

Interpelacja nr 9537

do ministra finansów

w sprawie podwójnego opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych kwot refundacji wypłaconych przez spółdzielnie mieszkaniowe swoim członkom z tytułu poniesionych przez nich uprzednio wydatków na remont i modernizację lokalu mieszkalnego (np. wymianę stolarki okiennej), na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, na przykładzie Spółdzielni Mieszkaniowej ROW w Wodzisławiu Śląskim

Szanowny Panie Ministrze! Spółdzielnie mieszkaniowe są zobowiązane do stosowania przepisów obowiązującego prawa pomimo wątpliwości co do prawidłowości dokonywanej wykładni tychże przepisów przez organy podatkowe.

Kwestią wzbudzającą kontrowersje jest sprawa pobierania od mieszkańców spółdzielni mieszkaniowych podatku dochodowego w przypadku refundacji przez te spółdzielnie wydatków na remont i modernizację lokalu mieszkalnego.

Między innymi Spółdzielnia Mieszkaniowa ROW refunduje swoim członkom w znacznej części koszty - wydatki poniesione na wymianę okien. Na przestrzeni kilku ostatnich lat doszło do zmiany dokonywanej przez urzędy skarbowe wykładni obowiązujących przepisów podatkowych.

Spółdzielnia Mieszkaniowa ROW w Wodzisławiu Śląskim dysponuje dwoma kolejno wydawanymi wykładniami prawnymi - wcześniejsza nie nakazuje opodatkowywania podatkiem dochodowym refundacji spółdzielni mieszkaniowych, druga wręcz przeciwnie, żąda tego.

W pierwszej czytamy: "zwrot kosztów wymiany stolarki okiennej dokonywany z funduszu remontowego nie stanowi dla członków i osób niebędących członkami spółdzielni przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, bowiem fundusz remontowy tworzony jest z wpłat tychże osób, a ustawowym obowiązkiem spółdzielni jest dokonywanie prac remontowych w zarządzanych przez nią lokalach. W związku z powyższym na spółdzielni nie ciąży również obowiązek sporządzania informacji o przychodach z innych źródeł oraz niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych PIT-8C." Treść tej wykładni jest korzystna dla członków spółdzielni.

W drugiej wykładni stwierdza się: 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 zaniechano poboru podatku. Katalog zwolnień przedmiotowych określony w art. 21 nie zawiera w swej treści zwolnienia od podatku kwot refundacji wypłaconych przez spółdzielnię swoim członkom z tytułu poniesionych przez nich uprzednio wydatków na remont i modernizację lokalu mieszkalnego. Oznacza to, iż kwota refundacji wypłaconych przez spółdzielnię z tego tytułu jest źródłem przychodu, z którego dochód podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. (...) Na spółdzielni, która dokonała zwrotu wydatków, ciąży obowiązek przekazania podatnikowi i właściwemu urzędowi skarbowemu informacji PIT-8C o wysokości uzyskanego przychodu".

Zatem Spółdzielnia Mieszkaniowa ROW wykonuje obowiązki nałożone przez najnowszą wykładnię obowiązującego prawa. W efekcie spółdzielcy nie tylko SM ROW, ale także spółdzielcy innych spółdzielni mieszkaniowych w całej Polsce płacą od tego przychodu podatek.

Z informacji, jakie otrzymujemy również od innych spółdzielni mieszkaniowych z całego kraju, wiadomo, że problem interpretacji prawa, a ściślej mówiąc, pewnej dowolności w jego wykładni dokonywanej przez urzędy skarbowe, izby skarbowe stał się bolączką ogólnopolską.

W związku z powyższym kierujemy następujące pytania:

1. Jaka jest ostateczna interpretacja powyższych regulacji prawnych? Czy pobieranie podatku dochodowego od mieszkańców spółdzielni mieszkaniowych w przypadku refundacji przez te spółdzielnie wydatków remontowych (np. na wymianę okien) pozostaje w zgodzie z obowiązującym prawem?

2. Czy urzędy skarbowe powinny pobierać podatek od kwot refundacji wypłaconych przez spółdzielnie swoim członkom z tytułu poniesionych przez nich uprzednio wydatków na remont lub modernizację lokalu mieszkalnego?

3. Czy w tym i podobnych przypadkach nie mamy do czynienia z łamaniem fundamentalnej zasady prawa, a mianowicie obowiązującego nie tylko w Polsce, ale i w całej Europie zakazu podwójnego opodatkowania?

4. Czy uwzględniając przedstawione okoliczności, w przypadku niekorzystnej interpretacji dla członków spółdzielni widzi Pan możliwość i skieruje propozycje zmian legislacyjnych mających na celu jednoznaczne określenie wykładni obowiązującego prawa w powyższej kwestii?

Z wyrazami szacunku

Poseł Adam Gawęda

oraz grupa posłów

Warszawa, dnia 7 maja 2009 r.