

9/6

| | |
|--|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL <small>(niepotrzebne skreślić)</small> wnioskodawcy ¹⁾ | 2. Status |
| 6 7 6 1 7 0 3 7 6 4 | |

ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ ²⁾

Podstawa prawna: Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

A. ZAKRES, MIEJSCE I CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

A.1. RODZAJ SPRAWY ³⁾

Dotyczy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | |
|--|---|---|
| 4. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych | 5. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych | 6. <input type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług |
| 7. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy | 8. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych | 9. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn |
| 10. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa | 11. <input type="checkbox"/> Podatek od wydobycia niektórych kopalín, specjalny podatek węglowodorowy | |
| 12. <input type="checkbox"/> Inne (np. podatek od gier, zasady ewidencji i identyfikacji podatników i płatników) | | |

A.2. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSK ⁴⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej:

- | | |
|--|---|
| 13. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń. |
| 14. <input checked="" type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała. |
| 15. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi | adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Piotrkowie Trybunalskim, ul. Wronia 65, 97-300 Piotrków Trybunalski. |
| 16. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu | adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno. |
| 17. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock. |

A.3. CEL ZŁOŻENIA WNIOSKU

18. Cel złożenia wniosku (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie wniosku 2. uzupełnienie wniosku

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

19. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba fizyczna 2. osoba prawna 3. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 4. podatkowa grupa kapitałowa 5. inny

20. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

Małopolska Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Krakowie

| | |
|---|---|
| 21. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość* ⁵⁾ | 22. Zagraniczny numer identyfikacyjny ^{5, 6)} |
| 23. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁵⁾ | 24. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego) ⁵⁾ |
| 25. REGON** 351002346 | 26. Numer KRS** |

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

27. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art. 110-117b ustawy – Ordynacja podatkowa 6. inny 5. zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych

B.3. ADRES ZAMIESZKANIA* / ADRES SIEDZIBY WNIOSKODAWCY**

| | | |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------|
| 28. Kraj POLSKA | 29. Województwo MAŁOPOLSKIE | 30. Powiat M.KRAKÓW |
| 31. Gmina M.KRAKÓW | 32. Ulica SZLAK | 33. Nr domu 61 |
| 35. Miejscowość KRAKÓW | 36. Kod pocztowy 31-153 | 37. Poczta KRAKÓW |

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI WNIOSKODAWCY

Pozycje od 38 do 47 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres zamieszkania/adres siedziby.

| | | |
|-----------------|------------------|-------------|
| 38. Kraj | 39. Województwo | 40. Powiat |
| 41. Gmina | 42. Ulica | 43. Nr domu |
| 45. Miejscowość | 46. Kod pocztowy | 47. Poczta |

B.5. WNIOSEK O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 48 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części J oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części B.4, a jeżeli takowy nie został wskazany na adres wskazany w części B.3 (art. 144 § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa).

48. Adres elektroniczny do doręczeń⁷⁾

C. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE DLA WNIOSKODAWCY ZE WZGLĘDU NA SPRAWĘ BĘDĄCĄ PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

49. Nazwa i adres organów podatkowych (Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego)

Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków - Stare Miasto

D. PEŁNOMOCNICZY I PRZEDSTAWICIELE WNIOSKODAWCY

D.1. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU DO DORECZEŃ LUB DANE PRZEDSTAWICIELA⁸⁾

Poz. od 50 do 56 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń lub działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy - Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

50. Pierwsze imię

51. Nazwisko

52. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela⁹⁾

53. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość¹⁰⁾

54. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{10, 11)}

55. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹⁰⁾

56. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)¹⁰⁾

D.2. ADRES DO DORECZEŃ PRZEDSTAWICIELA

Poz. od 57 do 67 należy wypełnić tylko wówczas, gdy zainteresowany działa przez przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy - Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora).

