

ORD-IN

WNIOSEK O WYDANIE INTERPRETACJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (D

A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSEK ¹⁾

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej	
4. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy	Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodnio-pomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. Św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5. <input checked="" type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach	Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim, świętokrzyskim – adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białej, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Biała.
6. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu	Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, wielkopolskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Lesznie, ul. Dekana 6, 64-100 Leszno.
7. <input type="checkbox"/> Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie	Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, mazowieckim oraz wnioskodawcy, który ma miejsce zamieszkania lub siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

B. DANE WNIOSKODAWCY

* - dotyczy wnioskodawców niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy wnioskodawców będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj wnioskodawcy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. osoba prawna 2. jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej 3. osoba fizyczna 4. inny

(dzień-miesiąc-rok)

B.2. STATUS WNIOSKODAWCY

11. Status (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podatnik 2. płatnik 3. inkasent 4. osoba trzecia w rozumieniu art.110 - 117a Ordynacji podatkowej 5. inny

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

18. Nr lokalu

B.4. ADRES DO KORESPONDENCJI

Pozycje od 22 do 31 należy wypełnić tylko wówczas, gdy adres do korespondencji jest inny niż adres siedziby/adres zamieszkania.

22. Kraj	23. Województwo	24. Powiat	
25. Gmina	26. Ulica	27. Nr domu	28. Nr lokalu
29. Miejscowość	30. Kod pocztowy	31. Poczta	

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

1) wzor 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 Ordynacji podatkowej.

D. ZAKRES WNIOSKU	
D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU	
Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):	
33. <input checked="" type="checkbox"/> zaistniały stan faktyczny	
34. <input type="checkbox"/> zdarzenie przyszłe	
35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych	36. Liczba zdarzeń przyszłych
1	
D.2. RODZAJ SPRAWY	
Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):	
37. <input type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób prawnych	38. <input checked="" type="checkbox"/> Podatek dochodowy od osób fizycznych
39. <input type="checkbox"/> Podatek od towarów i usług	40. <input type="checkbox"/> Podatek akcyzowy
41. <input type="checkbox"/> Podatek od czynności cywilnoprawnych	42. <input type="checkbox"/> Podatek od spadków i darowizn
43. <input type="checkbox"/> Ordynacja podatkowa	44. <input type="checkbox"/> Inne
D.3. WSKAZANIE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ	
45. Przepisy prawa podatkowego (należy wskazać oznaczenie przepisów wraz z nazwą aktu prawnego do każdego zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego bez przytaczania treści przepisów)	
Art. 11, 12 i 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tekst jedn. Dz.U. z 2000 Nr 14 poz. 176) zwana dalej ustawą o PIT.	
E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH ²⁾	
46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)	
40,00	
47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input type="checkbox"/> 1. gotówka	
<input checked="" type="checkbox"/> 2. na rachunek	
48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
<input checked="" type="checkbox"/> 1. dołączona do wniosku	
<input type="checkbox"/> 2. zostanie przesłana w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku	
49. Numer konta bankowego na który wnoszona jest opłata (zaznaczyć właściwy kwadrat w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 47):	
<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 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
F. 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 do niniejszego wniosku.	
50. Opis stanu faktycznego (stanów faktycznych), zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych)	
Zakłady Farmaceutyczne S.A. (dalej: _____, lub Spółka) prowadzi działalność w zakresie produkcji, importu, eksportu i dystrybucji produktów leczniczych na terytorium Polski. Spółka zatrudnia ponad tysiąc pięćset pracowników.	
W celu zapewnienia swoim pracownikom dodatkowej opieki medycznej Spółka podpisała umowy z firmami świadczącymi usługi medyczne. Przedmiotem tych umów jest min. świadczenie dodatkowych usług medycznych na rzecz wskazanych pracowników Spółki i ich rodzin. Świadczenia ujęte są w pakietach, które różnią się między sobą zakresem dostępnych usług medycznych. Każdy z uprawnionych pracowników posiada kartę, która daje mu prawo do korzystania z określonego zakresu usług medycznych. Lista osób uprawnionych do korzystania z opieki medycznej jest na bieżąco aktualizowana przez Spółkę, a zakres świadczeń postawionych do dyspozycji w ramach poszczególnych pakietów stanowi załącznik do umów. Przedmiotowy zakres usług medycznych nie mieści się w ramach świadczeń, do których zapewnienia obowiązują pracodawcę odrębne przepisy.	
2) W razie nieuiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, wniosek pozostawia się bez rozpatrzenia, bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty (art. 14g § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).	

