

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 2011 r.

w sprawie upoważnienia do wydawania postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych oraz do wykonywania niektórych czynności związanych ze złożonymi wnioskami

Na podstawie art. 14a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) organy upoważnione do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych oraz ich właściwość rzeczową i miejscową;
- 2) organy upoważnione do występowania z pisemnym żądaniem do organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej o przekazanie akt dotyczących wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.

§ 2. Upoważnia się jako organ pierwszej instancji, do wydawania postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych:

- 1) Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy - w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 2) Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku akcyzowego i ekologicznego,
- 3) Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu - w zakresie podatku od towarów i usług,
- 4) Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie - w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa,
- 5) Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi - w zakresie niewymienionym w pkt 1-4
- bez względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę wnioskodawcy.

§ 3. Upoważnia się Dyrektorów Izb Skarbowych w: Bydgoszczy, Katowicach, Poznaniu, Warszawie i Łodzi, do występowania z pisemnym żądaniem do organów podatkowych

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676 oraz z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 57, poz. 355, Nr 127, poz. 858, Nr 142, poz. 961, Nr 167, poz. 1131, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1306 oraz z 2011 r. Nr 34, poz. 173, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 171, poz. 1016, Nr 186, poz. 1100, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378.

oraz organów kontroli skarbowej o przekazanie akt dotyczących wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Polityki Podatkowej

Włodzimierz Garba

(Podpis dyrektora departamentu lub zastępcy dyrektora departamentu projektującego)

Za zgodność pod
zgodnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Renata Łucko

Uzasadnienie

Ustawą z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 232, poz. 1378), wprowadzono w art. 14a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm) możliwość składania do ministra właściwego do spraw finansów publicznych wniosku o wydanie interpretacji ogólnej w przypadku niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przeszłych, oraz w takich samych stanach prawnych.

Jednocześnie ustawodawca – w celu usprawnienia obsługi wnioskodawców - wprowadził w art. 14a § 10 ustawy – Ordynacja podatkowa możliwość upoważnienia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, podległych mu organów do:

- 1) wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych oraz
- 2) występowania z pisemnym żądaniem do organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej o przekazanie akt dotyczących wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.

Przedmiotem projektowanego rozporządzenia jest wykonanie powyższej delegacji ustawowej.

Aby umożliwić jak najbardziej efektywną realizację obowiązków związanych z obsługą wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, wpływając przy tym pozytywnie na ekonomikę postępowania, proponuje się określić właściwość Dyrektorów Izb Skarbowych według kryterium podziału na poszczególne podatki. I tak w § 2 projektowanego rozporządzenia proponuje się, aby wnioski o wydanie interpretacji ogólnych kierować:

- w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy,
- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku akcyzowego i ekologicznego – do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach,
- w zakresie podatku od towarów i usług - do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu,
- w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od spadków i darowizn oraz przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa - do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie,
- w zakresie pozostałych przepisów prawa podatkowego niewymienionych w § 2 w pkt 1-4 projektu rozporządzenia – do Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi. Organ ten będzie właściwy rzeczowo do wydawania postanowień np. w zakresie podatku od gier, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, opłaty skarbowej, zasad ewidencji i identyfikacji płatników.

Należy przy tym podkreślić, iż przepis art. 14a ustawy – Ordynacja podatkowa w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2012 r., wprowadza wyjątek polegający na tym, że w przypadku podatków pobieranych przez gminne organy podatkowe interpretacje ogólne na wniosek będzie wydawał Minister Finansów, a interpretacje indywidualne wciąż będą wydawane przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta), czyli organy niepodlegające Ministrowi Finansów.

Wymienieni Dyrektorzy Izb Skarbowych są już w chwili obecnej organami upoważnionymi do wydawania w imieniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, z zastrzeżeniem, o którym mowa powyżej.

Ponadto specjalizacja poszczególnych Izb Skarbowych pozwoli na zapewnienie realizacji powierzonych zadań na możliwie najwyższym poziomie.

W ramach upoważnienia Dyrektorzy Izb Skarbowych będą mogli wydawać, jako organ pierwszej instancji, postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych, w przypadku, gdy ze wstępnej analizy wniosków wynikać będzie, iż nie są spełnione ustawowe przesłanki do wydania interpretacji. Natomiast w kompetencji Ministra Finansów pozostawione będą czynności związane z dalszymi etapami postępowania.