57. Kraj

58. Województwo

59. Powiat

60. Gmina

61. Ulica

62. Nr domu

63. Nr lokalu

64. Miejscowość

65. Kod pocztowy

66. Poczta

67. Inne informacje ułatwiające kontakt z przedstawicielem (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹²⁾

D.3. WNIOSEK PRZEDSTAWICIELA O DORECZENIE ZA POMOCĄ ŚRODKÓW KOMUNIKACJI ELEKTRONICZNEJ

Wypełnienie poz. 68 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oraz złożenie podpisu(ów) w części K oznacza złożenie wniosku o doręczanie pism, w sprawie będącej przedmiotem wniosku, za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 144a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa). W przypadku wystąpienia problemów technicznych, uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma będą doręczane pocztą tradycyjną na adres wskazany w części D.2 (art. 144 § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa).

68. Adres elektroniczny do doręczeń¹³⁾

D.4. INFORMACJA O PEŁNOMOCNIKU SZCZEGÓLNYM¹⁴⁾

Poz. 69 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych).

69. Liczba pełnomocników szczególnych

0, 1

E. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

70. zaistniały stan faktyczny

71. zdarzenie przyszłe

72. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

73. Liczba zdarzeń przyszłych

74. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego z przedstawionych we wniosku stanowisk odnośnie do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, bez przytaczania treści przepisów)

ART. 20 UST. 1 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH

F. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA I ZWROTU OPŁATY ORAZ NUMERY RACHUNKÓW BIEŻĄCYCH

75. Wysokość opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 72 i 73)

40 zł

76. Dowód uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. został dołączony do wniosku

2. zostanie dostarczony do organu w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku

77. Numer rachunku bieżącego, na który uiszcza się opłatę (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Izba Skarbowa w Bydgoszczy, | nr konta bankowego | 52 1010 1078 0040 6622 3100 0000 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Izba Skarbowa w Katowicach, | nr konta bankowego | 68 1010 1212 0010 3622 3100 0000 |
| <input type="checkbox"/> | Izba Skarbowa w Łodzi, | nr konta bankowego | 87 1010 1371 0005 2122 3100 0000 |
| <input type="checkbox"/> | Izba Skarbowa w Poznaniu, | nr konta bankowego | 29 1010 1469 0032 6122 3100 0000 |
| <input type="checkbox"/> | Izba Skarbowa w Warszawie, | nr konta bankowego | 31 1010 1010 0166 4922 3100 0000 |

78. Sposób zwrotu nienależnej opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- | | | | |
|-------------------------------------|---|--------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1. zwrot na rachunek bieżący | <input type="checkbox"/> | 2. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.3 |
| <input type="checkbox"/> | 3. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części B.4 | | |
| <input type="checkbox"/> | 4. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika do doręczeń wskazany w załączonym pełnomocnictwie | | |
| <input type="checkbox"/> | 5. zwrot przekazem pocztowym na adres pełnomocnika szczególnego wskazany w załączonym pełnomocnictwie | | |
| <input type="checkbox"/> | 5. zwrot przekazem pocztowym na adres przedstawiciela wskazany w części D.2 | | |

79. Numer rachunku bieżącego (wypełnić, jeżeli w poz. 78 zaznaczono kwadrat nr 1):

2, 0, 8, 5, 9, 1, 0, 0, 0, 7, 0, 0, 2, 0, 0, 0, 5, 4, 9, 8, 1, 5, 0, 0, 0, 9

G. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

Jeżeli obszerność stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) lub pytania (pytań) nie pozwala na ich opisanie na formularzu ORD-IN, należy je opisać w załączniku ORD-INA do wniosku.

82. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

Zgodnie z treścią art. 17 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej ustawy mogą przewidywać tworzenie samorządów zawodowych, które powoływane są do reprezentowania osób wykonujących dany zawód zaufania publicznego i sprawowania pieczy nad należytym wykonywaniem tego zawodu. W wykonaniu tego przepisu ustawa o zawodzie pielęgniarzy i położnej statuuje samorząd zawodowy tych osób. Wnioskodawca – Małopolska Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Krakowie skupia pielęgniarki i położne wykonujące zawód na terenie działania Izby. Ustawa korporacyjna pielęgniarek i położnych (podobnie jak ustawy korporacyjne innych zawodów, m.in. radców prawnych, adwokatów, lekarzy) nakłada na swoich członków liczne obowiązki, a jednym z nich jest obowiązek opłacania składek członkowskich (art. 11 ust. 2 p. 4 u.s.p.p.), z których finansowana jest działalność organów samorządu zawodowego oraz obowiązek stałego aktualizowania swojej wiedzy i podnoszenia kwalifikacji zawodowych (art. 61 ust. 1 i 2 u.z.p.p. oraz art. 11 ust. 1 p. 2 u.s.p.p.). Składka członkowska opłacana jest comiesięcznie, a jej wysokość określona jest w uchwale Krajowego Zjazdu Pielęgniarek i Położnych. Aktualnie obowiązują składki członkowskie w wysokości określonej w Uchwale Nr 19 VI Krajowego Zjazdu Pielęgniarek i Położnych z dnia 7 grudnia 2011 r. w sprawie wysokości składki członkowskiej oraz zasad jej podziału. Korelatem dla opisanych obowiązków pielęgniarek i położnych po stronie organu samorządu zawodowego jest obowiązek prowadzenia szkoleń zawodowych osób wykonujących dany zawód (art. 4 ust. 2 p. 6 u.s.p.p.). Obowiązek ten jest realizowany przez organ samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych (Małopolską Okręgową Izbę Pielęgniarek i Położnych w Krakowie) poprzez organizowanie kształcenia podyplomowego. Część z tych szkoleń finansowana jest przez organy samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych pochodzące ze składek członkowskich. W ten sposób samorząd zawodowy pielęgniarek i położnych realizuje ustawowy obowiązek w zakresie prowadzenia kształcenia podyplomowego swoich członków. W przypadku szkoleń organizowanych przez Wnioskodawcę, Małopolska Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Krakowie, wewnętrznymi aktami samorządu zawodowego, nałożyła dodatkowe obostrzenia w możliwości skorzystania z nieodpłatnych kursów. Takim aktem jest Regulamin kwalifikacji na kształcenie podyplomowe prowadzone przez Małopolską Okręgową Izbę Pielęgniarek i Położnych w Krakowie zatwierdzony uchwałą nr 323/VI/2012 MORPIP z dnia 9 października 2012 roku. Zgodnie z tym aktem warunkiem skorzystania przez pielęgniarkę lub położną z nieodpłatnego kursu podyplomowego określonego w tym regulaminie jest regularne opłacanie przez pielęgniarkę lub położną składek członkowskich i niezaleganie z ich zapłatą (§ 4 pkt. 1.3 Regulaminu kwalifikacji), a także okres przynależności do Małopolskiej Okręgowej Izby Pielęgniarek i Położnych w Krakowie (potwierdzona wpisane do rejestru pielęgniarek i położnych prowadzonego przez MOIPIP) trwający od 6 do 36 miesięcy (§ 4 pkt. 1.2 Regulaminu kwalifikacji) w zależności od rodzaju kursu. Regulamin kwalifikacji określa też limity w możliwości korzystania przez pielęgniarki i położne z nieodpłatnych kursów (§ 4 pkt. 1.1 i § 7 p. 1 Regulaminu kwalifikacji).

81. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz. 80

1. Czy wobec nałożonych ustawowo obowiązków przynależności do samorządu zawodowego i podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez członków tego samorządu, realizowanie tego obowiązku poprzez uczestniczenie w kursach organizowanych przez organ samorządu zawodowego w ramach kształcenia podyplomowego ze środków pochodzących od członków samorządu, skutkuje po stronie uczestnika powstaniem przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli prawo uczestniczenia w tym kursie przysługuje tylko w razie regularnego opłacania składek członkowskich i niezalegania z ich zapłatą?
2. Czy Wnioskodawca – Małopolska Okręgowa Izba Pielęgniarek i Położnych w Krakowie jest zobowiązana wystawić informację PIT-8C dla pielęgniarek lub położnych, które po spełnieniu przesłanek w postaci regularnego opłacania składek członkowskich i niezalegania z ich zapłatą uczestniczyły w bezpłatnych kursach kształcenia podyplomowego organizowanego przez wnioskodawcę w ramach wykonywania zadań ustawowych?

H. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

Jeżeli obszerność stanowiska wnioskodawcy nie pozwala na jego przedstawienie na formularzu ORD-IN, należy dalszą część tego stanowiska opisać w załączniku ORD-IN/A do wniosku.

82. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 81

Zdaniem Wnioskodawcy uczestnictwo w kursie szkoleniowym w ramach kształcenia podyplomowego organizowanym przez organ samorządu zawodowego i finansowanym z jego środków pochodzących ze składek członkowskich, pod warunkiem regularnego opłacania przez uczestnika składek członkowskich i niezalegania z ich zapłatą, nie stanowi dla uczestnika kursu przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Wobec tego, iż takie uczestnictwo w szkoleniu nie stanowi przychodu dla jego uczestnika, Wnioskodawca nie jest zobowiązany do wystawiania tym uczestnikom kursów informacji PIT-8C.

Istota problemu prawnego objętego wnioskiem o udzielenie interpretacji indywidualnej sprowadza się do ustalenia, czy uczestnictwo pielęgniarki i położnej w bezpłatnym kursie szkoleniowym organizowanym przez organ samorządu zawodowego stanowi nieodpłatne świadczenie podlegające zakwalifikowaniu jako przychód z innych źródeł w rozumieniu art. 20 ust. 1 w zw. z art. 10 ust. 1 p. 9 u.PIT, a w szczególności do ustalenia, co w świetle wskazanych wyżej przepisów należy rozumieć pod pojęciem „nieodpłatnego świadczenia”.

Z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika ogólna zasada powszechności opodatkowania, zawarta w przepisie art. 9 ust. 1 u.PIT z wyjątkiem dochodów określonych w art. 21, 52, 52a i 52 c u.PIT. Zgodnie z przyjętą przez ustawodawcę zasadą, wszelkie zwolnienia i ulgi podatkowe są wyjątkiem. W art. 11 ust. 1 u.PIT określona została generalna definicja przychodu, która mówi, że przychodami, z zastrzeżeniem wskazanych tam wyjątków, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Przepis ten należy interpretować w związku z art. 10 oraz art. 12-20 u.PIT w celu ustalenia, czy dana kwota lub świadczenie mieści się w katalogu źródeł przychodów podatkowych. Taki katalog został określony w art. 10 ust. 1 u.PIT, a w punkcie 9 wskazano przychody z innych źródeł. Z kolei za przychody z innych źródeł określone w tymże przepisie uważa się w myśl art. 20 ust. 1 u.PIT w szczególności: kwoty wypłacone po śmierci członka otwartego funduszu emerytalnego wskazanej przez niego osobie lub członkowi jego najbliższej rodziny, w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, kwoty uzyskane z tytułu zwrotu z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego oraz wypłaty z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym także dokonane na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, alimenty, stypendia, dotacje (subwencje) inne niż wymienione w art. 14, dopłaty, nagrody

