

1. N	2. Nr dokumentu	3. Status
------	-----------------	-----------

## ORD-IN WNIOSK O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ

Podstawa prawna: Art.14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

### A. ORGAN, DO KTÓREGO KIEROWANY JEST WNIOSK 1)

(zaznaczyć właściwy kwadrat):

Organ upoważniony przez Ministra Finansów do wydania interpretacji indywidualnej

4.  Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy      Organ właściwy dla wnioskodawcy mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko-pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko-mazurskim, zachodniopomorskim - adres do korespondencji organu: Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu, ul. św. Jakuba 20, 87-100 Toruń.
5.  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.  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.  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

B.

B.

#### 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

32. Nazwa i adres organów podatkowych (Nazwa i adres Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celnego, Naczelnik Urzędu Miar i Wagi, Naczelnik Urzędu Miar i Wagi, Naczelnik Urzędu Miar i Wagi, Naczelnik Urzędu Miar i Wagi)

w Warszawie  
Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku

2009-09-28

1) Wzór wniosku nie ma zastosowania do interpretacji indywidualnych wydawanych stosownie do swojej w (prezydentów miast), starostów lub marszałków województw - zgodnie z art.14j § 1 ustawy z dnia 29 sier

## D. ZAKRES WNIOSKU

### D.1. PRZEDMIOT WNIOSKU

Rodzaj (zaznaczyć właściwe kwadraty):

33.  zaistniały stan faktyczny

34.  zdarzenie przyszłe

35. Liczba zaistniałych stanów faktycznych

1

36. Liczba zdarzeń przyszłych

### D.2. RODZAJ SPRAWY

Dotyczy (zaznaczyć właściwe kwadraty):

37.  Podatek dochodowy od osób prawnych

38.  Podatek dochodowy od osób fizycznych

39.  Podatek od towarów i usług

40.  Podatek akcyzowy

41.  Podatek od czynności cywilnoprawnych

42.  Podatek od spadków i darowizn

43.  Ordynacja podatkowa

44.  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. 31 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. nr 14 z 2000 r., poz. 176 z późn. zm.)

## E. WYSOKOŚĆ, SPOSÓB UISZCZENIA OPŁATY ORAZ NUMERY KONT BANKOWYCH <sup>2)</sup>

46. Kwota opłaty (iloczyn ustawowej opłaty i sumy liczb z poz. 35 i 36)

40 zł

47. Sposób uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. gotówka

2. na rachunek

48. Kserokopia dowodu uiszczenia opłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. dołączona do wniosku

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):

Izba Skarbowa w Bydgoszczy,

nr konta bankowego **52 1010 1078 0040 6622 3100 0000**

Izba Skarbowa w Katowicach,

nr konta bankowego **68 1010 1212 0010 3622 3100 0000**

Izba Skarbowa w Poznaniu,

nr konta bankowego **29 1010 1469 0032 6122 3100 0000**

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)

Spółka w ramach swojej działalności realizuje projekty badawcze finansowane przez Unię Europejską w ramach programu ramowego badań, rozwoju, technicznego i prezentacji Unii Europejskiej (dalej „Program”). Program został powołany do życia Decyzją nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej z dnia 18 grudnia 2006 roku dotycząca siódmego programu ramowego Wspólnoty Europejskiej w zakresie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji (2007-2013).

Zagadnienia związane z uczestnictwem w Programie reguluje Rozporządzenie (WE) nr 1906/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. ustanawiające zasady uczestnictwa przedsiębiorstw, ośrodków badawczych i uczelni wyższych w działaniach prowadzonych w ramach siódmego programu ramowego oraz zasady upowszechniania wyników badań (2007-2013).

W ramach Programu realizowane są poszczególne projekty badawczo – rozwojowe, dalej zwane „Projektami”. Projekty – zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia – realizowane są przez tzw. konsorcja („Konsorcja”) złożone z kilku podmiotów prawnych, których wzajemne relacje regulowane są w tzw. umowach konsorcyjnych. Każde Konsorcjum wyłania spośród podmiotów w nim uczestniczących jeden podmiot pełniący rolę tzw. koordynatora („Koordynator”).

<sup>2)</sup> 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).

