



MINISTER FINANSÓW

Znak: DD3-0602-38/MC/07/MB7-10070
Dot.: BPS/DSK-043-440/07

Warszawa, dnia 25 lipca 2007 roku

Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z przekazanym przy piśmie z dnia 19 lipca 2007 r. oświadczeniem złożonym przez Senator Panią Krystynę Bochenek podczas 36. posiedzenia Senatu RP w dniu 11 lipca 2007 r. w sprawie włączenia do katalogu zwolnień przedmiotowych stypendiów, o których mowa w art. 7b ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, z późn. zm.), uprzejmie informuję.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c ustawy oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Podstawową zasadą podatku dochodowego od osób fizycznych jest zatem powszechność opodatkowania. Natomiast wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe stanowią wyjątek od tej reguły. Jednocześnie należy zauważyć, iż zgodnie z wolą ustawodawcy nie wszystkie stypendia korzystają ze zwolnienia od opodatkowania. Wolne od podatku są wyłącznie stypendia, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 23a lit.a, pkt 39, 40 i 40b ustawy, tj.:

- stypendia uzyskane przez osoby mające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przebywające czasowo za granicą i uzyskujących dochody z tytułu stypendiów - w wysokości stanowiącej równowartość diety z tytułu podróży służbowych poza granicami kraju, określonej w przepisach w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, za każdy dzień, w którym było otrzymywane stypendium (art. 21 ust. 1 pkt 23a lit.a ustawy),
- stypendia otrzymywane na podstawie przepisów o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki, stypendia doktoranckie otrzymywane na podstawie przepisów - Prawo o szkolnictwie wyższym oraz inne

MINISTERSTWO FINANSÓW

Adres
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Telefon
+ 22 694 37 06

Fax
+48 22 694 41 77

stypendia naukowe i za wyniki w nauce, których zasady przyznawania zostały zatwierdzone przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego po zasięgnięciu opinii Rady Głównej Szkolnictwa Wyższego albo przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania (art. 21 ust. 1 pkt 39 ustawy),

- świadczenia pomocy materialnej dla uczniów, studentów, uczestników studiów doktoranckich i osób uczestniczących w innych formach kształcenia, pochodzące z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków własnych szkół i uczelni - przyznane na podstawie przepisów o systemie oświaty, Prawo o szkolnictwie wyższym, a także przepisów o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki (art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy),
- stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych - do wysokości nieprzekraczającej miesięcznie kwoty 380 zł (art. 21 ust. 1 pkt 40b w związku z art. 21 ust. 10 ustawy).

W zakresie ww. zwolnień podatkowych nie mieszczą się natomiast stypendia, jakie minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, inni ministrowie i kierownicy urzędów centralnych w odniesieniu do podległych im ośrodków i instytucji kultury, a także jednostki samorządu terytorialnego, mogą przyznawać – stosownie do postanowień art. 7b ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – osobom zajmującym się twórczością artystyczną, upowszechnianiem kultury oraz opieką nad zabytkami. Celem tych stypendiów jest przyznanie środków finansowych osobom realizującym określone przedsięwzięcie w zakresie twórczości artystycznej, opieki nad zabytkami lub upowszechniania kultury.

W tej sytuacji, na osobach, które otrzymały tego rodzaju stypendia ciąży obowiązek podatkowy. Jak już podkreślono, wszelkie przepisy dotyczące preferencyjnych rozwiązań w podatku dochodowym od osób fizycznych (w tym ulg i zwolnień przedmiotowych) muszą być interpretowane ściśle. Zatem zwolnienie z opodatkowania otrzymanych stypendiów przysługuje, o ile spełnione są warunki określone przez ustawodawcę. W przeciwnym razie otrzymane kwoty podlegają opodatkowaniu.

Należy bowiem pamiętać, iż obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie nakłada na każdego ustawa zasadnicza (art. 84 Konstytucji RP).

W konsekwencji, stypendia podlegające opodatkowaniu według skali podatkowej należy wykazać w zeznaniu podatkowym wraz z innymi dochodami uzyskanymi w danym roku podatkowym (podlegającymi opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej), w celu obliczenia kwoty należnego podatku od łącznych dochodów.

Jeżeli ze złożonego zeznania podatkowego wynika kwota do zapłaty, czyli podatek należny obliczony w zeznaniu jest wyższy niż suma należnych za dany rok zaliczek (w tym zaliczek pobranych przez płatników), różnicę tę podatnik jest obowiązany zapłacić w terminie określonym dla złożenia zeznania za dany rok podatkowy. Podatek niezapłacony terminie staje się zaległością podatkową (art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

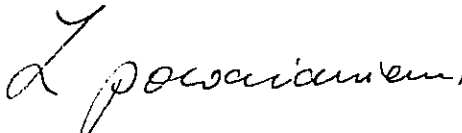
Należy jednak pamiętać, iż w przypadku, gdy zła sytuacja materialna podatnika powoduje, iż nie jest on w stanie wypełnić swoich zobowiązań podatkowych, może on zwrócić się do organu podatkowego z wnioskiem o ulgę w spłacie zobowiązania podatkowego, stosownie do postanowień art. 67a Ordynacji podatkowej. Przepis ten przewiduje możliwość udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych poprzez m.in.:

- 1) odroczenie terminu płatności podatku lub rozłożenie zapłaty podatku na raty,
- 2) odroczenie lub rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę,
- 3) umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowej, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej

Jednocześnie podkreślenia wymaga, iż decyzje w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w ww. przepisie, podejmowane są wyłącznie na wniosek podatnika i mają charakter uznaniowy. Organem właściwym do podejmowania decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa, jest stosownie do § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 165, poz. 1371, z późn. zm.), właściwy naczelnik urzędu skarbowego, który na podstawie całokształtu materiału dowodowego ocenia, czy w konkretnej sprawie wystąpiły przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego i podejmuje w tym zakresie stosowną decyzję.

Mając powyższe na uwadze uprzejmie informuję, iż w chwili obecnej w resorcie finansów nie są prowadzone działania mające na celu włączenie do katalogu zwolnień przedmiotowych stypendiów przyznawanych stosownie do postanowień ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Zmiany w tym zakresie będą się bowiem wiązać ze zmniejszeniem dochodów budżetu państwa a w konsekwencji z koniecznością znalezienia innego źródła finansowania bieżących wydatków budżetu państwa, w przypadku pozostawienia ich na niezmiennym poziomie.

O ile jednak wolą ustawodawcy byłoby aby przedmiotowe stypendia korzystały ze zwolnienia od podatku, analogicznie jak stypendia naukowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 39 ustawy, niezbędnym jest zmiana przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Co istotne, inicjatywa ustawodawcza przysługuje nie tylko Radzie Ministrów, ale w szczególności posłom, Senatowi i Prezydentowi Rzeczypospolitej Polskiej.


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU

Jacek Dominik

Otrzymują:

1. Adresat (oryginał + 2 kopie);
2. Departament Spraw Parlamentarnych
w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;
3. Biuro Ministra (ds. MB7-10070/2007)
w gmachu;
4. sps.interpelacje@sejm.gov.pl;