i inne nieodpłatne świadczenia nienależące do przychodów określonych w art. 12-14 i art. 17 oraz przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach. W brzmieniu tego przepisu istotne znaczenie ma użycie sformułowania „w szczególności”, które ma taki skutek, iż wskazany w przepisie katalog przychodów zaliczanych do przychodów jest katalogiem otwartym i kwalifikuje się do niego także przychody, które nie zostały tam wprost wskazane, a które nie kwalifikują się także do któregośkolwiek z innych źródeł wskazanych w ustawie. Zatem udzielenie odpowiedzi na pytanie dotyczące powstania po stronie pielęgniarek lub położnych obowiązku podatkowego z tytułu uczestnictwa w nieodpłatnym kursie organizowanym przez organ samorządu zawodowego sprowadza się do ustalenia znaczenia pojęcia „nieodpłatne świadczenie”. Pojęcie to nie zostało w prawie podatkowym zdefiniowane, zatem jego znaczenie należy określić w oparciu o dorobek orzecznictwa i doktryny. W przedmiotowej kwestii wypowiedział się Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie podejmując w składzie 7 sędziów NSA w dniu 18 listopada 2002 roku uchwałę (FPS 9/02), w której podjął się definicji pojęcia „nieodpłatnego świadczenia”. Sąd ten w powołanej uchwale stwierdził, że „pojęcie „nieodpłatnego świadczenia”, użyte w art. 12 ust. 1 pkt 2 omawianej ustawy, ma szerszy zakres niż w prawie cywilnym. Obejmuje ono nie tylko świadczenie w cywilistycznym znaczeniu (działanie lub zaniechanie na rzecz innej strony - art. 353 k.c.), ale w jego zakres wchodzi także wszystkie zjawiska gospodarcze i zdarzenia prawne, których następstwem jest uzyskanie korzyści kosztem innego podmiotu, lub te wszystkie zdarzenia prawne i zdarzenia gospodarcze w działalności osób prawnych, których skutkiem jest nieodpłatne, to jest niezwiązane z kosztami lub inną formą ekwiwalentu, przysporzenie majątku tej osobie, mające konkretny wymiar finansowy”. W uchwale składu 7 sędziów NSA z dnia 16 października 2006 roku (II FPS 1/06) Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie w całości podtrzymał wskazaną wyżej definicję nieodpłatnego świadczenia. Oba orzeczenia definiowały pojęcie nieodpłatnego świadczenia na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednakże pozostaje ona aktualna także na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, która ma zastosowanie w opiniowanym stanie faktycznym. Taki pogląd bezpośrednio wynika z treści uchwały składu 7 sędziów NSA w Warszawie z dnia 24 maja 2010 roku (II FPS 1/10), w której powiększony skład sądu przywołał definicję zawartą w uchwale z dnia 18 listopada 2002 roku i 16 października 2006 roku, a ponadto stwierdził, że „przytoczone stanowisko pozostaje aktualne również na gruncie art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r., ponieważ spójność i jednolitość stosowania prawa podatkowego przemawia za tym, aby takim samym zwrotem nie nadawać różnych znaczeń, jeśli brak jest na to dostatecznie mocnych argumentów”. Przyjęta definicja omawianego pojęcia potwierdzona została w uchwale pełnego składu Izby Finansowej Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 października 2011 roku (II FPS 7/10), a także w wielu wyrokach NSA wydawanych w konkretnych sprawach.

