



MINISTER FINANSÓW

Organ upoważniony do wydania interpretacji

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Adres do korespondencji

**Izba Skarbowa w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej
w Bielsku-Białej**

ul. Traugutta 2a

43-300 Bielsko-Biała

Telefon: (0-33) 819 84 00

Fax: (0-33) 812 38 46

IBPB II/1/415-322/10/BJ

Bielsko-Biała, dnia *16* czerwca 2010r.

**Krajowa Szkoła Sądownictwa
i Prokuratury
ul. Przy Rondzie 5
31-547 Kraków**

NIP: 701-00-27-949

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770 ze zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z dnia 09 marca 2010r. (data wpływu do tut. Biura - 17 marca 2010r.), o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie zwolnienia od podatku dochodowego wypłacanych aplikantom stypendiów - jest **nieprawidłowe**.

UZASADNIENIE

W dniu 17 marca 2010r. do tut. Biura wpłynął ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie zwolnienia od podatku dochodowego wypłacanych aplikantom stypendiów.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny:

Do głównych zadań wnioskodawcy należy prowadzenie aplikacji ogólnej, sędziowskiej i prokuratorskiej. Aplikanci na czas prowadzenia aplikacji nie mogą

podejmować zatrudnienia lub zajęcia innego niż zatrudnienie na stanowisku dydaktycznym, naukowo-dydaktycznym lub naukowym oraz zajęcia o charakterze naukowym, dydaktycznym lub publicystycznym. Zgodnie z art. 42 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury (Dz. U. Nr 26, poz. 157) aplikanci posiadają prawo do pobierania stypendium w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 czerwca 2009r. (Dz. U. Nr 99, poz. 833). Otrzymane stypendium nie jest uwarunkowane osiąganym dochodem czy wynikami w nauce. Wartość stypendium określona jest w wysokości 70% wynagrodzenia zasadniczego referendarza sądowego. Stypendium ulega pomniejszeniu o składkę na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 czerwca 2009r. Wnioskodawca obecnie pobiera od wypłacanych stypendiów i odprowadza do urzędu skarbowego podatek dochodowy od osób fizycznych.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy wypłacone stypendia są wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych?

Zdaniem wnioskodawcy, wypłacone aplikantom stypendia korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób fizycznych na mocy art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z uwagi na fakt, że jest to świadczenie pomocy materialnej wypłacanej ze środków budżetu państwa.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego stwierdzam co następuje:

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

Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 40 ww. ustawy wolne od podatku dochodowego są świadczenia pomocy materialnej dla uczniów, studentów, uczestników studiów doktoranckich i osób uczestniczących w innych formach kształcenia, pochodzące z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz ze środków własnych szkół i uczelni - przyznane na podstawie przepisów o systemie oświaty, Prawo o szkolnictwie wyższym, a także przepisów o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki.

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury (Dz. U. Nr 26, poz. 157 ze zm.) dyrektor Krajowej Szkoły przyznaje aplikantowi, na jego wniosek, stypendium na czas aplikacji ogólnej, aplikacji sędziowskiej oraz aplikacji prokuratorskiej, z wyłączeniem okresu stażu, o którym mowa w art. 31 ust. 2.

Wysokość oraz tryb wypłacania, a także zwrotu stypendium otrzymywanego przez aplikantów określa rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie stypendium dla aplikantów Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury (Dz. U. Nr 99, poz. 833).

Jak wynika z wniosku, aplikantom na czas prowadzenia aplikacji wypłacane są stypendia. Według wnioskodawcy z uwagi na fakt, że jest to świadczenie pomocy materialnej wypłacanej ze środków budżetu państwa, stypendia te są wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych.

Należy pokreślić, iż zgodnie ze stanowiskiem utrwalonym zarówno w orzecznictwie, jak i w doktrynie prawa – zwolnienia podatkowe stanowią wyłom od zasady powszechności opodatkowania; muszą one być zatem interpretowane bez dokonywania wykładni rozszerzającej, a także zawężającej danego przepisu prawa podatkowego. Nadto przy wszelkiej interpretacji przepisów prawa podatkowego i próbach odkodowania zawartych w nich norm prawnych należy posługiwać się przede wszystkim wykładnią językową.

Dyspozycją powołanego wyżej przepisu art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest zwolnienie z opodatkowania świadczeń pomocy

materialnej m. in. dla osób uczestniczących w innych formach kształcenia, pochodzące z budżetu państwa, ale zgodnie z treścią drugiej części tego przepisu – świadczenia te winny być przyznane na podstawie przepisów o systemie oświaty, Prawo o szkolnictwie wyższym, a także przepisów o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki.

Z cytowanego przepisu wynika więc, że nie wszystkie świadczenia pomocy materialnej są wolne od podatku dochodowego, ale tylko przyznane na podstawie przepisów wymienionych w tym przepisie.

Mając na uwadze przedstawiony stan faktyczny oraz powołane wyżej przepisy prawa stwierdzić zatem należy, że stypendia dla aplikantów przyznane na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury nie korzystają ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40 ustawy od podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wobec powyższego stanowisko wnioskodawcy należało uznać za **nieprawidłowe**.

Interpretacja dotyczy zaistniałego stanu faktycznego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dacie zaistnienia zdarzenia w przedstawionym stanie faktycznym.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, ul. Rakowicka 10, 31-511 Kraków po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Izba Skarbowa w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego
Kraków- Śródmieście
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Krakowie
(poz. 2 i 3 – wersja elektroniczna)
4. aa

Z up. DYREKTORA
IZBY SKARBOWEJ
K. Czuj
mgr Klaudia Czuj
KIEROWNIK ODDZIAŁU