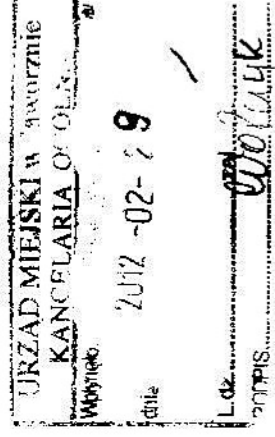




MINISTER FINANSÓW
Organ upoważniony do wydawania interpretacji
DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W KATOWICACH

Bielsko-Biała, dnia 18 lutego 2012 r.



IBPB II/1/415-1003/11/HK

Urząd Miejski w Jaworznie
ul. Grunwaldzka 33
43-600 Jaworzno
NIP: 632-00-08-360

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 5 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 Katowicach działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z dnia 28 listopada 2011 r. (data wpływu do tut. Biura – 05 grudnia 2011 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych wypłacania osobom fizycznym dotacji celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących ochrony środowiska i gospodarki wodnej - **jest prawidłowe**.

UZASADNIENIE

W dniu 05 grudnia 2011 r. wpłynął do tut. Biura ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych wypłacania osobom fizycznym dotacji celowych na dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 21 października 2011 r. w sprawie zasad udzielania osobom fizycznym dotacji celowej na dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej do budowy przyłączy kanalizacyjnych, Gmina Miasta A (Wnioskodawca) w przyszłych latach budżetowych podejmie się dotowania działań inwestycyjnych z zakresu budowy wyżej wskazanych przyłączy. O tego typu dotacje ubiegać mogą się osoby fizyczne posiadające tytuł prawny do dysponowania nieruchomością położoną na terenie Miasta A. Dotacja przeznaczona jest na dofinansowanie kosztów zadania inwestycyjnego z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej polegającego na wykonaniu przez osobę, której udzielona zostanie dotacja celowa, siłami własnymi lub zleconymi przyłączenia kanalizacyjnego. Gmina Miasto A - jako podmiot sektora finansów publicznych



Administracja
Podatkowa

Adres do korespondencji:
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej
ul. Traugutta 2a, | tel.: +48 33 819 84 00 | NIP: 954-13-02-993
43-300 Bielsko-Biała fax: +48 33 812 38 46 REGON: 001021234

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

- zobligowana została przez ustawodawcę do prowadzenia swojej gospodarki finansowej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Udziałem będzie ona zatem przedmiotowych dotacji w zgodzie z zapisami wyżej cytowanej ustawy, tj. art. 221 ust. 4, pozwalającymi na udzielenie dotacji na zasadach określonych w drodze podjęcia uchwały przez organ stanowiący tej jednostki oraz art. 251 i 252 definiującymi terminy i sposób dokonania rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jak również określającymi przypadki dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości. W tym miejscu zaznaczyć należy, iż środki finansowe, które przeznaczone zostaną na wypłatę powyższych dotacji pochodzą ze środków budżetu Gminy Miasta A i ujęte zostały w projekcie uchwały budżetowej na następny rok budżetowy, tj. 2012 r.

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

Czy dotacje celowe, które zostaną udzielone z budżetu Gminy Miasta A - będącej jednostką samorządu terytorialnego - podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych?

W przypadku, jeśli tego typu formy dofinansowania podlegają obowiązкови opodatkowania, na jakim formularzu należy sporządzić przedmiotową informację?

Wnioskodawca, powołując się na art. 403 ust. 4 pkt 1a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r.

- Prawo ochrony środowiska (t. j. Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150 ze zm.), stwierdza, iż istnieje możliwość udzielenia z budżetu jednostki samorządu terytorialnego osobom fizycznym dotacji celowej na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Zdaniem Wnioskodawcy, skoro ustawodawca wskazuje, że tego typu dotacje mogą zostać przyznane jedynie na zasadach wskazanych przez przepisy odrębne - tj. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w sposób jednoznaczny definiuje zasady, tryb oraz sposób późniejszego rozliczenia udzielonej dotacji - można domniemywać, że dotacja celowa, która zostanie udzielona z budżetu Gminy Miasta A korzystać będzie ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.).

