

Mysłowice, dn. 11 października 2021 r.
FP.042.7.2021.AJ



Prezydent
Miasta Mysłowice

Narodowy Fundusz Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej
ul. Konstruktorska 3a
02-673 Warszawa

Dotyczy: uzupełnienie wniosku o wypłatę środków w ramach umowy 399_2021_Wn12_OZ-PO-go_D dla zadania pn. Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50

W uzupełnieniu wniosku o wypłatę środków z dnia 13.09.2021 w ramach umowy 399_2021_Wn12_OZ-PO-go_D dla zadania pn. Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50 przesyłam w załączeniu Interpretację Indywidualną dot. Kwalifikowalności VAT z dnia 27.09.2021 r.

**PREZYDENT MIASTA
MYSŁOWICE**

Dariusz WÓJTOWICZ

Załączniki:

1. Interpretacja Indywidualna dot. kwalifikowalności VAT z dnia 27.09.2021 r.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

11.10.2021 AJ

**ZASTĘPCA NACZELNIKA
WYDZIAŁU FUNDUSZY POMOCOWYCH**

Artur JEDYNAK



**DYREKTOR
KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ**

0114-KDIP4-1.4012.512.2021.2.BS

UNP: 1453269

Miasto Mysłowice

ul. Powstańców 1

41-400 Mysłowice

NIP: 2220012288

adres elektroniczny ePUAP:

/2470011/domyslna

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 13 § 2a, art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku z 6 sierpnia 2021 r. (data wpływu 10 sierpnia 2021 r.), uzupełnionym 21 września 2021 r. (data wpływu 21 września 2021 r.) na wezwanie tut. Organu z 21 września 2021 r. (doręczone 21 września 2021 r.), o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na realizację projektu – **jest prawidłowe.**

UZASADNIENIE

10 sierpnia 2021 r. wpłynął do tutejszego organu ww. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu wydatków poniesionych na realizację projektu.

Wniosek uzupełniono 21 września 2021r. (data wpływu 21 września 2021 r.) na wezwanie Organu z 21 września 2021 r. (doręczone 21 września 2021 r.),

We wniosku przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe:

Miasto Mysłowice uzyskało dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację zadania pn.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.kis.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych Krajowej Informacji Skarbowej.

„Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50”.

Przedmiotem realizowanego projektu jest usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi na terenie działki o nr geod.: 2171/78 w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50. Działka o powierzchni 5,5 tys. m² zajęta jest w około 95%, szacunkowa ilość odpadów do przetransportowania i unieszkodliwienia to 8 000 Mg. Odpady znajdują się na nieruchomości od sierpnia 2018 r.

Wykonywanie wszelkich niezbędnych czynności zmierzających do usunięcia i zagospodarowania odpadów z nieruchomości odbywa się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Przedsięwzięcie jest realizowane na podstawie art. 26a ustawy z 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Opis czynności wykonywanych w ramach projektu:

- zabezpieczenie odpadów w miejscu ich aktualnego magazynowania,
- zapewnienie bezpieczeństwa w tym chemicznego i ekologicznego w trakcie realizacji całości przedmiotu zamówienia,
- usunięcia wszystkich znajdujących się na terenie odpadów,
- dokumentowanie prowadzonych prac, sporządzanie raportów częściowych i końcowych,
- przygotowanie wraz ze zważaniem usuwanych odpadów, na miejscu ich aktualnego przechowywania,
- inwentaryzacja odpadów pod kątem ich składu chemicznego, przygotowanie dla tych odpadów dokumentów uprawniających do ich transportu do miejsca ich unieszkodliwienia lub czasowego magazynowania, a następnie unieszkodliwienia
- przetransportowanie odpadów, a następnie unieszkodliwienie przy użyciu właściwego środka transportu, w sposób dostosowany do rodzaju usuwanego odpadu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z ustawą z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym, ustawą z 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych oraz ustawą z 14 grudnia 2012 r. o odpadach, przez podmiot uprawniony do przewożenia odpadów w tym odpadów niebezpiecznych,
- unieszkodliwienie odpadów zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- w razie uwolnienia się substancji mogących negatywnie wpływać na zdrowie ludzi lub środowisko, natychmiastowe podjęcie działań naprawczych i zapobiegawczych, w celu ograniczenia negatywnego oddziaływania.

