



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
MINISTER FINANSÓW

PS1.845.19.2016

Warszawa, dnia 01 września 2016 r.

*L. Cichociemna  
pan  
M. Muchomowicz  
- województwo  
M*

Urząd Marszałkowski  
Województwa Zachodniopomorskiego



0169094  
Data wpływu: 2016-09-05  
Numer: PP. 14944. 2016  
Przyjął: Iwona Duda  
Kancelaria Ogólna Urzędu - WA-I  
Załączników: ...

Pan  
Olgierd Geblewicz  
Przewodniczący Konwentu  
Marszałków Województw RP  
ul. Korsarzy 34  
70-540 Szczecin

*Szanowny Panie*

W odpowiedzi na pismo z dnia 3 sierpnia 2016 r. nr GM-II.1121.5.2016.IJ w sprawie zwolnienia instytucji kultury z obowiązku uiszczania opłaty skarbowej, uprzejmie informuję.

Odnosząc się do postulatu zmiany ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 783, z późn. zm.) w celu zwolnienia instytucji kultury z opłaty skarbowej, pragnę poinformować, że obecnie nie planuje się podjęcia inicjatywy ustawodawczej zmierzającej do nowelizacji ww. ustawy, w szczególności skutkującej obniżeniem dochodów podatkowych gmin. W przesłanym wystąpieniu brak jest informacji wskazujących skalę obciążeń finansowych wynikających z obowiązku zapłaty opłaty skarbowej przez instytucje kultury, co niewątpliwie utrudnia ocenę sformułowanych przez Konwent postulatów.

Jako argument przemawiający za zwolnieniem (wyłączeniem) instytucji kultury od obowiązku uiszczania opłaty skarbowej wskazana została treść art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ww. ustawy, zgodnie z którym nie podlega opłacie skarbowej dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia i zezwolenia (pozwolenia, koncesji) albo złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia.

Porównując funkcje jakie pełni jednostka samorządu terytorialnego wobec instytucji kultury będąc organizatorem kultury w świetle ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, z późn. zm.), a także w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia będąc organem założycielskim w świetle poszczególnych ustaw materialnych można wskazać, że zarówno instytucje kultury, jak i szkoły, bądź szpitale są przez jednostki samorządu terytorialnego traktowane w jednakowy sposób w zakresie uzyskiwania odpisów swoich statutów albo innych urzędowo poświadczonych odpisów dokumentów w kontekście stosowania ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej z tytułu poświadczenia odpisu uchwały nadającej statut czy też z tytułu poświadczenia wypisu dokonanego przez jednostki samorządu terytorialnego, jako organy założycielskie czy nadzoru, dotyczą zarówno instytucji kultury, jak i szkół, uczelni oraz szpitali. Powyższe wynika z faktu, że przy wyłączeniu, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ustawy nie ma znaczenia kryterium podmiotowe.



Przywołane w ww. piśmie wyłączenie od obowiązku uiszczania opłaty skarbowej w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej oraz ochrony zdrowia w zakresie czynności urzędowych, wydawania zaświadczeń i zezwoleń (pozwoleń, koncesji) albo składania dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii w (art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ww. ustawy) ma charakter przedmiotowy. Powyższe oznacza, że beneficjentami tego przepisu co do zasady nie muszą być szkoły, uczelnie i szpitale, lecz np. studenci/doktoranci ubiegający się o przyznanie w oparciu o stosowne przepisy Prawa o szkolnictwie wyższym stypendium (por. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 29 sierpnia 2013 r., sygn. akt II SA/Po 657/13). Sam fakt prowadzenia przez dany podmiot działalności związanej z nauką, szkolnictwem czy ochroną zdrowia nie przesądza zatem o braku obowiązku zapłaty opłaty skarbowej przez ten podmiot. Zarówno szpital, jak i uczelnia bądź szkoła są co do zasady zobowiązane do uiszczenia opłaty skarbowej, jeśli ubiegają się np. o pozwolenie na przebudowę budynku gospodarczego. W każdym wypadku, w którym ww. czynności tych podmiotów nie znajdą materialnej podstawy w przepisach z zakresu nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej (a będą się mieściły w katalogu czynności podlegających opłacie skarbowej i z niej niezwolnionych), nie korzystają z wyłączenia od opłaty skarbowej, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ww. ustawy (por. wyrok WSA z dnia 1 października 2013 r., sygn. akt I SA/GI 196/15). W tym zakresie zatem podmioty działające w obszarze nauki, szkolnictwa i oświaty są traktowane tak samo jak instytucje kultury.

Na marginesie można wskazać, że ustawodawca przewidział szereg zwolnień od opłaty skarbowej, z których mogą skorzystać m.in. instytucje kultury. Tytułem przykładu jest zwolnienie od opłaty skarbowej pozwolenia na budowę budynków przeznaczonych na cele naukowe, socjalne i kulturalne.

W mojej ocenie, oba zakresy zwolnień (postulowanego podmiotowego zwolnienia instytucji kultury od opłaty skarbowej oraz przedmiotowych wyłączeń obowiązujących w sprawach nauki, szkolnictwa i oświaty pozaszkolnej) są tak zróżnicowane, że trudno je ze sobą porównywać, a mając na uwadze określoną w art. 84 Konstytucji RP zasadę powszechności opodatkowania należy podkreślić, że rozszerzanie katalogu zwolnień podatkowych powinno być dokonywane wyłącznie w przypadkach uzasadnionych szczególnymi względami.

Ponadto należy mieć na względzie fakt, że wprowadzenie zwolnienia skutkującego zmniejszeniem dochodów gmin wymagałoby wskazania nowych źródeł finansowania jednostek samorządu terytorialnego, bowiem zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, projekt ustawy skutkującej zmianą poziomu dochodów lub wydatków jednostek samorządu terytorialnego wymaga określenia wysokości skutków tych zmian, wskazania źródeł ich sfinansowania oraz zaopiniowania przez Komisję Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego.

*2 powierzenia*

Z upoważnienia Ministra Finansów  
SEKRETARZ STANU

*Wiesław Janczyk*