Dofinansowanie do poszczególnych Projektów wypłacane jest na podstawie kontraktów zawieranych pomiędzy Wspólnotą Europejską i podmiotami będącymi członkami poszczególnych Konsorcjów, dalej zwanych „Kontraktami”. Przy podpisywaniu Kontraktów Wspólnota jest reprezentowana przez Komisję Europejską, natomiast w imieniu Konsorcjum występuje jego Koordynator. Kontrakty określają, między innymi, zakres prac wykonywanych w ramach Projektu, harmonogram realizacji Projektu oraz wkład finansowy Wspólnoty (wielkość dofinansowania), zasady dokonywania płatności i dofinansowania przypadające na poszczególne podmioty biorące udział w Konsorcjum.

Zgodnie z jednolitymi zasadami Programu, środki z tytułu realizacji poszczególnych projektów przekazywane są przez Wspólnotę w całości Koordynatorowi. Obowiązkiem Koordynatora jest właściwe rozdzielanie tych środków poszczególnym wykonawcom projektu zgodnie z postanowieniami porozumień Konsorcyjnych oraz postanowieniami Kontraktu.

Co do zasady, w początkowym etapie realizacji projektu Wspólnota przekazuje zaliczkę na realizację projektu, natomiast po zakończeniu projektu dokonywane jest ostateczne rozliczenie projektu (dopłata lub zwrot) zgodnie z faktycznie poniesionymi kosztami jego realizacji, potwierdzonymi przez niezależnego audytora. Warunkiem otrzymania zwrotu wydatków poniesionych na realizację projektów w ramach Programu jest przeprowadzenie audytu przez niezależną firmę audytorską, która wystawia certyfikat zgodności dokonanych rozliczeń. W ramach audytów ocenie podlega poprawność procedur rozliczania kosztów, w tym rejestracji kosztów osobowych.

Spółka jest obecnie członkiem 5 Konsorcjów i w ramach Programu uczestniczy w następujących Projektach: [REDAKTOWANE] (II.2008 - I.2011), [REDAKTOWANE] (I.2008 - XII.2009), [REDAKTOWANE] .2008 - XII.2010), [REDAKTOWANE] (IX.2008 - XI.2010) oraz [REDAKTOWANE] (VI.2008 - V.2012). Spółka w ramach żadnego z Konsorcjów nie pełni roli Koordynatora.

Cele poszczególnych Projektów realizują wyznaczeni pracownicy naukowcy Spółki zatrudnieni w Pionie [REDAKTOWANE] Spółki ([REDAKTOWANE]). Za pracowników realizujących cele Projektów Spółka nie uważa pracowników administracyjnych [REDAKTOWANE] Spółka nie podzleca żadnych zadań związanych z realizacją Projektów w ramach Programu [REDAKTOWANE] innym podmiotom.

Podczas realizacji każdego projektu sporządzane są comiesięczne raporty w postaci imiennych wykazów pracowników biorących udział w Projektach, ich zaangażowania w realizację poszczególnych Projektów pod względem czasowym (godziny) oraz wartości ich udziału w projekcie (roboczogodziny określane jako iloczyn stawki godzinowej poszczególnych pracowników liczonej z uwzględnieniem ich wynagrodzenia pracowniczego należnego im na podstawie umów o pracę zawartych ze Spółką oraz czasu spędzonego przy realizacji projektu w danym miesiącu). Na podstawie takich raportów obliczane są koszty pracy w ramach poszczególnych Projektów, a w konsekwencji ostateczna kwota bezzwrotnej pomocy należna na podstawie Kontraktów od Wspólnoty Europejskiej.

Środki bezzwrotnej pomocy przekazywane przez Wspólnotę w ramach Programu są księgowane na odrębnym koncie Spółki. Natomiast wynagrodzenia pracowników uczestniczących przy realizacji celów Projektów są wypłacane na bieżąco z konta płac Spółki, zarówno w części związanej z bezpośrednią realizacją celów projektów badawczych, jak również w części związanej z wykonywaniem innych obowiązków pracowniczych.

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

Czy Spółka jest obowiązana pobierać zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom naukowym realizującym bezpośrednio cele Programu, w części pokrywanej ze środków bezzwrotnej pomocy przekazywanej przez Wspólnotę Europejską?