Zgodnie z projektowanym rozporządzeniem procedura rozpatrywania wniosku o wydanie interpretacji ogólnej będzie zatem wyglądać następująco:

- 1) podmiot składa wniosek o wydanie interpretacji ogólnej do właściwego Dyrektora Izby Skarbowej;
- 2) jeżeli organ upoważniony uzna, że w sprawie brak przesłanek do wydania interpretacji ogólnej, wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia; na postanowienie będzie przysługiwało zażalenie rozpatrywane przez Ministra Finansów, a następnie skarga do sądu administracyjnego;
- 3) jeżeli natomiast w ocenie organu upoważnionego w przedmiotowej sprawie spełnione zostały ustawowe przesłanki do wydania interpretacji ogólnej – sprawa zostaje przekazana Ministrowi Finansów.

Proponowane w projekcie rozporządzenia rozwiązanie umożliwi wykorzystanie posiadanego przez Biura Krajowej Informacji Podatkowej, działające w ramach struktury organizacyjnej Izb Skarbowych, zaplecza organizacyjnego i technicznego przy wykonywaniu szeregu czynności o charakterze technicznym, związanych z opłatą, jaką uiszczają podmioty składające wnioski o wydanie interpretacji ogólnych (potwierdzenie wpływu, ustalenie prawidłowej wysokości, zwrot opłaty). W Biurach KIP tego rodzaju czynności są obecnie wykonywane przy obsłudze wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

Ponadto proponowana regulacja pozwoli na wykorzystanie zaplecza kadrowego, w tym w szczególności bogatej wiedzy i doświadczenia pracowników Biur KIP zdobytego w postępowaniach o wydanie interpretacji indywidualnych, co zagwarantuje wysoką jakość i sprawność wstępnej analizy wniosków o wydanie interpretacji ogólnych i równocześnie pozytywnie wpłynie na jakość całego postępowania w sprawie wydania interpretacji ogólnych na wniosek. Jednocześnie rozwiązanie to umożliwi Ministerstwu Finansów skoncentrowanie się, co do zasady, na merytorycznej analizie zagadnienia i przygotowaniu samej interpretacji ogólnej. Mając bowiem na uwadze szczególną rangę interpretacji ogólnych zawierających wykładnię przepisów prawa podatkowego przeprowadzoną w dużym stopniu ogólności i wywołującą określone skutki wobec każdego, kto się do niej zastosuje, a nie tylko tego, kto o nią wystąpi, konieczne jest zachowanie szczególnej staranności i rozwagi przy wydawaniu tego rodzaju aktu, przy jednoczesnym dotrzymaniu terminu ustawowego.

Projektowane rozporządzenie zawiera również upoważnienie dla Dyrektorów Izb Skarbowych w: Bydgoszczy, Katowicach, Poznaniu, Warszawie i Łodzi, do występowania z pisemnym żądaniem do organów podatkowych oraz organów kontroli skarbowej o przekazanie akt dotyczących wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych. Możliwość dostępu do akt takich spraw jest dla organów upoważnionych konieczna dla oceny, czy zaistniały ustawowe przesłanki do wydania interpretacji ogólnej.

Przedmiotowe rozporządzenie wejdzie w życie 1 stycznia 2012 r.

Przepisy rozporządzenia nie podlegają notyfikacji zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbgingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), tekst projektu rozporządzenia, przed przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych, zostanie zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 Uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie przez organ wnioskujący udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Ocena skutków regulacji

I. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie

Projektowane rozporządzenie oddziaływać będzie na Dyrektorów Izb Skarbowych w Bydgoszczy, Katowicach, Łodzi, Poznaniu i Warszawie oraz na podmioty, które będą występować z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnych. Proponowana regulacja powinna zapewnić sprawność obsługi wnioskodawców.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do opinii:

- Krajowej Radzie Doradców Podatkowych,
- Krajowej Radzie Radców Prawnych,
- Business Centre Club,
- Związkowi Rzemiosła Polskiego,
- Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”,
- Pracodawcom Rzeczypospolitej Polskiej,
- Niezależnemu Samorządnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność”,
- Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych,
- Forum Związków Zawodowych,
- Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

III. Możliwość podjęcia alternatywnych metod realizacji celu określonego przez ustawę, tj. wydawania interpretacji ogólnych na wniosek.

