



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA FINANSÓW

Warszawa, dnia 24 marca 2010 r.

Nr 3

TREŚĆ: Poz.:

ZARZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW:

- 8 — nr 10 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie wyznaczenia jednostki upoważnionej do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych na rzecz określonych izb celnych 13
- 9 — nr 11 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie wyznaczenia jednostki upoważnionej do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na dostawę papieru kserograficznego na rzecz określonych izb celnych 14

OBWIESZCZENIA MINISTRA FINANSÓW:

- 10 — z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie wykazu podmiotów, którym umorzono zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłaty prolongacyjne w kwocie przewyższającej 5.000 zł 14
- 11 — z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie ogłoszenia wykazu danych dotyczących osób fizycznych wpisanych na listę doradców podatkowych 20
- 12 — z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie wykazu udzielonych przez Skarb Państwa poręczeń i gwarancji 23

INTERPRETACJE OGÓLNE MINISTRA FINANSÓW:

- 13 — nr DD2/033/259/PMN/09/1113 z dnia 15 lutego 2010 r. w sprawie zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych diet i innych należności stanowiących zwrot kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem wyjazdów służbowych w ramach zatrudnienia na stanowisku kierowcy oraz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów diet z tytułu podróży służbowych osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w zakresie usług transportowych 24
- 14 — nr PL/LM/830/14/BNJ/10/27 z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie zapewnienia jednolitego stosowania przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, z późn. zm.) 26
- 15 — nr DD6/8213/165/KWW/09/BMI9/11871 z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kwot uzyskiwanych przez pracodawców prowadzących zakłady pracy chronionej (zakłady aktywności zawodowej) z tytułu zwolnień podatkowych 27

8

ZARZĄDZENIE Nr 10 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 marca 2010 r.

w sprawie wyznaczenia jednostki upoważnionej do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych na rzecz określonych izb celnych

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2007 r. Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz. U. co następuje:

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 171, poz. 1058, Nr 220, poz. 1420 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 101, Nr 65, poz. 545, Nr 91, poz. 742, Nr 157, poz. 1241, Nr 206, poz. 1591, Nr 219, poz. 1706 i Nr 223, poz. 1778.

§ 1.

Wyznacza się Izbę Celną w Poznaniu do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych w imieniu i na rzecz Izb Celných w: Białej Podlaskiej, Katowicach, Kielcach, Olsztynie, Opolu, Przemyśle, Rzepinie, Szczecinie, Warszawie i we Wrocławiu.

§ 2.

Dyrektor Izby Celnej w Poznaniu określi jednolite standardy skutkujące ekonomicznie efektywną realizacją przedmiotu zamówienia, o którym mowa w § 1.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Minister Finansów

w z. *Elżbieta Suchocka-Roguska*

9

ZARZĄDZENIE Nr 11 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 10 marca 2010 r.

w sprawie wyznaczenia jednostki upoważnionej do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na dostawę papieru kserograficznego na rzecz określonych izb celnych

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

nego na dostawę papieru kserograficznego w imieniu i na rzecz Izb Celných w: Białej Podlaskiej, Gdyni, Krakowie, Przemyśle, Rzepinie i Toruniu.

§ 1.

Wyznacza się Izbę Celną w Szczecinie do przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicz-

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2008 r. Nr 171, poz. 1058, Nr 220, poz. 1420 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 101, Nr 65, poz. 545, Nr 91, poz. 742, Nr 157, poz. 1241, Nr 206, poz. 1591, Nr 219, poz. 1706 i Nr 223, poz. 1778.

Minister Finansów

w z. *Elżbieta Suchocka-Roguska*

10

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 2 marca 2010 r.

w sprawie wykazu podmiotów, którym umorzono zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłaty prolongacyjne w kwocie przewyższającej 5.000 zł

Na podstawie art. 13 ust. 2a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.¹⁾) oraz § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 kwietnia 2007 r. w sprawie wyka-

zu podmiotów, którym umorzono zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłaty prolongacyjne w kwocie przewyższającej 5.000 zł (Dz. U. Nr 71, poz. 476) ogłasza się wykaz podmiotów, którym umorzono zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłaty prolongacyjne w kwocie przewyższającej 5.000 zł w okresie od dnia 1 listopada 2009 r. do dnia 30 listopada 2009 r., stanowiący załącznik do obwieszczenia.

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666, Nr 161, poz. 1277.

Minister Finansów

w z. *Elżbieta Suchocka-Roguska*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 2 marca 2010 r. (poz. 10)

WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM UMORZONO ZALEGŁOŚCI PODATKOWE, ODSETKI ZA ZWŁOKĘ LUB OPŁATY PROLONGACYJNE W KWOCIE
PRZEWYŻSZAJĄCEJ 5.000 ZŁ W OKRESIE OD DNIA 1 LISTOPADA 2009 R. DO DNIA 30 LISTOPADA 2009 R.

Lp.	Nazwisko i imię lub nazwa (firma)	Miejsce zamieszkania lub siedziby (miejscowość)	Wysokość umorzonych kwot	w tym			Przyczyny umorzenia ¹⁾	Powód umorzenia ²⁾	Data wydania decyzji
				zaległości podatkowe	odsetki za zwłokę	opłaty prolongacyjne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ALGA Sp. z o.o. w upadłości	Puszczykowo	5 551,95	3 749,95	1 802,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
2	ARENA PL S.A. w upadłości	Warszawa	133 324,44	121 109,85	12 214,59		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
3	ATUT Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe S.A. w likwidacji	Kraśnik	83 178,00	57 686,00	25 492,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
4	Banasiak Jan	Poznań	8 006,00		8 006,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.02
5	Banduch Henryk	Lubliniec	19 096,50	9 807,50	9 289,00		art. 67d § 1 pkt 4 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.17
6	Basiński Arkadiusz	Wrocław	8 998,36		8 998,36		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.30
7	Biesiadecka Aniela	Mielec	10 469,80	4 123,80	6 346,00		art. 67d § 1 pkt 4 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.06
8	BIS Sp. z o.o. w likwidacji	Nowy Targ	33 923,98	21 328,98	12 595,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
9	Błaszczak Zdzisław	Gniewkowo	5 474,00		5 474,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
10	BUDOSTAL 1 S.A. w upadłości	Kraków	279 059,66	138 550,66	140 509,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.18
11	Bysko Sławomira	Świnoujście	5 007,00	4 805,00	202,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.27
12	CEAC POLONIA Sp. z o.o.	Warszawa	22 719,31	14 821,31	7 898,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.19
13	Cichy Zbigniew	Strońsko	152 774,48	63 107,48	89 667,00		art. 67d § 1 pkt 4 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.24