Spółka płaci usługodawcom opłatę kalkulowaną na każdego pracownika w sposób zryczałtowany za prawo do korzystania przez pracownika z usług medycznych (ryczałt). Opłata się różni w zależności od pakietu świadczeń medycznych do jakiego ma prawo pracownik i w niektórych przypadkach także rodzina pracownika. Ryczałt płacony jest w okresach miesięcznych na podstawie otrzymanej faktury VAT. Określona zryczałtowana opłata może ulec zmianie na podstawie pisemnego zgłoszenia zmiany liczby osób uprawnionych lub/i zmiany zakresu usług. Spółka nie otrzymuje od firm informacji dotyczących ilości i wartości dokonywanych świadczeń zdrowotnych z uwagi na przepisy o ochronie danych osobowych oraz przepisy dotyczące prowadzenia oraz udostępniania dokumentacji medycznej.

Cały koszt zapewnienia dodatkowej opieki medycznej swoim pracownikom ponosi a dostępne dla uprawnionych pracowników i ich rodzin w ramach ryczałtu świadczenia medyczne są dla nich nieodpłatne.

51. Pytanie (pytania) przyporządkowane do stanu faktycznego (stanów faktycznych) lub zdarzenia przyszłego (zdarzeń przyszłych) przedstawionego w poz.50

Czy wartość ponoszonych przez pracodawcę zryczałtowanych opłat za nieobowiązkowe świadczenia zdrowotne, z których mają prawo korzystać pracownicy Spółki oraz w niektórych przypadkach rodziny pracowników stanowi przychód pracowników, od którego pracodawca ma obowiązek pobrać zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych?

G. 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 do niniejszego wniosku.

52. Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51

Zdaniem Spółki w przedstawionym wyżej stanie faktycznym poniesienie przez Spółkę zryczałtowanych opłat za nieobowiązkowe świadczenia zdrowotne na rzecz jej pracowników i ich rodzin nie będzie generować przychodu po stronie pracowników.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o PIT przychodami są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń. Z kolei na podstawie art. 12 ustawy o PIT, który definiuje zakres przychodów osób fizycznych ze stosunku pracy, do przychodów tych zalicza się wszelkiego rodzaju wypłaty pieniężne oraz wartość pieniężną świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty, bez względu na źródło finansowania tych wypłat i świadczeń, a w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za nie wykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Przepis art. 11 ust. 1 ustawy o PIT wyraźnie warunkuje zaliczenie nieodpłatnych świadczeń do przychodów od faktu ich otrzymania. A wskazać należy, że Spółka opłacając ryczałt za świadczenia medyczne dla pracowników i w niektórych przypadkach ich rodzin stawia je jedynie do ich dyspozycji, co nie oznacza, że pracownik faktycznie skorzysta z opieki medycznej. Sam więc fakt postawienia świadczeń do dyspozycji pracownika nie rodzi jeszcze po jego stronie przychodu.

Należy jednocześnie zwrócić uwagę na fakt, że ryczałt płacony jest firmom świadczącym usługi medyczne niezależnie od tego czy upoważnieni pracownicy z usług skorzystali, czy nie. Co więcej wysokość ryczałtu nie jest uzależniona od faktu skorzystania bądź nieskorzystania przez uprawnionego pracownika ze świadczeń zdrowotnych.

H. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH ORD-IN/A

Należy podać liczbę dołączonych załączników ORD-IN/A

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

2

I. OŚWIADCZENIE I PODPIS WNIOSKODAWCY LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ

Zgodnie z art.233 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz.553, z późn. zm.), kto składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności do lat 3. Oświadczam, że zapoznałem się z treścią art.233 §1 Kodeksu karnego o odpowiedzialności karniej za fałszywe zeznanie.

