



MINISTER FINANSÓW

Organ upoważniony do wydania interpretacji
Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Adres do korespondencji

Izba Skarbowa w Warszawie Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku
ul. 1 Maja 10
09-402 Płock

Telefon: 024-262-54-07

Fax: 024-262-93-19



IPPB1/415-143/07-4/PJ

Płock, dnia 15 listopada 2007 r.

Cech Rzemiosł Spożywczych
ul. Radosna 4a
26-600 Radom
NIP 796-006-98-85

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Państwa przedstawione we wniosku z dnia 30.08.2007 r. (data wpływu 07.09.2007 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie opodatkowania dotacji otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 07.09.2007 r. został złożony ww. wniosek uzupełniony pismem z dnia 06.11.2007 r. (data wpływu 08.11.2007 r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie opodatkowania dotacji otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W przedmiotowym wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny.

Na podstawie decyzji wydanej przez Wójta w dniu 30.07.2007 r. przyznano dofinansowanie kosztów kształcenia imiennie określonego młodocianego pracownika stosownie do art. 70b ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty. Dofinansowanie dotyczy 3 - letniego okresu przygotowania zawodowego (w okresie: 05.05.2004-04.05.2007 r.), zakończonego egzaminem i uzyskaniem tytułu czeladniczego.

Po uzyskaniu tytułu czeladniczego pracownik nie podjął pracy w szkolącym go zakładzie.

W związku z powyższym zadano następujące pytania.

W jaki sposób ustalić zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 56 wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanej z budżetu gminy na sfinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w przypadku, gdy dotację przyznano po ukończeniu 3 – letniego okresu przygotowania do zawodu?

Czy otrzymane środki można przeznaczyć na inne wydatki np. podatek dochodowy, VAT itp.?

Zdaniem Wnioskodawcy obecnie nie ma możliwości przeznaczenia otrzymanych środków na bezpośrednie sfinansowanie kosztów kształcenia pracownika, ponieważ dotacja została otrzymana po zakończeniu przygotowania zawodowego. Wobec powyższego z otrzymanych środków można sfinansować inne wydatki, w tym podatek dochodowy, VAT itp. Wówczas nie zachodzi konieczność zmniejszania kosztów uzyskania przychodu.

Na tle przedstawionego stanu faktycznego, stwierdzam, co następuje.

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

Na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy przychodem z działalności gospodarczej są również dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a – 22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Z powyższego przepisu wynika generalna zasada opodatkowania dotacji podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie przepisy art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy, w brzmieniu obowiązującym od 01 stycznia 2007 r., określają, iż wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W myśl art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia, jeżeli:

- pracodawca lub osoba prowadząca zakład w imieniu pracodawcy albo osoba zatrudniona u pracodawcy posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych, określone w odrębnych przepisach,
- młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania określonej pracy i zdał egzamin, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 70 b ust. 8 ww. ustawy, odbywa się w ramach dotacji celowej na zadania własne.

Powołane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowią o zwolnieniu od podatku dochodowego dotacji, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymanych z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. A zatem przyznane przez Wójta dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – jako dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – jest zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w myśl art. 21 ust 1 pkt 129 cyt. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Stosownie do treści art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23. Z powyższego przepisu wynika, że kosztami uzyskania przychodów są wszelkie koszty, a więc bezpośrednio i pośrednio związane z uzyskiwaniem przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 powołanej ustawy. Przy tym, aby dany wydatek mógł zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów, podatnik musi wykazać jego związek z prowadzoną działalnością oraz to, że poniesienie tego wydatku miało lub mogło mieć wpływ na wielkość osiągniętego przychodu, ewentualnie na zachowanie lub zabezpieczenie źródła tego przychodu. Co do zasady, kosztami uzyskania przychodów mogą więc być wydatki związane z wynagrodzeniami wypłacanymi młodocianym pracownikom oraz składkami na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika. Jednak wynagrodzenia pracowników mogą zostać uwzględnione w kosztach uzyskania przychodów dopiero w momencie ich wypłacenia bądź postawienia do dyspozycji (art. 23 ust. 1 pkt 55 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), a składki - stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 55a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych - w momencie ich zapłaty do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Wymaga podkreślenia, iż wydatki sfinansowane ww. dotacjami zwolnionymi z opodatkowania nie mogą być uznane za koszt uzyskania przychodów. W myśl bowiem przepisów art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116, 122 i 129. Zatem wydatki sfinansowane przychodami zwolnionymi od podatku, czyli w tym przypadku, koszty kształcenia młodocianych pracowników sfinansowane dotacją otrzymaną z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

W zakresie przedstawionego stanu faktycznego dotacja została przyznana po zakończeniu 3 – letniego okresu przygotowania zawodowego.

