

NEWSLETTER Nr 5/2016/Tax¹

INTERPRETACJE PODATKOWE PO 1 STYCZNIA 2016 R.

Z dniem 1 stycznia 2016 r. weszła w życie nowelizacja² Ordynacji podatkowej³ (dalej: o.p.). Jedną z najistotniejszych zmian jest wprowadzenie zmodyfikowanych zasad dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Podstawowym założeniem nowej regulacji jest zapewnienie większej spójności oraz jednolitego stosowania prawa podatkowego przez właściwe organy. W tym celu doprecyzowano, jakie dokładnie elementy powinny znaleźć się w treści interpretacji ogólnych wydawanych przez ministra właściwego do spraw finansów. Zgodnie z brzmieniem nowego art. 14 a § 1a o.p. akt taki powinien obejmować w szczególności opis zagadnienia będącego przedmiotem interpretacji oraz wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia. Minister będzie miał także obowiązek sporządzenia uzasadnienia prawnego do takiej interpretacji.

Interpretacja ogólna ma być, w zamierzeniu ustawodawcy, podstawowym instrumentem służącym ujednoczeniu prawa podatkowego. W związku z tym istotne zmiany dotknęły także instytucję indywidualnej interpretacji prawa podatkowego – wprowadzono nowe ograniczenia, które z pewnością spowodują znaczne utrudnienie w uzyskaniu tego typu dokumentu.

Ustawodawca zdecydował się m.in. na dodanie do ustawy nowego art. 14b § 5a, który stanowi, że jeżeli we wniosku przedstawiono stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe, które odpowiadają zagadnieniu będącemu przedmiotem interpretacji ogólnej wydanej w takim samym stanie prawnym, to organ⁴ będzie musiał wydać postanowienie, w którym stwierdzi, że do danego stanu faktycznego ma zastosowanie interpretacja ogólna. Organ ma wówczas także obowiązek orzec o bezprzedmiotowości takiego wniosku. Podatnik nie otrzyma zatem interpretacji indywidualnej, jeżeli organ podatkowy uzna, że opisany we wniosku stan faktyczny pokrywa się z zakresem przedmiotowym wydanej już interpretacji ogólnej. Na takie odmowne postanowienie wnioskującemu przysługuje zażalenie. Jeżeli zatem uważa on, że stan faktyczny opisany we wniosku nie pokrywa się z zakresem zastosowania interpretacji ogólnej, może skorzystać z drogi odwoławczej.

Podkreślenia wymaga, że w razie niewydania przez organ interpretacji indywidualnej, z uwagi na ww. okoliczności, w postanowieniu wskazuje się oznaczenie odpowiedniej interpretacji ogólnej wraz

¹ Niniejszy Newsletter nie stanowi porady prawnej ani podatkowej.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 1649.

³ Dz.U. z 1997 r. Nr 137 poz. 926, ze zm.

⁴ Od 1 lipca 2016 r. organem właściwym do wydawania interpretacji indywidualnych nie będzie już minister właściwy do spraw finansów (w praktyce zazwyczaj interpretacje były wydawane przez działających w jego imieniu wyznaczonych dyrektorów izb skarbowych), a Dyrektor Biura Krajowej Informacji Podatkowej, co związane jest z wejściem w życie w tym dniu ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej.

z podaniem miejsca jej publikacji. Należy stwierdzić, że postanowienie, w którym organ stwierdził konieczność zastosowania w konkretnym przypadku interpretacji ogólnej, będzie chronił podatnika tak, jak dotychczas chroniła go interpretacja indywidualna. Podatnik będzie się zatem mógł, na przykład w trakcie kontroli, powołać się na dokument, w którym organ nakazał stosowanie wydanej wcześniej interpretacji ogólnej.

Kluczową zmianą jest także nadanie nowego brzmienia art. 14e o.p., który dotyczy kompetencji Ministra Finansów. Od 1 stycznia 2016 r. może on wedle nowych przepisów nie tylko zmieniać wydane interpretacje indywidualne (jak było dotychczas), ale również:

- zmienić wydaną interpretację ogólną lub indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
- uchylać wydane interpretacje i umarzać postępowanie w sprawie wydania interpretacji indywidualnej – jeżeli w dniu jej wydania istniały przesłanki do odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej,
- stwierdzać wygaśnięcie interpretacji indywidualnych – jeżeli są one niezgodne z interpretacją ogólną wydaną w takim samym stanie prawnym,
- uchylać interpretacje indywidualne i wydawać postanowienia stwierdzające zastosowanie interpretacji ogólnej,
- zmieniać postanowienia stwierdzające zastosowanie interpretacji ogólnej – w przypadku zmiany interpretacji ogólnej,
- uchylać postanowienia stwierdzające zastosowanie interpretacji ogólnej i wydawać interpretację indywidualną - jeżeli przedstawiony we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe nie odpowiada zagadnieniu będącemu przedmiotem wskazanej w postanowieniu interpretacji ogólnej⁵.

Celem zmian w o.p. jest zwiększenie przejrzystości i uproszczenie systemu interpretacji prawa podatkowego. Dotychczas było wydawanych bardzo wiele indywidualnych interpretacji podatkowych o identycznej treści. Dzięki możliwości wydawania interpretacji ogólnych i następnie postanowień, w których następuje powiązanie indywidualnego przypadku z taką interpretacją ogólną, znacznie zmniejszy się liczba interpretacji indywidualnych. Nadal jednak podmiot zainteresowany będzie mógł otrzymać od organu podatkowego wiążącą informację w przedmiocie właściwej wykładni przepisów.

W razie dalszych pytań, pozostajemy do Państwa dyspozycji.

⁵ Zgodnie z art. 14e §3 o.p. Minister wydaje w tych sprawach postanowienie, na które służy zażalenie.