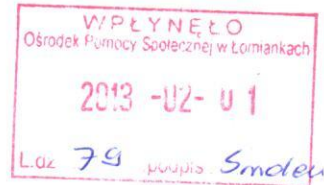




Płock, dnia 23 stycznia 2013 r.

MINISTER FINANSÓW
Organ upoważniony do wydawania interpretacji
DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W WARSZAWIE



IPPB4/415-876/12-6/SP

Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Szpitalna 7
05-092 Łomianki
NIP: 118-074-49-31

reprezentowana przez:
Panią Annę Dziewulską

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 ze zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko przedstawione we wniosku z dnia 05.10.2012 r. (data wpływu 15.10.2012 r.) uzupełnione pismem z dnia 21.12.2012 r. (data nadania 22.12.2012 r., data wpływu 24.12.2012 r.) na wezwanie z dnia 14.12.2012 r. Nr IPPB4/415-876/12-2/JK3 (data nadania 17.12.2012 r., data doręczenia 20.12.2012 r.) oraz uzupełnione pismem z dnia 18.01.2013 r. (data nadania 21.01.2013 r., data wpływu 23.01.2013 r.) na wezwanie z dnia 10.01.2013 r. (data nadania 11.01.2013 r., data doręczenia 17.01.2013 r.) Nr IPPB4/415-876/12-4/SP o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika – **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 15.10.2012 r. został złożony ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika.

Z uwagi na braki formalne, pismem Nr IPPB4/415-876/12-2/JK3 z dnia 14.12.2012 r. (data nadania 17.12.2012 r., data doręczenia 20.12.2012 r.) oraz pismem z dnia 10.01.2013 r. Nr IPPB4/415-876/12-4/SP (data nadania 11.01.2013 r., data doręczenia 17.01.2013 r.) tut. Organ wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia przedmiotowego wniosku poprzez doprecyzowanie przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego oraz dostarczenie pełnomocnictwa lub innego dokumentu (oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa lub innego dokumentu), z którego wynika prawo do występowania w imieniu



Administracja
Podatkowa

Adres do korespondencji:
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku
ul. 1 Maja 10, | tel.: +48 24 262 54 07 | NIP: 525-10-07-278
09-402 Płock fax: +48 24 262 93 19 REGON: 001021100

www.kip.gov.pl
e-mail: bkip.plock@mz.mofnet.gov.pl

Wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego przez Panią Annę Dziejewską.

Pismem z dnia 21.12.2012 r. (data nadania 22.12.2012 r., data wpływu 24.12.2012 r.) oraz pismem z dnia 18.01.2013 r. (data nadania 21.01.2013 r., data wpływu 23.01.2013 r.) Wnioskodawca uzupełnił wniosek w terminie.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe.

Mocą uchwały Nr XIX/100/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie podjęcia działań zmierzających do polepszenia warunków życiowych rodzin wielodzietnych zamieszkałych na terenie Gminy Łomianki - Gmina podjęła działania w celu zapewnienia dostępności do dóbr sportowych i kulturalnych rodzinom wielodzietnym mieszkającym na terenie miasta i gminy. W ramach powołanej uchwały rodziny wielodzietne nabyły prawo do korzystania z:

- 1) oferty Domu Kultury w Łomiankach i Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od obowiązującej ceny biletów;
- 2) pływalni w Integracyjnym Centrum Dydaktyczno Sportowym w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od ceny biletów;
- 3) bezpłatnych przejazdów świadczonych przez Komunikację Miejską Łomianki sp. z o.o.;
- 3) zajęć dla dzieci i młodzieży organizowanych przez Dom Kultury w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od obowiązujących opłat za zajęcia;
- 4) przedszkoli publicznych w Łomiankach poprzez stosowanie zniżki w opłatach administracyjnych:
 - a) 30% dla rodzin z Kartą rodziny 3+;
 - b) 50% dla rodzin z Kartą rodziny 4+.

Mając na względzie przedstawiony stan faktyczny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako podmiot odpowiadający za koordynację realizacji Programu, zwrócił się o udzielenie interpretacji, czy rodziny objęte programem uzyskują przychód w rozumieniu art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i czy w związku z tym OPS jest obowiązany wystawić tym rodzinom (osobom) PIT -8C?