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14	Ciemiega Zbigniew	Ławnica	36 412,30	17 587,30	18 825,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.04
15	Ciszek Andrzej	Mielec	7 722,40	3 844,40	3 878,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.04
16	Doleczek Ryszard	Szczodre	14 585,00		14 585,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
17	Doleczek Ryszard	Szczodre	13 066,00		13 066,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
18	Duda Andrzej	Ruda Śląska	5 730,00		5 730,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.24
19	EURO INVESTMENT GROUP Sp. z o.o. w likwidacji	Wałbrzych	30 406,20	14 051,20	16 355,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.26
20	EURO INVESTMENT GROUP Sp. z o.o. w likwidacji	Wałbrzych	604 513,71	285 422,71	319 091,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.26
21	Fundacja RYTM SERCA w upadłości	Warszawa	5 762,70	4 807,40	955,30		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
22	Fundacja RYTM SERCA w upadłości	Warszawa	9 482,30	5 077,00	4 405,30		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
23	Gargula Anna	Wojnicz	49 253,09	33 374,88	15 878,21		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.02
24	Gargula Mieczysław	Wojnicz	45 807,37	31 039,99	14 767,38		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.02
25	Grynkiewicz Agnieszka	Koszalin	9 063,04	5 322,04	3 498,00	243,00	art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.12
26	Grynkiewicz Elżbieta	Koszalin	9 063,04	5 322,04	3 498,00	243,00	art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.12
27	Grynkiewicz Monika	Koszalin	9 063,04	5 322,04	3 498,00	243,00	art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.12
28	Jachimczak Zbigniew	Choszczno	211 054,91	126 312,91	84 742,00		art. 67d § 1 pkt 4 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
29	Janus Jerzy	Mysłowice	10 492,00		10 492,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.30
30	Jaromin Katarzyna	Czechowice-Dziedzice	63 622,40	40 962,40	22 660,00		art. 67b § 1 pkt 1 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.05
31	„JAR-TECH” Sp. z o.o.	Jarostaw	25 380,20	14 003,20	11 377,00		art. 67d § 1 pkt 2 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.18

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
32	"JAR-TECH" Sp. z o.o.	Jarosław	273 330,64	146 242,64	127 088,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.18
33	JAWO Sp. z o.o.	Pabianice	1 255 785,00	657 255,00	598 530,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	2	2009.11.10
34	KERKOPOL Sp. z o.o.	Warszawa	14 045,74	9 365,74	4 680,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.19
35	KLIMCZAK Sp. z o.o. w upadłości	Warszawa	636 325,37	545 375,48	90 949,89		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
36	Kołtun Adela	Polkowice	6 554,00	4 184,00	2 370,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.13
37	Kopińska Magdalena	Wrocław	13 714,56	9 738,56	3 976,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.30
38	Kowalczykowski Lech	Babice	6 128,30	5 734,30	394,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.30
39	Kozioł Patryk	Mielec	12 175,00	10 252,00	1 923,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.06
40	Kwiatkowski Grzegorz	Koszalin	6 203,79	5 141,14	379,65	683,00	art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.12
41	Madecka Danuta	Cieszyn	7 486,00	7 138,00	348,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.05
42	Masa Upadłości BIELSKIEJ FABRYKI OBRABIAREK Sp. z o.o.	Bielsko-Biała	63 727,30	63 727,30			art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.10
43	Masa Upadłości Spółdzielni Inwalidów "ROZWÓJ" w Zamościu w likwidacji	Zamość	16 938,20	16 240,00	698,20		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
44	Masa Upadłości Spółdzielni Inwalidów "ROZWÓJ" w Zamościu w likwidacji	Zamość	38 728,20	35 926,00	2 802,20		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.12
45	MAXI Sp. z o.o. w upadłości	Ziębice	19 515,00	13 309,00	6 206,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
46	Mazur Beatą	Inowrocław	6 481,00		6 481,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.04
47	Miąsik Bartosz	Nowy Targ	18 770,00	15 907,00	2 863,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
48	Mokrzycka Mariola	Skawina	11 600,10	8 128,10	3 472,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
49	Mokrzycka Mariola	Skawina	8 711,44	4 153,34	4 558,10		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
50	Mokrzycka Urszula	Skawina	11 600,10	8 128,10	3 472,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
51	Mokrzycka Urszula	Skawina	8 711,44	4 153,34	4 558,10		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.03
52	PHARMA AVALANCHE Sp. z o.o.	Warszawa	28 574,16	15 750,16	12 824,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.30
53	POLFRUIT Sp. z o.o. w upadłości	Darłowo	166 722,00	111 537,00	55 185,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.30
54	Polit Małgorzata	Tywnia	9 062,00		9 062,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.05
55	Pongowski Marian	Ostrowiec Świętokrzyski	5 410,50	3 735,80	1 155,20	519,50	art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.19
56	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „ARGOTEX” Sp. z o.o.	Głuszyca	403 819,05	239 280,05	164 539,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.02
57	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „ARGOTEX” Sp. z o.o.	Głuszyca	17 804,20	11 861,20	5 943,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.02
58	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ENAGRA” Sp. z o.o. w likwidacji	Tarnowskie Góry	36 148,00	33 951,00	2 197,00		art. 67d § 1 pkt 2 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.19
59	Przedsiębiorstwo Zagraniczne „UNI MODE” Sp. z o.o. w upadłości	Leżajsk	40 508,50	25 977,50	14 531,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
60	Przedsiębiorstwo Zagraniczne „UNI MODE” Sp. z o.o. w upadłości	Leżajsk	9 129,00	5 854,00	3 275,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
61	Pytlak Waldemar	Warszawa	8 014,74	4 547,74	3 467,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.20
62	Pytlak Waldemar	Warszawa	16 850,00	10 414,00	6 436,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.20
63	Regionalna Strefa Gospodarcza Zawadzkie Sp. z o.o. w upadłości	Zawadzkie	208 506,00	168 081,00	40 425,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.23
64	Regionalna Strefa Gospodarcza Zawadzkie Sp. z o.o. w upadłości	Zawadzkie	755 894,40	662 529,40	93 365,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.16
65	REKOWSKI S.A.	Warszawa	104 063,40	93 968,90	10 094,50		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27
66	REKOWSKI S.A.	Warszawa	384 949,60	309 819,90	75 129,70		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.27