W celu rozliczenia otrzymanej dotacji należy w dacie otrzymania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników dokonać stosownej korekty kosztów uzyskania przychodów w wysokości odpowiadającej kwocie otrzymanego dofinansowania.

Reasumując w oparciu o powołane przepisy, jak również zgodnie z przedstawionym przez Wnioskodawcę stanem faktycznym otrzymane dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych jest przychodem zwolnionym z opodatkowania, koszty kształcenia tych osób podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w momencie ich poniesienia (z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 55 i 55a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) natomiast w dacie otrzymania dofinansowania, należy pomniejszyć koszty uzyskania przychodów o wartość otrzymanego dofinansowania.

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 Warszawie, ul. Jasna 2/4, 00-013 Warszawa 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 2002 r. 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: Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Płocku, ul. 1 Maja 10, 09-402 Płock.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie

Z up. DYREKTORA
Izby Skarbowej w Warszawie
p.o. WICE DYREKTORA
mgr Leszek Stypulski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Naczelnik I Urzędu Skarbowego w Radomiu
ul. Zbrowskiego 106,
26-615 Radom
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie,
ul. Stawki 40,
01 - 040 Warszawa,
4. aa



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: (033) 818-84-00
Fax: (033) 812-38-46

IBPB1/415-257/07/WRz

Bielsko-Biała, dnia 18 lutego 2008r.

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. z 2007 r. Nr 112 poz. 770) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach działając w imieniu Ministra Finansów stwierdza, że stanowisko Pana Norberta Koźlika, przedstawione we wniosku z dnia 12 listopada 2007 r. (data wpływu do tut. Biura 19 listopada 2007r.) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych otrzymania z Urzędu Miasta i Gminy dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników w części dotyczącej:

- > zwolnienia tego dofinansowania od podatku dochodowego - **jest prawidłowe,**
- > obowiązku korekty kosztów kształcenia ww. pracowników w momencie otrzymania dofinansowania - **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 19 listopada 2007r. wpłynął do tut. Biura ww. wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych otrzymania z Urzędu Miasta i Gminy dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W przedmiotowym wniosku zostało przedstawione następujące zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą i zatrudnia pracowników młodocianych w celu 3-letniej nauki zawodu. W 2007r. po ukończeniu nauki zawodu i pozytywnym zdaniu egzaminu, wystąpił do Urzędu Miasta i Gminy z wnioskiem o przyznanie "dofinansowania kosztów kształcenia 1 ucznia" za okres 2004-2007 - zgodnie z art. 70 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Dotychczas, po ukończeniu nauki zawodu ucznia, na zasadach uchylonego już art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przyznawane były przez Urząd Skarbowy „ulgi uczniowskie”, które obniżały należny do budżetu podatek dochodowy, ale z dniem 1 stycznia 2004r. ulgi uczniowskie zostały zniesione a wprowadzono "dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników" przyznawane przez Urzędy Miast i Gmin, w ramach dotacji celowej (art. 70b ust. 8 ustawy o systemie oświaty). Kwota "dofinansowania" ustalana jest ustawowo, wyniesie w roku 2007 około 8.000,00 zł od jednego wyszkolonego ucznia i po rozpatrzeniu wniosku przekazana zostanie przelewem na konto bankowe.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

1. Czy kwota otrzymanego z Urzędu Miasta i Gminy "dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników" na podstawie art. 70b ustawy o systemie oświaty jest przychodem wolnym od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ?
 2. Czy w przypadku ww. zwolnienia przedmiotowego, ma zastosowanie art. 23 ust. 1 pkt 56 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?
- Jeżeli tak, to co zrobić z zaksięgowanymi w podatkowej księdze przychodów i rozchodów - kosztami kształcenia ucznia z okresu 3 lat (2004-2007), a dotyczącymi płac, ZUS, kosztów bhp, szkoleń itp.?

