

Gdy nie pomagają interpretacje, konieczna jest nowelizacja przepisów podatkowych

Zamieszanie związane z interpretacją przepisów dotyczących podatkowych konsekwencji transakcji dokonywanych przez spółki osobowe trwało kilka lat. Organy podatkowe próbowały ratować sytuację, wydając kontrowersyjne interpretacje przepisów. Okazało się, że taka polityka nie może być utrzymana i konieczna jest nowelizacja.

Obecne przepisy regulujące podatki dochodowe pozostawiają wiele do życzenia, jeśli chodzi o regulacje dotyczące opodatkowania dochodów osiągniętych przez spółki osobowe. Brak precyzyjnych przepisów często prowadzi do nadmiernego obciążania podatników, lecz jak się okazuje – nieprecyzyjne przepisy to broń obosieczna. Podatnicy często bowiem wykorzystują spółki osobowe do przeprowadzania działań optymalizacyjnych.

Organy państwa przez ostatnie lata nie spieszyły się z uregulowaniem panującego chaosu interpretacyjnego. Raczej stosowane były działania doraźne, prowadzące się do interpretowania istniejących przepisów w sposób możliwie najkorzystniejszy dla budżetu.

Przykładem opisanej polityki są właśnie interpretacje przepisów dotyczące opodatkowania dochodów związanych z działalnością spółek osobowych. Korzystając ze wspomnianej nieścisłości przepisów, podatnicy wykorzystywali spółki osobowe w celu podwyższe-



Artur Cmoch
doradca podatkowy, wspólnik
w kancelarii Grynhoff Woźny i Wspólnicy

nia wartości początkowej składników majątkowych. W wydawanych interpretacjach organy potwierdzały, że składniki majątkowe wniesione do spółki osobowej w formie wkładu niepieniężnego mogą zostać wycenione po wartości rynkowej z dnia wniesienia wkładu. Co więcej, wartość ta była jednocześnie uznawana za koszt uzyskania przychodów w przypadku zbycia tych składników. Jednocześnie organy podatkowe potwierdzały, że wniesienie do spółki osobowej wkładu niepieniężnego nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Z punktu widzenia organów podatkowych taki stan rzeczy był nie do zaakceptowania. Jednak zamiast podjęcia przez Ministerstwo Finansów prac nad odpowiednią nowelizacją przepisów zdecydowano się na podjęcie kroków doraźnych. Na czym one polegały? Otóż organy podatkowe wydające interpretacje przepisów zmieniły długo-

letnią praktykę i zaczęły zajmować stanowisko, zgodnie z którym wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki osobowej podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Sądy administracyjne nie miały jednak wątpliwości i w sporze z organami przyznawały rację podatnikom, potwierdzając, że wniesienie wspomnianego wkładu jest podatkowo neutralne.

Co zrobiły organy podatkowe? Zmieniły taktykę. W kolejnych interpretacjach uznawały już, że wniesienie wkładu niepieniężnego do spółki osobowej nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, natomiast zmieniły zdanie co do możliwości wyceny wnoszonych składników majątkowych według ich wartości rynkowej. W tym miejscu należy przypomnieć, że jedną z zasad systemu podatkowego wyrażoną w Ordynacji podatkowej jest prowadzenie postępowania w sposób budzący zaufanie podatników. Czy można mówić o przestrzeganiu tej zasady w sytuacji, w której organy podatkowe dowolnie zmieniają zdanie, w zależności od tego, która z interpretacji będzie korzystniejsza z punktu widzenia interesu budżetu państwa?

Pozostaje mieć nadzieję, że ta taktyka organów podatkowych nie będzie kontynuowana i w przypadku wystąpienia rozbieżności w zakresie interpretacji przepisów właściwe organy przystąpią do pracy nad zmianami przepisów, zamiast stosować doraźne rozwiązania. (EM)