## 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, Spółka jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych nie jest obowiązana pobierać zaliczki na ten podatek od kwoty wynagrodzeń wypłacanych pracownikom zatrudnionym bezpośrednio przy realizacji celów Programów i sfinansowanych przez Wspólnotę Europejską ze środków bezzwrotnej pomocy. Brak obowiązku pobierania zaliczek w przypadku poszczególnych pracowników realizujących bezpośrednio cele poszczególnych Projektów odnosi się do części wynagrodzeń należnych tym pracownikom w związku z realizacją tych celów, i finansowanych z bezzwrotnej pomocy otrzymanej ze Wspólnoty.

Kwota wynagrodzeń podlegająca zwolnieniu z podatku dochodowego powinna być w przypadku poszczególnych pracowników określana w każdym miesiącu proporcjonalnie do liczby godzin spędzonych przez danego pracownika przy bezpośredniej realizacji celów Projektu. Poniżej przykład liczbowy odzwierciedlający zasady obliczania części wynagrodzenia pracowniczego zwolnionego z podatku:

- A. przy założeniu, że Wspólnota Europejska pokrywa 100% kosztów pracy w ramach Projektów badawczych;
- B. przy założeniu, że Wspólnota Europejska pokrywa 50% kosztów pracy w ramach Projektów badawczych:

#### Przykład A.

- miesięczne wynagrodzenie pracownika (po potrąceniu składek na ubezpieczenie społeczne) – 10,000 PLN
- liczba godzin pracy w danym miesiącu – 180
- liczba godzin spędzonych przez pracownika w danym miesiącu przy realizacji celów programu – 90
- kwota wynagrodzenia finansowanego z bezzwrotnej pomocy – 5,000 PLN
- kwota wynagrodzenia zwolniona z opodatkowania – 5,000 PLN
- kwota wynagrodzenia podlegająca opodatkowaniu – 5,000 PLN

#### Przykład B.

- miesięczne wynagrodzenie pracownika (po potrąceniu składek na ubezpieczenie społeczne) – 10,000 PLN
- liczba godzin pracy w danym miesiącu – 180
- liczba godzin spędzonych przez pracownika w danym miesiącu przy realizacji celów programu – 90
- kwota wynagrodzenia finansowanego z bezzwrotnej pomocy – 2,500 PLN
- kwota wynagrodzenia zwolniona z opodatkowania – 2,500 PLN
- kwota wynagrodzenia podlegająca opodatkowaniu – 7,500 PLN

## 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)

0 7

## 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 w 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 karnej 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 postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

54. Data wypełnienia (dzień -miesiąc- rok)

2 4 0 9 2 0 0 9

wnioskodawcy lub osoby  
upoważnionej

## J. ADNOTACJE WŁAŚCIWEGO ORGANU

57. Uwagi właściwego organu

<sup>3)</sup> 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

Zgodnie z 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz.U. z 2000 r., nr 14 poz. 178 z późn. zm.), dalej zwanej „Ustawą”, osoby prawne są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych osób przychody ze stosunku pracy. Jednakże, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 46, wolne od podatku dochodowego są dochody otrzymane przez podatnika, jeżeli:

- pochodzą od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych lub międzynarodowych instytucji finansowych ze środków bezzwrotnej pomocy, w tym ze środków programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej i z programów NATO, przyznanych na podstawie jednostronnej deklaracji lub umów zawartych z tymi państwami, organizacjami lub instytucjami przez Radę Ministrów, właściwego ministra lub agencje rządowe, w tym również w przypadkach, gdy przekazanie tych środków jest dokonywane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy oraz
- podatnik bezpośrednio realizuje cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy; zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca – bez względu na rodzaj umowy – wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem.

