

Zmiany dotyczące interpretacji indywidualnych prawa podatkowego

W dniu 1 stycznia 2016 r. weszła w życie nowelizacja Ustawy – Ordynacja podatkowa, wprowadzająca do istniejącego porządku prawnego szereg istotnych zmian- m.in. rozwiązania, które z założenia mają usprawnić proces wydawania interpretacji podatkowych oraz poprawić obsługę wnioskodawców. **Kolejne zmiany w tym zakresie weszły w życie 1 lipca 2016 r.**

- **Wspólny wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej-** od początku roku obowiązują przepisy, umożliwiające podmiotom zainteresowanym uzyskaniem interpretacji indywidualnej, dotyczącej skutków podatkowych określonego zdarzenia, złożenie wspólnego wniosku. Dotychczas każdy z uczestników danego zdarzenia, chcąc uzyskać stanowisko organu podatkowego co do skutków podatkowych wynikających dla niego z tego zdarzenia, zobowiązany był złożyć odrębny wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, przedstawiając w nim zdarzenie ze swojej perspektywy prawno-podatkowej. **Od 1 stycznia 2016 r. z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej może wystąpić dwóch lub więcej zainteresowanych, uczestniczących w tym samym zaistniałym stanie faktycznym albo zdarzeniu przyszłym. Podmioty te powinny wskazać spośród siebie jednego zainteresowanego, który ma być stroną postępowania i do którego, przykładowo, będzie kierowana główna korespondencja w sprawie.**
- **Na wspólny wniosek, złożony przez kilku wnioskodawców, organ będzie wydawał jedną interpretację indywidualną,** natomiast **ochrona** z niej wynikająca będzie przysługiwać **wszystkim podmiotom, którzy wystąpili z wnioskiem.** Wprowadzenie w zakresie opłat rozwiązanie to nie wprowadza dla wnioskodawców żadnych udogodnień bowiem opłata za wspólny wniosek stanowi wielokrotność opłaty od wniosku składanego przez pojedynczego wnioskodawcę, jednakże pozwala zaoszczędzić czas i wyeliminować spreczne interpretacje dotyczące tej samej kwestii.
- **Telefoniczna lub elektroniczna informacja o wydanej interpretacji**
- **możliwość żądania przez wnioskodawcę poinformowania go telefonicznie albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej o dacie wydania interpretacji indywidualnej oraz o zawartej w niej ocenie jego stanowiska albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy.** Organ zobowiązany jest do niezwłocznego przekazania takiej informacji, a w przypadku, gdy wnioskodawca wystąpił z tym żądaniem przed wydaniem interpretacji indywidualnej – nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu wydania tej interpretacji albo innego rozstrzygnięcia w sprawie. Nowelizacja nie przewidziała jednak żadnych sankcji dla organu za opóźnienia względem tych terminów.
- **Większe znaczenie interpretacji ogólnych-** od 1 stycznia 2016 r. interpretacje te z założenia mają zyskać na znaczeniu. Minister wydaje interpretacje ogólne w celu ujednoczenia stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej. **Od 1 stycznia 2016 r.** Ordynacja podatkowa przewiduje **możliwość wydania przez Ministra postanowienia stwierdzającego, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej zastosowanie znajduje wydana w takim samym stanie prawnym interpretacja ogólna, a sam wniosek o wydanie interpretacji jest bezprzedmiotowy. Postanowienie takie wskazywać powinno również oznaczenie interpretacji ogólnej wraz z podaniem miejsca jej publikacji.**

Rozwiązanie to ma zapewnić podatnikom przewidywalność rozstrzygnięć podatkowych przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej oraz wyeliminowanie interpretacji wzajemnie sprzecznych. Kompetencję do wydawania postanowień o zastosowaniu istniejącej interpretacji ogólnej do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, z początkiem roku uzyskał Minister Finansów, **a od 1 lipca 2016 r. postanowienia te będzie mógł wydawać Dyrektor Biura Krajowej Informacji Podatkowej.**

