

**Oświadczenie złożone
przez senatora Grzegorza Czeleja
na 75. posiedzeniu Senatu
w dniu 28 kwietnia 2011 r.**

Oświadczenie skierowane do ministra finansów Jana Vincenta-Rostowskiego

Szanowny Panie Ministrze!

Od 1 lipca 2007 r. w związku z art. 14e §1 ordynacji podatkowej orzecznictwo sądów ma decydujący wpływ na legalność wydawanych interpretacji indywidualnych. Wyroki w sprawach podatkowych mają normatywne przełożenie na tworzenie warunków jednolitego stosowania prawa podatkowego.

Dlatego też podatnicy, którzy występują z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych, bardzo często przywołują orzeczenia sądów administracyjnych jako wsparcie swojego stanowiska. Dotyczy to wyroków, które dotyczą podobnego zarówno stanu faktycznego, jak i problemu prawnego.

Jednak, pomimo ukształtowanych nierzadko linii orzeczniczych, organy podatkowe prezentują w interpretacjach diametralnie odmienne stanowiska. Jeśli podatnicy powołują się na orzecznictwo krajowe lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, można spotkać się ze stanowiskiem odpowiednich organów, mówiącym, iż w przypadku wydawania interpretacji indywidualnych wyroki sądów nie są wiążące, a przywołane stanowia indywidualne stanowisko podatnika. Nierzadko organy wskazują, iż wyroki wiążą jedynie w konkretnej sprawie i nie mają skutku *erga omnes*. Na końcu interpretacji umieszczana jest informacja o tym, że przy wydawaniu interpretacji indywidualnych organ podatkowy może co prawda posiłkować się rozstrzygnięciami sądów, ale bez możliwości ich stosowania wprost, a to z tego powodu, że rozstrzygnięcia te zapadły w indywidualnej sprawie.

W wyroku z dnia 20 stycznia 2009 r. (sygn. III SA/Wa 1916/08) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uznał, że organy podatkowe powinny odnosić się w interpretacjach do orzeczeń sądów przywołanych przez podatników we wnioskach. WSA w Warszawie zwrócił uwagę, że art. 14a ordynacji podatkowej nakazuje ministrowi finansów, poprzez wydawanie interpretacji ogólnych, dążyć do zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej. Interpretacje te powinny uwzględniać m.in. orzecznictwo sądów. Ma ono bezpośrednie przełożenie na tworzenie warunków jednolitego stosowania prawa podatkowego w płaszczyźnie ogólnej. Równie istotna jest jego rola w zakresie eliminowania wadliwych interpretacji.

Orzecznictwo sądów stało się przesłanką do formułowania oceny poprawności funkcjonujących w obrocie prawnym interpretacji, w tym interpretacji indywidualnych. Skoro więc minister finansów może zmienić wydaną już uprzednio interpretację z racji stwierdzenia jej wadliwości w świetle orzecznictwa sądowego, to tym bardziej ma obowiązek analizować to orzecznictwo w postępowaniu zmierzającym do wydania takiej interpretacji. Zwłaszcza w przypadku, gdy na takie orzecznictwo powołuje się podmiot składający wniosek o jej wydanie.

Organ podatkowy powinien również bezpośrednio odnosić się do orzeczeń sądów, które to orzeczenia zapadły w konkretnych sprawach. Nie mogą poprzestać na stwierdzeniu, że wyroki, na które powołał się podatek, zapadły w indywidualnych sprawach. Organ podatkowy obowiązany są dokonać oceny prawnej stanowiska wnioskodawcy, w tym orzeczeń, na które ten się powołał.

W związku z tym zwracam się do Pana Ministra z uprzejmą prośbą o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy planowane jest wydanie stosownego rozporządzenia wskazującego organom podatkowym sposób i zakres bezpośredniego stosowania odpowiedniego orzecznictwa sądów?

Z poważaniem
Grzegorz Czelej