W tym miejscu należy wyjaśnić znaczenie i moc prawną uchwał składu 7 sędziów NSA i pełnego składu Izby NSA. Zgodnie z treścią art. 269 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi „Jeżeli jakkolwiek skład sądu administracyjnego rozpoznający sprawę nie podziela stanowiska zajętego w uchwale składu siedmiu sędziów, całej Izby albo w uchwale pełnego składu Naczelnego Sądu Administracyjnego, przedstawia powstałe zagadnienie prawne do rozstrzygnięcia odpowiedniemu składowi. Przepis art. 187 § 1 i 2 stosuje się odpowiednio”. Oznacza to tyle, że uchwały NSA w składzie siedmiu sędziów lub całej Izby wiążą nie tylko w danej sprawie, ale wyrażone tam stanowisko winno być stosowane przez wszystkie sądy administracyjne. „Określone w art. 269 zasady zachowania się sądów (zarówno wojewódzkiego sądu administracyjnego, jak i NSA) w przypadku, gdy nie podzielają one stanowiska zajętego w uchwale składu siedmiu sędziów, całej Izby albo w uchwale pełnego składu NSA, uzasadniają pogląd, że uchwały konkretne wiążą nie tylko w danej sprawie, jak to stanowi art. 187. Żaden inny sąd administracyjny (zarówno wojewódzki sąd administracyjny, jak i NSA, i to niezależnie od tego, w jakim składzie orzekają) nie może w innej rozpatrywanej sprawie odstąpić od oceny prawnej wyrażonej w trybie przepisów art. 264-268”, chyba, że wystąpi o podjęcie ponownej uchwały. Wprawdzie na podstawie wskazanych przepisów powołane uchwały nie wiążą bezpośrednio organów administracji, w tym wydających interpretacje indywidualne, jednakże przepis art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa wyraźnie mówi o tym, że wydając interpretację ogólną Minister Finansów winien uwzględnić m.in. orzecznictwo sądów (doktryna rozciąga tą powinność także na interpretacje indywidualne).

Tak przyjętą w orzecznictwie sądów administracyjnych definicję „nieodpłatnego świadczenia” uzupełnić trzeba także poglądem zawartym w wyroku NSA z dnia 23 kwietnia 2013 roku (II FSK 1741/11), zgodnie z którym „Ustawowe pojęcie nieodpłatnych świadczeń musi być zawsze interpretowane w konkretnym kontekście, a nie w oderwaniu od niego, z pominięciem okoliczności realizacji pewnych uprawnień, zjawisk gospodarczych i zdarzeń prawnych”. To oznacza, że określenie znaczenia pojęcia nieodpłatnego świadczenia na potrzeby stanu faktycznego objętego niniejszym wnioskiem, nie może zostać dokonane w oderwaniu od ustawowych zadań i obowiązków samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych oraz obowiązków i uprawnień członków tego samorządu zawodowego. Skoro więc pielęgniarka lub położna może skorzystać z nieodpłatnego kursu organizowanego przez organ samorządu zawodowego wyłącznie w razie spełnienia wskazanych w Regulaminie uczestnictwa, a opisanych w stanie faktycznym wymogów, nie można mówić o tym, aby za świadczeniem w

I. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

83. Do wniosku dołączono załączniki (należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A)

0,1

J. OSWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ¹⁵⁾

Zgodnie z art. 233 § 1 w związku z § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553, z późn. zm.), kto składa fałszywe oświadczenie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub w innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3.

Ja, niżej podpisany(-na), pouczony(-na) o odpowiedzialności karnej z art. 233 § 1 w związku z § 6 Kodeksu karnego za składanie fałszywych oświadczeń składam, stosownie do art. 14b § 4 ustawy – Ordynacja podatkowa, oświadczenie następującej treści:

Oświadczam, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

84. Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)

Beata Nowak
radca prawny

85. Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych)¹⁶⁾



86. Data wypełnienia wniosku
(dzień - miesiąc - rok)

0, 3, 0, 2, 2, 0, 1, 6,

87. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z wnioskodawcą (nr telefonu, faksu, adres e-mail)¹⁷⁾

Beata Nowak radca prawny, 504715686, nowak.radca@gmail.com

K. POWIADOMIENIE O WYDANIU INTERPRETACJI

Wypełnienie poz. 88 nie jest obowiązkowe. Wypełnienie tej pozycji oznacza obowiązek organu niezwłocznego powiadomienia wnioskodawcy o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Niezależnie od tego interpretacja lub postanowienie w sprawie zostaną doręczone zgodnie z przepisami zawartymi w rozdziale 5 działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa

88. Numer telefonu albo adres poczty elektronicznej, na który ma być przekazana informacja o dacie wydania interpretacji oraz o zawartej w niej ocenie stanowiska wnioskodawcy albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy

¹⁾ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL)

²⁾ Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej właściwości przez wójtów, burmistrzów (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw – zgodnie z art. 14j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

³⁾ Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej (art. 14b § 2a ustawy – Ordynacja podatkowa).