➤ **Rozszerzenie kompetencji Ministra Finansów w zakresie interpretacji indywidualnych**- poza możliwością wydawania postanowień o zastosowaniu w danej sprawie interpretacji ogólnej, od 1 stycznia 2016 r. Minister Finansów uzyskał jeszcze inne uprawnienia. Obecnie Minister ma prawo nie tylko do zmiany interpretacji (ogólnej i indywidualnej), jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, ale i do:

- uchylecia wydanej interpretacji indywidualnej i umorzenia postępowania, jeżeli w dniu wydania interpretacji istniały przesłanki odmowy wszczęcia postępowania,
- stwierdzenia wygaśnięcia interpretacji indywidualnej, jeżeli jest ona niezgodna z interpretacją ogólną wydaną w takim samym stanie prawnym,
- uchylecia wydanej interpretacji indywidualnej i wydania postanowienia o zastosowaniu interpretacji ogólnej,
- zmiany tego postanowienia w przypadku zmiany interpretacji ogólnej,
- uchylecia tego postanowienia, jeżeli przedstawione we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe nie odpowiadają zagadnieniu będącemu przedmiotem wskazanej w postanowieniu interpretacji ogólnej,
- przekazania wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej do ponownego rozpatrzenia.

Katalog nowych uprawnień Ministra powoduje, że podatnik będzie musiał monitorować wydawane przez Ministra interpretacje ogólne, aby upewnić się czy w takim samym stanie prawnym wydana została interpretacja ogólna lub czy interpretacja ta nie uległa zmianie.

➤ Rozszerzeniu uległ jednak nie tylko zakres uprawnień Ministra Finansów w sprawach interpretacji indywidualnych, ale i zakres możliwej delegacji tych uprawnień. I tak, **na mocy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r., od początku roku Dyrektorzy Izb Skarbowych w Bydgoszczy, Katowicach, Łodzi, Poznaniu i Warszawie korzystają z uprawnień przysługujących Ministrowi w zakresie:**

- zmiany interpretacji indywidualnych na etapie rozpatrywania wezwania do usunięcia naruszenia prawa,
- stwierdzenia wygaśnięcia zmiany interpretacji indywidualnych,
- uchylania interpretacji indywidualnych oraz wydawania postanowień o stwierdzeniu, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego opisanych we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ma zastosowanie interpretacja ogólna.

Upoważnienie w powyższym zakresie po 1 lipca 2016 r. będzie mógł otrzymać również Dyrektor Biura Krajowej Informacji Podatkowej.

- **Od 1 lipca 2016 r. wniosek o interpretację już nie do Ministra Finansów**- od 1 lipca 2016 r. organem wydający indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, w miejsce Ministra Finansów, zostanie Dyrektor Biura Krajowej Informacji Podatkowej. Obecnie w imieniu Ministra Finansów interpretacje indywidualne wydają dyrektorzy 5 izb skarbowych: w Bydgoszczy, w Katowicach, w Łodzi, w Poznaniu oraz w Warszawie.

Minister Finansów pozostanie natomiast organem właściwym w sprawach interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie interpretacji ogólnych, służących ujednoczeniu stosowania przepisów prawa podatkowego. W zakresie interpretacji indywidualnych Minister pozostanie organem właściwym do zmiany wydanych interpretacji, ich uchylecia albo stwierdzenia ich wygaśnięcia w przypadku niezgodności z interpretacją ogólną wydaną w takim samym stanie prawnym.

- **Pełnomocnictwo ogólne**- kolejną nowością wprowadzaną od 1 lipca 2016 r. jest umożliwienie podatnikom udzielania pełnomocnictw ogólnych – rozwiązania, którego procedura podatkowa dotychczas nie przewidywała. Stanowi ono upoważnienie dla pełnomocnika do działania w imieniu podatnika we wszystkich sprawach podatkowych oraz w innych sprawach należących do właściwości organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej. Pełnomocnictwo to będzie upoważniać do reprezentowania podatników przy czynnościach sprawdzających, kontroli podatkowej, jak również w postępowaniach w sprawach wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

Zmiany Ordynacji podatkowej opisane powyżej w ocenie Ustawodawcy mają doprecyzować i ujednoczyć stosowanie interpretacji ogólnych i indywidualnych oraz usprawnić system ich wydawania.