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
67	Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna w likwidacji	Żmienie	10 686,00	6 744,00	3 942,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.23
68	Sobocińska Maria	Zielona Góra	5 229,00	4 492,50	736,50		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.03
69	Sobociński Eugeniusz	Zielona Góra	5 265,00	4 492,50	772,50		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.03
70	Sokolow Paweł	Radom	6 175,14	2 730,14	3 445,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.26
71	Sokolow Paweł	Radom	16 016,80	6 824,80	9 192,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.26
72	Spółdzielnia Pracy Zakład Remontowo-Montażowy w upadłości	Łódź	74 606,23	61 044,23	13 562,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.25
73	Szelugowska Danuta	Ziemięńców	11 879,50		11 879,50		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.06
74	Trinh Kien	Warszawa	12 000,00		12 000,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.27
75	Wańkowska Maria	Slupsk	6 526,00		6 526,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	2	2009.11.23
76	Warszawskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „KABLOBETON” S.A. w upadłości	Warszawa	319 459,30	169 407,30	150 052,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.19
77	Wasilewski Stanisław	Radom	12 508,93	7 264,93	5 244,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.09
78	Włodarczyk Bartosz	Kraków	24 056,80	23 998,80	58,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.30
79	Włodarczyk Katarzyna	Kraków	24 056,80	23 998,80	58,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.30
80	Zagórska Iwona	Radom	62 891,00	49 215,00	13 676,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.06
81	Zakład Odlewniczy „SILUMIN” Sp. z o.o. w upadłości	Nowa Dęba	26 143,00	25 818,00	325,00		art. 67d § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	3	2009.11.26
82	Zubrzycka-Tavella Alicja	Ostrołęka	10 345,00	8 000,00	2 345,00		art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacji podatkowej	1	2009.11.19

1) Przyczyny umorzenia:

Zgodnie z art. 13 ust. 2a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

2) Powód umorzenia:

1) uzasadniony ważny interes podatnika;

2) uzasadniony ważny interes publiczny;

3) ważny interes podatnika i interes publiczny.

11

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2 marca 2010 r.

w sprawie ogłoszenia wykazu danych dotyczących osób fizycznych wpisanych na listę doradców podatkowych.

Na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2002 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o doradztwie podatkowym (Dz. U. Nr 107, poz. 940, z 2004 r. Nr 52, poz. 516 oraz z 2005 r. Nr 193, poz. 1616) ogłasza się:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

1) wykaz danych osób fizycznych wpisanych na listę doradców podatkowych w dniu 10 grudnia 2009 r., stanowiący załącznik nr 1 do obwieszczenia;

2) wykaz danych osób fizycznych wpisanych na listę doradców podatkowych w dniu 13 stycznia 2010 r., stanowiący załącznik nr 2 do obwieszczenia.

Minister Finansów

w z. *Elżbieta Suchocka-Roguska*

Załączniki do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 2 marca 2010 r. (poz. 11)

Załącznik nr 1

WYKAZ DANYCH OSÓB FIZYCZNYCH WPISANYCH NA LISTĘ DORADCÓW PODATKOWYCH
W DNIU 10 GRUDNIA 2009 R.

Lp.	Numer wpisu	Data wpisu	Imię	Nazwisko	Miejsce wykonywania czynności doradztwa podatkowego	Miejscowość wykonywania czynności doradztwa podatkowego
1	2	3	4	5	6	7
1	11321	2009-12-10	Izabela Maria	Błońska	Ernst & Young Sp. z o.o., ul. Rondo ONZ 1	00-124 Warszawa
2	11322	2009-12-10	Michał Kazimierz	Borowski	Ernst & Young Sp. z o.o., ul. Rondo ONZ 1	00-124 Warszawa
3	11324	2009-12-10	Radosław Maciej	Jaworski	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
4	11325	2009-12-10	Mariusz Piotr	Kaczmarek	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Jana III Sobieskiego 104 lok. 52	00-764 Warszawa
5	11326	2009-12-10	Kamil Bronisław	Kowalik	BDO Numerica International Auditors & Consultants Sp. z o.o., ul. Postępu 12	02-676 Warszawa
6	11327	2009-12-10	Karolina	Kruś	Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o., Rynek 7 (biuro); ul. Piękna 18	50-106 Wrocław; 00-549 Warszawa
7	11328	2009-12-10	Anna Katarzyna	Krzyk	ul. J. Lea 114	30-133 Kraków
8	11329	2009-12-10	Łukasz	Kupryjańczyk	Ernst & Young sp. z o.o., ul. Rondo ONZ 1	00-124 Warszawa
9	11330	2009-12-10	Anna Barbara	Leśniak	DMS TAX Sp. z o.o. Spółka Doradztwa Podatkowego, ul. Kazimierza Wielkiego 1	50-077 Wrocław
10	11331	2009-12-10	Aleksy	Łopiński	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
11	11332	2009-12-10	Renata	Organek	K.R. Audyt Sp. z o.o., ul. Poselska 29	03-931 Warszawa
12	11333	2009-12-10	Jan Mateusz	Pietrzyk	zawieszone prawo wykonywania zawodu	