Ponadto Wnioskodawca wskazał, że Uchwała Nr XIX/100/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie podjęcia działań zmierzających do polepszenia warunków życiowych rodzin wielodzietnych zamieszkałych na terenie Gminy Łomianki została podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.).

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy rodziny objęte programem uzyskują przychód w rozumieniu art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i czy w związku z tym Wnioskodawca jest obowiązany wystawić tym rodzinom (osobom) PIT- 8C?

Zdaniem Wnioskodawcy, zniżki dla rodzin wielodzietnych w wysokości 30%, 50% oraz bezpłatne przejazdy Komunikacją Miejską w Łomiankach przyznane Uchwałą Rady Miejskiej w Łomiankach nie stanowią przychodu w rozumieniu art. 20 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego uznaje się za nieprawidłowe.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Art. 11 ust. 1 tej ustawy stanowi, że przychodami z zastrzeżeniem art. 14-15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19 i art. 20 ust. 3 są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Przepis art. 10 ust. 1 ww. ustawy zawiera katalog przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 9 ww. ustawy źródłem przychodów są „inne źródła”

W myśl art. 20 ust. 1 ww. ustawy, za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się w szczególności: kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub członkowi jego najbliższej rodziny, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, zasiłki kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego oraz wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, alimenty, stypendia, dotacje (subwencje) inne niż wymienione w art. 14, dopłaty, nagrody i inne nieodpłatne świadczenia nienależące do przychodów określonych w art. 12-14 i 17 oraz przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach.

Natomiast jak dowodzi użycie sformułowania „w szczególności”, definicja przychodów z innych źródeł ma charakter przykładowy i otwarty, zatem do tej kategorii należy zaliczyć również przychody inne niż wymienione wprost w przepisie art. 20 ust. 1 ww. ustawy. Z treści powyższego wynika, iż opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych podlega dochód, uzyskiwany w wyniku określonych czynności faktycznych i prawnych, w następstwie, których mamy do czynienia z przyrostem mienia. Tak więc podstawą uzyskania przychodów z innych źródeł mogą być tylko takie czynności, w wyniku których następuje po stronie osoby fizycznej przysporzenie majątkowe.

Zgodnie z art. 42a ww. ustawy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, z wyjątkiem dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52, art. 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przekazać

podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Z przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego wynika, iż mocą uchwały Nr XIX/100/2011 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie podjęcia działań zmierzających do polepszenia warunków życiowych rodzin wielodzietnych zamieszkałych na terenie Gminy Łomianki - Gmina podjęła działania w celu zapewnienia dostępności do dóbr sportowych i kulturalnych rodzinom wielodzietnym mieszkającym na terenie miasta i gminy. W ramach powołanej uchwały rodziny wielodzietne nabyły prawo do korzystania z:

- 1) oferty Domu Kultury w Łomiankach i Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od obowiązującej ceny biletów;
- 2) pływalni w Integracyjnym Centrum Dydaktyczno Sportowym w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od ceny biletów;
- 3) bezpłatnych przejazdów świadczonych przez Komunikację Miejską Łomianki sp. z o.o.;
- 3) zajęć dla dzieci i młodzieży organizowanych przez Dom Kultury w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od obowiązujących opłat za zajęcia;
- 4) przedszkoli publicznych w Łomiankach poprzez stosowanie zniżki w opłatach administracyjnych:
 - a) 30% dla rodzin z Kartą rodziny 3+;
 - b) 50% dla rodzin z Kartą rodziny 4+.

Z uzupełnienia wniosku wynika, iż uchwała Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie podjęcia działań zmierzających do polepszenia warunków życiowych rodzin wielodzietnych zamieszkałych na terenie Gminy Łomianki zastała podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) w związku z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.).

