

Grupowe interpretacje w Ordynacji Podatkowej

Na stronie Rządowego Centrum Legislacyjnego pojawił się projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa z 10 kwietnia 2018 r., który wprowadza do Ordynacji nową instytucję tj. grupowe wnioski o interpretacje.

Czym są wnioski o grupowe interpretacje?

Funkcjonujące obecnie interpretacje indywidualne dają podatnikowi ochronę prawną tj. gwarancję, że jeżeli się do niej zastosuje, to wówczas uniknie negatywnych konsekwencji (np. zapłaty odsetek, odpowiedzialności karnoskarbowej). Ministerstwo Finansów (MF) niejednokrotnie wskazywało, że instytucja interpretacji jest nadużywana. Dzieje się tak m.in. w przypadku restrukturyzacji, gdy wydawana jest tylko na rzecz jednego podmiotu biorącego udział w interpretacji, który przedstawia skutki podatkowe wyłącznie z własnej perspektywy. Aby ograniczyć obserwowane nadużycia oraz uszczelnić system interpretacji prawa podatkowego MF planuje wprowadzić tzw. interpretacje grupowe. Interpretacje grupowe będą stosowane w przypadku wystąpienia transakcji lub innych czynności z udziałem podmiotów powiązanych w rozumieniu ustaw o podatkach dochodowych.

W przypadku transakcji (innych czynności) z podmiotami powiązаныmi, interpretację będzie można wydać wyłącznie na wniosek złożony łącznie przez podmioty powiązane, co zakłada konieczność wykazania zainteresowania rozstrzygnięciem po stronie wszystkich podmiotów (powiązanych) - obligatoryjność.

Wymogi wniosku

Zgodnie z planowanymi zmianami, wnioski o wydanie interpretacji grupowej powinny zawierać dodatkowe informacje, niepodawane dotychczas we wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych. Przede wszystkim, należało będzie wskazać uzyskane i oczekiwane przez podmioty powiązane główne korzyści (w tym podatkowe). Ponadto wniosek powinien zawierać m.in.:

- wskazanie, czy transakcje lub inne czynności objęte stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym są lub będą dokonywane wyłącznie z podmiotem powiązany, czy również z innymi podmiotami;
- wskazanie 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;
- wskazanie numeru i daty wydania interpretacji indywidualnej oraz organu, który ją wydał w przypadku gdy czynności objęte stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym wniosku grupowego były uprzednio przedmiotem interpretacji indywidualnej;
- opis występujących lub mających powstać powiązań pomiędzy podmiotami zależnymi objętymi wnioskiem grupowym.

Termin wydania interpretacji grupowej

Organ zobowiązany będzie do wydania interpretacji grupowej bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 6 miesięcy, od dnia otrzymania wniosku.

Co z dotychczasowymi interpretacjami?

Wszystkie interpretacje wydane dotychczas, które spełniają przesłanki interpretacji grupowych (dotyczą transakcji z podmiotami powiązаныmi), będą musiały zostać uzupełnione o nowe, wymagane elementy w ciągu 6 miesięcy od wejścia w życie nowelizacji. Niezaktualizowane interpretacje wygasną.

Etap legislacyjny

Projekt nowelizacji jest aktualnie na etapie konsultacji. W dalszej kolejności musi trafić do Sejmu, Senatu i zostać podpisany przez Prezydenta. Następnie ustawa jest ogłaszana w Dzienniku Ustaw. Nowelizacja ma wejść w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.



Magdalena Babiarsz

Senior consultant, Tax advisor

tel. 71 75 00 820

magdalena.babiarsz@olesinski.com

Więcej informacji:



Justyna Maszczyk

Tax analyst

tel. 71 75 00 822

justyna.maszczyk@olesinski.com