1	2	3	4	5	6	7
13	11334	2009-12-10	Katarzyna Olga	Pluciennik	Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o., al. marsz. Józefa Piłsudskiego; al. Jana Pawła II 19	90-330 Łódź; 00-854 Warszawa
14	11335	2009-12-10	Krzysztof Piotr	Pysz	al. Jana Pawła II 23/23	37-450 Stalowa Wola
15	11336	2009-12-10	Sylwia Katarzyna	Rusinek	ul. Wiejska 16/2; ul. Opatowska 9	39-400 Tarnobrzeg; 27-600 Sandomierz
16	11337	2009-12-10	Tomasz	Sobczak	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
17	11338	2009-12-10	Beata Janina	Tyszecka	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
18	11339	2009-12-10	Natalia Anna	Zaleska-Węglarz	Agencja Rachunkowo-Konsultingowa Arkana doradca podatkowy Z. Zaleski, ul. Bacciarellego 41/1	51-649 Wrocław
19	11340	2009-12-10	Maciej Tomasz	Zaręba	KPMG TAX M. Michna sp. k., ul. Chłodna 51	00-867 Warszawa
20	11341	2009-12-10	Małgorzata Paulina	Zyrek	ul. Chabrowa 65/19	52-200 Wrocław
21	11342	2009-12-10	Katarzyna	Nowak-Gajda	ul. Żydowska 1	61-761 Poznań

Załącznik nr 2

**WYKAZ DANYCH OSÓB FIZYCZNYCH WPISANYCH NA LISTĘ DORADCÓW PODATKOWYCH
W DNIU 13 STYCZNIA 2010 R.**

Lp.	Numer wpisu	Data wpisu	Imię	Nazwisko	Miejsce wykonywania czynności doradztwa podatkowego	Miejscowość wykonywania czynności doradztwa podatkowego
1	2	3	4	5	6	7
1	11366	2010-01-13	Robert	Tutka	ul. Kabacki Dukt 8/64	02-798 Warszawa
2	11381	2010-01-13	Arkadiusz	Łagowski	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o.; al. Jana Pawła II 15	00-828 Warszawa
3	11350	2010-01-13	Wojciech	Fedoruk	Ernst & Young Sp. z o.o. ul. Rondo ONZ 1	00-124 Warszawa
4	11352	2010-01-13	Dorota	Dąbrowska	ul. Św. Franciszka Salezego 6/64	00-392 Warszawa
5	11375	2010-01-13	Przemysław	Przybyła	ul. Sportowa 36 a/9	40-103 Katowice
6	11359	2010-01-13	Remigiusz	Fijak	Ernst & Young Sp. z o.o. ul. Rondo ONZ 1	00-124 Warszawa
7	11358	2010-01-13	Marcin	Karaś	ul. Bojki 3/31; ul. Jeleniogórska 9; ul. Długa 7	30-611 Kraków; 30-422 Kraków; 34-130 Kalwaria Zebrzydowska
8	11368	2010-01-13	Jan	Tokarski	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. al. Armii Ludowej 14	00-638 Warszawa
9	11361	2010-01-13	Mariusz	Zenowicz	ul. Św. Jana 38/6	37-700 Przemyśl
10	11354	2010-01-13	Krzysztof	Biernacki	Roedl, Jamroży, Majchrowicz-Bączyk, Smagowicz-Tokarz Kancelaria Prawna sp. k. ul. Kielbaśnicza 32	50-109 Wrocław
11	11378	2010-01-13	Marcin	Piątek	JGA — Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. ul. Kilińskiego 34	40-062 Katowice

1	2	3	4	5	6	7
12	11346	2010-01-13	Maciej	Górski	BDO Sp. z o.o. ul. Postępu 12	02-676 Warszawa
13	11377	2010-01-13	Andrzej	Pietrzak	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
14	11348	2010-01-13	Witold	Furman	ul. Geodetów 1	35-328 Rzeszów
15	11365	2010-01-13	Michał	Tymoszuk	ul. Francuska 20	21-500 Biała Podlaska
16	11357	2010-01-13	Ryszard Krzysztof	Ambroziak	ul. Panieńska 10	70-535 Szczecin
17	11351	2010-01-13	Piotr	Dziewa	ul. Francuska 22	21-500 Biała Podlaska
18	11376	2010-01-13	Sławomir	Pilarczyk	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
19	11383	2010-01-13	Grzegorz	Kutniewski	ul. Gdańska 45; Mała Piaśnica 11 B	84-240 Reda; 84-106 Mała Piaśnica
20	11372	2010-01-13	Paweł	Skwarek	ul. Przejazd 2/35	02-654 Warszawa
21	11363	2010-01-13	Maciej	Zacharski	ul. Gipsowa 10	91-360 Łódź
22	11349	2010-01-13	Mirosława	Filipowicz	ul. Łowienicka 6/23	30-613 Kraków
23	11386	2010-01-13	Karolina	Kozak	Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. al. Jana Pawła II 19	00-854 Warszawa
24	11385	2010-01-13	Paulina	Kucharska-Kubiś	ECDDP Sp. z o.o. ul. Gdańska 80	90-613 Łódź
25	11373	2010-01-13	Marzena	Sikorska	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
26	11364	2010-01-13	Agnieszka	Urbaniak	Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. al. Jana Pawła II 19	00-854 Warszawa
27	11356	2010-01-13	Katsiaryna	Ardytskaya	BDO Sp. z o.o. ul. Postępu 12	02-676 Warszawa
28	11371	2010-01-13	Aleksandra	Sygula	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. ul. Sowińskiego 46	40-018 Katowice
29	11370	2010-01-13	Monika	Świercz	zawieszone prawo wykonywania zawodu	
30	11380	2010-01-13	Magdalena	Meyer	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. al. Armii Ludowej 14	00-638 Warszawa
31	11384	2010-01-13	Natalia	Kujawa	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. al. Armii Ludowej 14	00-638 Warszawa
32	11367	2010-01-13	Barbara	Tomaszewska	Przeclaw 58d/5	72-005 Przeclaw
33	11374	2010-01-13	Agnieszka	Radzikowska	Deloitte Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. al. Jana Pawła II 19	00-854 Warszawa
34	11345	2010-01-13	Barbara	Jabłokow	A. Poczulski A. Taudul Doradcy Podatkowi sp. p., ul. Polna 11	00-633 Warszawa
35	11344	2010-01-13	Agata	Kalota	os. Jana III Sobieskiego 3/95	60-688 Poznań
36	11379	2010-01-13	Radosław	Olesiński	ul. Czerwieniec 40	32-700 Bochnia
37	11382	2010-01-13	Małgorzata	Ludwikowska- Piątek	KPMG Tax M. Michna sp.k. Doradztwo Podatkowe ul. Chłodna 51; ul. Obywatelska 137	00-867 Warszawa; 94-104 Łódź
38	11323	2010-01-13	Anna Danuta	Grzegorzówka	ul. Karmelicka 15 m. 42	00-163 Warszawa
39	11353	2010-01-13	Małgorzata	Bujalska	ul. Mireckiego 40	08-110 Siedlce
40	11387	2010-01-13	Wojciech	Kosarzecki	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. ul. św. Mikołaja 7	50-125 Wrocław
41	11355	2010-01-13	Łukasz	Bączyk	PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. al. Armii Ludowej 14	00-638 Warszawa
42	11347	2010-01-13	Marcin	Górniak	ul. Chłodna 51	00-867 Warszawa

12

OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 5 marca 2010 r.

w sprawie wykazu udzielonych przez Skarb Państwa poręczeń i gwarancji

Na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1214), ogłasza się wykaz udzielonych przez Skarb

Państwa poręczeń i gwarancji w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r., stanowiący załącznik do obwieszczenia.

