

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art. 14b § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) organy upoważnione do wydawania w indywidualnych sprawach interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnych) w imieniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych, zwane dalej „organami upoważnionymi”;
- 2) zakres upoważnienia do wydawania w imieniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych interpretacji indywidualnych;
- 3) właściwość rzeczową i miejscową organów upoważnionych.

§ 2. Upoważnia się Dyrektorów Izb Skarbowych w: Bydgoszczy, Katowicach, Łodzi, Poznaniu i Warszawie, do wydawania, w imieniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych, interpretacji indywidualnych w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w sprawach pozostających we właściwości naczelników urzędów i dyrektorów izb skarbowych oraz naczelników urzędów i dyrektorów izb celnych.

§ 3. Właściwość miejscową organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych ustala się:

- 1) dla osób fizycznych - według miejsca zamieszkania;
- 2) dla osób prawnych - według adresu siedziby wynikającej z właściwego rejestru lub ze statutu albo umowy, jeżeli adres siedziby nie został ujawniony we właściwym rejestrze;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 35, 985, 1027, 1036, 1145, 1149 i 1289 oraz z 2014 r. poz. 183, 567, 915, 1171, 1215, 1328 i 1644.

- 3) dla jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej - według adresu siedziby wynikającej z właściwego rejestru lub innych dokumentów ewidencyjnych;
- 4) dla podatkowych grup kapitałowych - według adresu siedziby spółki reprezentującej taką grupę, wskazanej w umowie o jej utworzeniu.

§ 4. Do wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jest właściwy:

- 1) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko – pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko – mazurskim lub zachodniopomorskim;
- 2) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubelskim, łódzkim, małopolskim, opolskim, podkarpackim, śląskim lub świętokrzyskim;
- 3) Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubuskim lub wielkopolskim;
- 4) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie mazowieckim lub poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 5. Do wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest właściwy:

- 1) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko – pomorskim, podkarpackim, podlaskim, pomorskim, warmińsko – mazurskim lub zachodniopomorskim;
- 2) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie małopolskim;
- 3) Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim, opolskim, śląskim lub świętokrzyskim;
- 4) Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim lub wielkopolskim;
- 5) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie mazowieckim lub poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 6. Do wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie podatku od towarów i usług jest właściwy:

- 1) Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: kujawsko – pomorskim, podlaskim, pomorskim, warmińsko – mazurskim lub zachodniopomorskim;
- 2) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: małopolskim, podkarpackim lub śląskim;
- 3) Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: lubelskim, łódzkim lub świętokrzyskim;
- 4) Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, lubuskim, opolskim lub wielkopolskim;
- 5) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie mazowieckim lub poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 7. Do wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie niewymienionym w § 4-6 jest właściwy:

- 1) Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie mazowieckim lub poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, jeżeli wnioskodawca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie: dolnośląskim, kujawsko – pomorskim, lubelskim, lubuskim, łódzkim, małopolskim, opolskim, podlaskim, podkarpackim, pomorskim, śląskim, świętokrzyskim, warmińsko – mazurskim, wielkopolskim lub zachodniopomorskim.

§ 8. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej organu upoważnionego do wydania interpretacji indywidualnej w zakresie wskazanym w:

- 1) § 4 – 6 - właściwy miejscowo do jej wydania jest Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie;
- 2) § 7 - właściwy miejscowo do jej wydania jest Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach.

§ 9. Organ właściwy w chwili złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej pozostaje właściwy do jej wydania, choćby zmieniły się podstawy właściwości.

§ 10. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz. U. Nr 112, poz. 770, z 2008 r. Nr 236, poz. 1632, z 2011 r. Nr 58, poz. 298).

§ 11. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2015 r.

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Polityki Podatkowej

Włodzimierz Gurba

05.12.14

Za zgodność pod względem
prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

8.12.14
Anna Łucka

UZASADNIENIE

Obowiązujący od 1 lipca 2007 r. system wydawania interpretacji zakładał koncentrację kompetencji w zakresie wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacje indywidualne) w rękach Ministra Finansów. Ustawodawca jednocześnie w celu zapewnienia jednolitości ich wydawania i usprawnienia obsługi wnioskodawców w art. 14b § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) określił, że Minister Finansów może upoważnić - w drodze rozporządzenia - podległe organy do wydawania interpretacji indywidualnych w jego imieniu i w ustalonym zakresie, określając jednocześnie właściwość rzeczową i miejscową upoważnionych organów.

