

RAPORT MONITORA KSIĘGOWEGO

1. Interpretacje ogólne – składanie wniosków, zaskarżanie, prawa podatników

W interpretacjach ogólnych Minister Finansów przedstawia zapatrywanie organów podatkowych na trudne zagadnienia, których w praktyce nie da się jednoznacznie rozstrzygnąć. W większości przypadków interpretacje ogólne są wydawane z urzędu, ale mogą być też wydane na wniosek. W publikacji przedstawiamy procedurę składania wniosków o interpretację, skutki wydania interpretacji ogólnej oraz jej wpływ na sytuację prawnopodatkową podatników.

1. Kto i kiedy wydaje interpretacje ogólne

Interpretacje ogólne są wydawane przez Ministra Finansów:

- z urzędu
- albo
- na wniosek.

Minister Finansów wydaje interpretacje ogólne wówczas, gdy stwierdzi, że prawo podatkowe jest niejednolicie stosowane. Z art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej wynika bowiem, że:

§ *Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej, dokonując w szczególności ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów oraz Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (interpretacje ogólne); wnioskodawcą nie może być organ administracji publicznej.*

Z punktu widzenia przesłanek wydawania interpretacji ogólnych istotny jest zwrot „dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego”. Wynika z niego, że Minister Finansów powinien je wydawać, jeśli:

- 1) faktycznie miało miejsce niejednoczne stosowanie prawa, czyli wówczas gdy przynajmniej w dwóch przypadkach przepis zastosowano w różny sposób, co doprowadziło do podjęcia odmiennych rozstrzygnięć

PRZYKŁAD

W interpretacji indywidualnej dla podatnika B organ podatkowy uznał, że uczestnictwo kontrahentów w spotkaniu integracyjnym powoduje powstanie przychodu z tytułu nieodpłatnego świadczenia, natomiast w interpretacji dla podatnika C organ stwierdził, że przychodu nie należy rozpoznawać. W tych okolicznościach istnieją przesłanki dla wydania przez MF interpretacji ogólnej z urzędu lub na wniosek.

- 2) konstrukcja przepisu jest na tyle nieprecyzyjna, że prowadzi do możliwości odmiennego zastosowania w tych samych stanach faktycznych.

W obu przytoczonych przypadkach Minister Finansów ma prawo wydać interpretację ogólną z urzędu. Jednak tylko w pierwszym przypadku (tzn. niejedności stosowania przepisów