Z ogólnej definicji przychodów zawartej w ww. art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, że przychodami są w szczególności otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Dlatego też wartość oferty Domu Kultury w Łomiankach i Integracyjnego Centrum Dydaktyczno Sportowego w Łomiankach oraz pływalni za 30% lub 50% zniżką od obowiązującej ceny biletów; bezpłatnych przejazdów świadczonych przez Komunikację Miejską Łomianki sp. z o.o.; zajęć dla dzieci i młodzieży organizowanych przez Dom Kultury w Łomiankach za 30% lub 50% zniżką od obowiązujących opłat za zajęcia, a także korzystanie z przedszkoli publicznych w Łomiankach poprzez stosowanie zniżki w opłatach administracyjnych – w świetle ww. art. 11 ust. 1 ustawy – będzie stanowić przysporzenie majątkowe, a tym samym przychód osoby uprawnionej w rozumieniu art. 20 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 9 ww. ustawy.

Wobec powyższego stanowisko Wnioskodawcy, z którego wynika, iż ww. świadczenia nie stanowią dla osoby uprawnionej przychodu należało uznać za nieprawidłowe.

Biorąc jednak pod uwagę treść art. 21 ust. 1 pkt 85 ustawy przychód (bezpłatne przejazdy świadczone przez Komunikację Miejską Łomianki sp. z o.o.) będzie zwolniony z podatku dochodowego na podstawie tego przepisu. Zgodnie bowiem z jego brzmieniem wolna od podatku dochodowego jest wartość świadczeń z tytułu realizacji uprawnień do ulgowych lub bezpłatnych przejazdów środkami komunikacji miejskiej, przysługujących na podstawie odrębnych przepisów.

Odrębnymi przepisami, o których mowa w ww. art. 21 ust. 1 pkt 85 ww. ustawy są m.in. akty normatywne powszechnie obowiązujące – ustawy i rozporządzenia oraz, zgodnie z art. 87 pkt 2 ustawy z dnia 02 kwietnia 1997 r. – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), na obszarze działania organów, które je ustanowiły, także akty prawa miejscowego.

Z przepisu art. 94 ww. Konstytucji wynika natomiast, iż organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa.

Ustawą, o której mowa w art. 94 Konstytucji jest m.in. ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym na podstawie upoważnień ustawowych gminie przysługuje prawo do stanowienia aktów prawa miejscowego obowiązujących na obszarze gminy. Natomiast z przepisu art. 41 ust. 1 tej ustawy wynika, iż akty prawa miejscowego ustanawia rada gminy w formie uchwały.

Należy zauważyć, iż akty prawa miejscowego są aktami powszechnie obowiązującymi (czyli dotyczą wszystkich mieszkańców oraz podmiotów znajdujących się pod działaniem tych organów). Wydawane są w formie uchwał przez organy uchwałodawcze samorządu terytorialnego: radę gminy, radę powiatu, sejmik województwa.

Z przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego wynika, iż podstawą prawną w zakresie uprawnień do korzystania z bezpłatnego przejazdu komunikacją miejską jest Uchwała Rady Miejskiej.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż wartość świadczeń z tytułu realizacji przyznanego na podstawie Uchwały Rady Miejskiej prawa bezpłatnego przejazdu komunikacją miejską korzysta ze zwolnienia podatkowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 85 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym na Wnioskodawcy z tego tytułu nie ciąży obowiązek wystawienia osobie uprawnionej informacji PIT-8C, o której mowa w art. 42a ustawy.

Natomiast wartość pozostałych świadczeń stanowi przychód osoby uprawnionej w rozumieniu art. 20 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, gdyż ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie przewiduje zwolnienia do tego typu świadczeń. Tym samym na Wnioskodawcy z tego tytułu ciąży obowiązek wystawienia osobie uprawnionej informacji PIT-8C, o której mowa w art. 42a ustawy.

Jeżeli przedstawione we wniosku zdarzenie przyszłe będzie różniło się od zdarzenia przyszłego występującego w rzeczywistości, wówczas wydana interpretacja nie będzie chroniła Wnioskodawcy w zakresie dotyczącym rzeczywiście zaistniałego zdarzenia przyszłego.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę oraz stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, ul. Jasna 2/4, 00-013 Warszawa po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Izba Skarbowa w Warszawie Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1-go Maja 10, 09-402 Płock.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

z up. **DYREKTORA**
Izby Skarbowej
Naczelnik Wydziału
Mirosława Kamińska
Mirosława Kamińska

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie
4. aa