



RMSP-614/2019/WPL

Warszawa, 20 grudnia 2019 r.

Pan
Wiesław Wójcik
Przewodniczący Porozumienia przedsiębiorców
poszkodowanych w outsourcingu pracowniczym
przez organy administracji państwowej RP

Adres do doręczeń:

Kancelaria Podatkowa
Andrzeja Cieślika
ul. Oławska 79
49-306 Brzeg

Szanowny Panie Przewodniczący

w nawiązaniu do ustaleń z posiedzenia Zespołu Roboczego ds. Outsourcingu pracowniczego w ramach Rady Przedsiębiorców przy Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców¹, które odbyło się 27 września 2019 r., uprzejmie informuje, że pismem z 31 października 2019 r., znak: RMSP-614/2019/WPL, Rzecznik MŚP wystąpił do ówczesnego Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju o udzielenie wyjaśnień i informacji odnośnie możliwości prawnych wydania:

- 1) zalecenia skierowanego do organów podatkowych, dotyczącego wykorzystywania przy orzekaniu w sprawach zobowiązań/zaległości podatkowych, związanych z outsourcingiem pracowniczym, decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 5 grudnia 2017 r., znak sprawy: 0201-IOD2.4102.118.2017 oraz z 19 maja 2018 r., znak sprawy: 0201-IOV1.4103.37.2018;
- 2) zalecenia skierowanego do organów podatkowych, dotyczącego zaliczenia w koszty uzyskania przychodu wynagrodzeń wynikających z faktur wystawionych przez nieuczciwe podmioty oferujące usługi outsourcingu pracowniczego,

¹ Dalej: „Rzecznik MŚP”.



Biuro Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców

z zastosowaniem Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach jako organu upoważnionego do wydawania interpretacji przez Ministra Finansów z 20 sierpnia 2012 r., znak: IBPBI/1/415-648/12/BK.

W załączeniu przesyłam kopię przywołanego wystąpienia Rzecznika MŚP oraz odpowiedzi Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, Zastępcy Szefa Krajowej Administracji Skarbowej Pana Tomasza Słabowskiego z 2 grudnia 2019 r., znak: DPP6.0723.18.2019.

Jednocześnie załączam kopie pism Ministerstwa Finansów z 29 maja 2019 r. oraz z 7 czerwca 2019 r., znak: DPP6.853.61.2019, udostępniających dane dotyczące działań podejmowanych przez organy podatkowe wobec przedsiębiorców, którzy zawarli umowy z podmiotami oferującymi usługi outsourcingu pracowniczego, zgromadzone w oparciu o informacje przekazane przez izby administracji skarbowej.

Ponadto wskazuję na możliwość kierowania do Rzecznika MŚP wniosków w indywidualnych sprawach przedsiębiorców poszkodowanych w outsourcingu pracowniczym, które zostaną przeanalizowane przez pod kątem ewentualnego naruszenia praw lub interesów danego przedsiębiorcy przez organy administracji publicznej. W przypadku stwierdzenia takiego naruszenia Rzecznik MŚP będzie podejmował interwencje w granicach swoich ustawowych kompetencji.

Z pozdrowieniami

Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców
RADCA RZECZNIKA
Wydział Prawno-Legislacyjny

Marek Woch
Dr n. pr. Marek Woch



Biuro Rzecznika
Małych i Średnich Przedsiębiorców

BRMSP - 614/2019/WPL

Warszawa, 31 października 2019 r.

Pan
Dr Jerzy Kwieciński
Minister Finansów,
Inwestycji i Rozwoju
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze

działając na podstawie art. 11 ust. 1 w zw. z art. 12 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców¹, w nawiązaniu do spotkania Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Pana Pawła Cybulskiego z Rzecznikiem Małych i Średnich Przedsiębiorców z 13 czerwca 2019 r., którego tematem były działania podejmowane przez organy podatkowe wobec przedsiębiorców, którzy zawarli umowy z nieuczciwymi podmiotami oferującymi usługi outsourcingu pracowniczego, a także w związku z posiedzeniem Zespołu Roboczego ds. Wsparcia Przedsiębiorców² z 25 czerwca 2019 r., w którym udział wzięli m.in. Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Pan Paweł Cybulski oraz przedstawiciele Biura Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców, zwracam się z uprzejmą prośbą o udzielenie wyjaśnień i informacji odnośnie prawnych możliwości wydania przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju:

1) zalecenia skierowanego do organów podatkowych, dotyczącego wykorzystywania przy orzekaniu w sprawach zobowiązań/zaległości podatkowych, związanych z outsourcingiem pracowniczym, decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 648.