Aby powyższe zwolnienie mogło zostać zastosowane, powinny zatem być spełnione łącznie następujące przesłanki:

- środki muszą pochodzić od podmiotu zagranicznego wskazanego w Ustawie (rząd obcego państwa, organizacja międzynarodowa, międzynarodowa instytucja finansowa);

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

- otrzymane środki muszą pochodzić, między innymi, ze środków programów badań ramowych, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej;
- otrzymane środki muszą mieć charakter pomocy bezzwrotnej;
- środki muszą być przyznane na podstawie jednostronnej deklaracji lub umowy zawartej z państwem, organizacją lub instytucją przekazującą środki przez odpowiednie organy władzy, przy czym przekazanie środków może być dokonane za pośrednictwem podmiotu upoważnionego do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy;
- podatnik otrzymujący środki musi bezpośrednio realizować cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy;
- beneficjentami środków nie mogą być osoby, którym podatnik bezpośrednio realizujący cel programu zleca wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem.

Zdaniem Spółki, wszystkie z sześciu wymienionych powyżej przesłanek zostały w przedmiotowej sprawie spełnione.

Po pierwsze, środki uzyskiwane z tytułu realizacji przez poszczególnych pracowników Projektów pochodzą od Wspólnoty Europejskiej, a zatem od jednego z podmiotów wskazanych w Ustawie (organizacja międzynarodowa).

Po drugie, nie ulega wątpliwości, iż przekazywane w ramach Programu środki pochodzą z jednego z Programów określonych w Ustawie – są to bowiem środki pochodzące ze środków Programu ██████████ czyli jednego z ramowych programów badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej; powyższy program należy zaliczyć do kategorii programów wspólnotowych bezpośrednio wskazanych w powołanym wyżej przepisie.

Po trzecie, otrzymane w ramach Programu ██████████ środki mają charakter bezzwrotny; w przypadku spełnienia przez

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

Spółkę warunków określonych w Kontraktach środki te przelewane są na konto Spółki w sposób ostateczny.

Po czwarte, podstawą dla przekazywania środków jest Kontrakt, czyli umowa podpisana przez Spółkę (jako członka Konsorcjum) ze Wspólnotą Europejską. Środki te przekazywane są za pośrednictwem Koordynatorów poszczególnych projektów, czyli podmiotów upoważnionych do rozdzielania środków bezzwrotnej pomocy. Co istotne, rozdzielanie przez Koordynatorów środków przekazanych przez Wspólnotę poszczególnym podmiotom jest niejako czynnością o charakterze administracyjnym – kwoty przysługujące poszczególnym podmiotom biorącym udział przy realizacji Projektów wynikają z zapisów umów Konsorcjów podpisywanych przez wszystkie podmioty tworzące te Konsorcja jeszcze przed podpisaniem Kontraktów ze Wspólnotą, oraz z postanowień samych Kontraktów, których wszystkie podmioty tworzące Konsorcja są stronami.

Umowa Konsorcjum jest typową umową o współpracy pomiędzy podmiotami realizującymi wspólne przedsięwzięcie o charakterze badawczym, dofinansowywane ze środków Unii Europejskiej. Samo Konsorcjum nie jest odrębnym podmiotem posiadającym osobowość prawną, nie może być zatem ani stroną Kontraktu ze Wspólnotą Europejską (Kontrakt podpisany jest przez wszystkie podmioty należące do Konsorcjum), a tym bardziej beneficjentem środków pomocowych. Beneficjentami tych środków są tylko i wyłącznie podmioty należące do Konsorcjum.

Środki pomocowe należne są poszczególnym podmiotom wchodzącym w skład Konsorcjum w sposób pierwotny. To wynika wyraźnie z zapisów Kontraktu oraz umowy Konsorcjum. Koordynator nabywa (otrzymuje) te środki jedynie w takim zakresie, w jakim – zgodnie z postanowieniami Kontraktów oraz umów Konsorcjów – są mu przyznane z tytułu wykonanych przez niego w ramach danego Projektu prac badawczych. W odniesieniu do

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

Koordinator pełni jedynie funkcję podmiotu, który – w imieniu i za zgodą Wspólnoty Europejskiej – ma te środki przelać na konta pozostałych podmiotów wchodzących w skład Konsorcjum w wynikających w postanowieniach Kontraktu oraz umowy Konsorcjum kwotach. Jest zatem jedynie pośrednikiem w ich przekazaniu. Nie ma natomiast jakiegokolwiek podstawy by twierdzić, iż środki te Koordinator otrzymuje (nabywa).