Odpady niebezpieczne zmagazynowane zostały w sposób nieprawidłowy, w nieszczelnych pojemnikach typu mauzer i metalowych beczkach, które ułożone są niestabilnie, piętrowo jeden na drugim, na wysokość kilku metrów. Pojemniki umieszczone są bezpośrednio na podłożu, również w miejscach nieutwardzonych. Z uwagi na brak możliwości dokładnego ustalenia rodzaju odpadu w poszczególnych pojemnikach, w przypadku braku ekonomicznie uzasadnionej potrzeby ich dokładnej identyfikacji, odpady należałoby zakwalifikować pod kodem 19 12 11* – inne odpady (w tym zmieszane substancje i przedmioty) z mechanicznej obróbki odpadów zawierające substancje niebezpieczne.

Miasto Mysłowice, jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Okres realizacji przedmiotowego projektu jest następujący: 1.11.2020 r. – 30.11.2021 r.

Towary i usługi nabyte w ramach realizacji projektu nie będą wykorzystywane przez Miasto w jakimkolwiek zakresie do czynności opodatkowanych.

Wnioskodawca realizuje Projekt w ramach zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) art. 7.1. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty

należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz.

Na fakturach za zakup towarów i usług związanych z realizacją projektu Wnioskodawca widnieje jako nabywca.

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Czy Wnioskodawca tj. Gmina Miasto Mysłowice ma prawną możliwość odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego w jakiegokolwiek części, zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług z tytułu wydatków poniesionych na realizację projektu?

Zdaniem Wnioskodawcy:

Miasto Mysłowice nie ma prawnej możliwości odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego w jakiegokolwiek części, zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług z tytułu wydatków poniesionych na realizację projektu.

Zgodnie z brzmieniem art. 15 ust. 6 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług Miasto Mysłowice jest podatnikiem podatku VAT tylko w zakresie czynności cywilno-prawnych. Realizując powyższe zadanie beneficjent nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT, ponieważ działalność objęta projektem nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT jako zadanie własne Miasta. W projekcie nie występuje opodatkowana sprzedaż.

W świetle obowiązującego stanu prawnego stanowisko Wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej przedstawionego zdarzenia przyszłego jest prawidłowe.

Podstawowe zasady dotyczące odliczania podatku naliczonego zostały sformułowane w art. 86 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), zwanej dalej ustawą. W świetle tego przepisu, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, podatnikowi, o którym mowa w art. 15, przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, z zastrzeżeniem art. 114, art. 119 ust. 4, art. 120 ust. 17 i 19 oraz art. 124.

Na mocy art. 86 ust. 2 pkt 1 ustawy, kwotę podatku naliczonego stanowi suma kwot podatku wynikających z faktur otrzymanych przez podatnika z tytułu:

- a) nabycia towarów i usług,
- b) dokonania całości lub części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi.

Jak wynika z powołanych przepisów, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przysługuje wówczas, gdy zostaną spełnione określone warunki, tzn. odliczenia tego dokonuje podatnik podatku od towarów i usług oraz gdy towary i usługi, z których nabyciem podatek został naliczony, są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, tzn. takich, których następstwem jest określenie podatku należnego (powstanie zobowiązania podatkowego).

Przedstawiona wyżej zasada wyklucza zatem możliwość dokonania obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego związanego z towarami i usługami, które nie są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, czyli w przypadku ich wykorzystania do czynności zwolnionych od podatku VAT oraz niepodlegających temu podatkowi.

Ponadto podkreślić należy, że ustawodawca zapewnił podatnikowi prawo do odliczenia podatku naliczonego w całości lub w części, pod warunkiem spełnienia przez niego zarówno przesłanek pozytywnych, wynikających z art. 86 ust. 1 ustawy oraz niezrealizowania przesłanek negatywnych, określonych w art. 88 ustawy. Przepis ten określa listę wyjątków, które pozbawiają podatnika prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Stosownie do art. 88 ust. 4 ustawy, obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się również do podatników, którzy nie są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, zgodnie z art. 96, z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 86 ust. 2 pkt 7.

Zgodnie z powyższą regulacją, z prawa do odliczenia podatku skorzystać mogą wyłącznie podatnicy, którzy są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni.

Zatem, aby podmiot mógł skorzystać z prawa do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony związany z dokonanym nabyciem towarów i usług, w pierwszej kolejności winien spełnić przesłanki umożliwiające uznanie go – dla tej czynności – za podatnika podatku od towarów i usług, działającego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy, podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Działalność gospodarcza – w myśl art. 15 ust. 2 ustawy – obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.

