

O P I N I A nr 2/2015
Rady Konsultacyjnej Prawa Podatkowego
z dnia 19 lutego 2015 r.

w sprawie projektu przepisu zawierającego formułę interpretacyjną
rozstrzygania wątpliwości interpretacyjnych na korzyść podatnika

1. Rada Konsultacyjna Prawa Podatkowego wyraża pogląd, że przepis zawarty w projekcie ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa (druk sejmowy nr 3018) w brzmieniu:

„Art. 2a. Niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika.”

- spełnia w stopniu dostatecznym wymogi poprawnej legislacji i może być przedmiotem dalszego procedowania. Dostrzegalne elementy niepełnej precyzji użytych w nim sformułowań nie osłabiają jego wymowy, a nawet mogą być pożyteczne w procesie stosowania przepisu. Będzie on z przyczyn oczywistych stosowany przede wszystkim przez sądy administracyjne, a te ustalą jego znaczenie (tj. zakres przedmiotowy) w znacznej mierze w oparciu o oceny własne, a nie o bardziej czy mniej precyzyjną formułę słowną przepisu.

2. Rada Konsultacyjna Prawa Podatkowego dostrzega możliwości sformułowania klauzuli interpretacyjnej rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika w inny sposób niż zrobiono to w projekcie ustawy. Rada rekomenduje rozważenie trzech spośród nich.

a) Formuła I

Jeżeli w sprawie rozstrzyganej przez organ podatkowy lub sąd administracyjny pozostają wątpliwości co do treści normy prawnej, to są one rozstrzygane na korzyść podatnika.

b) Formuła II

W przypadku, w którym zastosowanie dostępnych metod wykładni przepisów prawa podatkowego nie daje jednoznacznego wyniku, za prawidłowy uznaje się wynik wykładni, który prowadzi do najmniejszej ingerencji w prawa i wolności wyrażone w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.

c) Formuła III

Należy dążyć do rozstrzygania niedających się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego na korzyść osoby, na której ciążą obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Przewodniczący Rady

(-) prof. dr hab. Bogumił Brzeziński