



RZECZPOSPOLITA POLSKA
Rzecznik Praw Obywatelskich

Prof. dr Andrzej ZOLL

00-090 Warszawa
Al. Solidarności 77

Tel. centr. 551 77 00
Fax 827 64 53

Warszawa, dn. 28.01. 2003 r.

35922

RPO-427117-VI/02/AW

Pan
Prof. dr Grzegorz Kołodko
Wicepremier
Minister Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 WARSZAWA

Szanowny Panie Premierze,

W dniu 20 grudnia 2002 r. wpłynęła do mnie grupowa skarga byłych pracowników Cementowni „Wierzbica” w Wierzbicy k/Radomia. Lista skarżących się zawiera 416 podpisów.

Skarżący podnoszą, iż w 1996 r. po otrzymaniu akcji pracowniczych uzyskali wiarygodną informację m.in. od pracowników urzędu skarbowego, iż w przypadku, gdy akcje te zostaną przez nich darowane osobom bliskim - osoby te, w przypadku sprzedaży akcji, zapłacą jedynie niewielki podatek dochodowy.

Akcje zostały przez skarżących darowane osobom bliskim. Osoby obdarowane sprzedały akcje oraz zapłaciły z tego tytułu podatek od uzyskanego dochodu. Płacąc ten podatek skorzystano z wyjaśnień zawartych w piśmie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 1997 r. znak PO 2/HD-499/97/0101 opisanego m.in. w artykule Pani I. Lewandowskiej „Darowane akcje i udziały w spółce” (Rzeczpospolita z dnia 25 kwietnia 1997 r. Nr 97 str. 17).

Zgodnie z interpretacją zawartą w opisanym piśmie Ministerstwa Finansów, kosztem przychodu w przypadku sprzedaży akcji nabytych w drodze darowizny, jest

wysokość ich wartości z dnia nabycia darowizny przyjętej dla celów opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn.

Pismem z dnia 25 sierpnia 1997 r. Ministerstwo Finansów zmieniło powołaną interpretację i w piśmie znak PO 5/AMR-5807-01378/97 wyraziło pogląd, iż w przypadku akcji nabytych w drodze darowizny koszty uzyskania przychodu stanowią wyłącznie wydatki związane ze sprzedażą tych akcji. W piśmie z dnia 17 grudnia 1998 r. znak PB5/RM-5940-01939/98 Ministerstwo Finansów zaleciło organom podatkowym aby w przypadku gdy podatnik ustalał dochód do opodatkowania wg zasad wyrażonych w piśmie z 24 lutego 1997 r. nie pobierano odsetek za zwłokę z tytułu nieprawidłowo odprowadzonej zaliczki oraz nie stosowano sankcji karno-skarbowych.

W złożonej skardze skarżący się podają, że mimo takiego zalecenia organy podatkowe (m.in. Urząd Skarbowy w Radomiu, Szydłowcu oraz Izba Skarbowa w Warszawie Ośrodek Zamiejscowy w Radomiu) naliczają odsetki z tytułu nieprawidłowo naliczonych dochodów z tytułu zbycia akcji przez osoby obdarowane, oraz odmawiają umorzenia naliczonych znacznych odsetek zwłoki.

Pragnę powołać art. 14 § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja Podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 9926 ze zm.) stanowiący, że zastosowanie się przez podatnika, płatnika lub inkasenta do interpretacji prawa podatkowego dokonanej przez Ministra Finansów, nie może im szkodzić - m.in. nie nalicza się wówczas odsetek za zwłokę. Na podkreślenie również zasługuje fakt, iż zasada ta obowiązywała również pod rządami ustawy z dnia 19 grudnia 1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz.U. z 1993 r. nr 108, poz. 486 ze zm.). Orzecznictwo sądowe oraz poglądy doktryny wyprowadzały tę zasadę z konstytucyjnej zasady państwa prawa.

Uprzejmie proszę zatem Pana Premiera o objęcie tej sprawy nadzorem i poinformowanie o przedsięwziętych działaniach mających na celu uchronienie obywateli przed ujemnymi skutkami zastosowania się ich do poglądów zaprezentowanych przez Ministerstwo Finansów. Sprawa ta znalazła bowiem szeroki oddźwięk społeczny - m.in. w prasie codziennej oraz programie telewizyjnym „Sprawa dla reportera” TVP - program I wyemitowanym 23 stycznia 2003 r.

W oczekiwaniu na stanowisko Pana Premiera.

Z wyrazami szacunku

/-/