⁴⁾ Objaśnienie dotyczy wzoru wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD-IN) wprowadzonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek (Dz.U. poz.) w zakresie ustalania, do którego organu ma być skierowany wniosek (blok A.2 wzoru wniosku ORD-IN). Aktem prawnym regulującym właściwość rzeczową i miejscową organów upoważnionych do wydawania w indywidualnych sprawach interpretacji przepisów prawa podatkowego jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 643). W celu ustalenia, do którego organu ma być skierowany wniosek (kolumna 3), należy powiązać rodzaj sprawy, której dotyczy wniosek (kolumna 1), z województwem, na którego terenie mieści się siedziba / miejsce zamieszkania wnioskodawcy (kolumna 2).

| Rodzaj sprawy, której dotyczy wniosek | Województwo, na którego terenie mieści się siedziba / miejsce zamieszkania wnioskodawcy | Organ, do którego ma być skierowany wniosek |
|---------------------------------------|---|---|
| Podatek dochodowy od osób fizycznych | dolnośląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu |
| | kujawsko-pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | lubelskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | lubuskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu |
| | łódzkie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | małopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | mazowieckie | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie |
| | opolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | podkarpackie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | podlaskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | śląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | świętokrzyskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | warmińsko-mazurskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | wielkopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu |
| | zachodniopomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | adres spoza terytorium Polski | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie |
| | brak możliwości ustalenia właściwości | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | dolnośląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | kujawsko-pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| | lubelskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | lubuskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu | |
| | łódzkie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | małopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | mazowieckie | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| | opolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | podkarpackie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | podlaskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| | pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| | śląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | świętokrzyskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | warmińsko-mazurskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| | wielkopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu | |
| | zachodniopomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| | adres spoza terytorium Polski | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| | brak możliwości ustalenia właściwości | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| | Podatek od towarów i usług | dolnośląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | | kujawsko-pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy |
| | | lubelskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| | | lubuskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu |
| | | łódzkie | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi |
| małopolskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| mazowieckie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| opolskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu | |
| podkarpackie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| podlaskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| pomorskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| śląskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| świętokrzyskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi | |
| warmińsko-mazurskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| wielkopolskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu | |
| zachodniopomorskie | | Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy | |
| adres spoza terytorium Polski | | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| brak możliwości ustalenia właściwości | | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| W zakresie niewymienionym powyżej | | dolnośląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | | kujawsko-pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | | lubelskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | | lubuskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | | łódzkie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach |
| | małopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | mazowieckie | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| | opolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | podkarpackie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | podlaskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | pomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | śląskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | świętokrzyskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | warmińsko-mazurskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | wielkopolskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | zachodniopomorskie | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |
| | adres spoza terytorium Polski | Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie | |
| | brak możliwości ustalenia właściwości | Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach | |

⁵⁾ Poz. 21 — 24 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).

⁶⁾ Poz. 22 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 21.

Adres w systemie teleinformatycznym wykorzystywanym odpowiednio przez organy podległe Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowane. Do doręczeń pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej może mieć zastosowanie adres elektroniczny na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP.

⁸⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika do doręczeń należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony, lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa do doręczeń spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

⁹⁾ Poz. 52 nie wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).

¹⁰⁾ Poz. 53 — 56 wypełnia się w przypadku, gdy pełnomocnikiem do doręczeń lub przedstawicielem wnioskodawcy jest nierezydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).

¹¹⁾ Poz. 54 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 53.

¹²⁾ Wypełnienie poz. 67 nie jest obowiązkowe.

¹³⁾ Adres w systemie teleinformatycznym wykorzystywanym odpowiednio przez organy podległe Ministrowi Finansów lub przez niego nadzorowane. Do doręczeń pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej może mieć zastosowanie adres elektroniczny na portalu podatkowym lub w systemie ePUAP.