Należy zauważyć, że w świetle art. 15 ust. 6 ustawy, nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Oznacza to, że organ władzy publicznej będzie uznany za podatnika podatku od towarów i usług w dwóch przypadkach, tj. gdy wykonuje czynności inne niż te, które mieszczą się w ramach jego zadań oraz, gdy wykonuje czynności mieszczące się w ramach zadań, ale czyni to na podstawie umów cywilnoprawnych.

Jak wynika z powyższego, wyłączenie organów władzy publicznej z kategorii podatnika ma charakter wyłącznie podmiotowo-przedmiotowy.

Kryterium podziału stanowi charakter wykonywanych czynności: czynności o charakterze publicznoprawnym wyłączają te podmioty z kategorii podatników, natomiast czynności o charakterze cywilnoprawnym skutkują uznaniem tych podmiotów za podatników podatku od towarów i usług, a realizowane przez nie odpłatne dostawy towarów i świadczenie usług podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Z powołanych wyżej przepisów wynika, że jednostki samorządu terytorialnego są podatnikami podatku od towarów i usług jedynie w zakresie wszelkich czynności, które mają charakter cywilnoprawny, tzn. są przez nie realizowane na podstawie umów cywilnoprawnych. Będą to zatem wszystkie realizowane przez te jednostki (urzędy) czynności w sferze ich aktywności cywilnoprawnej, np. czynności sprzedaży, zamiany (nieruchomości i ruchomości), wynajmu, dzierżawy itp., umów prawa cywilnego (nazwanych i nienazwanych) – tylko w tym zakresie ich czynności mają charakter działalności gospodarczej w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy.

W myśl art. 2 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372), gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

Natomiast, zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Na mocy art. 7 ust. 1 cyt. ustawy, zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej (pkt 1 ww. przepisu),
- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz (pkt 3 cyt. przepisu).

Na podstawie art. 9 ust. 1 powołanej ustawy, w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi.

Z przedstawionego opisu sprawy wynika, że Miasto uzyskało dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację zadania pn. Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50.

Przedmiotem realizowanego projektu jest usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi na terenie działki o nr geod.: 2171/78 w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50. Działka o powierzchni 5,5 tys. m² zapełniona jest w około 95%, szacunkowa ilość odpadów do przetransportowania i unieszkodliwienia to 8 000 Mg. Odpady znajdują się na nieruchomości od sierpnia 2018 r.

Wykonywanie wszelkich niezbędnych czynności zmierzających do usunięcia i zagospodarowania odpadów z nieruchomości odbywa się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Przedsięwzięcie jest realizowane na podstawie art. 26a ustawy z 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Odpady niebezpieczne zmagazynowane zostały w sposób nieprawidłowy, w nieszczelnych pojemnikach typu mauzer i metalowych beczkach, które ułożone są niestabilnie, piętrowo jeden na drugim, na wysokość kilku metrów. Pojemniki umieszczone są bezpośrednio na podłożu, również w miejscach nieutwardzonych. Z uwagi na brak możliwości dokładnego ustalenia rodzaju odpadu w poszczególnych pojemnikach, w przypadku braku ekonomicznie uzasadnionej potrzeby ich dokładnej identyfikacji, odpady należałoby zakwalifikować pod kodem 19 12 11* – inne odpady (w tym zmieszane substancje i przedmioty) z mechanicznej obróbki odpadów zawierające substancje niebezpieczne.

Miasto Mysłowice, jest czynnym zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Towary i usługi nabyte w ramach realizacji projektu nie będą wykorzystywane przez Miasto w jakimkolwiek zakresie do czynności opodatkowanych.

Wnioskodawca realizuje Projekt w ramach zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym art. 7.1. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.

W szczególności zadania własne obejmują sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz.

Na fakturach za zakup towarów i usług związanych z realizacją projektu Wnioskodawca widnieje jako nabywca.

Wątpliwości Wnioskodawcy w analizowanej sprawie dotyczą prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z realizacją projektu.

Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami, rozliczenie podatku naliczonego na zasadach określonych w art. 86 ustawy uwarunkowane jest tym, aby nabywane towary i usługi były wykorzystywane przez zarejestrowanego, czynnego podatnika podatku VAT, w ramach działalności gospodarczej, do wykonywania czynności opodatkowanych.

W niniejszej sprawie związek taki nie występuje. Z opisu sprawy wynika, że zadanie pn. „Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50” realizowane będzie w związku z działalnością statutową Gminy i należy do zadań wymienionych w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Ponadto towary i usługi nabyte w ramach realizacji projektu nie będą wykorzystywane przez Miasto w jakimkolwiek zakresie do czynności opodatkowanych.

