

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

Art. 1. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.¹⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 3 w pkt 15 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 16 w brzmieniu:
„16) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:
 - a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości albo powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - b) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo podwyższenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku.”;
- 2) w art. 14d w § 1 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
„Interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy, a w przypadku interpretacji indywidualnej wydawanej na wniosek grupowy – 6 miesięcy, od dnia otrzymania wniosku.”;
- 3) w art. 14s:
 - a) po § 1 dodaje się § 1a w brzmieniu:
„§ 1a. Z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej może wystąpić podmiot udzielający dofinansowania ze środków publicznych, w zakresie w jakim interpretacja przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie podmiotu otrzymującego dofinansowanie ma wpływ na wysokość tego dofinansowania.”,
 - b) § 2 otrzymuje brzmienie:
„§ 2. Przepisy art. 14k–14n stosuje się odpowiednio do podmiotu realizującego zamówienie oraz podmiotu otrzymującego dofinansowanie.”;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 648, 768, 935, 1428, 1537, 2169 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106, 138, 398 i 650.

4) po art. 14s dodaje się art. 14t–14v w brzmieniu:

„Art. 14t § 1. W przypadku gdy stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcje lub inne czynności z udziałem podmiotu krajowego, podmiotu zagranicznego lub podmiotu, który ma stać się podmiotem krajowym lub podmiotem zagranicznym, zwane dalej „podmiotami powiązаныmi”, interpretację indywidualną wydaje się wyłącznie na wniosek złożony wspólnie przez te podmioty krajowe i podmioty zagraniczne (wniosek grupowy).

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się do powtarzalnych transakcji lub innych czynności dokonywanych przede wszystkim z podmiotami innymi niż podmioty powiązane, jeżeli warunki tych transakcji lub innych czynności dokonywanych z podmiotami powiązаныmi nie odbiegają od warunków stosowanych wobec podmiotów innych niż podmioty powiązane.

§ 3. Wyczerpujące przedstawienie zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, o którym mowa w art. 14b § 3, we wniosku grupowym obejmuje dodatkowo:

- 1) wskazanie uzyskanych i oczekiwanych przez podmioty powiązane głównych korzyści, w tym korzyści podatkowych, wynikających, zarówno bezpośrednio jak i pośrednio, z dokonania transakcji lub innych czynności;
- 2) wskazanie transakcji i innych czynności dokonanych, będących w trakcie lub planowanych, od których uzależnione jest, zarówno bezpośrednio jak i pośrednio, osiągnięcie głównych korzyści, o których mowa w pkt 1;
- 3) wskazanie wartości przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub prawa majątkowego objętych stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym – w przypadku gdy ich wartość rynkowa lub nominalna na dzień złożenia wniosku grupowego wynosi łącznie co najmniej 10 000 000 zł;
- 4) wskazanie wartości głównych korzyści, o których mowa w pkt 1, objętych stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym – w przypadku, o którym mowa w pkt 3;
- 5) wskazanie okresu, za który zostały określone wartości, o których mowa w pkt 3 i 4 – w przypadku gdy wiarygodne określenie tych wartości jest możliwe jedynie w tym okresie;
- 6) opis występujących lub mających powstać pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi wnioskiem grupowym powiązań, o których mowa w art. 25 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;

- 7) wskazanie, czy transakcje lub inne czynności objęte stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym odpowiednio były, są lub będą dokonywane wyłącznie z podmiotem powiązaniem, czy również z innymi podmiotami;
- 8) wskazanie numeru i daty wydania interpretacji indywidualnej oraz organu, który ją wydał – w przypadku gdy transakcje lub inne czynności objęte stanem faktycznym lub zdarzeniem przyszłym wniosku grupowego były uprzednio przedmiotem interpretacji indywidualnej.

§ 4. Wskazanie wartości, o których mowa w § 3 pkt 3 i 4, obejmuje ceny, wartości rynkowe, emisyjne oraz nominalne, jeżeli występują.

§ 5.

W przypadku, o którym mowa w § 3 pkt 8, organ uprawniony do wydania interpretacji indywidualnej może potraktować wniosek grupowy jako uzupełnienie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będących przedmiotem wskazanej interpretacji indywidualnej, jeżeli okoliczności sprawy lub skutki podatkowe wskazanych transakcji lub innych czynności uzasadniają ich łączne rozpoznanie.

§ 6. Wniosek grupowy może podlegać aktualizacji w zakresie elementów, o których mowa w § 3 pkt 1–5, zarówno przed jak i po wydaniu interpretacji indywidualnej. W przypadku aktualizacji wniosku grupowego przed wydaniem interpretacji indywidualnej termin, o którym mowa w art. 14d § 1, biegnie na nowo od dnia otrzymania aktualizacji.

§ 7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku grupowego, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę oraz dane wskazane w § 3, art. 14b § 3–5b oraz art. 14r § 2, a także sposób uiszczenia opłaty, o której mowa w art. 14r § 4, mając na względzie konieczność ujednolicenia formy składanych wniosków oraz zapewnienia sprawnej obsługi wnioskodawców.