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

Podstawową zasadą obowiązującą w przepisach ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.) jest zasada powszechności opodatkowania. W myśl tej zasady, wyrażonej w art. 9 ust. 1 ww. ustawy, 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.

Z treści powołanego przepisu wynika zatem, iż opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody uzyskane przez podatnika, z wyjątkiem tych, które zostały enumeratywnie wymienione przez ustawodawcę w katalogu zwolnień przedmiotowych ustawy bądź, od których Minister Finansów zaniechał poboru podatku, w drodze rozporządzenia.

Stosownie zaś do przepisu art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy, wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Z powyższego przepisu wynika, że skorzystanie z przedmiotowego zwolnienia podatkowego uzależnione jest od źródła finansowania oraz od tego czy przyznawane świadczenie jest w istocie dotacją w rozumieniu przepisów o finansach publicznych. Aby wypłacone świadczenie korzystało ze zwolnienia przedmiotowego oba warunki wskazane w art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych muszą zostać spełnione łącznie.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Stosownie do przywołanego przez Wnioskodawcę art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w ust. 2, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia.

Na podstawie art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa w ust. 1 i 2, odbywa się w trybie określonym w przepisach odrębnych, z zastrzeżeniem ust. 4-6 (art. 403 ust. 3 ww. ustawy).

Stosownie do treści art. 403 ust. 4 pkt 1 lit. a) ustawy Prawo ochrony środowiska, finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa w ust. 1 i 2, może polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetu gminy lub budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności osób fizycznych.

Zasady udzielania dotacji celowej, o której mowa w ust. 4, obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określa odpowiednio rada gminy albo rada powiatu w drodze uchwały (art. 403 ust. 5 ww. ustawy).

Art. 403 ust. 6 powyższej ustawy stanowi, iż udzielenie dotacji celowej, o której mowa w ust. 4, następuje na podstawie umowy zawartej przez gminę lub powiat z podmiotami określonymi w ust. 4 (...).

Z treści wniosku wynika, iż - na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 21 października 2011 r. - Gmina Miasta A (Wnioskodawca) zamierza udzielać osobom fizycznym dotacji na dofinansowanie kosztów zadania inwestycyjnego z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej polegającego na wykonaniu - przez osobę, której udzielona zostanie dotacja celowa,

siłami własnymi lub zleconymi - przyłączenia kanalizacyjnego. Gmina Miasta A - jako podmiot sektora finansów publicznych - udzielać będzie przedmiotowych dotacji w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe, które przeznaczone zostaną na wypłatę powyższych dotacji pochodzą ze środków budżetu Gminy Miasta A i ujęte zostały w projekcie uchwały budżetowej na następny rok budżetowy, tj. 2012 r.

W związku z powyższym, stwierdzić należy, że skoro forma udzielonego przez Gminę Miasta A dofinansowania będzie dotacją w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i zostanie ono wypłacone ze środków budżetu Gminy Miasta A, jako jednostki samorządu terytorialnego, to dotacja otrzymana od Wnioskodawcy mieści się w kategoriach dotacji zwolnionych z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zatem Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do sporządzania informacji o dochodach dla osób fizycznych, które otrzymają ww. dofinansowanie (dotację).

Powyższe oznacza, że w przedmiotowej sprawie stanowisko Wnioskodawcy należało uznać za **prawidłowe**.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i 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 Gliwicach ul. Prymasa S. Wyszyńskiego 2, 44-100 Gliwice, 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. Nr 153, poz. 1270 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 Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Otrzymują:

1. Adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Jaworznie
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Katowicach
(poz. 2 i 3 w wersji elektronicznej)
4. a/a

Z UP. **DYREKTORA**
IZBY SKARBOWEJ
mgr ROMAN KUCHARCZYK
WICEDYREKTOR