Delegacja ustawowa, na podstawie której ma być wydane projektowane rozporządzenie ma charakter fakultatywny. Oznacza to, że Minister Finansów, nie ma obowiązku skorzystania z możliwości wykorzystania podległych mu organów podatkowych w procesie wydawania interpretacji ogólnych. Alternatywą dla projektowanego rozporządzenia byłaby zatem rezygnacja z jego wydania i pozostawienie całości zadań związanych z wydawaniem interpretacji ogólnych w Ministerstwie Finansów. Jednakże również takie rozwiązanie pociągałoby za sobą skutki budżetowe związane z koniecznością zwiększenia zatrudnienia na tym samym poziomie w celu realizacji nowego zadania, wyłącznie w Ministerstwie Finansów. Brak jest zatem alternatywnych metod realizacji celu określonego przez ustawę, które nie wymagałyby wydatkowania dodatkowych środków z budżetu państwa oraz zwiększenia zatrudnienia.

IV. Zakres oceny skutków regulacji

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – wejście w życie rozporządzenia może spowodować nieznaczące zwiększenie wydatków podmiotów sektora finansów publicznych. Jednakże bezpośrednim źródłem generującym te wydatki są przepisy ustawy z dnia 16 września 2011 r. o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 232, poz. 1378), wprowadzające do ustawy – Ordynacja podatkowa instytucję wydawania interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego na wniosek. Oznacza to, że nowe zadania zostały nałożone na organy podatkowe przez przepisy rangi ustawowej, natomiast projektowane rozporządzenie wprowadza tylko regulacje potrzebne do ich realizacji.

W związku z powyższym planuje się zwiększenie o 30 liczby etatów w jednostkach, które będą brały udział w procesie wydawania interpretacji ogólnych, z czego 20 etatów będzie przydzielonych dla Biur Krajowej Informacji Podatkowej, a 10 dla Ministerstwa Finansów. Szacunkowy koszt związany ze wzrostem zatrudnienia wynosi ok. 4. 300.000 zł. Na tę kwotę składają się m.in. środki finansowe przeznaczone na wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej dla nowo zatrudnionych osób, to jest około 3.300.000 zł. Założyć przy tym należy, na podstawie wniosków wyprowadzonych na podstawie dotychczasowego funkcjonowania instytucji interpretacji indywidualnych, że przedstawiane przez poszczególnych wnioskodawców zagadnienia prawno-podatkowe będą szczególnie skomplikowane, przez co konieczne będzie zatrudnienie nowych pracowników o znacznych kwalifikacjach i doświadczeniu. Pozostałą część szacowanej kwoty będą stanowiły pozostałe koszty związane z utworzeniem i utrzymywaniem nowych stanowisk pracy, w szczególności: składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy, wydatki na zakup wyposażenia i materiałów, zakup usług, np. powielania, drukarskich, pocztowych, itd., odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, wydatki na podróże służbowe krajowe, zakup energii, usługi telekomunikacyjne, szkolenia pracowników, badania medycyny pracy. Podkreślenia wymaga fakt, że przewidywane wydatki będą rozłożone w czasie. Proponowane zwiększenie zatrudnienia w Biurach KIP odbywać się będzie stopniowo w miarę wzrostu liczby wniosków o wydanie interpretacji ogólnych. Pierwsza transza 10 etatów dla Biur Krajowej Informacji Podatkowej zostanie uruchomiona w chwili wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia. Natomiast uruchomienie kolejnych etatów będzie poprzedzone systematycznym przeprowadzaniem analizy funkcjonowania modelu rozpatrywania wniosków o wydawanie interpretacji ogólnych w kształcie określonym w projektowanym rozporządzeniu. Pierwszy etap analizy nastąpi po upływie pierwszego kwartału 2012 r., i już wówczas, jeżeli jej wyniki będą wskazywać na taką potrzebę, zostaną uruchomione kolejne etaty. Natomiast liczba 10 etatów dla departamentów Ministerstwa Finansów, do których właściwości należy przygotowywanie interpretacji ogólnych, zostanie uruchomiona, w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia w budżecie Ministerstwa Finansów, jednorazowo w momencie wejścia w życie projektowanego rozporządzenia. Należy mieć bowiem na uwadze, iż główny ciężar realizacji zadania nałożonego przez przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa, będzie spoczywał na Ministerstwie Finansów. Do wyłącznej kompetencji Ministra Finansów będzie bowiem należeć m.in. rozpatrywanie zażaleń na postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosków o wydanie interpretacji ogólnych, udzielanie odpowiedzi na skargi do sądu administracyjnego, i przede wszystkim wydawanie interpretacji ogólnych.

- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie może spowodować nieznaczący wzrost zatrudnienia w organach podatkowych.
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

V. Źródła finansowania

Źródłem finansowania przedmiotowych rozwiązań będą środki budżetu państwa w danym roku w ramach limitu wydatków określonego w części budżetu, którą dysponuje Minister Finansów w związku z realizacją spraw, o których mowa w rozporządzeniu.

VI. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.