¹⁴⁾ W przypadku gdy wnioskodawca ustanowił w sprawie pełnomocnika szczególnego (pełnomocników szczególnych należy dostarczyć organowi oryginał lub notarialnie poświadczony, lub uwierzytelniony przez adwokata, radcę prawnego lub doradcę podatkowego odpis pełnomocnictwa szczególnego (pełnomocnictw szczególnych) spełniającego wymogi określone w rozdziale 3a działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

¹⁵⁾ Część J w zakresie oświadczenia nie ma zastosowania w przypadku, gdy wnioskodawcą jest zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych występujący z wnioskiem w zakresie mającym wpływ na sposób obliczania ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

¹⁶⁾ Przez osobę upoważnioną należy rozumieć osobę pełnomocnika, przedstawiciela lub inną osobę umocowaną do reprezentowania wnioskodawcy.

¹⁷⁾ Wypełnienie poz. 87 nie jest obowiązkowe.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) wnioskodawcy¹⁾

6 7 6 1 7 0 3 7 6 4

ORD-IN/A

ZAŁĄCZNIK DO WNIOSKU

O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

2. Nr załącznika²⁾

0 1 / 0 1

Załącznik do wniosku ORD-IN

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

3. Nazwisko, pierwsze imię* / Nazwa pełna**

MAŁOPOLSKA OKRĘGOWA IZBA PIELĘGNIAREK I POŁOŻNYCH W KRAKOWIE

4. Numer i seria dokumentu stwierdzającego tożsamość³⁾

5. Zagraniczny numer identyfikacyjny^{3, 4)}

6. Rodzaj dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)³⁾

7. Kraj wydania dokumentu stwierdzającego tożsamość (numeru identyfikacyjnego)³⁾

8. REGON**

351002346

9. Numer KRS**

G. WYCZERPUJĄCE PRZEDSTAWIENIE ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO (STANÓW FAKTYCZNYCH), ZDARZENIA PRZYSZŁEGO (ZDARZEŃ PRZYSZŁYCH) I PYTANIA (PYTAŃ)

10. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)

11. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz. 80 wniosku ORD-IN

H. WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEGO STANU FAKTYCZNEGO LUB ZDARZENIA PRZYSZŁEGO

12. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz. 81 wniosku ORD-IN

W analizowanym przypadku wzajemność wynika z uwarunkowania możliwości uczestniczenia w kursie od realizacji przez pielęgniarkę czy położną ustawowego obowiązku o wymiarze finansowym, a realizacja tego obowiązku ma znaczenie dla stanu majątku Samorządu¹. Organy samorządu zawodowego pielęgniarek i położnych mają możliwość realizowania nałożonego na nie obowiązku dbałości o prawidłowe wykonywanie zawodu przez jego członków m.in. przez organizowanie i prowadzenie szkoleń zawodowych dzięki składkom opłacanym przez członków tego samorządu. Zatem po stronie uczestników kursów nie dochodzi do uzyskania nieodpłatnego świadczenia w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wartość odbytych kursów nie stanowi przychodu w rozumieniu tej ustawy. W tej sytuacji, w ocenie Wnioskodawcy nie jest on zobowiązany do wystawiania informacji PIT-8C dla pielęgniarek i położnych, które skorzystały z nieodpłatnych kursów, w razie regularnego opłacania składek członkowskich i niezalegania z ich zapłatą.

¹ Poz. 1 nie wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).

² Należy podać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników ORD-IN/A.

³ Poz. 4 – 7 wypełnia się w przypadku, gdy wnioskodawcą jest nierzydent nieposiadający identyfikatora podatkowego (NIP/numer PESEL).

⁴ Poz. 5 nie wypełnia się w przypadku podania numeru i serii dokumentu stwierdzającego tożsamość w poz. 4.