Minister Finansów

w z. Elżbieta Suchocka-Roguska

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 5 marca 2010 r. (poz. 12)

WYKAZ UDZIELONYCH PRZEZ SKARB PAŃSTWA PORĘCZEŃ I GWARANCJI
W OKRESIE OD DNIA 1 STYCZNIA 2009 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2009 R.

Podmiot, za który udzielono gwarancji/poręczenia	Bank/Beneficjent poręczenia/gwarancji Skarbu Państwa	Kwota poręczenia/gwarancji Skarbu Państwa w zł	Rodzaj poręczenia/gwarancji
PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Europejski Bank Inwestycyjny	518 568 000	Gwarancja spłaty kredytu
Bank Gospodarstwa Krajowego	Europejski Bank Inwestycyjny	538 512 000	Gwarancja spłaty kredytu
Bank Gospodarstwa Krajowego	Europejski Bank Inwestycyjny	2 809 428 600	Gwarancja spłaty kredytu
Bank Gospodarstwa Krajowego	—	750 000 000	Gwarancja spłaty zobowiązań wynikających z emisji obligacji
Bank Gospodarstwa Krajowego	—	10 696 312 500	Gwarancja spłaty zobowiązań wynikających z emisji obligacji
Polskie Koleje Państwowe S.A.	—	950 000 000	Gwarancja spłaty zobowiązań wynikających z emisji obligacji
Razem:		16 262 821 100	

WYKAZ UDZIELONYCH PRZEZ SKARB PAŃSTWA PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYPŁATY ŚRODKÓW
Z KRAJOWEGO FUNDUSZU DROGOWEGO W OKRESIE OD DNIA 1 STYCZNIA 2009 R.
DO DNIA 31 GRUDNIA 2009 R.

Beneficjent poręczenia/gwarancji Skarbu Państwa	Kwota poręczenia/gwarancji Skarbu Państwa w zł	Rodzaj poręczenia/gwarancji
Gdańsk Transport Company S.A.	5 766 187 200	Gwarancja wypłat środków z Krajowego Funduszu Drogowego w Banku Gospodarstwa Krajowego

13

INTERPRETACJA OGÓLNA Nr DD2/033/259/PMN/09/1113 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 15 lutego 2010 r.

w sprawie zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych diet i innych należności stanowiących zwrot kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem wyjazdów służbowych w ramach zatrudnienia na stanowisku kierowcy oraz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów diet z tytułu podróży służbowych osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w zakresie usług transportowych

W związku z pojawiającymi się wątpliwościami oraz rozbieżnymi interpretacjami organów podatkowych dotyczącymi zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych diet i innych należności stanowiących zwrot kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem wyjazdów służbowych w ramach zatrudnienia na stanowisku kierowcy oraz zaliczania do kosztów uzyskania przychodów diet z tytułu podróży służbowych osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w zakresie usług transportowych, na tle orzeczeń wydanych w tym zakresie przez sądy administracyjne, w celu zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej, na podstawie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), uprzejmie wyjaśniam.

Kwestie zwolnienia od podatku dochodowego diet i innych należności wypłacanych pracownikom i osobom niebędącym pracownikami reguluje art. 21 ust. 1 pkt 16 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.). W myśl tych przepisów wolne od podatku dochodowego są diety i inne należności za czas:

- a) podróży służbowej pracownika,
- b) podróży osoby niebędącej pracownikiem

— do wysokości określonej w odrębnych ustawach lub w przepisach wydanych przez ministra właściwego do spraw pracy w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej, z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju, z zastrzeżeniem ust. 13.

Wskazane w art. 21 ust. 13 zastrzeżenie stanowi, iż przepis ust. 1 pkt 16 lit. b) stosuje się, jeżeli otrzymane świadczenia nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów i zostały poniesione:

- 1) w celu osiągnięcia przychodów lub
- 2) w celu realizacji zadań organizacji i jednostek organizacyjnych działających na podstawie przepisów odrębnych ustaw, lub
- 3) przez organy (urzędy) władzy lub administracji państwowej albo samorządowej oraz jednostki organizacyjne im podległe lub przez nie nadzorowane, lub
- 4) przez osoby pełniące funkcje obywatelskie, o których mowa w art. 13 pkt 5, w związku z wykonywaniem tych funkcji.

Uwzględniając powyższe przepisy, diety i inne należności za czas podróży służbowej pracownika na obszarze kraju i poza nim zwolnione są z podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości określonej w odrębnych przepisach.

Odrębnymi przepisami, o których mowa wyżej są:

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990, z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991, z późn. zm.).

Zgodnie z ogólną zasadą wyrażoną w 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.

Oznacza to, że zaliczenie wydatków do kosztów podatkowych jest możliwe, jeżeli zostaną spełnione kryteria wynikające z wyżej wymienionego przepisu.

Regulacje prawne dotyczące zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących zawarte zostały w art. 23 ust. 1 pkt 52 ustawy. Zgodnie z tym przepisem, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą i osób z nimi współpracujących — w części przekraczającej wysokość diet przysługujących pracownikom, określoną w odrębnych przepisach wydanych przez właściwego ministra.

