

**Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych**

1

**Podstawa prawna odpowiedzi****Ustawa z dnia 29.08.1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)****Art. 14a.**

- § 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności:
- 1) dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne),
  - 2) wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)  
— przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.
- § 1a. Interpretacja ogólna powinna zawierać w szczególności:
- 1) opis zagadnienia, w związku z którym jest dokonywana interpretacja przepisów prawa podatkowego;
  - 2) wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia wraz z uzasadnieniem prawnym.
- § 1b. Z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej nie może wystąpić organ administracji publicznej.
- § 2. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien zawierać uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej, w szczególności:
- 1) przedstawienie zagadnienia oraz wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej;
  - 2) wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych.
- § 3. Interpretację ogólną wydaje się, jeżeli w dniu złożenia wniosku w sprawach, o których mowa w § 2 pkt 2, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa albo od decyzji lub na postanowienie nie zostało wniesione odwołanie lub zażalenie.
- § 4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych pozostawia wniosek o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia, jeżeli:
- 1) nie są spełnione warunki, o których mowa w § 2 i 3, lub wniosek nie spełnia innych wymogów określonych przepisami prawa, lub
  - 2) przedstawione we wniosku zagadnienie jest przedmiotem interpretacji ogólnej i stan prawny nie uległ w tym zakresie zmianie.
- § 5. W sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Postanowienie nie zawiera danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej. Przepisy rozdziałów 14 i 16 działu IV stosuje się odpowiednio.
- § 6. Prawo dostępu do akt sprawy wydania interpretacji ogólnej nie obejmuje danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.
- § 7. Na pisemne żądanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych organy podatkowe przekazują niezwłocznie akta dotyczące wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.
- § 8. Opłata podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej. Zwrot opłaty następuje w terminie 7 dni od dnia opublikowania interpretacji ogólnej.
- § 9. W sprawach dotyczących wydawania interpretacji ogólnych na wniosek przepisy art. 14d, art. 14f, art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3 i 3b, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1-2 i 4, art. 170 i art. 171 oraz przepisy rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 10 i 23 działu IV stosuje się odpowiednio.
- § 10. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w celu usprawnienia obsługi wnioskodawców może, w drodze rozporządzenia, upoważnić dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień, o których mowa w § 5, oraz wykonywania czynności, o których mowa w § 7.

## Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych

§ 11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, biorąc pod uwagę zapewnienie sprawności postępowania, określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę, dane wskazane w § 2, oraz sposób uiszczenia opłaty.

**Art. 14a, 14da, 14i, 14k, 14l, 14m** – ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)

**Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wnioski wspólne** (Dz. U. z 2017 r., poz. 353).

### Streszczenie

Informacje ogólne	
<b>Podmiot wydający</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Minister właściwy do spraw finansów publicznych;</li> <li>możliwe upoważnienia dla dyrektora KIS (art. 14a § 10 OrdPod).</li> </ul>
<b>Cel wydania</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>ustawowy – zapewnienie jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe;</li> <li>przejaw wykładni przepisów prawa podatkowego (cechy wykładni doktrynalnej, legalnej, operatywnej).</li> </ul>
<b>Publikacja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>bez zbędnej zwłoki;</li> <li>Dziennik Urzędowym Ministra Finansów, Biuletyn Informacji Publicznej</li> </ul>
<b>Możliwość zmiany (kto? kiedy?)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Minister właściwy do spraw finansów publicznych;</li> <li>z urzędu, stwierdzenie jej nieprawidłowości;</li> <li>obowiązek uwzględnienia: orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.</li> </ul>
Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej	
<b>Podmiot występujący o wydanie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>krąg niezidentyfikowany;</li> <li>wykluczony – organ administracji publicznej.</li> </ul>
<b>Wzór wniosku</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>określony w rozporządzeniu.</li> </ul>
<b>Wymogi wobec wniosku</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>określone w art. 14a §2 OrdPod;</li> <li>przedstawienie zagadnienia, wskazanie przepisów do interpretacji, wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego.</li> </ul>
<b>Opłata</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>na rachunek Krajowej Informacji Skarbowej;</li> <li>zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej.</li> </ul>
Zasada nieszkodzenia	
<ul style="list-style-type: none"> <li>zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował.</li> </ul>	

## Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych

### ■ Odpowiedź

#### Interpretacje ogólne – informacje podstawowe

##### • Minister właściwy do spraw finansów publicznych – podmiot wydający interpretacje ogólne

Jedynym podmiotem właściwym do wydawania interpretacji ogólnych jest minister właściwy do spraw finansów publicznych. Nie może on przekazać swoich kompetencji innym organom, jednak na mocy delegacji zawartej w art. 14 a § 10 OrdPod może upoważnić dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do działań wskazanych w ustawie.

##### • Cel wydawania i znaczenie interpretacji ogólnych

Interpretacje ogólne dokonywane są przez legitymowany organ z urzędu lub na wniosek i stanowią przejaw wykładni przepisów prawa podatkowego. Interpretacja ogólna zawiera cechy wykładni doktrynalnej, a nawet legalnej, jednak jedynie przy zestawieniu z wykładnią operatywną – istoty interpretacji ogólnej ministra należy jednak upatrywać w zapewnieniu pewności i bezpieczeństwa prawnego<sup>1</sup>. Ustawowym celem wydawania interpretacji ogólnych jest zapewnienie jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe. Interpretacje ogólne nie mają mocy wiążącej w stosunku do organów podatkowych, ani też do innych podmiotów mogących być potencjalnymi adresatami interpretacji (np. podatników, płatników, inkasentów)<sup>2</sup>. Ustawodawca w art. 14a § 1 OrdPod wskazał na konieczność uwzględniania w interpretacjach ogólnych orzecznictwa sądów oraz Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

##### • Publikacja interpretacji ogólnej

Interpretacje ogólne są publikowane bez zbędnej zwłoki w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów oraz zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej na mocy art. 14i OrdPod.

##### • Zmiana interpretacji ogólnej

Minister właściwy do spraw finansów publicznych, zgodnie z art. 14da OrdPod może z urzędu zmienić wydaną interpretację, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość i ma obowiązek uwzględnić orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Powołany przepis został dodany w drodze nowelizacji i wszedł w życie z dniem 1 marca 2017 r. w związku z podziałem kompetencji pomiędzy Ministra Finansów a Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie zmiany wydanych interpretacji ogólnych i indywidualnych<sup>3</sup>.

#### Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej

##### • Podmiot uprawniony do wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej

Ordynacja podatkowa nie definiuje kręgu podmiotów uprawnionych do złożenia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, wskazuje jedynie że wnioskodawcą nie może być organ administracji publicznej.

##### • Wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej – ORD-OG

Wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej został zamieszczony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek wspólny (Dz. U. z 2017 r., poz. 353).

##### • Wymogi stawiane wnioskowi o wydanie interpretacji ogólnej

Wymogi stawiane wnioskodawcy z związku ze złożeniem wniosku o wydanie interpretacji ogólnej określa art. 14a §2 OrdPod. Istotnym elementem wniosku jest uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej, w szczególności:

1 B. Adamiak i in., *Ordynacja podatkowa – Komentarz 2017*, Oficyna Wydawnicza UNIMEX, Wrocław 2017, s. 153.

2 L. Etel (red.), *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Wolters Kluwer, Warszawa 2017, s. 182.

3 Tamże, s. 223.

## Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych

- przedstawienie zagadnienia,
- wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej,
- wskazanie 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 przyszłych, oraz w takich samych stanach prawnych.

Ponadto, na podstawie art. 168 w zw. z art. 14a §9 OrdPod wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej powinien spełniać ogólne wymogi w zakresie formy i treści podania.

### • Oplata za złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej

Opłatę za złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej uiszcza się na rachunek bieżący organu upoważnionego do wydawania w pierwszej instancji postanowienia o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, do którego jest składany wniosek, zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji ogólnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek (Dz.U. z 2016r. poz. 15). Oplata, na podstawie art. 14a §8 OrdPod, podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej. Zwrot następuje w terminie 7 dni od dnia publikacji.

### Zasada nieszkodzenia w przypadku zastosowania się do interpretacji ogólnej

Na podstawie art. 14k § 2 i 3 OrdPod zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował. Zasada ta obowiązuje również w przypadku nieuwzględnienia postanowień interpretacji w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej. Ponadto, zastosowanie się do postanowień interpretacji, która uległa zmianie lub nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej wyklucza poniesienie z tego tytułu odpowiedzialności na gruncie karno-skarbowym.