² Zespół powołany Zarządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2017 r. w celu wypracowania rozwiązań w zakresie wsparcia przedsiębiorców, w tym poszkodowanych w outsourcingu pracowniczym, w kontaktach z jednostkami Krajowej Administracji Skarbowej.



Biuro Rzecznika
Małych i Średnich Przedsiębiorców

we Wrocławiu z 5 grudnia 2017 r., znak sprawy: 0201-IOD2.4102.118.2017 oraz z 19 maja 2018 r., znak sprawy: 0201-IOV1.4103.37.2018;

2) zalecenia skierowanego do organów podatkowych, dotyczącego zaliczenia w koszty uzyskania przychodu wynagrodzeń wynikających z faktur wystawionych przez podmioty oferujące usługi outsourcingu pracowniczego, z zastosowaniem Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach jako organu upoważnionego do wydawania interpretacji przez Ministra Finansów z 20 sierpnia 2012 r., znak: IBPBI/1/415-648/12/BK.

Z pozdrowieniami

Biuro Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców
KANCELARIA
Wydział Prawo Gospodarcze
Marcel Jasiński
Dr. Marcin Wójt

Załączniki:

- Kopie decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 5 grudnia 2017 r., znak sprawy: 0201-IOD2.4102.118.2017 oraz z 19 maja 2018 r., znak sprawy: 0201-IOV1.4103.37.2018.
- Kopia Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach jako organu upoważnionego do wydawania interpretacji przez Ministra Finansów z 20 sierpnia 2012 r., znak: IBPBI/1/415-648/12/BK.



Warszawa, dnia 2 grudnia 2019 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
ZASTĘPCA SZEFA KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Tomasz Słaboszowski**

DPP6.0723.18.2019

Pan Adam Abramowicz

**Rzecznik Małych i Średnich
Przedsiębiorców**

Szanowny Panie Rzeczniku,

W związku z pismem z dnia 31.10.2019 r., znak: RMSP-614/2019/WPL w sprawie możliwości wydania organom podatkowym zaleceń dotyczących wykorzystywania przy orzekaniu w sprawach związanych z outsourcingiem pracowniczym decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 05.12.2017 r., nr 0201-IOD2.4102.118.2017 oraz z dnia 19.05.2018 r., nr 0201-IOV1.4103.37.2018, a także wydania zalecenia stosowania przy orzekaniu w powyższej kategorii spraw interpretacji indywidualnej wydanej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 20.08.2012 r., nr IBPBI/1/415-648/12/BK, informuję co następuje.

Przepisy Ordynacji podatkowej nie przewidują kierowania przez Ministra Finansów lub Szefa KAS zaleceń do organów podatkowych wskazujących jak powinny orzekać w prowadzonych postępowaniach podatkowych. Organy podatkowe orzekają w sprawie na podstawie materiału dowodowego. Wymaga to indywidualnego podejścia do każdej ze spraw. Strona postępowania ma przy tym prawo do odwołania się od decyzji organu podatkowego do drugiej instancji, a następnie jeszcze zaskarżenia ostatecznego orzeczenia w dwuinstancyjnym postępowaniu sądowo-administracyjnym. Sugerowanie rozstrzygnięcia w indywidualnej sprawie przez Ministra Finansów lub Szefa KAS byłoby naruszeniem zasady instancyjności postępowań podatkowych, o której mowa w art. 127 Ordynacji podatkowej. Zauważyć tu należy, że zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej Minister Finansów dąży do zapewnienia jednolitego zastosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe dokonując ich interpretacji (interpretacje ogólne) oraz wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego (objaśnienia podatkowe). Natomiast Szef KAS może z urzędu zmienić interpretację indywidualną jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądowe.



W związku z powyższym wytyczne dla organów podatkowych nie mogą się opierać na decyzji podatkowej wydanej dla danej osoby, w konkretnym, ustalonym przez organ podatkowy w toku postępowania stanie faktycznym lub interpretacji indywidualnej wydanej na podstawie stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego opisanego przez wnioskodawcę.

Niezależnie od powyższego pragnę zauważyć, iż kilkakrotnie kierowano do podległych organów zalecenia o charakterze ogólnym dotyczące podejmowania czynności administracyjnych w ww. sprawach, uwrażliwiające na szczególną sytuację przedsiębiorców, którzy zawarli umowy z nieuczciwymi podmiotami oferującymi usługi outsourcingu pracowniczego.