Stanowisko dotyczące problematyki zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą, a także diet i ryczałtów za noclegi wypłacanych kierowcom (maszynistom) zatrudnionym u przedsiębiorców na podstawie umowy o pracę, zostało przedstawione w pismach Ministerstwa Finansów skierowanych do izb skarbowych z dnia 5 grudnia 2003 r. Nr PB2/AS-033-0600-2495/03 oraz z dnia 12 września 2005 r. Nr PB3-IP-8213-206/05/1165.

W pismach tych wyrażono pogląd, iż nie można uznać za podróże służbowe wyjazdów związanych ze świadczeniem usług transportowych w ramach wykonywanej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej stanowiących istotę tej działalności, co w konsekwencji skutkuje brakiem możliwości zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wartości diet. Stwierdzono również, iż charakter należności wypłaconych pracownikom (kierowcom) ma wpływ na ewentualny obowiązek poboru zaliczki na podatek dochodowy przez pracodawcę będącego płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Jeżeli bowiem należności stanowią dietę z tytułu podróży służbowej pracownika, to stosownie do wyżej wymienionego przepisu ustawy zwolnione są od podatku dochodowego do wysokości określonej w tym przepisie. Pracodawca nie ma wówczas obowiązku poboru zaliczki na podatek dochodowy.

W sytuacji natomiast, w której należnościami wypłaconym pracownikom nie można przypisać charakteru diet z tytułu podróży służbowej, a tym samym nie podlegają zwolnieniu od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 ustawy, pracodawca obowiązany jest do poboru zaliczki na podatek dochodowy.

Stanowisko prezentowane przez Ministerstwo Finansów potwierdził np. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Rzeszowie w wyroku z dnia 23 czerwca 2005 r., sygn. akt I SA/Rz 30/05, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 28 listopada 2005 r., sygn. akt I SA/Gl 1515/05.

Jednakże orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego ukształtowało jednolitą, odmienną linię rozstrzygnięć w tym zakresie, np. wyroki z dnia 5 czerwca 2007 r., sygn. akt II FSK 732/06; z dnia 26 lipca 2007 r., sygn. akt II FSK 942/06; z dnia 31 stycznia 2008 r., sygn. akt II FSK 1619/06; z dnia 29 sierpnia 2008 r., sygn. akt II FSK 812/07.

W powołanych orzeczeniach wskazuje się, że treść art. 23 ust. 1 pkt 52 i art. 21 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obejmuje swoją hipotezą również odbywanie podróży służbowych odpowiednio, przez osoby prowadzące działalność gospodarczą w zakresie usług transportowych oraz osoby z nimi współpracujące, jak również pracowników zatrudnionych w charakterze kierowcy.

Jednocześnie zauważam, że w dniu 19 listopada 2008 r. Sąd Najwyższy w składzie 7 sędziów podjął uchwałę, sygn. akt II PZP 11/08, w której wskazał, iż *„Kierowca transportu międzynarodowego odbywający podróże w ramach wykonywania umówionej pracy i na określonym w umowie obszarze jako miejsce świadczenia pracy nie jest w podróży służbowej w rozumieniu art. 77⁵ § 1 k.p.”. Ponadto Sąd w uzasadnieniu uchwały stwierdził m.in., iż „wykonywaniem zadania służbowego w rozumieniu art. 77⁵ § 1 k.p. nie jest wykonywanie pracy określonego rodzaju, wynikającej z charakteru zatrudnienia. Ta bowiem nigdy nie jest incydentalna”. Zdaniem składu orzekającego „z przepisu tego wynika bowiem wprost, że podróż służbowa ma charakter incydentalny (...). Nie jest zatem podróżą służbową wykonywanie pracy (zadań) w różnych miejscowościach, gdy przedmiotem zobowiązania pracownika jest stałe wykonywanie pracy (zadań) w tych miejscowościach”.*

Uchwała Sądu Najwyższego potwierdzała zatem stanowisko Ministerstwa Finansów prezentowane w powołanych na wstępie pismach.

Uchwała ta nie znalazła jednakże uznania w późniejszych rozstrzygnięciach Naczelnego Sądu Administracyjnego, który w tym zakresie nadal pozostaje zgodny z wypracowaną wcześniej linią orzecniczą np. wyrok z dnia 8 kwietnia 2009 r., sygn. akt II FSK 1936/07; z dnia 17 września 2009 r., sygn. akt II FSK 547/08; z dnia 7 października 2009 r., sygn. akt II FSK 757/08; z dnia 5 listopada 2009 r., sygn. akt II FSK 889/08.

W związku z powyższym, po ponownym przeanalizowaniu przedmiotowego problemu z uwzględnieniem ukształtowanego w ostatnim okresie jednolitego orzecznictwa wojewódzkich sądów administracyjnych i Naczelnego Sądu Administracyjnego, podzielam stanowisko utrwalone w linii orzecznictwa tych sądów, dotyczące możliwości zaliczania do kosztów podatkowych diet z tytułu podróży służbowych, odbywanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej w zakresie usług transportowych.

Zgodnie bowiem z przepisem art. 22 ust. 1 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 52 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stwierdzić należy, że aby osoba prowadząca działalność gospodarczą mogła zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów wartość diet z tytułu podróży służbowych, podróż musi:

- być związana z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- służyć osiągnięciu przychodów lub zachowaniu albo zabezpieczeniu źródła przychodów,
- wysokość diety musi mieścić się w granicach limitu określonego w odrębnych przepisach.

W przepisach prawa podatkowego pojęcie podróży służbowej nie zostało zdefiniowane. Definicja podróży służbowej pracownika została natomiast zawarta w art. 77⁵ § 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z tym przepisem za podróż służbową uznaje się wykonywanie na podstawie polecenia pracodawcy zadania służbowego poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy.

Podkreślić jednak należy odmienny charakter regulacji w przypadku pracownika i osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą. Pracownikowi cel podróży służbowej określa pracodawca w poleceniu odbycia podróży służbowej, natomiast w odniesieniu do przedsiębiorcy, istotnym kryterium dla uznania wyjazdu za podróż służbową winno być ustalenie czy wyjazd ma bezpośredni związek z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Uznać zatem należy, zgodnie z orzecznictwem sądowoadministracyjnym, że odesłanie art. 23 ust. 1 pkt 52 ustawy do pojęcia pracownika może mieć zastosowanie jedynie w kontekście ograniczenia wysokości diety z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą, nie zaś samej zasady dopuszczalności zastosowania tego przepisu do wymienionych w nim podmiotów.

Z powyższej regulacji prawnej wynika konieczność wyłączenia z kosztów podatkowych wartości diet z tytułu podróży służbowych osób prowadzących działalność gospodarczą, ale tylko w części przekraczającej

wysokość diet przysługujących pracownikom. Oznacza to, że osobom tym przysługuje prawo uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodu wartości diet za czas podróży służbowych w ramach określonego limitu, tj. do wysokości diet przysługujących pracownikom.

Powołane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obejmując swoją dyspozycją sytuacje odbywania podróży służbowych przez osoby prowadzące działalność gospodarczą, nie przewidują do tej kategorii podatników żadnych wyłączeń o charakterze przedmiotowym lub podmiotowym, wobec tego nieuprawnione jest różnicowanie osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą według rodzaju tej działalności.

Okoliczność, iż istotą prowadzonej działalności gospodarczej jest wykonywanie usług transportowych, nie wyklucza możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych wartości diet stanowiących ekwiwalent pieniędzy

ny przeznaczony na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej, tak na obszarze kraju, jak i poza jego granicami. Nie znajduje zatem uzasadnienia stanowisko, że jedynie podróże mające na celu czynności incydentalne spełniają wymogi podróży służbowych, natomiast realizowanie zasadniczego przedmiotu działalności (w tym wypadku usług transportowych) nie wchodzi w zakres podróży służbowych.

W związku z powyższym, mając na uwadze orzeczenia wydane w tym zakresie przez sądy administracyjne, należy uznać, że osoby prowadzące działalność gospodarczą w zakresie wykonywania usług transportowych są podatnikami, do których powyższe regulacje prawne mają również zastosowanie.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu

Maciej Grabowski

14

INTERPRETACJA OGÓLNA Nr PL/LM/830/14/BNJ/10/27 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 22 lutego 2010 r.

w sprawie zapewnienia jednolitego stosowania przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, z późn. zm.)

Na podstawie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 450, z późn. zm.), uprzejmie wyjaśniam.

Podatek od czynności cywilnoprawnych pobierany od umów spółek kapitałowych na podstawie przepisów ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych jest odpowiednikiem podatku kapitałowego uregulowanego dyrektywą Rady Nr 2008/7/WE z dnia 12 lutego 2008 r. dotyczącą podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. Urz. UE L 46 z 21.02.2008, str. 11). Powołana dyrektywa zastąpiła dyrektywę Rady 69/335/EWG z dnia 17 lipca 1969 r. dotyczącą podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz. U. UE L 249 z 3.10.1969, str. 25, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 11, z późn. zm.).

Nadrzędną zasadą wynikającą z powołanych dyrektyw jest jednokrotne opodatkowanie kapitału w spółkach kapitałowych.

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich z dnia 12 listopada 2009 r. w sprawie C-441/08 Elektrownia Pątnów zasadą taką należy przestrzegać bezwzględnie, w tym w odniesieniu do powstałych po dniu 1 maja 2004 r. skutków zdarzeń mających miejsce przed przystąpieniem Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej.

Mając na uwadze postanowienia ww. wyroku oraz konieczność uniknięcia kosztów postępowania przed sądami administracyjnymi, odliczeniu od podstawy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub odpowiednio zwolnieniu od tego podatku podlegają także kwoty pożyczek udzielonych spółce kapitałowej przez wspólnika, opodatkowane przed dniem 1 maja 2004 r., jeżeli konwertowane są na kapitał zakładowy spółki po tym dniu. Jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu zmiany umowy spółki kapitałowej związanej z podwyższeniem kapitału zakładowego powstał w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2008 r. od podstawy opodatkowania odlicza się kwotę opodatkowanej pożyczki, a jeżeli obowiązek ten powstał od dnia 1 stycznia 2009 r. zwalnia się od podatku zmianę umowy spółki kapitałowej związaną z podwyższeniem kapitału zakładowego pokrytego z niezwróconej pożyczki udzielonej spółce przez wspólnika albo akcjonariusza, która była uprzednio opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych lub podatkiem od wkładów kapitałowych na terytorium państwa członkowskiego innego niż Rzeczpospolita Polska.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu

Maciej Grabowski

15

INTERPRETACJA OGÓLNA Nr DD6/8213/165/KWW/09/BMI9/11871 MINISTRA FINANSÓW

z dnia 5 marca 2010 r.

w sprawie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kwot uzyskiwanych przez pracodawców prowadzących zakłady pracy chronionej (zakłady aktywności zawodowej) z tytułu zwolnień podatkowych

W celu zapewnienia jednolitego stosowania prawa, na podstawie art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), przekazuję wyjaśnienia dotyczące zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kwot uzyskiwanych przez pracodawców prowadzących zakłady pracy chronionej (zakłady aktywności zawodowej) z tytułu zwolnień podatkowych, tj. z podatku od nieruchomości oraz z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

I. W myśl przepisów art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, z późn. zm.) prowadzący zakład pracy chronionej (zakład aktywności zawodowej) w stosunku do tego zakładu zwolniony jest m.in. z podatku od nieruchomości — na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Zgodnie z tymi przepisami, tj. art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.), od podatku od nieruchomości zwalnia się prowadzących zakłady pracy chronionej (zakłady aktywności zawodowej) w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej (zakładu aktywności zawodowej) albo zaświadczeniem, zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej (zakłady aktywności zawodowej).

Uzyskane środki ze zwolnienia od podatku od nieruchomości prowadzący zakład pracy chronionej zobowiązany jest przekazać na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) — w wysokości 10% oraz na zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON) — w wysokości 90%. Prowadzący zakład aktywności zawodowej zobowiązany jest natomiast przekazać środki z tego zwolnienia na zakładowy fundusz aktywności — ZFA (art. 31 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych).

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm. — updop) oraz 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. — updog), kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w tych ustawach, które do tych kosztów nie są zaliczane (art. 15 ust. 1 updop oraz art. 22 ust. 1 updog).

W myśl w.wym. ustaw o podatku dochodowym nie uważa się za koszty uzyskania przychodów odpisów i wpłat na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika.