Aktualnie obowiązuje rozporządzenie 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.), które stanowi wykonanie upoważnienia zawartego ww. art. 14b § 6 ustawy - Ordynacja podatkowa.

W myśl ww. rozporządzenia do wydawania interpretacji indywidualnych w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa w sprawach pozostających we właściwości naczelników urzędów i dyrektorów izb skarbowych oraz naczelników urzędów i dyrektorów izb celnych zostali upoważnieni Dyrektorzy Izb Skarbowych: w Bydgoszczy, Katowicach, Łodzi, Poznaniu i Warszawie. W § 3 - 9 powyższego rozporządzenia określona została właściwość miejscowa poszczególnych upoważnionych organów. Właściwość ta została ustalona według miejsca zamieszkania lub siedziby wnioskodawcy. Oznacza to, że poszczególni upoważnieni Dyrektorzy Izb Skarbowych wydają interpretacje indywidualne odnoszące się do wniosków złożonych w zakresie przepisów prawa podatkowego (bez względu na rodzaj podatków) pochodzące od wnioskodawców, którzy mają miejsce zamieszkania lub siedzibę na terenie województw wskazanych w tym rozporządzeniu.

Należy zauważyć, że 7 letni okres funkcjonowania aktualnie obowiązującego systemu wydawania interpretacji indywidualnych wskazuje na potrzebę większej centralizacji wydawania interpretacji w zakresie poszczególnych podatków. Wydawanie bowiem interpretacji indywidualnych przez pięć niezależnych organów upoważnionych w zakresie wszystkich podatków implikuje istotne problemy w zakresie prawidłowości i niejednorodności interpretacji, co skutkuje stanem niepewności u podatników co do ich sytuacji prawną - podatkową. W celu zatem poprawy istniejącej sytuacji zasadnym jest odejście od modelu właściwości miejscowej na rzecz specjalizacji rzeczowej organów upoważnionych do wydawania interpretacji. Jednocześnie należy zauważyć, że rozwiązanie takie jest zbieżne z zainicjowaną koncepcją dalszego rozwoju Krajowej Informacji Podatkowej zmierzającą do jej centralizacji. Harmonijne wdrażanie tych koncepcji przyczyni się do podniesienia stopnia jednolitości i prawidłowości interpretacji.

Przedmiotowe rozporządzenie i zaproponowane w nim regulacje stanowią pierwszy etap realizacji koncepcji centralizacji i specjalizacji rzeczowej Krajowej Informacji Podatkowej. Jednocześnie aby zachować wysoki poziom świadczonych usług dla potencjalnych wnioskodawców, jak również w celu uniknięcia ewentualnych trudności organizacyjno - technicznych po stronie organów podatkowych, zasadnym jest aby dochodzenie do specjalizacji rzeczowej organów wydających interpretacje rozłożyć na etapy i wdrażać stopniowo w poszczególnych podatkach.

W przypadku wniosków złożonych do dnia wejścia w życie projektowanego rozporządzenia zastosowanie znajdzie § 9 projektowanego rozporządzenia Ministra Finansów, zgodnie z którym organ właściwy w chwili złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej pozostaje właściwy do jej wydania, choćby zmieniły się podstawy właściwości. Oznacza to, że przykładowo jeżeli wniosek zostanie złożony w zakresie podatku akcyzowego w dniu 30 czerwca 2015 r. do Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu ze względu na siedzibę wnioskodawcy, to rozpatrzenie tego wniosku i wydanie interpretacji indywidualnej będzie należało do kompetencji Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu. Projektowane rozporządzenie będzie miało bowiem zastosowanie wyłącznie do wniosków złożonych po dniu 30 czerwca 2015 r.

Projektowane rozporządzenie wejdzie w życie od dnia 1 lipca 2015 r.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej - materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej 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 § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Pracownik właściwy w sprawach projektu:

Anna Łukawska

Starszy specjalista

Zespół do Spraw Nadzoru nad Jednolitością

Interpretacji Przepisów Prawa Podatkowego

Departament Polityki Podatkowej

tel. 59 - 63

Nazwa projektu Rozporządzenie MF w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Janusz Cichoń, Sekretarz Stanu Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu 22 6945244 wlozimierz.gurba@mofnet.gov.pl	Data sporządzenia 22.10.2014 r. Źródło: Upoważnienie ustawowe Nr w wykazie prac
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Wydawanie interpretacji indywidualnych przez pięć niezależnych organów upoważnionych generuje niejednorodność wydawanych interpretacji oraz nieprawidłowość, co z kolei wywołuje u podatników stan niepewności co do sytuacji prawno – podatkowej.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W celu rozwiązania problemu konieczne jest podjęcie działań zmierzających do poprawy jednolitości i prawidłowości indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego poprzez centralizację i specjalizację organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych.

Projektowane rozporządzenie określa właściwość rzeczową i miejscową organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych w poszczególnych podatkach.

W zakresie przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług właściwi będą Dyrektorzy Izby Skarbowych: w Bydgoszczy, Katowicach, Łodzi, Poznaniu i Warszawie. W zakresie przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych właściwi będą Dyrektorzy Izby Skarbowych: w Bydgoszczy, Katowicach, Poznaniu i Warszawie. Ich właściwość została określona odrębnie dla poszczególnych podatków.

W zakresie podatków tzw. podatków niszowych (inne niż podatek VAT, podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych) do których zalicza się m.in. podatek akcyzowy, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od gier, ustawa – Ordynacja podatkowa, upoważnione do wydawania interpretacji będą tylko dwa organy: Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach będzie wydawał interpretacje indywidualne w wyniku wniesionych wniosków od wnioskodawców mających miejsce zamieszkania lub siedzibę na terenie 15 województw, zaś Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie – od wnioskodawców mających miejsce zamieszkania lub siedzibę w województwie mazowieckim i poza terytorium Polski.

Przedmiotowe rozporządzenie stanowi pierwszy etap przemodelowania funkcjonowania organizacyjnego Krajowej Informacji Podatkowej. Zaproponowany sposób regulacji umożliwi harmonijne dochodzenie do planowanego wprowadzenia specjalizacji rzeczowej KIP, co spowoduje poprawę jakości wydawanych interpretacji.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Rozporządzenie realizuje upoważnienie do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego określone w przepisach prawa krajowego. Brak potrzeby odwoływania się do rozwiązań zagranicznych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, mające miejsce zamieszkania lub siedzibę na terenie Polski i poza jej granicami, zainteresowane uzyskaniem interpretacji indywidualnej na podstawie art. 14b § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.	Średnia roczna liczba składanych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w latach 2011 – 2014 wynosi 36 tys.	Biura Krajowej Informacji Podatkowej	Regulacja określa zakres upoważnienia, właściwość rzeczową i miejscową organów.
Administracja podatkowa - Biura Krajowej Informacji Podatkowej	5	Dane własne	Regulacja określa zakres upoważnienia, właściwość rzeczową i miejscową organów.

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

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,
- Konfederacji „Lewiatan”,
- Pracodawcom Rzeczypospolitej Polskiej,
- Niezależnemu Samorządnemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność”.
- Ogólnopolskiemu Porozumieniu Związków Zawodowych.
- Forum Związków Zawodowych.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Brak wpływu na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Rozporządzenie pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Brak						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Brak						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Brak						
Niemierzalne		Nie stwierdzono						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Regulacja będzie pozytywnie oddziaływała na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, gdyż na skutek wprowadzonych zmian organizacyjnych powinna nastąpić poprawa jakości wydawanych przez organy podatkowe indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, w konsekwencji u podatników stan niepewności co do sytuacji prawno-podatkowej powinien ulec ograniczeniu	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu			
☐ nie dotyczy			
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:		☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.		☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
Komentarz:			
9. Wpływ na rynek pracy			
Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na rynek pracy.			
10. Wpływ na pozostałe obszary			
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:		☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu		Przedmiotowy projekt nie wywiera wpływu na środowisko, sytuację i rozwój regionalny, demografię, mienie państwowe, informatyzację i zdrowie.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego			
Przewiduje się, że rozporządzenie będzie obowiązywać od dnia 1 lipca 2015 r. i będzie miało zastosowanie do wniosków składanych od tego dnia.			
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?			
Ze względu na przedmiot regulacji nie jest przewidywana ewaluacja projektu, tym samym nie przewiduje się stosowania mierników dla tej ewaluacji.			
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)			

