

Projekt z dnia 24 stycznia 2011 r.

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                                2010 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji przepisów  
prawa podatkowego oraz sposobu uiszczenia opłaty od wniosku**

Na podstawie art. 14b § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz sposobu uiszczenia opłaty od wniosku (Dz. U. Nr 112, poz. 771 oraz z 2008 r. Nr 237, poz. 1662) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2011 r.

**MINISTER FINANSÓW**

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> 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.

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Podmioty, na które oddziałuje projektowany akt normatywny.

Projektowane rozporządzenie oddziaływać będzie na podmioty mające miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwach: lubelskim, łódzkim, opolskim i świętokrzyskim, które wystąpią z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

### 2. Konsultacje społeczne.

W ramach konsultacji społecznych projekt został 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.

W ramach konsultacji społecznych uwagi do projektu zgłosiła Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan” oraz Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej.

**Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”** poddała pod rozważenie odejście od formularza podatkowego na którym składa się wnioski o interpretację i powrót niejako do dowolnej formy takiego wniosku (przy założeniu, że wniosek zawierałby wszystkie dane, jakie zawiera formularz ORD-IN). W przypadku, gdyby takie rozwiązanie nie znalazło akceptacji, PKPP „Lewiatan” zaproponowała, aby pozostawić formularz ORD-IN w zaproponowanej wersji z tą jednak modyfikacją, by w przypadkach, gdy np. uzasadnienie stanowiska wnioskodawcy lub stan faktyczny z uwagi na swoją obszerność nie zmieści się we wspomnianym formularzu, odejść od idei załącznika (załączników) ORD-IN/A i umożliwić wnioskodawcom przedstawienie tych elementów wniosku o interpretację w niesformalizowanej (dowolnej) formie.

Powyzsze propozycje Rada Podatkowa PKPP Lewiatan uzasadniła dotychczasową praktyką, z której wynika, że najbardziej obszerną część wniosku o wydanie interpretacji stanowi uzasadnienie stanowiska wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, a w niektórych przypadkach sam opis stanu faktycznego. Składanie wniosków o wydanie interpretacji na formularzu ORD-IN w zaproponowanym kształcie (podobnie jak w kształcie formularza ORD-IN obowiązującego obecnie) spowoduje, że w wielu przypadkach wniosek będzie się składał z dużej liczby załączników ORD-IN/A.

Propozycja odejścia od wzoru wniosku ORD-IN i załącznika ORD-IN/A nie została uwzględniona. Wskazać bowiem należy, iż w art. 14b § 7 ustawy - Ordynacja podatkowa zostało zawarte obligatoryjne upoważnienie dla Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, wzoru wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę oraz dane wskazane w § 2-5, oraz sposób uiszczenia opłaty od wniosku. Minister Finansów rozporządzeniem z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji przepisów

prawa podatkowego oraz sposobu uiszczenia opłaty od wniosku (Dz. U. Nr 112, poz. 771 z późn. zm.) wykonał ustawową delegację.

Wzór wniosku zawiera w swojej treści informacje, które ułatwiają wnioskodawcy wystąpienie o wydanie interpretacji indywidualnej. Takimi informacjami są przykładowo informacje o adresie na który należy wysłać wniosek, sposobie wnoszenia opłaty oraz numery kont bankowych. Wypełnienie pozostałych części wzoru wniosku pozwala na szybsze jego rozpatrzenie i doręczenie przez organ podatkowy właściwy do rozpatrzenia wniosku.

W ocenie Ministra Finansów nie ma jednak przeszkód, aby wnioskodawca wniósł wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej bez wypełniania formularza ORD-IN. Wniosek ten, jeśli zawiera elementy, o których mowa w art. 14b § 3 i 4 Ordynacji podatkowej zostanie rozpatrzony. Jeśli wniosek nie wniesiony na formularzu ORD-IN nie zawiera elementów wymaganych przez przepisy art. 14b § 3 i 4 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy ma obowiązek wezwać wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych.

Nic również nie stoi przeszkodzie, aby w przypadku znacznej obszerności opisu zaistniałego stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego lub własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej, wnioskodawca wniósł wniosek o wydanie interpretacji na formularzu ORD-IN do którego załączy pismo niestanowiące załącznika ORD-IN/A, w którym przedstawi lub rozwinie wskazane powyżej elementy wniosku o interpretację.

Mając jednak na uwadze charakter zgłoszonych postulatów przez PKPP „Lewiatan”, we wzorze wniosku ORD-IN i załącznika ORD-IN/A znacząco powiększono części przeznaczone na własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

**Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej** wnieśli o uszczegółowienie grupy podmiotów (pełnomocników/osób upoważnionych) do jakich odnosi się część D we wzorze wniosku ORD-IN: czy chodzi o wszystkich pełnomocników i osoby upoważnione przez wnioskodawcę (czyli także osoby umocowane do reprezentacji w firmie), czy o podmioty zewnętrzne będące pełnomocnikami / osobami upoważnionymi.

Uwaga została uwzględniona poprzez zmianę tytułu części D wzoru wniosku ORD-IN z „DANE PEŁNOMOCNIKA LUB OSOBY UPOWAŻNIONEJ” na „DANE PEŁNOMOCNIKA DO DORĘCZEŃ LUB PRZEDSTAWICIELA”. Do nowego brzmienia tytułu części D dostosowano treść wskazówki do wypełnienia pozycji od 36 do 48, która obecnie brzmi następująco: „Pozycje od 36 do 48 należy wypełnić tylko wówczas, gdy wnioskodawca działa przez pełnomocnika lub przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy - Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora)”. Dzięki tej zmianie część D wzoru wniosku będzie korespondowała z treścią art. 145 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wyniki uzgodnień w ramach konsultacji społecznych znalazły swoje odzwierciedlenie w projekcie rozporządzenia.

