



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marek Zająk

Warszawa, dnia 5 maja 2011 r.

Pan
Jan Vincent-Rostowski
Minister Finansów

LWA – 4100-09-03/2011
P/10/021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Ostrołęce² oraz w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Płocku³ kontrole dotyczące wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 86.

W związku z kontrolami, których wyniki zostały przedstawione w protokołach podpisanych 18 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. W toku przedmiotowych kontroli ustalono, że zarówno SKO w Ostrołęce, jak i SKO w Płocku dysponowały odmiennymi pisemnymi interpretacjami przepisów prawa podatkowego, odnoszącymi się do identycznych stanów faktycznych w następującym zakresie:

- opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wynagrodzeń pozaetatowych członków Kolegium, wypłacanych na podstawie art. 15 ust. 4

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dalej także: SKO w Ostrołęce.

³ Dalej także: SKO w Płocku.

*ustawy z dnia 12 października 1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych*⁴;

- obowiązku wynikającego z art. 31 *ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*⁵, dotyczącego pobierania przez Kolegium, jako płatnika, zaliczek na podatek dochodowy od powyższych wynagrodzeń.

2. SKO w Płocku dysponowało postanowieniem z 10 stycznia 2006 r.⁶ wydanym przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Płocku, według którego wynagrodzenia pozaetatowych członków SKO wypłacane na podstawie art. 15 ust. 4 *ustawy o SKO*, są wolne od podatku dochodowego – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 17 *ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Oznacza to, że do kwoty 2 280 zł miesięcznie wynagrodzenia te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a Kolegium jako płatnik, nie ma obowiązku pobierania zaliczek na podatek dochodowy od części wynagrodzenia objętej zwolnieniem.

Stosując powyższą interpretację, SKO w Płocku nie odprowadzało zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych pozaetatowym członkom Kolegium.

3. SKO w Ostrołęce stosowało interpretację wydaną 21 maja 2008 r.⁷ przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z upoważnienia Ministra Finansów, według której wynagrodzenia pozaetatowych członków SKO, wypłacane na podstawie art. 15 ust. 4 *ustawy o SKO*, nie są zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych. Oznacza to, że Kolegium jako płatnik, ma obowiązek pobierania zaliczek na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń.

SKO w Ostrołęce odprowadzało zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, od wynagrodzeń pozaetatowych członków Kolegium.

* * *

W związku z dyspozycją zawartą w art. 14a i art. 14e § 1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa*⁸ Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie przez Pana Ministra stosownych działań w celu określenia jednolitego sposobu opodatkowania wynagrodzeń pozaetatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych.

⁴ Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 856 ze zm., dalej także: *ustawa o SKO*.

⁵ Dz. U. 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.

⁶ Znak: 1419/UPO-415-196/05/AS

⁷ Nr IPPB2/415-341/08-2/IS

⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Pana Ministra, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.