



MINISTER FINANSÓW

Organ upoważniony do wydania interpretacji
Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Adres do korespondencji
Izba Skarbowa w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej
ul. Traugutta 2a
43-300 Bielsko-Biała

Telefon: (033) 818-84-00
Fax: (033) 812-38-46

IBPB1/415-257/07/WRz

Bielsko-Biała, dnia 18 lutego 2008r.

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. z 2007 r. Nr 112 poz. 770) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Pana Norberta Koźlika, przedstawione we wniosku z dnia 12 listopada 2007 r. (data wpływu do tut. Biura 19 listopada 2007r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych otrzymania z Urzędu Miasta i Gminy dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników w części dotyczącej:

- > zwolnienia tego dofinansowania od podatku dochodowego - **jest prawidłowe,**
- > obowiązku korekty kosztów kształcenia ww. pracowników w momencie otrzymania dofinansowania - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 19 listopada 2007r. 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 otrzymania z Urzędu Miasta i Gminy dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą i zatrudnia pracowników młodocianych w celu 3-letniej nauki zawodu. W 2007r. po ukończeniu nauki zawodu i pozytywnym zdaniu egzaminu, wystąpił do Urzędu Miasta i Gminy z wnioskiem o przyznanie "dofinansowania kosztów kształcenia 1 ucznia" za okres 2004-2007 - zgodnie z art. 70 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Dotychczas, po ukończeniu nauki zawodu ucznia, na zasadach uchylonego już art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przyznawane były przez Urząd Skarbowy „ulgi uczniowskie”, które obniżały należny do budżetu podatek dochodowy, ale z dniem 1 stycznia 2004r. ulgi uczniowskie zostały zniesione a wprowadzono "dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników" przyznawane przez Urzędy Miast i Gmin, w ramach dotacji celowej (art. 70b ust. 8 ustawy o systemie oświaty). Kwota "dofinansowania" ustalana jest ustawowo, wyniesie w roku 2007 około 8.000,00 zł od jednego wyszkolonego ucznia i po rozpatrzeniu wniosku przekazana zostanie przelewem na konto bankowe.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

1. Czy kwota otrzymanego z Urzędu Miasta i Gminy "dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników" na podstawie art. 70b ustawy o systemie oświaty jest przychodem wolnym od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ?
 2. Czy w przypadku ww. zwolnienia przedmiotowego, ma zastosowanie art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?
- Jeżeli tak, to co zrobić z zaksięgowanymi w podatkowej księdze przychodów i rozchodów - kosztami kształcenia ucznia z okresu 3 lat (2004-2007), a dotyczącymi płac, ZUS, kosztów bhp, szkoleń itp.?

Zdaniem wnioskodawcy otrzymana z Urzędu Miasta i Gminy kwota "dofinansowania" przekazywana jest w ramach dotacji celowej z budżetu państwa, stąd wolna jest od podatku dochodowego (art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) a także dlatego, że wprowadzona jest w miejsce uchylonej już "ulgi uczniowskiej".

Natomiast poniesione koszty kształcenia ucznia w okresie 3 lat nauki zawodu, za którego wykształcenie otrzyma "dofinansowanie" są kosztami uzyskania przychodu jakimi jest wartość sprzedaży produkcji i usług uzyskanej w tym czasie w zakładzie. Ponadto koszty te nie są bezpośrednio sfinansowane z kwoty "dofinansowania", o czym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy, gdyż kwotę "dofinansowania" dopiero uzyska po ukończeniu nauki zawodu przez ucznia. Dlatego uważa, że art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy

jego nie dotyczy i stąd nie należy dokonywać żadnych korekt zaksięgowanych kosztów kształcenia ucznia, w momencie otrzymania "dofinansowania".

Na tle przedstawionego zdarzenia przyszłego stwierdzam co następuje:

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

W myśl art. 14 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy przychodem z działalności gospodarczej są również dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a - 22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Z powyższego przepisu wynika generalna zasada opodatkowania dotacji podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie przepis art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy, stanowi, iż wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W myśl art. 70b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) - pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia, jeżeli:

- 1) pracodawca lub osoba prowadząca zakład w imieniu pracodawcy albo osoba zatrudniona u pracodawcy posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych, określone w odrębnych przepisach,
- 2) młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania określonej pracy i zdał egzamin, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 70b ust. 8 ww. ustawy systemie oświaty, odbywa się w ramach dotacji celowej na zadania własne. Przy czym w myśl art. 106 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2006r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania wydatki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań i kosztów, o których mowa w literach a)-e) tego przepisu, zwane dalej „dotacjami celowymi”.

Powołane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowią o zwolnieniu od podatku dochodowego dotacji, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymanych z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przeto przyznane przez Urząd Miasta i Gminy dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – jako dotacja w rozumieniu przepisu ustawy o finansach publicznych – jest zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w myśl art. 21 ust 1 pkt 129 cyt. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji, w powyższym zakresie stanowisko wnioskodawcy uznać należy za prawidłowe

Stosownie do treści art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

Co do zasady, kosztami uzyskania przychodów mogą więc być wydatki związane z wynagrodzeniami wypłacanymi młodocianym pracownikom, składkami na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika, czy też inne wydatki, które odpowiadają wymogom określonym w ww. przepisie ustawy.

Należy jednak podkreślić, iż wydatki sfinansowane ww. zwolnioną z opodatkowania dotacją, nie mogą być uznane za koszt uzyskania przychodów. W myśl bowiem przepisów art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116, 122 i 129.

W zakresie wynikającym z przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego dotacja zostanie przyznana po rozpatrzeniu wniosku o przyznanie dofinansowania kosztów kształcenia jednego ucznia za okres 2004-2007.

Dlatego też, w celu rozliczenia otrzymanej dotacji należy w dacie jej otrzymania dokonać stosownej korekty kosztów uzyskania przychodów pomniejszając je o wysokość otrzymanej dotacji.

W tym też zakresie stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

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 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. 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).

5

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.

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Strzelcach Opolskich
ul. Opolska 13
47-100 Strzelce Opolskie
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Opolu
ul. Drzymały 22
45-342 Opole
4. a/a.

Z upoważnienia Ministra Finansów
i.a. Biuro Krajowej Informacji w Katowicach

mgr Teresa Zejma