Art. 14u. § 1. Przepisów art. 14k–14m oraz art. 14n § 1 i 2 nie stosuje się, z zastrzeżeniem § 2 i 3, do interpretacji indywidualnej wydanej na wniosek grupowy:

- 1) od dnia jej wydania – jeżeli:
 - a) korzyści, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 1, lub transakcje i inne czynności, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 2, nie zostały wskazane we wniosku grupowym,
 - b) wskazane we wniosku grupowym wartości, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 3 lub 4, odbiegają co najmniej o 25% od wartości rzeczywistych,

- c) została uchylona na podstawie art. 14v § 1 pkt 1;
- 2) po upływie okresu, o którym mowa w art. 14t § 3 pkt 5, chyba że w okresie tym wniosek grupowy zostanie zaktualizowany w zakresie elementów wniosku grupowego, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 3–5.

§ 2. Wnioskodawcy przysługuje ochrona prawna wynikająca z przepisów art. 14k–14m oraz art. 14n § 1 i 2 w związku z interpretacją indywidualną wydaną na wniosek grupowy, jeżeli wniosek ten zostanie zaktualizowany w terminie 3 miesięcy od dnia, w którym wnioskodawca uzyskał możliwość prawidłowego wskazania:

- 1) korzyści, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 1, lub transakcji i innych czynności, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 2 – w przypadku gdy na dzień złożenia wniosku grupowego nie było możliwe prawidłowe wskazanie tych korzyści, transakcji lub innych czynności;
- 2) wartości, o których mowa w art. 14t § 3 pkt 3 i 4 – w przypadku, o którym mowa w § 1 pkt 1 lit. b.

§ 3. W przypadku rocznego rozliczania podatków termin określony w § 2 ulega wydłużeniu do dnia, w którym upływa termin do złożenia rocznego zeznania, w zakresie korzyści, transakcji i innych czynności lub wartości dotyczących roku podatkowego, za który jest składane to zeznanie.

§ 4. Przepisów § 2 i 3 nie stosuje się do interpretacji indywidualnej wydanej na wniosek grupowy, jeżeli w wyniku jej aktualizacji interpretacja indywidualna została zmieniona w zakresie oceny stanowiska wnioskodawcy lub uzasadnienia prawnego tej oceny na podstawie art. 14v pkt 2 lit. b, a ochrona prawna wynika z oceny stanowiska wnioskodawcy lub uzasadnienia prawnego tej oceny zawartych w interpretacji przed jej zmianą.

Art. 14v. Po uzupełnieniu lub aktualizacji wniosku grupowego Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z urzędu, bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia otrzymania uzupełnienia lub aktualizacji:

- 1) uchyla wydaną interpretację indywidualną i umarza postępowanie w sprawie wydania interpretacji indywidualnej – w przypadku określonym w art. 14b § 5b, albo
- 2) zmienia interpretację indywidualną w zakresie:
 - a) opisu przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, lub
 - b) oceny stanowiska wnioskodawcy lub uzasadnienia prawnego tej oceny

– w przypadku gdy taką zamianę uzasadnia uzupełniony lub zaktualizowany stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe.”;

- 5) uchyla się art. 119e;
- 6) w art. 119w po § 2 dodaje się § 2a w brzmieniu:

„§ 2a. W przypadku gdy wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej obejmuje transakcje lub inne czynności z udziałem podmiotów powiązanych, opinię zabezpieczającą wydaje się wyłącznie na wniosek złożony wspólnie przez podmioty krajowe i podmioty zagraniczne, z których udziałem dokonuje się transakcji lub innych czynności. Zdania pierwszego nie stosuje się do powtarzalnych transakcji lub innych czynności dokonywanych przede wszystkim z podmiotami innymi niż podmioty powiązane, jeżeli warunki tych transakcji lub innych czynności dokonywanych z podmiotami powiązаныmi nie odbiegają od warunków stosowanych wobec podmiotów innych niż podmioty powiązane.”.

Art. 2. 1. W terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy podmiot, na wniosek którego przed tym dniem wydano interpretację indywidualną, której przedmiotem był stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmujące transakcje lub inne czynności określone w art. 14t § 1 ustawy zmienianej w art. 1, może przekazać Dyrektorowi Krajowej Informacji Skarbowej informacje w zakresie wskazanym w art. 14t § 3 i 4 tej ustawy. Informacje te stanowią uzupełnienie stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będących przedmiotem wydanej interpretacji indywidualnej. Przepisy art. 14t § 2–6, art. 14u § 1 pkt 2 oraz § 3 i 4 oraz art. 14v ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio.

2. Interpretacje indywidualne, o których mowa w ust. 1, wygasają z dniem wejścia w życie ustawy, jeżeli w terminie, o którym mowa w ust. 1, nie zostaną przekazane informacje w zakresie wskazanym w art. 14t § 3 i 4 ustawy zmienianej w art. 1. Przepisy art. 14k–14na stosuje się odpowiednio.

3. Przepis art. 14u § 1 pkt 1 ustawy zmienianej w art. 1 stosuje się odpowiednio do interpretacji indywidualnych, o których mowa w ust. 1, w zakresie okoliczności stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będących przedmiotem interpretacji, które zaistniały po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 3. 1. Do wniosku, którego przedmiotem jest stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmujące transakcje lub inne czynności określone w art. 14t § 1 ustawy zmienianej w art. 1,

złożonego i nierozpatrzonego przed dniem wejścia w życie ustawy, stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

2. W przypadku wniosków, o których mowa w ust. 1, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej występuje do wnioskodawcy o uzupełnienie braków wniosku w zakresie wskazanym w art. 14t § 1 3 i 4 ustawy zmienianej w art. 1. Przepis art. 14t § 6 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.

Art. 4. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/