Po piąte, w ramach Spółki cele poszczególnych Projektów są realizowane w sposób bezpośredni przez pracowników naukowych Spółki, przy czym ich wynagrodzenia są finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy odpowiednio do ich zaangażowania przy Projekcie (liczba roboczogodzin spędzonych przy realizacji Projektów).

Zgodnie z definicją zamieszczoną w Słowniku języka polskiego (Wydawnictwa Naukowe PWN, wydanie VII z 1992 r., str. 148) słowo „bezpośrednio” jest definiowane jako „bez jakiegokolwiek pośrednictwa; osobiście, wprost”, natomiast słowo bezpośredni jako „nie mający ogniw pośrednich, dotyczący kogoś czy czegoś wprost”.

Biorąc pod uwagę badawczą naturę projektów, za czynności związane bezpośrednio z realizacją Projektów należy uznać prace o charakterze naukowym (merytorycznym), a takiego rodzaju prace wykonują pracownicy naukowcy Spółki. W przedmiotowej sprawie nie można wskazać jakichkolwiek innych podmiotów, poza pracownikami naukowymi Spółki, które realizowałyby cele Projektów w sposób bezpośredni.

Po szóste, środki pomocowe otrzymane przez Spółkę są przeznaczone na opłacenie wynagrodzeń pracowników naukowych, którzy bezpośrednio realizują cele projektów, nie są natomiast wypłacane osobom określonym w wyłączeniu art. 21 ust. 1 pkt 46 lit. b Ustawy.



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

Jak zostało wskazane w Piśmie p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Podatków Bezpośrednich Ministerstwa Finansów z dnia 27 czerwca 2003 r. (PB5/IMD-033-21-1128/03), skierowanym do izb skarbowych (pismo to pozostaje nadal aktualne, co zostało podkreślone w piśmie Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2009 roku; sygn. DD3/0680/31/IMD/09/BMI 9-1731), „z przepisu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wynika, iż omawiane zwolnienie adresowane jest jedynie do podatników bezpośrednio realizujących cel programu finansowanego z bezzwrotnej pomocy. Z uwagi na analogiczne zwolnienie przedmiotowe zawarte w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych bywa, że zakres zwolnienia w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych jest niesłusznie zawężany. Uważa się bowiem, że w sytuacji gdy dochody osoby fizycznej pochodzą ze środków bezzwrotnej pomocy otrzymanej przez osobę prawną, korzystającą ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych (na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych), to dochody te nie podlegają zwolnieniu z uwagi na postanowienia lit. b) w art. 21 w ust. 1 w pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednakże zarówno dochody pracowników, uzyskiwane na podstawie umowy o pracę, jak i podatników bezpośrednio realizujących cel programu w ramach innej umowy zawartej z osobą prawną (na przykład umowy zlecenia), która „pierwsza” otrzymała bezzwrotną pomoc zwolnioną na podstawie ww. przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korzystają ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych pod warunkiem, że osoby te realizują cel programu. Natomiast dochody podatników, którym podatek (osoba fizyczna) bezpośrednio realizujący cel programu (przykładowo zleceniobiorca wykonujący umowę, o której wyżej mowa, w tym w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej) zlecił wykonanie określonych czynności (w ramach umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej), zostały wyłączone ze zwolnienia, stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy z 26 lipca 1991 r.”

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

Do podobnego wniosku doszedł NSA w wyroku z dnia 14 stycznia 2009 r. (II FSK 1457/07). W wyroku tym Sąd uznał, iż w art. 21 ust. 1 pkt 46 lit. b) ustawy o PIT chodzi „o umowę-zlecenie, o świadczenie usług, ewentualnie o dzieło, o roboty budowlane, a nie umowę o pracę”. Posługując się wykładnią funkcjonalną i celowościową powołanego artykułu, zauważył, że „gdyby ustawodawca chciał, aby zwolnienie z art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o PIT nie odnosiło się do pracowników podatnika bezpośrednio realizującego cel programu, to przepis ten otrzymałby również inne brzmienie, a mianowicie takie, że zwolnienie nie ma zastosowania do dochodów osób fizycznych będących pracownikami oraz podmiotów, którym podatnik ten zleca – bez względu na rodzaj umowy – wykonanie określonych czynności w związku z realizowanym przez niego programem”. Zatem, w konsekwencji, wskazane wyżej wyłączenie nie dotyczy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę. Nie można bowiem przyjąć, że podmiot prawny (w cytowanym wyroku Fundacja) sam niejako realizuje bezpośrednio cel programu. Takiego poglądu nie da się pogodzić z rozumianą szeroko istotą działalności gospodarczej. Firma musi przecież wykonywać te zadania, posługując się choćby tylko i wyłącznie, ale zawsze zatrudnionymi pracownikami. W konsekwencji uznano, że nie sposób przyjąć, by pracownicy podmiotu prawnego (Fundacji) podlegali opodatkowaniu.

Na koniec Spółka pragnie się jeszcze ustosunkować do kwestii sposobu wypłacania pracownikom zaangażowanym bezpośrednio przy realizacji celów Programów wynagrodzenia za pracę. Zdaniem Spółki sposób wypłaty tego wynagrodzenia nie ma jakiegokolwiek znaczenia przy ocenie prawa do zwolnienia tego wynagrodzenia z podatku w świetle art. 21 ust. 1 pkt 46 Ustawy. Stanowisko takie znajduje oparcie między innymi w wyroku WSA w Krakowie z dnia z 13 czerwca 2007 r. (I SA/Kr 1555/06). Zdaniem Sądu bez znaczenia dla prawa do zwolnienia pozostaje fakt, z którego konta Spółki wynagrodzenie jest wypłacane oraz data wpłynięcia środków Unijnych na konto Spółki (w całości czy też w części przez wypłatą wynagrodzeń). Jak zauważa bowiem Sąd,

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

„bez znaczenia jest (...) czy środki wypłacane są bezpośrednio beneficjentom, czy też pośrednio jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Tym samym błędne jest stanowisko organów podatkowych, które sprowadza się w rzeczywistości do poszerzenia przesłanek przedmiotowego zwolnienia. Organ drugiej instancji odmówił prawa do zwolnienia od podatku dochodów (wynagrodzeń) wnioskodawcy z tego powodu, że zostały one wypłacone z rachunku złotówkowego, a nie bezpośrednio z rachunku walutowego wyodrębnionego dla kontraktu. Organy podatkowe przy tym nie kwestionowały, że środki na realizację kontraktu, będące w dyspozycji Konsorcjum w skład którego wchodziła spółka "P." (pracodawca skarżącego) pochodziły ze środków bezzwrotnej pomocy z Unii Europejskiej. Mając powyższe na względzie nie można zgodzić się ze stanowiskiem organów podatkowych, iż rozwiązanie finansowo-księgowo, jakim jest sposób wypłaty wynagrodzenia, a konkretnie, z którego rachunku firmy to wynagrodzenie jest wypłacane determinuje, a w ocenie organu wyłącza stosowanie art. 21 ust. 1 pkt 46 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Nietrafne jest przyjęcie jako przesłanki kwestii o znaczeniu jedynie technicznym w ramach finansowania programu realizowanego przez stronę skarżącą”. Zdaniem Spółki, odnosząc się do powyższej kwestii, należy jeszcze dodać, iż inna, niż zaprezentowane przez NSA, wykładnia art. 21 ust. 1 pkt 46 Ustawy powodowałaby powstanie sytuacji, w której niemożliwe stałoby się zastosowanie zwolnienia podatkowego wprowadzonego bezpośrednio do systemu prawnego przez ustawodawcę w stosunku do programów ramowych Wspólnoty Europejskiej, które to programy ustawodawca powołał w tym przepisie w sposób bezpośredni, ze względu na sposób funkcjonowania tych programów. Należy bowiem zauważyć, iż zasady rozdzielania środków w ramach programów Wspólnoty Europejskiej są ściśle określone przez Unię Europejską, a podmioty uzyskujące środki pomocowe nie mogą w żaden sposób tych zasad zmieniać. Uznanie natomiast, iż struktura rozdzielania środków w ramach Programu nie pozwala na skorzystanie ze zwolnienia podatkowego spowodowałaby, iż w części odnoszącej się do programów ramowych badań, rozwoju technicznego i prezentacji Unii Europejskiej przepis art. 21 ust. 1 pkt 46 Ustawy byłby przepisem martwym.