

# Będą obowiązkowe wnioski grupowe o interpretacje

## I. Fiskus twierdzi, że podatnicy wykorzystują interpretacje do optymalizacji podatków

Zdaniem fiskusa dotychczas o interpretacje wnioskowały często spółki w organizacji lub spółki nie prowadzące jeszcze żadnej działalności, które dopiero po uzyskaniu interpretacji decydowały się na wdrożenie optymalizacji podatkowej. Niepokój fiskusa wzbudziły liczne zapytania dotyczące różnych podmiotów, ale opisujące identyczne stany faktyczne, co zdaniem urzędników świadczy o tym, że nie dotyczyły one unikalnych, konkretnych sytuacji, ale były narzędziem optymalizacji podatkowej, w której wykorzystywana była ochronna moc interpretacji podatkowych. Planowane zmiany w Ordynacji podatkowej mają to uniemożliwić.

## II. Ochrona jaką dają interpretacje pozwala na agresywne planowanie podatkowe

Interpretacja indywidualna daje podatnikowi gwarancję, że jeżeli się do niej zastosuje, to wówczas nie będzie ponosić negatywnych konsekwencji. Oznacza to, że nawet jeżeli urząd skarbowy nie uwzględni interpretacji przy wydawaniu decyzji, to podatnik, który zastosował się do tej interpretacji, nie zapłaci odsetek za zwłokę i nie będzie odpowiadał za przestępstwo lub wykroczenie skarbowe. Co ważne, jeżeli interpretacja zostanie doręczona podatnikowi przed zdarzeniem, którego dotyczy, to ochrona będzie polegała także na zwolnieniu z obowiązku zapłaty podatku. Tak szeroka moc ochronna interpretacji jest zdaniem Ministerstwa Finansów nadużywana.

Ministerstwo Finansów chce zmienić przepisy dotyczące interpretacji podatkowych. Celem zmian wprowadzanych w zakresie przepisów o interpretacjach indywidualnych jest ograniczenie nadużyć polegających na wykorzystywaniu interpretacji do optymalizacji podatku. Zapobiec temu mają obowiązkowe wnioski grupowe. Nowe przepisy zaczęłyby obowiązywać już 14 dni po ich ogłoszeniu.



### III. Podatnicy nie korzystają z możliwości składania wniosków wspólnych

W obecnym stanie prawnym przepisy regulujące instytucję indywidualnych interpretacji prawa podatkowego przyznają możliwość wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji jednemu podmiotowi w jego indywidualnej sprawie, bądź wystąpienia przez kilka podmiotów, które są zaangażowane w dane zdarzenie i dla których z danego zdarzenia mogą wynikać skutki podatkowe. Oznacza to, że wyłącznie od woli podmiotów zainteresowanych uzyskaniem stanowiska organu podatkowego zależy, czy złożą odrębne wnioski o wydanie interpretacji, czy skorzystają z możliwości złożenia wniosku wspólnego. Ochrona z wydanej interpretacji przysługuje wszystkim zainteresowanym, którzy wystąpili z wnioskiem i wywołuje skutki od dnia doręczenia interpretacji.

### IV. Indywidualne wnioski składane przez powiązanych podatników mylą fiskusa

Resort finansów uważa, że podatnicy uczestniczący w różnego rodzaju łańcuchach restrukturyzacyjnych, których celem jest optymalizacja podatkowa, występując z wnioskami indywidualnymi, opisują stan faktyczny jedynie ze swojej perspektywy, pomijając powiązania z innymi uczestnikami takiego łańcucha. W konsekwencji otrzymują interpretację zawierającą indywidualną ocenę ich rozliczeń podatkowych i uzyskują ochronę wynikającą z faktu wydania interpretacji. Fiskus przekonuje, że zwykle, z perspektywy pojedynczych podatników te rozliczenia są oceniane jako prawidłowe. Tyle tylko, że organ wydający interpretację nie ma możliwości oceny całego łańcucha transakcji oraz roli podmiotów uczestniczących w takiej grupie. A to mogłoby zmienić sposób interpretacji i prowadzić do oceny, że zastosowany sposób rozliczeń jest nieprawidłowy.

### V. Zostanie wprowadzony obowiązek składania wniosków grupowych

Aby ograniczyć możliwość stosowania optymalizacji z wykorzystaniem ochronnej mocy interpretacji podatkowych, nowe przepisy mają wprowadzić obowiązek składania obligatoryjnych wniosków grupowych. Przepisy dotyczące tego typu wniosku miałyby zastosowanie w przypadku gdy stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku o interpretację indywidualną obejmowałby transakcje lub inne czynności dokonywane z udziałem podmiotów powiązanych, tj. podmiotem krajowym, podmiotem zagranicznym lub podmiotem, który ma stać się podmiotem krajowym lub zagranicznym.

### VI. We wnioskach grupowych trzeba będzie wskazać korzyści podatkowe z transakcji

Nowe przepisy wyraźnie wskażą jakie elementy powinien posiadać wniosek grupowy. Przede wszystkim konieczne będzie wskazanie głównych korzyści (w tym podatkowych), zamieszczenie opisu występujących pomiędzy podmiotami powiązanych powiązań, czy też wskazanie transakcji lub innych czynności dokonanych, będących w trakcie lub planowanych, od których bezpośrednio lub choćby pośrednio uzależnione jest osiągnięcie głównych korzyści. Wnioskodawcy zobowiązani zostaną także do wskazania wartości przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub prawa majątkowego objętych stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym, których wartość rynkowa lub nominalna na dzień złożenia wniosku grupowego wynosi co najmniej 10 mln zł.

### VII. Gdy wniosek nie zawierał opisu korzyści interpretacja nie będzie chronić

Nowe przepisy mają przewidywać wyłączenie mocy ochronnej interpretacji wniosków grupowych w przypadku niewskazania korzyści płynących z transakcji lub innych czynności. Jest to podyktowane tym, że w odniesieniu do tych elementów wniosku w celu zachowania ochrony konieczne jest ich aktualizowanie. Co więcej, w przypadku braku aktualizacji we właściwym terminie ochrona nie przysługuje już od dnia wydania interpretacji wydanej na wniosek grupowy, nie zaś np. od terminu, w którym aktualizacja powinna być zostać dokonana.

### VIII. Interpretacja nie da ochrony gdy wniosek nie zostanie na czas zaktualizowany

Moc ochronna interpretacji na wniosek grupowy ma być wyłączona również wówczas, gdy podane we wniosku grupowym wartości głównych korzyści oraz przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub prawa majątkowego odbiegają co najmniej o 25% od wartości rzeczywistych. Należy zwrócić uwagę, że wprowadzenie tego rozwiązania oznacza odstępianie od zasady ogólnej, zgodnie z którą różnica pomiędzy stanem faktycznym albo zdarzeniem przyszłym przedstawionym we wniosku a stanem rzeczywistym mogłaby skutkować brakiem ochrony wynikającej z zastosowania się do interpretacji indywidualnej.



## IX. Na aktualizację wniosku autorzy wniosku grupowego będą mieli trzy miesiące

Po zmianie przepisów wnioskodawcy przystąpić będzie ochrona prawna w związku z interpretacją indywidualną wydaną na wniosek grupowy, jeżeli wniosek ten zostanie zaktualizowany w terminie 3 miesięcy od dnia, w którym wnioskodawca uzyskał możliwość prawidłowego określenia korzyści. Ochrona ta przysługuje w przypadku gdy na dzień złożenia wniosku grupowego nie było możliwe prawidłowe wskazanie tych korzyści, transakcji lub innych czynności. Przepis ten obejmuje zarówno sytuacje gdy w pierwotnym wniosku grupowym nie określono korzyści lub transakcji i innych czynności (bo np. nie były jeszcze nawet w sferze planowania), a także gdy te okoliczności określono, jednak w sposób nieprawidłowy, co okazało się dopiero po czasie.



**RAFAŁ KOWALSKI**  
Partner w Dziale Doradztwa  
Podatkowego  
tel.: +48 22 543 16 00  
Rafal.Kowalski@bdo.pl

## X. Będą interpretacje na wniosek podmiotów udzielających dofinansowania

Poza wnioskami grupowymi, nowelizacja zakłada stworzenie możliwości występowania z wnioskiem o interpretację indywidualną przez podmioty (np. Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości) udzielające dofinansowań (różnego rodzaju dotacje dla beneficjentów środków unijnych pochodzących z programów pomocowych UE), gdy interpretacja przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie otrzymującego dofinansowanie ma wpływ na jego wysokość. Zadaniem fiskusa interpretacja przepisów prawa podatkowego jaka uzyskiwana byłaby w odniesieniu do sytuacji odnoszących się do konkretnego programu operacyjnego (gdzie określone są czynności, wymagania, sposób rozliczania środków itd. jednakowe dla wszystkich uczestniczących), pozwoliłoby na jednolite traktowanie na gruncie podatkowym podatników uczestniczących w danym programie oraz odpowiednie zaprojektowanie takiego programu.

Niniejszy materiał nie stanowi wyczerpującej informacji podatkowej, ani nie stanowi opinii podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji prosimy o zasięgnięcie szczegółowej porady podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko-doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO zajęło I miejsce w XII Rankingu Firm Doradztwa Podatkowego 2017 r. „Dziennika Gazeta Prawna” (w kategorii firm średnich), BDO nagrodzone w czterech kategoriach w Rankingu Rzeczypospolitej i Parkietu za 2017 rok: Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na Giełdzie (III miejsce); Najbardziej Aktywna Firma na NewConnect (IV miejsce); Najlepsza Firma Audytorska badająca spółki giełdowe (III miejsce).

BDO Warszawa, ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa; tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl