **prawidłowe określenie jego obowiązku podatkowego**. Celem tej instytucji jest udzielenie rzetelnej i wiążącej informacji, w jaki sposób organ podatkowy zinterpretuje przepisy

datkowe w opisanym we wniosku stanie faktycznym, a w konsekwencji udzielenie formacji co do zasad obliczenia podatku (wyrok WSA w Gdańsku z dnia 24 listopada 2009r. sygn. akt. I SA/Gd 541/09).

zepisy ustawy – Ordynacja podatkowa przewidują tylko dwa odstępstwa od powyższej sady. Dotyczą one zastosowania się przez spółkę do interpretacji indywidualnej wydanej przed powstaniem spółki na wniosek osób planujących utworzenie tej spółki - w zakresie dotyczącym działalności tej spółki oraz zastosowania się przez oddział lub przedstawicielstwo do interpretacji indywidualnej dotyczącej działalności tego oddziału lub przedstawicielstwa wydanej przed powstaniem tego oddziału lub przedstawicielstwa na wniosek tworzącego je przedsiębiorcy.

z powyższego wynika, iż podmiot planujący zarejestrowanie związku wyznaniowego nie jest uprawniony do wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej obowiązków podatkowych tego związku wyznaniowego.

Proszę stwierdzić, że Minister Finansów w pełni podziela przedstawioną argumentację i za niewłaściwe uznaje działanie Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej dla pani Wioletty [imię]-[nazwisko].


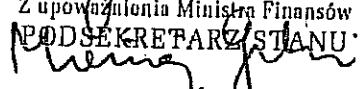
Podatkowo chciałbym zauważyć, że w sprawie będącej przedmiotem wystąpienia Pana senatora Jana Dobrzyńskiego Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy działający na polecenie Ministra Finansów odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej również z uwagi na fakt, iż przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej nie stanowią przepisów prawa podatkowego, a zatem nie mogą być przedmiotem interpretacji indywidualnej w rozumieniu powołanego art. 14b § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W związku z powyższym uprzejmie informuję, iż oświadczenie Pana Senatora Jana Dobrzyńskiego w części dotyczącej interpretacji przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, zostało przekazane - celem udzielenia odpowiedzi w tym zakresie - do Ministra Finansów, jako organu właściwego do interpretacji przepisów tej ustawy.

W odniesieniu do pytania dotyczącego opodatkowania podatkiem dochodowym od prawnych dochodów kościelnej osoby prawnej i korzystania ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych uprzejmie wyjaśniam, iż na podstawie powołanego przepisu wolne od podatku dochodowego są dochody kościelnych osób prawnych z działalności innej niż statutowa, w szczególności przeznaczonych na cele: kultu religijnego, oświatowo-wychowawcze, naukowe, społeczne, charytatywno-opiekuńcze oraz na konserwację zabytków, prowadzenie punktów katechetycznych, inwestycje sakralne w zakresie: budowy, rozbudowy i odbudowy kościołów i kaplic, adaptację innych budynków na cele sakralne, a także innych inwestycji przeznaczonych na punkty katechetyczne i zakłady charytatywno-opiekuńcze. Zwolnienie to

nie dotyczy dochodów, bez względu na czas ich osiągnięcia, wydatkowanych na inne cele niż wymienione w tych przepisach (art. 17 ust. 1a pkt 2 ustawy).

Jeżeli zatem podatnik spełni warunki, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. b ustawy, wówczas może korzystać ze zwolnienia od podatku dochodowego. Zwolnienie to nie jest ograniczone w czasie, jak sugeruje pytanie nr 3 oświadczenia. Istotą tego zwolnienia jest przeznaczenie dochodu, który został zadeklarowany przez podatnika na preferowane w ustawie cele. W przypadku wydatkowania dochodu na inne cele niż stanowi wyżej wymieniony artykuł ustawy, podatnik jest zobowiązany wpłacić bez wezwania do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do dokonania wydatku, podatek od tego dochodu (art. 25 ust. 4 ustawy).


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Maciej Głabowski

Do wiadomości:

1. Biuro Ministra,
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów