

PRZEWODNIK DLA PRZEDSIĘBIORCÓW SPOŁECZNYCH INTERPRETACJE PRAWA PODATKOWEGO

System prawa podatkowego w Polsce obejmuje wiele różnych podatków, często konsekwencje danej transakcji muszą być jednocześnie oceniane na gruncie każdego z nich.

Przedsiębiorcy niejednokrotnie mają wątpliwości, w jaki sposób dana transakcja lub umowa powinna być traktowana dla potrzeb prawa podatkowego oraz co do prawidłowości przyjętych przez nich zasad rozliczeń. W celu upewnienia się odnośnie stosowania prawa podatkowego mogą oni występować do Ministra Finansów o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Niniejszy przewodnik ma na celu przedstawienie instytucji interpretacji prawa podatkowego oraz omówienie w jaki sposób przedsiębiorcy społeczni mogą ubiegać się o jej uzyskanie.

SPIS TREŚCI

1.	Rodzaje interpretacji	03
2.	Czym jest indywidualna interpretacja przepisów podatkowych?	03
3.	Kto może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji?.....	03
4.	Kto wydaje indywidualne interpretacje podatkowe?	03
5.	Jak przebiega procedura wydania interpretacji?	04
6.	Dlaczego warto wystąpić o wydanie interpretacji indywidualnej?.....	05

I. RODZAJE INTERPRETACJI

Polskie prawo przewiduje, że w sytuacji, w której przedsiębiorca ma wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów, z których wynikają dla niego obowiązki publicznoprawne, może złożyć wniosek o wydanie pisemnej interpretacji. Zapytanie może dotyczyć zakresu i sposobu zastosowania danych przepisów. Wniosek należy skierować do stosownego organu administracji publicznej. Takie prawo przysługuje wnioskodawcy na podstawie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej¹.

Dodatkowo, prawo do wystąpienia z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji zapewniają przepisy podatkowe. Ordynacja podatkowa przewiduje dwa typy interpretacji przepisów prawa podatkowego, tj. interpretację ogólną² i interpretację indywidualną³.

Interpretacja ogólna jest interpretacją, która dotyczy istotnego zagadnienia z zakresu prawa podatkowego, jej celem jest ujednoczenie wykładni prawa podatkowego. Interpretacja ogólna odnosi się do wszystkich podmiotów (np. podatników, płatników), których dotyczy rozstrzygany problem. Zastosowanie się do wytycznych zawartych w takiej interpretacji nie może powodować negatywnych konsekwencji. Interpretacje ogólne wydawane są przez Ministra Finansów.

Interpretacja indywidualna została omówiona szczegółowo poniżej.

2. CZYM JEST INDYWIDUALNA INTERPRETACJA PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO?

Indywidualna interpretacja prawa podatkowego jest urzędową odpowiedzią na pytanie wnioskodawcy dotyczące skutków prawno-podatkowych konkretnego zdarzenia (już zaistniałego lub przyszłego). W praktyce, aby uzyskać interpretację podatkową przedsiębiorca musi złożyć wniosek o jej wydanie, w którym:

- opisuje stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe (np. działania, które podjął lub zamierza podjąć);
- zadaje pytanie podatkowe dotyczące opisanego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego;
- prezentuje własne stanowisko w sprawie stosowania przepisów prawa podatkowego.

W wydawanej interpretacji, organ podatkowy, do którego kierowany jest wniosek o wydanie interpretacji stwierdza, czy zaprezentowane we wniosku stanowisko jest prawidłowe, czy też nie.

Przykład:

Fundacja zamierza rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej, nie jest pewna czy będzie mogła korzystać ze zwolnienia z obowiązku rejestrowania sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej. W interpretacji Minister Finansów potwierdzi czy Fundacja może skorzystać ze zwolnienia, czy też nie.

3. KTO MOŻE WYSTĄPIĆ Z WNIOSEM O WYDANIE INTERPRETACJI?

Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej może wystąpić każdy podmiot, jeżeli ma co do zaistniałego u niego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego wątpliwości, które mogą rodzić konsekwencje podatkowe (np. podatnik, płatnik, inny podmiot mający miejsce zamieszkania lub siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej). Ważne jest to, że pytanie ma dotyczyć bezpośrednio sytuacji podmiotu, który zadaje pytanie. Nie można występować z wnioskiem o wydanie interpretacji, która nie będzie bezpośrednio dotyczyć danego przedsiębiorcy.

Przykład:

Spółdzielnia społeczna może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, w której zada pytanie czy jako płatnik ma pobrać zaliczkę na podatek od wynagrodzenia wypłacanego swoim pracownikom. Spółdzielnia nie może jednak wystąpić z wnioskiem, w którym zapyta czy dany pracownik może skorzystać z ulgi na dziecko. Zapytanie w tym zakresie musi złożyć sam pracownik.

4. KTO WYDAJE INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PODATKOWE?

W imieniu Ministra Finansów indywidualne interpretacje podatkowe wydają Dyrektorzy pięciu Izb Skarbowych: w Warszawie, w Poznaniu, w Katowicach, w Bydgoszczy i w Łodzi. Minister Finansów może zmienić interpretację indywidualną wydaną przez danego Dyrektora Izby Skarbowej.

¹Zasady występowania z wnioskiem o wydanie pisemnej interpretacji przepisów uregulowane zostały w art. 10 i 10a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. 2004, Nr 173, poz. 1807 z późn. zm.).

²Tryb występowania z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnych prawa podatkowego oraz zasady ich wydawania uregulowane zostały w art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

³Tryb występowania z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz zasady ich wydawania uregulowane zostały w art. 14b – 14s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 1997 nr 137 poz. 926 z późn. zm.).

Jeżeli pytanie zawarte we wniosku dotyczy podatków lokalnych ustanawianych przez samorządy (np. podatku od nieruchomości, czy podatku od środków transportu) – indywidualne interpretacje podatkowe wydają stosowne organy lokalne tj. wójt, burmistrz lub prezydent miasta.

5. JAK PRZEBIEGA PROCEDURA WYDANIA INTERPRETACJI?

Wniosek o interpretację podatkową należy złożyć na właściwym formularzu (aktualne formularze znajdują się na stronie Ministerstwa Finansów pod linkiem: <http://www.mf.gov.pl/administracja-podatkowa/dzialalnosc/interpretacje-podatkowe/interpretacje-indywidualne>). Na stronie Ministerstwa Finansów znajduje się także szczegółowa instrukcja p.t. *Jak wypełnić wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN?*

Wniosek można złożyć osobiście we właściwym Biurze Krajowej Informacji Podatkowej lub wysłać pocztą na adres właściwego biura (objaśnienia dotyczące wyboru właściwego biura są częścią formularza ORD-IN).

Jeżeli wniosek dotyczy podatków lokalnych (np. podatku od nieruchomości) to organem właściwym dla jego wydania będzie Wójt danej Gminy, Burmistrz lub Prezydent Miasta. Wnioski dotyczące podatków lokalnych (np. podatku od nieruchomości) nie są składane na oficjalnych wzorach.

Co powinien zawierać prawidłowy wniosek o interpretację?

We wniosku powinny być zawarte następujące elementy:

- 1) dokładny opis stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego) wskazanego we wniosku,
- 2) pytanie wnioskodawcy,
- 3) opis stanowiska wnioskodawcy dotyczący oceny prawnej stanu faktycznego (zdarzenia przyszłego),
- 4) oświadczenie, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej,
- 5) podpis wnioskodawcy lub osoby uprawnionej do występowania z wnioskiem w imieniu podmiotu zainteresowanego wydaniem interpretacji,
- 6) pełnomocnictwo dla osoby składającej wniosek w imieniu wnioskodawcy lub inny dokument potwierdzający umocowanie (np. odpis aktualny z Krajowego Rejestru Sądowego).