Dziękuję Panu za zainteresowanie powyższym problemem i wyrażam nadzieję, iż przedstawione informacje stanowią wyczerpującą odpowiedź na Pana pismo.

Z poważaniem,

Tomasz Ślaboszowski

Podsekretarz Stanu

Zastępca Szefa

Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/



Biuro Rzecznika
Małych i Średnich Przedsiębiorców

BRMSP - 442 / 2019 / WPL

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2019 r.

Pan
Paweł Cybulski
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze

działając na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 marca 2018 roku o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców¹ oraz w nawiązaniu do spotkania z Dyrektorem Departamentu Poboru Podatku Panią Elżbietą Duszyc, które odbyło się w siedzibie Ministerstwa Finansów 25 kwietnia 2019 r., zwracam się z uprzejmą prośbą o udostępnienie danych dotyczących problemu outsourcingu pracowniczego, tj.:

- 1) liczby przedsiębiorców, wobec których organy skarbowe I i II instancji wydały decyzje podatkowe;
- 2) liczby spraw, w których na wniosek przedsiębiorców zastosowano ulgi/umorzenia;
- 3) liczby spraw, w których sądy odrzuciły skargi przedsiębiorców;
- 4) liczby postępowań sądowych, w których zapadły wyroki oddalające/uchylające;
- 5) liczby prowadzonych/zawieszonych postępowań egzekucyjnych;
- 6) przykładowych sygnatur postępowań sądowych, w których zapadły wyroki oddalające/uchylające.

Z pozdrowieniem

Z up. Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców
RADCA RZECZNIKA
Wydział Prawno-Legislacyjny
Marek Woch
Dr n. pr. Marek Woch

¹ Dz.U. 2018 poz. 648



Warszawa, dnia 29 maja 2019 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Z-CIA SZEFA KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Paweł Cybulski**

DPP6.853.61.2019

**Pan
Marek Woch
Radca Rzecznika Małych i Średnich
Przedsiębiorców
ul. Wilcza 46
00-679 Warszawa**

Szanowny Panie,

W związku z pismem z dnia 26.04.2019 r., znak: RMSP-142/2019/WPL w sprawie udostępnienia danych dotyczących działań podejmowanych przez organy podatkowe wobec przedsiębiorców, którzy zawarli umowy z nieuczciwymi podmiotami oferującymi usługi outsourcingu pracowniczego, na podstawie posiadanej statystyki, zgromadzonej w oparciu o informacje przekazane przez izby administracji skarbowej, przedstawiam co następuje.

- 1) Organy podatkowe w I instancji wszczęły postępowania podatkowe wobec 166 podmiotów, które zakończyły się wydaniem 524 decyzji ostatecznych. W II instancji postępowanie wszczęto wobec 119 podmiotów, powyższe postępowania w 404 przypadkach zakończyły się utrzymaniem decyzji organów I instancji, natomiast w 89 – uchyleniem decyzji organów I instancji (wg stanu na dzień 25.03.2019 r.).
- 2) Według stanu na dzień 09.05.2019 r., na wniosek przedsiębiorców w 80 przypadkach organy podatkowe zastosowały ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (rozłożenie na raty, umorzenie zaległości lub odsetek, odroczenie terminu płatności).
- 3) Z 269 spraw zawisłych przed wojewódzkimi sądami administracyjnymi, w 45 przypadkach skargi przedsiębiorców zostały odrzucone, w 192 – oddalone, natomiast w 5 przypadkach zapadły wyroki uchylające decyzje organów podatkowych (wg stanu na dzień 25.03.2019 r.).
- 4) Postępowania egzekucyjne prowadzone są wobec 42 przedsiębiorców, przy czym wobec 19 z tych podmiotów postępowanie jest zawieszona bądź wstrzymane (wg stanu na dzień 25.03.2019 r.).
- 5) Przykładowe sygnatury postępowań sądowych, w których zapadły wyroki:
 - a) utrzymujące w mocy decyzje organów:

- I SA/Bk 823/15, I SA/Op 18/16; I SA/Op 65/16; I SA/Op 66/16; III SA/Wa 769/15;
I SA/OI 373/15; I SA/OI 477/15; I SA/Lu 1051/15; I SA/Wr 1678/15; I SA/Wr 1572/15;
I SA/Wr 189/15; I SA/Wr 207/16 I SA/Wr 208/16, I FSK 281/16, I FSK 280/16, II FSK
2460/15, II FSK 1474/16,

b) uchylające decyzje organów podatkowych:

- I SA/Wr 207/16, I SA/Ke 58/17, III SA/Wa 3457/16.