Kosztami tymi są jednak m.in. podstawowe odpisy i wpłaty na te fundusze, jeżeli obowiązek lub możliwość ich tworzenia w ciężar kosztów określają odrębne ustawy (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. a updop oraz art. 23 ust. 1 pkt 7 lit. a updog).

Tworzony przez prowadzącego zakład pracy chronionej ZFRON lub przez prowadzącego zakład aktywności zawodowej ZFA nie jest, w myśl przytoczonej wyżej ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, funduszem tworzoną w ciężar kosztów. Tym samym przekazywane wpłaty na ZFRON (ZFA), odpowiadające środkom uzyskanym ze zwolnienia od podatku od nieruchomości, nie mogą stanowić kosztów podatkowych w momencie przekazania ich na tego rodzaju fundusz. Takie stanowisko prezentowane było np. w wyroku NSA z dnia 5 września 2006 r., sygn. akt II FSK 1179/05 (niepublikowany, Lex. Nr 263779).

Zauważa się ponadto, że podatnicy zwolnieni od podatku od nieruchomości, w oparciu o wyżej przytoczony przepis art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zobowiązani są w formularzu (ZN-1B), stanowiącym załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazywać dane dotyczące zwolnienia podatkowego, tj. powierzchnię gruntów, budynków (ich części) oraz budowli. W formularzu tym, podobnie jak w samej deklaracji (informacji), nie podaje się wysokości podatku od nieruchomości od przedmiotów objętych zwolnieniem od tego podatku. W rzeczywistości przekazaniu na ZFRON (ZFA) podlega nie kwota podatku od nieruchomości, ale środki w wysokości podatku od nieruchomości, który nie został ustalony (określony) w wyniku zastosowania zwolnienia.

O ile brak jest podstaw do zaliczenia do kosztów podatkowych uzyskanych środków z wyżej wymienionego zwolnienia podatkowego w momencie ich przekazania na ZFRON (ZFA), to nie ma przeszkód, aby tymi kosztami były u prowadzącego zakład pracy chronionej (zakład aktywności zawodowej) wydatki sfinansowane z tego funduszu (w tym pochodzące ze środków z tego zwolnienia), o ile wydatki te spełniają warunki, o których mowa w art. 15 ust. 1 updop albo art. 22 ust. 1 updog. W przypadku wydatków inwestycyjnych, kosztami tymi będą odpisy amortyzacyjne, przy spełnieniu warunków przewidzianych w art. 16a—16m updop albo w art. 22a—22o updog.

U prowadzącego zakład pracy chronionej kosztem uzyskania przychodów jest także poniesiona wpłata na PFRON (w wysokości 10% środków pochodzących

ze zwolnienia od podatku od nieruchomości). Stanowi ona bowiem rodzaj kosztu (pośredniego), który związany jest z funkcjonowaniem (zachowaniem albo zabezpieczeniem źródła przychodów) zakładów pracy chronionej (art. 15 ust. 1, ust. 4d i ust. 4e updog oraz art. 22 ust. 1, ust. 5c i ust. 5d updog).

II. Zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 pkt 1 updog, płatnicy będący zakładami pracy chronionej kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych przez tych płatników:

- a) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, przekazują w 10% na PFRON, oraz w 90% na ZFRON,
- b) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w lit. a), przekazują na zasadach określonych w ust. 1 (do urzędu skarbowego).

Z kolei, zakłady aktywności zawodowej, na podstawie art. 38 ust. 2 pkt 2 updog, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 12 oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych przez tych płatników:

- a) za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali, o której mowa w art. 27 ust. 1, przekazują na ZFA,
- b) za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku u tego płatnika przekroczył kwotę, o której mowa w lit. a), przekazują na zasadach określonych w ust. 1 (do urzędu skarbowego).

Od 1 stycznia 2009 r. pracodawcy będący podatnikami, zarówno podatku dochodowego od osób prawnych jak i od osób fizycznych, mają możliwość uwzględniania wynagrodzeń w kosztach podatkowych na zasadzie memoriału. Stanowią one zatem koszt podatkowy okresu (miesiąca), którego dotyczą, pod warunkiem, że zostały wypłacone (postawione do dyspozycji) w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony. W razie niespełnienia tego warunku rozlicza się je kasowo, tj. w okresie w którym zostały faktycznie zapłacone (postawione do dyspozycji). Stanowią o tym przepisy art. 15 ust. 4g oraz art. 16 ust. 1 pkt 57 updog i odpowiednio art. 22 ust. 6ba oraz art. 23 ust. 1 pkt 55 updog.

Kosztami uzyskania przychodów są wynagrodzenia w kwocie brutto (wszelkie jego składniki). Kwota wynagrodzenia brutto pomniejszana jest o zaliczkę na podatek dochodowy. Oznacza to, że kosztem podatkowym jest cała kwota wynagrodzenia, od którego obliczana i odprowadzana jest przez płatnika zaliczka na podatek dochodowy.

Dla uznania za koszt podatkowy omawianej zaliczki na podatek dochodowy bez znaczenia jest, czy zaliczka ta zostanie odprowadzona do budżetu, czy też pozostanie w zakładzie pracy chronionej (na ZFRON) lub w zakładzie aktywności zawodowej (na ZFA), bądź zostanie przekazana (w części) na PFRON. Kosztem podatkowym zaliczka ta staje się już z chwilą zaliczenia wynagrodzenia (brutto) do kosztów uzyskania przychodów.

Nie może więc ona stanowić dodatkowo kosztu podatkowego w momencie przekazania jej na ZFRON (ZFA) i PFRON oraz wydatkowania z ZFRON (ZFA) środków pochodzących z tej zaliczki.

Z upoważnienia Ministra Finansów
Podsekretarz Stanu

Maciej Grabowski

Wydawca: Minister Finansów

Redakcja: Ministerstwo Finansów, Departament Prawny, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
Skład, druk i kolportaż: Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 22 694-67-52; faks 22 694-62-06
Bezpłatna infolinia: 800-287-581 (czynna w godz. 7³⁰–15³⁰)
www.cokprm.gov.pl
e-mail: dziust@cokprm.gov.pl, wydawnictwa@cokprm.gov.pl

DF 0003 2010 wyd.00



5 900248588825>

Tłoczono z polecenia Ministra Finansów w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa