

Panie ministrze, potrzebna wykładnia

Podatki „Puls Biznesu” szykuje wniosek do ministra finansów o wydanie wykładni, która ostatecznie zdefiniuje niejasne pojęcie reprezentacji. Do akcji mogą się włączyć czytelnicy – już dziś

Pojęcie reprezentacji w ustawach o podatku dochodowym

Wydatki na reprezentację nie są zdefiniowane w ustawach o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT). Mówią one tylko, że nie można takich wydatków uwzględniać w kosztach prowadzonej działalności.

► **Ustawa o PIT** — Art. 23 ust. 1 pkt 23: Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych.

► **Ustawa o CIT** — Art. 16 ust. 1 pkt 28: Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych.

Iwona
Jackowska



i.jackowska@pb.pl ☎ 22-333-99-99

Postanowiliśmy zmobilizować Ministerstwo Finansów (MF) do wydania interpretacji ogólnej w sprawie, która od lat budzi spór, a szans na jego rozstrzygnięcie wciąż nie wiadać. Chodzi o jeden wyraz: reprezentacja. Pojęcie niejasne, postrzegane raz np. jako wystawna kolacja w ekskluzywnej restauracji, innym razem jako zwykły poczęstunek w siedzibie firmy.

Pytanie do ministra

Definicję można mnożyć, ale tu nie idzie o grę w słowa. Albo się płaci podatek, albo nie. Z reprezentacją problem polega na tym, że to, co zostanie za nią uznane, nie może być wliczone w koszty firmy. Czyli co konkretnie? Najwyższa pora na to odpowiedzieć. To zadanie dla ministra finansów. O to właśnie będziemy wnioskować do MF – aby wszyscy podatnicy wiedzieli nareszcie, czym należy się kierować. W tym przedsięwzięciu „Pulsu Biznesu” partneruje nam kancelaria prawna Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy.

Nie ukrywamy, że sam resort nas do tego zachęcił. Skorzystaliśmy z rady, jakiej udzielił podatnikom, stwierdzając, że każdy może wystąpić o ogólną wykładnię niejasnych przepisów podatkowych, a nie tylko o indywidualną, dotyczącą sytuacji, w których znajdzie się konkretny podatnik. Przypomniał o tym, odpowiadając na jedną z interpelacji poselskich w sprawie problemów z podatkowym kwalifikowaniem wydatków na reprezentację, o czym pisaliśmy 22 sierpnia. Co ważne, MF przyznało rację, że problem jest złożony, nabrzmiały od lat, a tematyka istotna dla podatników.

Wspólnie z czytelnikami

Przyda nam się współpraca czytelników. Musimy pokazać ministrowi jak najwięcej przykładów, jak różnie jest pojmowane pojęcie reprezentacji. Chcemy pokazać konkretne stanowiska w tej sprawie, które uzyskali podatnicy. Sądzymy, że niejeden przedsiębiorca jest w stanie nam je wskazać. Każdy, kto zechce wesprzeć nasze przedsięwzięcie, może to zrobić w prosty sposób. Wystarczy przesłać decyzje, postanowienia, interpretacje indywidualne, które przedsiębiorca otrzymał w swojej sprawie

od organu podatkowego i organu kontroli skarbowej, a dotyczące kwalifikacji wydatków na reprezentację dla potrzeb rozliczeń podatków dochodowych. Jeżeli decyzja lub postanowienie zostały zaskarżone, prosimy również o podanie rozstrzygnięcia organu II instancji oraz informację, czy została złożona skarga do sądu administracyjnego.

Na informacje te czekamy do końca września 2012 r., pod adresem: msp@pb.pl, z dopiskiem „wykładnia”. Dane personalne zachowamy dla siebie. Można też wspomniane dokumenty przysłać po wykreśleniu z nich danych identyfikacyjnych, takich jak nazwa podmiotu, NIP, adres siedziby, jak również kwot zobowiązań podatkowych. Do przygotowania wniosku istotna jest przede wszystkim data wydania danego dokumentu, nazwa organu, sygnatura oraz treść rozstrzygnięcia.