Dziękuję Panu za zainteresowanie powyższym problemem i wyrażam nadzieję, iż przedstawione informacje stanowią wyczerpującą odpowiedź na Pana pismo.

Z poważaniem,

Paweł Cybulski
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa
Krajowej Administracji Skarbowej
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3126556.9997951.6609104
Nazwa dokumentu	odp do RMiSP.pdf
Tytuł dokumentu	odp do RMiSP
Sygnatura dokumentu	DPP6.853.61.2019
Data dokumentu	2019-05-29 09:19:08
Skrót dokumentu	812D6AA5D622F72A52B227C520C0A5A0A4 7A9ED7
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	2019-05-29 09:19:02
Podpisane przez	Paweł Cybulski; MF Podsekretarz Stanu, Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
	EZD 3.71.456.456.21023
Data wydruku:	2019-05-29 10:03:56
Autor wydruku:	Hryciuk Sławomir starszy specjalista



Warszawa, dnia czerwca 2019 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
PODSEKRETARZ STANU
Z-CA SZEFA KRAJOWEJ
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
Paweł Cybulski**

DPP6.853.61.2019

**Pan
Adam Abramowicz
Rzecznik Małych i Średnich
Przedsiębiorców
ul. Wilcza 46
00-679 Warszawa**

Szanowny Panie Rzeczniku,

W uzupełnieniu pisma nr DPP6.853.61.2019 z dnia 29.05.2019 r., stanowiącego odpowiedź na wystąpienie z dnia 26.04.2019 r. Nr RMS-142/2019/WPL, w sprawie danych dotyczących działań podejmowanych przez organy podatkowe wobec przedsiębiorców, którzy zawarli umowy z nieuczciwymi podmiotami oferującymi usługi outsourcingu pracowniczego, przedstawiam dodatkowe informacje w zakresie uchylonych decyzji organów I instancji.

Należy zauważyć, że poniższe informacje prezentowane są wg stanu na dzień 31.05.2019 r. i dotyczą 92 decyzji uchylonych (statystyka przedstawiona w piśmie z dnia 29.05.2019 r. obejmowała 89 przypadków decyzji uchylonych w II instancji i dotyczyła stanu na dzień 25.03.2019 r.).

- 1) W 11 przypadkach postępowanie odwoławcze zakończyło się uchyleniem decyzji organu I instancji w całości i umorzeniem postępowania; 1 decyzja zaskarżona została do WSA.
- 2) W 21 przypadkach postępowanie odwoławcze zakończyło się uchyleniem decyzji organu I instancji w całości i orzeczeniem co do istoty sprawy; 12 decyzji zostało zaskarżonych do WSA.
- 3) W 9 przypadkach postępowanie odwoławcze zakończyło się uchyleniem decyzji organu I instancji w części i orzeczeniem co do istoty sprawy w tym zakresie; w 6 sprawach decyzje zostały zaskarżone do WSA.

4) W 51 przypadkach organy odwoławcze wydały decyzje o uchyleniu decyzji organów I instancji i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia (w 13 przypadkach powyższe decyzje zaskarżono do WSA). Należy zauważyć, iż w tej grupie:

- w 26 sprawach postępowania pozostają w toku,
- w 25 sprawach, po ponownym rozpatrzeniu, organy I instancji wydały decyzje (z czego 3 o umorzeniu postępowania).

Dodatkowo należy zauważyć, iż nie zgłoszono przypadków, aby w związku z uchyleniem decyzji organu I instancji i orzeczeniem co do istoty sprawy, organy II instancji wydały decyzje na niekorzyść strony odwołującej się, mając na uwadze, że zaskarżona decyzja rażąco naruszała prawo lub interes publiczny.

Z poważaniem,

Paweł Cybulski
Podsekretarz Stanu
Zastępca Szefa
Krajowej Administracji Skarbowej
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3126556.10262678.6664669
Nazwa dokumentu	odp do RMiSP uzupełn..pdf
Tytuł dokumentu	odp do RMiSP uzupełn.
Sygnatura dokumentu	DPP6.853.61.2019
Data dokumentu	2019-06-07
Skrót dokumentu	67902641CB18C7FE31FCC2AB3F48317571D2B6FB
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2019-06-07 17:02:45
Podpisane przez	Paweł Cybulski; MF Podsekretarz Stanu, Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

EZD 3.71.456.456.21023

Data wydruku: 2019-06-10

Autor wydruku: Pietrasik Agnieszka (starszy specjalista)