Oplata za udzielenie interpretacji wynosi 40 zł od każdego wskazanego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

Przykład:

Jeżeli we wniosku opisane zostały dwa stany faktyczne oraz jedno zdarzenie przyszłe i w konsekwencji wnioskodawca zadał we wniosku trzy pytania (po jednym na każdy stan faktyczny i zdarzenie przyszłe), to opłata od wniosku będzie wynosiła 120 zł [40 zł x 2 (ponieważ dwa stany faktyczne) + 40 zł x 1 (ponieważ jedno zdarzenie przyszłe)].

Termin na wydanie interpretacji

Organ do którego skierowany został wniosek wydaje interpretację podatkową w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku przez właściwy organ. W przypadku gdyby wniosek zawierał błędy formalne lub stan faktyczny nie był dostatecznie jasny dla organu wydającego interpretację, wtedy przedsiębiorca zostanie wezwany do uzupełnienia braków. Czas na wydanie interpretacji zostanie zawieszony na okres w jakim organ oczekuje na odpowiedź.

Jeżeli właściwy organ nie wyda interpretacji w terminie 3 miesięcy, to przyjmuje się, że zaakceptował stanowisko wyrażone we wniosku (została wydana tzw. "interpretacja milcząca").

Rozstrzygnięcie

Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej może zakończyć się poprzez wydanie przez Ministra Finansów (działającego poprzez właściwego Dyrektora Izby Skarbowej) lub poprzez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta (jeżeli interpretacja dotyczy podatków lokalnych):

- a) interpretacji podatkowej w której stanowisko zaprezentowane we wniosku zostanie uznane za prawidłowe,
- b) interpretacji podatkowej w której stanowisko zaprezentowane we wniosku zostanie uznane za nieprawidłowe,
- c) postanowienia o stwierdzeniu, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego opisanych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ma zastosowanie interpretacja ogólna,
- d) postanowienie o odmowie wydania interpretacji indywidualnej:
 - w zakresie tych elementów stanu faktycznego, które w dniu złożenia wniosku o interpretację są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co

do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej,

- w zakresie tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że mogą być przedmiotem decyzji wydanej z zastosowaniem art. 119a Ordynacji podatkowej lub stanowić nadużycie prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 i 846),
- gdy wniosek nie dotyczy kompetencji Ministra Finansów,
- gdy wniosek został złożony przez podmiot nieuprawniony.

Gdy wnioskodawca nie zgadza się z wydaną interpretacją, może ją zaskarżyć w następujący sposób:

- w ciągu 14 dni od doręczenia interpretacji zwrócić się do organu, który wydał interpretację z wezwaniem usunięcia naruszenia prawa, żądając zmiany interpretacji,
- w ciągu 30 dni od dnia doręczenia negatywnej odpowiedzi organu na ww. wezwanie, wnieść skargę do właściwego wojewódzkiego sądu administracyjnego na wydaną interpretację/postanowienie (skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał interpretację/postanowienie), lub w terminie 60 dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa – jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni,
- o ile rozstrzygnięcie wojewódzkiego sądu administracyjnego jest niekorzystne dla danego wnioskodawcy – może on wnieść skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyrok (skarga kasacyjna wnoszona jest za pośrednictwem wojewódzkiego sądu administracyjnego, który wydał wyrok, w terminie 30 dni od doręczenia stronie odpisu orzeczenia z uzasadnieniem). Wniosek o sporządzenie uzasadnienia wnosi się w terminie 7 dni od dnia wydania wyroku (wniosek składa się jedynie w przypadku nieuwzględnienia skargi).

Jeżeli natomiast w danej sprawie zostało wydane postanowienie, wnioskodawca może:

- w ciągu 7 dni od dnia otrzymania postanowienia złożyć zażalenie na to postanowienie (zażalenie należy złożyć do tego samego organu, który wydał postanowienie),
- w przypadku braku uwzględnienia zażalenia, w ciągu 30 dni od dnia doręczenia negatywnej odpowiedzi organu na zażalenie, wnieść skargę do właściwego

wojewódzkiego sądu administracyjnego na wydane postanowienie (skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał postanowienie),

- o ile rozstrzygnięcie wojewódzkiego sądu administracyjnego jest niekorzystne dla danego wnioskodawcy – może on wnieść skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyrok (skarga kasacyjna wnoszona jest za pośrednictwem wojewódzkiego sądu administracyjnego, który wydał wyrok, w terminie 30 dni od doręczenia stronie odpisu orzeczenia z uzasadnieniem). Wniosek o sporządzenie uzasadnienia wnosi się w terminie 7 dni od dnia wydania wyroku (wniosek składa się jedynie w przypadku nieuwzględnienia skargi).