Zdaniem wnioskodawcy otrzymana z Urzędu Miasta i Gminy kwota "dofinansowania" przekazywana jest w ramach dotacji celowej z budżetu państwa, stąd wolna jest od podatku dochodowego (art. 21 ust. 1 pkt 129 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych) a także dlatego, że wprowadzona jest w miejsce uchylonej już "ulgi uczniowskiej".

Natomiast poniesione koszty kształcenia ucznia w okresie 3 lat nauki zawodu, za którego wykształcenie otrzyma "dofinansowanie" są kosztami uzyskania przychodu jakimi jest wartość sprzedaży produkcji i usług uzyskanej w tym czasie w zakładzie. Ponadto koszty te nie są bezpośrednio sfinansowane z kwoty "dofinansowania", o czym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy, gdyż kwotę "dofinansowania" dopiero uzyska po ukończeniu nauki zawodu przez ucznia. Dlatego uważa, że art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy

jego nie dotyczy i stąd nie należy dokonywać żadnych korekt zaksięgowanych kosztów kształcenia ucznia, w momencie otrzymania "dofinansowania".

Na tle przedstawionego zdarzenia przyszłego stwierdzam co następuje:

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

W myśl art. 14 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy przychodem z działalności gospodarczej są również dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a - 22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Z powyższego przepisu wynika generalna zasada opodatkowania dotacji podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Jednocześnie przepis art. 21 ust. 1 pkt 129 ww. ustawy, stanowi, iż wolne od podatku dochodowego są dotacje, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

W myśl art. 70b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) - pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia, jeżeli:

- 1) pracodawca lub osoba prowadząca zakład w imieniu pracodawcy albo osoba zatrudniona u pracodawcy posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych, określone w odrębnych przepisach,
- 2) młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania określonej pracy i zdał egzamin, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Dofinansowanie z budżetu państwa kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 70b ust. 8 ww. ustawy systemie oświaty, odbywa się w ramach dotacji celowej na zadania własne. Przy czym w myśl art. 106 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2006r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania wydatki budżetu państwa przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie zadań i kosztów, o których mowa w literach a)-e) tego przepisu, zwane dalej „dotacjami celowymi”.

Powołane przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowią o zwolnieniu od podatku dochodowego dotacji, w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, otrzymanych z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przeto przyznane przez Urząd Miasta i Gminy dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników – jako dotacja w rozumieniu przepisu ustawy o finansach publicznych – jest zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych, w myśl art. 21 ust 1 pkt 129 cyt. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W konsekwencji, w powyższym zakresie stanowisko wnioskodawcy uznać należy za prawidłowe

Stosownie do treści art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23.

Co do zasady, kosztami uzyskania przychodów mogą więc być wydatki związane z wynagrodzeniami wypłacanymi młodocianym pracownikom, składkami na ubezpieczenie społeczne od tych wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika, czy też inne wydatki, które odpowiadają wymogom określonym w ww. przepisie ustawy.

Należy jednak podkreślić, iż wydatki sfinansowane ww. zwolnioną z opodatkowania dotacją, nie mogą być uznane za koszt uzyskania przychodów. W myśl bowiem przepisów art. 23 ust. 1 pkt 56 ww. ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47c, 47d, 116, 122 i 129.

W zakresie wynikającym z przedstawionego we wniosku zdarzenia przyszłego dotacja zostanie przyznana po rozpatrzeniu wniosku o przyznanie dofinansowania kosztów kształcenia jednego ucznia za okres 2004-2007.

Dlatego też, w celu rozliczenia otrzymanej dotacji należy w dacie jej otrzymania dokonać stosownej korekty kosztów uzyskania przychodów pomniejszając je o wysokość otrzymanej dotacji.

W tym też zakresie stanowisko wnioskodawcy jest nieprawidłowe.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

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 Warszawie, ul. Jasna 2/4, 00-013 Warszawa 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 2002 r. 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).

5

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.

Otrzymują:

1. adresat
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Strzelcach Opolskich
ul. Opolska 13
47-100 Strzelce Opolskie
3. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej
w Opolu
ul. Drzymały 22
45-342 Opole
4. a/a.

Z upoważnienia Ministra Finansów
i.a. Biuro Krajowej Informacji w Katowicach

mgr Teresa Zejma