” W prawie podatkowym termin „reprezentacja” należy rozumieć jako „przedstawicielstwo podatnika, działanie w jego imieniu, w jego interesie, na jego rzecz”, a nie jako „wystawność, wytworność, okazałość” (wyrok NSA z 25 stycznia 2012 r., sygn. akt II FSK 1445/10).

” Reprezentacja to ogólnie okazałość, wystawność w czyimś sposobie życia, związana ze stanowiskiem, pozycją społeczną. Reprezentacją będą wszelkie wydatki, które w sposób ponadstandardowy kreują pozytywny wizerunek firmy, w tym wobec innych podmiotów, z którymi współpracuje (wyrok NSA z 25 maja 2012 r., sygn. akt II FSK 2200/10).

**31 sierpnia
2012 r.**

Rozpoczynamy prace nad wnioskiem do ministra finansów o wydanie interpretacji ogólnej, która powinna przesądzić, które z wydatków ponoszonych przez przedsiębiorców należy uznać za koszty reprezentacji.

**30 września
2012 r.**

Ostatni dzień dla Czytelników „Pulsu Biznesu” na zgłaszanie informacji o decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych, które fiskus wydał w ich sprawach, związanych z wydatkami na reprezentację.

**31 października
2012 r.**

Najpóźniej tego dnia składamy wniosek do ministra finansów.

**31 stycznia
2013 r.**

Wszystko powinno być jasne — to ostatni dzień na wydanie w wniosek „PB” wykładni ogólnej w sprawie pojęcia „reprezentacja”. Potem będą mogli powołać się na nią wszyscy podatnicy.

Wykładnia na wniosek przedsiębiorcy

1 Każdy może złożyć wniosek o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego. Tę możliwość daje od 2012 r. ustawa z 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa, a dokładniej jej art. 14a. Wcześniej taka inicjatywa należała tylko do ministra finansów. Obecnie mogą z nią występować wszystkie osoby, które mają wątpliwości dotyczące różnego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe w takich samych sytuacjach.

2 Wniosek jest sformalizowany. To formularze ORD-OG oraz załącznik ORD-OG/A (potrzebny, gdy na podstawowym druku zabraknie miejsca na opisanie problemu). Zasadą jest, że jeden wniosek może dotyczyć tylko jednego zagadnienia w jednym podatku. Jeżeli ktoś chce uzyskać interpretację ogólną odnoszącą się do kilku rodzajów podatków, musi złożyć odrębne wnioski.

3 Dla istoty rozstrzygnięcia najważniejsze jest uzasadnienie wniosku. Trzeba w nim opisać zagadnienie, które budzi wątpliwości i ma być rozstrzygnięte w interpretacji ogólnej. Należy zatem wskazać konkretną sytuację (stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe), w której według

wnioskodawcy przepisy podatkowe były różnie zastosowane. Ponadto wskazuje się te właśnie przepisy. Potrzebny jest także wykaz numerów oraz dat wydania postanowień, decyzji lub interpretacji indywidualnych wydanych przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej, w których zdaniem wnioskodawcy w takiej samej sytuacji różnie zastosowano przepisy prawa podatkowego, a także nazwy urzędów, które wydały takie dokumenty.

4 Złożenie wniosku kosztuje 40 zł. Procedury ściśle określają, kiedy należy dokonać tej wpłaty, a także kiedy należy wnieść opłatę skarbową (17 zł) od udzielonego pełnomocnictwa. Tych terminów nie wolno przekraczać. Trzeba też zwrócić uwagę na inne terminy, np. na uzupełnienie niekompletnego wniosku czy złożenie zażalenia na pozostawienie go bez rozpatrzenia. Szczegółowe informacje na ten temat można znaleźć na stronach Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl). Niedotrzymanie wymagań proceduralnych może przekreślić szanse wydania interpretacji ogólnej.

5 Wniosek można złożyć osobiście w izbie skarbowej, w biurze Krajowej Informacji Podatkowej

(KIP), wysłać pocztą na adres biura KIP albo jeśli wnioskodawca posiada podpis kwalifikowany (tzw. zaufany profil), można go złożyć przez internet (platforma e-PUAP). Wnioski adresuje się zależnie od rodzaju podatku, czyli: w przypadku PIT — właściwa jest np. izba w Bydgoszczy, CIT, akcyzy i podatku ekologicznego — Katowice, VAT — Poznań, PCC oraz od spadków i darowizn, ordynacja podatkowa — Warszawy, a pozostałych podatków — Łódź.

6 Zasadą jest, że adresaci zapoznają się z aktami dotyczącymi wskazanych we wniosku postanowień, decyzji lub interpretacji indywidualnych, a po ich analizie albo przesyłają do Ministerstwa Finansów, które wyda interpretację ogólną bądź inny dokument, albo gdy we wskazanych dokumentach nie dopatrzą się zróżnicowanego stosowania prawa podatkowego, wydadzą postanowienie o pozostawieniu twojego wniosku bez rozpatrzenia.

7 Na wydanie interpretacji ogólnej są 3 miesiące od dnia złożenia wniosku. Jeżeli w tym czasie nie zostanie on załatwiony, wnioskodawca otrzyma informację o tego przyczynach i nowym terminie jego rozpatrzenia.

Interpretacja ogólna chroni przed ryzykiem podatkowym



**TOMASZ
WICKEL**

senior associate, doradca podatkowy, Kancelaria Prawna Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy

Celem wydawania przez ministra finansów interpretacji ogólnych jest zapewnienie jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej. Interpretacje takie są wydawane przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów oraz Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Interpretacja ogólna wydana przez ministra finansów ma walor ochronny dla podatników, zbliżony do ochrony wynikającej z uzyskania przez podatnika interpretacji indywidualnej. Zastosowanie się przez podatnika do interpretacji ogólnej nie może mu szkodzić. Oznacza to, że w przypadku zastosowania się podatnika do interpretacji ogólnej, w przypadku późniejszego zakwestionowania rozliczeń podatkowych przez

fiskusa, po stronie podatnika nie powstaje zaległość podatkowa oraz nie są naliczane odsetki od zaległości podatkowych. Dodatkowo, przeciwko takiemu podatnikowi nie można wszcząć postępowania karno-skarbowego.

Pełna moc ochronna interpretacji ogólnej dotyczy tych podatników, u których zdarzenie będące jej przedmiotem nastąpiło po jej opublikowaniu. W pozostałych przypadkach, a więc gdy podatnik zastosuje wykładnię przepisów zaprezentowaną w interpretacji ogólnej do zdarzeń wcześniejszych, podatnik będzie korzystał z mocy ochronnej w nieco mniejszym zakresie, tj. interpretacja taka nie będzie co prawda chroniła przed obowiązkiem zapłaty zaległego podatku, ale będzie chroniła przed koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę oraz sankcjami karno-skarbowymi. Interpretacje ogólne mogą być zatem przydatnym narzędziem planowania podatkowego, zabezpieczającym przed ryzykiem kwestionowania przez organy podatkowe działań podatników i nałożenia dodatkowych obciążeń podatkowych.

OKIEM EKSPERTA

Podatnicy czekają....



**PIOTR
PASSOWICZ**

członek Prezydium Rady Podatkowej PKPP Lewiatan

Worzecznictwie sądów administracyjnych doszło do znacznych rozbieżności co do definiowania pojęcia reprezentacji i uznawania ponoszonych na nią wydatków za koszty uzyskania przychodów. Skrajnie rozbieżne wyroki Naczelnego Sądu Administracyjnego są wydawane w odstępie kilku

miesięcy. Przedsiębiorcy nie wiedzą, w jaki sposób sytuacja ta wpłynie na stanowisko organów podatkowych. Dobrze byłoby zatem, aby minister finansów jednoznacznie wypowiedział się w tej sprawie. Podatnicy muszą wiedzieć, według jakich reguł powinni działać. Interpretacja ogólna dałaby przedsiębiorcom pewność co do skutków planowanych przez nich działań. Co ważne, nawet gdyby minister wydał interpretację ogólną niekorzystną dla podatników, nadal mogliby oni podejmować działania w celu uzyskania korzystnych dla siebie wyroków sądowych.