Oznacza to, że warunki uprawniające do odliczenia nie będą spełnione, ponieważ Miasto realizując przedmiotowy projekt nie będzie działać w charakterze podatnika podatku VAT, a towary i usługi nabyte w związku z realizacją przedmiotowego projektu nie będą wykorzystywane przez Wnioskodawcę do wykonywania czynności opodatkowanych. Tym samym, Wnioskodawcy nie będzie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego od wydatków związanych z realizacją przedmiotowego projektu.

W konsekwencji, Wnioskodawca nie będzie uprawniony do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w związku z realizacją projektu pn. „Usunięcie i gospodarowanie odpadami, w tym odpadami niebezpiecznymi zmagazynowanymi w Mysłowicach przy ul. Brzezińskiej 50.”

Tym samym, stanowisko Wnioskodawcy uznano za **prawidłowe**.

Zaznaczenia wymaga, że organ podatkowy jest ściśle związany przedstawionym we wniosku opisem zdarzenia przyszłego. Wnioskodawca ponosi ryzyko związane z ewentualnym błędnym lub nieprecyzyjnym przedstawieniem we wniosku opisu zdarzenia przyszłego. Podkreślenia wymaga, że interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawnopodatkowe tylko wtedy, o ile rzeczywisty stan sprawy będącej przedmiotem interpretacji pokrywał się będzie z opisem podanym przez Wnioskodawcę w złożonym wniosku. W związku z tym, w przypadku zmiany któregośkolwiek elementu przedstawionego we wniosku opisu sprawy, udzielona odpowiedź traci swą aktualność.

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

Zgodnie z art. 14na § 1 Ordynacji podatkowej przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem decyzji wydanej:

- 1) z zastosowaniem art. 119a;
- 2) w związku z wystąpieniem nadużycia prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści.

Przepisów art. 14k-14n nie stosuje się, jeżeli korzyść podatkowa, stwierdzona w decyzjach wymienionych w § 1, jest skutkiem zastosowania się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej, interpretacji ogólnej lub objaśnień podatkowych (art. 14na § 2 Ordynacji podatkowej).

Powyższe unormowania należy odczytywać łącznie z przepisami art. 33 ustawy z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2193 ze zm.), wprowadzającymi regulacje intertemporalne.

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 Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44-100 Gliwice, za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – Dz. U. z 2019 r. poz. 2325 ze zm.) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie albo aktu, o którym mowa w art. 3 § 2 pkt 4a (art. 53 § 1 ww. ustawy).

Skargę wnosi się w dwóch egzemplarzach (art. 47 § 1 ww. ustawy) na adres: Krajowa Informacja Skarbowa, ul. Teodora Sixta 17, 43-300 Bielsko-Biała lub drogą elektroniczną na adres Elektronicznej Skrzynki Podawczej Krajowej Informacji Skarbowej na platformie ePUAP: /KIS/SkrytkaESP. W przypadku pism i załączników wnoszonych w formie dokumentu elektronicznego odpisów nie dołącza się (art. 47 § 3 ww. ustawy). W przypadku wnoszenia skargi w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii jako najwłaściwszy proponuje się kontakt z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego ePUAP.

Jednocześnie, zgodnie z art. 57a ww. ustawy, skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej może być oparta wyłącznie na zarzucie naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego. Sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.

z up. Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej
Leszek Stępniewski
Zastępca Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej
kierujący Delegaturą w Płocku

Leszek Stępniewski  Elektronicznie podpisany przez
Leszek Stępniewski
Data: 2021.09.27 11:58:45 +02'00'

Pismo zostało wydane
w formie dokumentu elektronicznego
przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

Pismo otrzymują:

1. Adresat
2. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu

3. Naczelnik Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach

4. aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: Rozporządzenie RODO) oraz ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o ochronie danych osobowych przetwarzanych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości (dalej: Ustawa DODO), informujemy:

I. Tożsamość administratora

Administratorem Pani/Pana danych jest Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, mający siedzibę w Bielsku-Białej (43-300) przy ul. Teodora Sixta 17.

Współadministratorem Pani/Pana danych jest minister właściwy do spraw finansów publicznych, mający siedzibę w Warszawie (00-916) przy ul. Świętokrzyskiej 12.