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

54. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)

07-11-2008

J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO O:

57. Uwagi właściwego organu

3) W przypadku, gdy z wnioskiem występuje osoba upoważniona należy dołączyć pełnomocnictwo lub inny dokument, z którego wynika prawo do występowania w imieniu wnioskodawcy z wnioskiem o interpretację przepisów prawa podatkowego.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Ponadto, nawet jeśli pracownik skorzystał ze świadczenia, Spółka nie jest w stanie stwierdzić w jakim zakresie usługi zostały przez niego wykorzystane i jaką kwotę należy przypisać do wykonanego świadczenia. Z uwagi na istniejące przepisy o ochronie danych i przepisy dotyczące prowadzenia i udostępniania dokumentacji medycznej Spółka nie otrzymuje imiennych rozliczeń, które pozwalałyby ustalić przedmiotowy i podmiotowy zakres zrealizowanych świadczeń medycznych. W rezultacie Spółka nie ma możliwości obliczenia wartości usług faktycznie otrzymanych przez konkretnego pracownika. A jeżeli Spółka nie może ustalić – zgodnie z art.11 ust. 2a ustawy o PIT - wartości świadczeń, z których rzeczywiście skorzystali pracownicy, to nie powstaje po ich stronie przychód z tego tytułu. Należy podkreślić, że ustawodawca nie przewidział możliwości ustalania wartości świadczeń w sposób inny niż określony w przepisach ustawy PIT. To oznacza, że jeśli ustalenie wartości rzeczywiście wyświadczonych usług danemu pracownikowi nie jest możliwe zgodnie z metodami określonymi przepisami tej ustawy, to nie można pracownikowi przypisać z tego tytułu przychodu podlegającego opodatkowaniu.

Stanowisko Spółki zgodne jest z wydanym 20 sierpnia 2008 r. orzeczeniem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) w Warszawie (sygn. akt. III SA/Wa 625/08), który wskazuje że „w przypadku, gdy wartości świadczeń medycznych nie można przyporządkować do świadczeń uzyskiwanych przez konkretnego pracownika, (...), gdzie opłata jest wnoszona ryczałtowo za wszystkich pracowników bez względu na to, czy pracownik z usług korzystał, czy też nie korzystał, brak jest podstaw do ustalenia dla konkretnego pracownika kwoty przychodu uzyskanego z tytułu finansowania przez pracodawcę kosztów usług medycznych. Nie sposób bowiem stwierdzić, czy pracownik rzeczywiście otrzymał owo świadczenie i jaka jest jego wartość”.

26. Pytanie (pytania) do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego w poz.50 wniosku ORD-IN

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

27. Stanowisko wnioskodawcy przyporządkowane do pytania (pytań) przedstawionego w poz.51 wniosku ORD-IN

Warta przytoczenia jest również interpretacja Naczelnika Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu z 21 czerwca 2007 r. (sygn. akt. 1473/WP/415/921/11/07/JK), który stwierdza: „Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych nie przewiduje bowiem doliczania do dochodu pracownika wartości świadczeń ponoszonych przez pracodawcę na rzecz pracowników w sytuacji, gdy nie można określić wartości świadczenia z jakiego podatnik faktycznie skorzystał”. Podobne stanowisko prezentuje Naczelnik Podkarpackiego Urzędu Skarbowego w interpretacji z 2 stycznia 2007 r. (sygn. akt. PUS.I/415/29/06) i Izba Skarbowa w Gdańsku w interpretacji z 9 lipca 2004 r. (sygn. akt. BI/005/0166/04).

Konkludując, mając na uwadze treść zaprezentowanego uzasadnienia, stanowisko Spółki należy uznać za prawidłowe. Spółka wnosi o potwierdzenie tej prawidłowości w interpretacji indywidualnej, o którą występuje niniejszym wnioskiem.

Wnosimy jednocześnie o zarachowanie wpłaty z 16 maja 2008 r. na poczet opłaty za niniejszy wniosek.