### **3. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego**

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.

**4. Wpływ projektowanego aktu prawnego na rynek pracy.**

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

**5. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.**

Projektowane rozporządzenie nie spowoduje skutków mających wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

**6. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.**

Projektowane rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

## UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia został opracowany w związku z projektowaną zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770, z późn. zm.), w wyniku której Dyrektorowi Izby Skarbowej w Łodzi zostanie udzielone upoważnienie do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego w imieniu Ministra Finansów oraz określony zakres terytorialny jego działania.

W wyniku tej zmiany wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej podmiotów mających siedzibę lub miejsce zamieszkania w województwie: lubelskim, łódzkim, opolskim i świętokrzyskim, dotychczas rozpatrywane przez Dyrektorów Izb Skarbowych w: Warszawie, Poznaniu i Katowicach, będą podlegały rozpatrzeniu przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi.

Biorąc pod uwagę powyższe zachodzi potrzeba dokonania modyfikacji części A1 oraz E obecnie obowiązującego wzoru wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej ORD-IN, które odzwierciedlą planowane zmiany. W związku z tym we wzorze wniosku ORD-IN wprowadzono następujące zmiany:

- w części A1:
  - w pozycji dotyczącej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach – wykreślenie słów: „opolskim” oraz „świętokrzyskim”,
  - dodanie pozycji dotyczącej Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi ze wskazaniem właściwości miejscowej oraz adresu do korespondencji tego organu,
  - w pozycji dotyczącej Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu – wykreślenie słowa: „łódzkim”,
  - w pozycji dotyczącej Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie – wykreślenie słowa: „lubelskim”;
- w części F (oznaczonej w obecnie obowiązującym wzorze literą E) dodanie numeru konta bankowego Izby Skarbowej w Łodzi na który ma być wnoszona opłata za złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, dla którego rozpatrzenia właściwym jest Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi.

We wzorze wniosku ORD-IN wprowadzono ponadto wyjaśnienie do pozycji nr 11 i 12 wzoru wniosku ORD-IN oraz pozycji nr 3 i 4 załącznika ORD-IN/A o następującej treści: „<sup>2)</sup> Podanie informacji o dacie urodzenia oraz numerze identyfikacyjnym PESEL nie jest wymagane w przypadku podania w poz. 1 Numeru Identyfikacji Podatkowej (NIP).”.

Do wzoru wniosku ORD-IN dodano także nową część, tj. część D o tytule: „Dane pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela”. Część ta obejmuje pozycje 36-48 dotyczące danych identyfikacyjnych pełnomocnika do doręczeń lub przedstawiciela, o którym mowa w art. 145 ustawy - Ordynacja podatkowa (np. opiekuna prawnego, kuratora), oraz dane w zakresie adresu do doręczeń. Proponowana zmiana umożliwi szybką identyfikację podmiotu właściwego do odbioru korespondencji przez co ułatwi pracę przy obsłudze wniosków oraz zminimalizuje możliwość wystąpienia pomyłek przy doręczeniu korespondencji. Wprowadzenie tej zmiany wywołało konieczność odpowiedniej zmiany oznaczeń literowych następnych części wzoru wniosku.

W związku z wprowadzeniem części D.2. o tytule: „Adres do doręczeń” dokonano zmiany w części F (oznaczonej w obecnie obowiązującym wzorze literą E) w pozycji zatytułowanej: „Sposób zwrotu nienależnej opłaty”, poprzez dodanie dodatkowej możliwości wyboru: „4. zwrot przekazem pocztowym na adres wskazany w części D.2”.

Dodatkowo we wzorze wniosku ORD-IN i załącznika ORD-IN/A znacząco powiększono część H (oznaczonej w obecnie obowiązującym wzorze literą G) przeznaczoną

na własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Praktyka wskazuje bowiem, że własne stanowisko w sprawie oceny prawnej zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego jest zwykle najbardziej obszerną częścią wniosku.

Zmodyfikowano i powiększono również pozycje znajdujące się w części J wzoru wniosku ORD-IN (oznaczonej w obecnie obowiązującym wzorze literą D), które przeznaczone są na informację o imieniu i nazwisku wnioskodawcy lub osoby upoważnionej (osób upoważnionych) oraz na podpisy tych osób. Pozycje te obecnie są zbyt małe przez co są niedostosowane do sytuacji gdy wnioskodawca jest reprezentowany łącznie przez dwie lub więcej osób.

Projektowane rozporządzenie przewiduje również usunięcie ze wzoru załącznika ORD-IN/A części B.2 i B3 (pozycje 6-25), które zawierają dane dotyczące adresu siedziby/adresu zamieszkania oraz dane w zakresie adresu do korespondencji. W związku z faktem, iż informacje te zawarte są części B druku ORD-IN brak jest uzasadnienia dla ich powielania w załączniku do wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 kwietnia 2011 r.

Projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i przepisów technicznych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Minister Spraw Zagranicznych wydał pozytywną opinię odnośnie zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej.

Zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia - z chwilą poddania uzgodnieniom zewnętrznym – został zamieszczony na stronie internetowej resortu finansów w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Podmioty prowadzące działalność lobbingsową nie zgłosiły zainteresowania pracami nad projektem w trybie przewidzianym ww. ustawą

Projekt został przesłany do uzgodnień międzyresortowych i do partnerów społecznych.