6. Dlaczego warto uzyskać indywidualną interpretację podatkową?

Indywidualna interpretacja podatkowa wskazuje, jaki przepis prawa podatkowego ma zastosowanie w konkretnej sytuacji i czy sposób rozliczeń podatkowych zaprezentowany przez danego podatnika jest prawidłowy.

Interpretacja podatkowa pełni także funkcję ochronną, ponieważ gwarantuje wnioskodawcy, że zastosowanie się do jej treści nie może mu zaszkodzić. W przypadku, w którym interpretacja została uzyskana przed dokonaniem danej czynności (transakcji), późniejsza ewentualna zmiana interpretacji (lub jej uchylenie) nie będzie skutkowało obowiązkiem zapłaty zaległego podatku i odsetek. Zastosowanie do interpretacji wyłącza także odpowiedzialność karno-skarbową. W przypadku, gdy interpretacja zostanie jednak otrzymana po dokonaniu czynności, a organ nie uwzględni tej interpretacji w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, należy liczyć się z zapłatą podatku, jednakże taka interpretacja wciąż chroni przed obowiązkiem zapłaty odsetek oraz przed poniesieniem odpowiedzialności karno-skarbowej.

Interpretacja indywidualna chroni jedynie podmiot, który wnioskował o jej wydanie. Jeżeli więc do interpretacji będzie chciał zastosować się pracownik czy kontrahent wnioskodawcy, nie będzie on korzystał z ochrony jaką przewiduje interpretacja. Taki pracownik lub kontrahent będzie musiał wystąpić o swoją własną interpretację indywidualną. Jeśli natomiast w danej sprawie jest wydana interpretacja ogólna, wówczas każdy może skorzystać z ochrony jaką daje ta interpretacja, o ile jego sytuacja jest adekwatna do wykładni przedstawionej w interpretacji ogólnej.

Przepisy przewidują także możliwość wystąpienia z wnioskiem o jedną, wspólną interpretację, która będzie chronić wszystkie strony danej transakcji (umowy).

Opracowanie przygotowały:

Ewelina Jaworska, aplikant adwokacki

Aleksandra Kozłowska, doradca podatkowy

Marcelina Szwed, doradca podatkowy, adwokat

Stan prawny:

5 października 2016 r.

Niniejszy poradnik został stworzony przez DLA Piper w ramach projektu realizowanego we współpracy z NESST.

DLA Piper jest globalną firmą świadczącą usługi prawne, z szerokim programem świadczenia usług prawnych pro bono, wspomagającym przedsiębiorstwa społeczne, instytucje charytatywne oraz osoby fizyczne na całym świecie. Więcej informacji: www.dlapiper.com.

NESST od 20 lat wspiera rozwój przedsiębiorstw społecznych w krajach Ameryki Łacińskiej i Europy Środkowo-Wschodniej. Organizacja inwestuje kapitał filantropijny w biznesy o najwyższym potencjale generowania pozytywnego wpływu społecznego. Dowiedz się więcej: www.nesst.org/polska/prawo/.

Celem publikacji jest przedstawienie ogólnego zarysu i omówienia wskazanych w niej kwestii o tematyce prawnej. Zawartość poradnika ograniczona jest do informacji, które były publicznie dostępne w dniu jego wydania. Jego celem nie jest i nie powinien być on używany w zastępstwie porady prawnej. Przed podjęciem określonego działania w konkretnej sytuacji, rekomendowane jest uzyskanie porady prawnej w celu weryfikacji zawartej tu treści. DLA Piper nie ponosi odpowiedzialności za żadne działania podjęte lub niepodjęte na podstawie niniejszej publikacji.