



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 Słaboszowski

Podsekretarz Stanu

Zastępca Szefa

Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/