II. Dane kontaktowe administratora

Z administratorem można skontaktować się poprzez adres email: kis@mf.gov.pl, [poprzez elektroniczną skrzynkę podawczą ePUAP: /KIS/wnioski](#), [telefonicznie pod nr 33 472-79-00](#) lub pisemnie na adres siedziby administratora. Strona internetowa Krajowej Informacji Skarbowej: www.kis.gov.pl.

III. Dane kontaktowe inspektora ochrony danych osobowych

Administrator wyznaczył inspektora ochrony danych osobowych, z którym może się Pani/Pan skontaktować poprzez adres email: iod.kis@mf.gov.pl lub pisemnie na adres siedziby administratora.

IV. Cel przetwarzania i podstawa prawna przetwarzania

Przetwarzanie Pani/Pana danych osobowych jest niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy.

Dane osobowe zbierane i przetwarzane przez administratora na podstawie Rozporządzenia RODO mogą być przetwarzane przez administratora również dla celów określonych w Ustawie DODO. Dane osobowe przetwarzane przez administratora dla celów określonych w Ustawie DODO mogą być przetwarzane przez administratora również dla innych celów.

V. Odbiorcy danych lub kategorie odbiorców danych osobowych

Pani/Pana dane osobowe mogą być przekazywane:

- 1) organom Krajowej Administracji Skarbowej właściwym ze względu na zakres spraw będących przedmiotem prowadzonych postępowań;
- 2) innym organom, jednostkom i podmiotom upoważnionym do odbioru Pani/Pana danych osobowych na podstawie stosownych przepisów prawa lub umów.

VI. Okres przetwarzania danych osobowych

Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane przez okres niezbędny do realizacji celu wskazanego w części IV niniejszej Informacji. Po zrealizowaniu tego celu dane osobowe będą przetwarzane przez okres wskazany w przepisach ustawy z 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach oraz aktach prawa wydanych na jej podstawie (10 lat).

VII. Prawa podmiotów danych osobowych

Na podstawie Rozporządzenia RODO przysługuje Pani/Panu prawo do:

- 1) dostępu do treści swoich danych, w tym uzyskania kopii danych, z zastrzeżeniem, że udostępniane dane osobowe nie mogą ujawniać informacji niejawnych ani naruszać tajemnic prawnie chronionych, do których zachowania zobowiązany jest administrator,
- 2) sprostowania (poprawienia) swoich danych, które są błędne lub nieprawidłowe, w tym uzupełnienia niekompletnych danych,
- 3) usunięcia swoich danych, w przypadkach przewidzianych prawem,

- 4) ograniczenia przetwarzania tych danych, z tym że wystąpienie z żądaniem ograniczenia przetwarzania danych nie wpływa na tok i wynik procedur podatkowych.

Na podstawie Ustawy DODO przysługuje Pani/Panu prawo dostępu do swoich danych, uzupełnienia, uaktualnienia, sprostowania, usunięcia i czasowego ograniczenia przetwarzania kwestionowanych danych.

W związku z art. 26 ust. 1 Ustawy DODO, informacje i dane nie zostaną Pani/Panu przekazane lub udostępnione, jeżeli wystąpi przypadek wskazany w tym przepisie.

VIII. Prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego

Przysługuje Pani/Panu prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego zajmującego się ochroną danych osobowych w państwie członkowskim Pani/Pana zwykłego pobytu, miejsca pracy lub miejsca popełnienia domniemanego naruszenia. Organem nadzorczym w Polsce jest Prezes Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Dane kontaktowe: Urząd Ochrony Danych Osobowych; adres: ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa; adres email: kancelaria@uodo.gov.pl; [elektroniczna skrzynka podawcza ePUAP: /UODO/SkrytkaESP](mailto:elektroniczna_skrzynka_podawcza_ePUAP:/UODO/SkrytkaESP); telefon: 22 531-03-00; strona internetowa: www.uodo.gov.pl.

IX. Informacja o dobrowolności lub obowiązku podania danych osobowych

Podanie przez Panią/Pana danych osobowych jest niezbędne do realizacji celu wskazanego w części IV niniejszej Informacji. Konsekwencją niepodania danych będzie pozostawienie Pani/Pana wniosku/pisma bez rozpatrzenia.

X. Informacja o zautomatyzowanym podejmowaniu decyzji i profilowaniu oraz o przekazywaniu danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej

Pani/Pana dane osobowe nie podlegają zautomatyzowanemu podejmowaniu decyzji lub profilowaniu. Administrator nie będzie przekazywał Pani/Pana danych do państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej.