



RZECZPOSPOLITA POLSKA

MINISTER FINANSÓW

PT1/0602-22/144/OP/BMI9-1428/2011

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wplącono dn. 2.03.2011

nr 913 podpis

Warszawa, dnia 28 lutego 2011 roku

SEKRETARZ SENATU

Elżbieta Prąd-Senacka

Wpłynęło dn. 03.03.11, zał.

nr 1813 podpis

Pan

Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 2 lutego 2011 r., znak: BPS/DSK-043-3304/11 przy którym przekazany został tekst oświadczenia Pana Senatora Leszka Piechoty złożony podczas 69. posiedzenia Senatu RP w dniu 27 stycznia 2011 r. w sprawie podmiotowości podatkowej w podatku od towarów i usług urzędów poszczególnych szczebli samorządu terytorialnego, uprzejmie informuję.

Kwestię uznania danego podmiotu za podatnika określonego podatku regulują poszczególne ustawy podatkowe.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) podatnikami VAT są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2 powołanego artykułu.

Rozstrzygnięcie, który z podmiotów może wykonywać samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa wyżej, związane jest z regulacjami zawartymi w przepisach ustrojowych dot. jednostek samorządu terytorialnego m.in. w przepisach ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym – tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 11a ust. 1 ww. ustawy organami gminy są rada gminy i wójt (burmistrz, prezydent miasta). Dodatkowo należy zauważyć, że zgodnie z art. 33 ust. 1 tej ustawy wójt wykonuje swoje zadanie przy pomocy urzędu gminy, a ponadto jest on kierownikiem urzędu (art. 33 ust. 3). Powyższe przesądza o braku możliwości uznania urzędu gminy za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług.

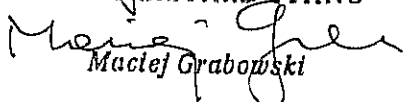
Ponadto należy zauważyć, że zgodnie z ostatnim orzecznictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego (m.in. wyrok NSA z dnia 23.03.2010 r., sygn. akt I FSK 273/09 (niepublikowany), oraz wyrok NSA z dnia 28.04.2009 r. sygn. akt I FSK 263/08 (niepublikowany), uznanie urzędu gminny za odrębnego podatnika VAT nie jest właściwe, bowiem urzędy te są tylko organami pomocniczymi gmin, które nie mogą posiadać statusu odrębnych podatników VAT.

Z analizy powyższego orzecznictwa wynika, iż nadanie urzędowi miasta (gminy) odrębnego od gminy numeru NIP związane jest przede wszystkim z jego statusem jako płatnika

w podatku dochodowym od osób fizycznych. Urząd ten będący zakładem pracy dla pracowników urzędu jednostki samorządu terytorialnego występuje bowiem w charakterze płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które uzyskują przychody m.in. ze stosunku pracy i jako płatnik omawianego podatku może występować do naczelnika właściwego urzędu skarbowego z wnioskiem o nadanie odrębnego numeru NIP dla celów rozliczeniowych z tytułu podatku dochodowego.

Jednocześnie zaznaczam, że wszystkie organy podatkowe upoważnione do wydawania w imieniu Ministra Finansów interpretacji indywidualnych (tj. dyrektorzy izb skarbowych w Bydgoszczy, w Katowicach, w Poznaniu i w Warszawie), przy wydawaniu tych interpretacji, przyjmują aktualnie zasadę, zgodnie z którą to na gminie (a nie na jej urzędzie) ciąży obowiązek zgłoszenia rejestracyjnego dla potrzeb rozliczania VAT (art. 96 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o której mowa wyżej). Oznacza to, iż dla potrzeb rozliczania VAT, gmina i obsługujący ją urząd gminy powinny stosować jednakowy numer NIP. Natomiast poszczególne samorządowe jednostki organizacyjne inne niż urzędy gmin, prowadzące samodzielnie działalność gospodarczą, powinny dla celów rozliczeń podatku VAT rejestrować się jako odrębni podatnicy tego podatku i w związku z tym występować w trybie określonym w ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników – o nadanie odrębnych numerów NIP.

Niezależnie od powyższego, informuję, iż zawarta w złożonym oświadczeniu propozycja doprecyzowania treści art. 15 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zostanie przeanalizowana przy okazji kolejnej nowelizacji przepisów tej ustawy.

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Maciej Grabowski