

Wstęp

Niniejsza publikacja przedstawia praktykę organów podatkowych wynikającą z interpretacji indywidualnych dotyczących zmian w podatkach dochodowych wprowadzonych efektywnie od 1.1.2018 r.

Staraliśmy się aby nasza publikacja miała charakter praktyczny. Nie przedstawiamy więc rozbudowanej analizy przedmiotowych zmian (co zostało już zawarte w szeregu wcześniejszych publikacji), lecz przede wszystkim pokazujemy, w jaki sposób znowelizowane przepisy interpretują organy podatkowe. Odnosimy się do wybranych zmian, tych najważniejszych lub budzących największą wątpliwość.

Niewątpliwie zmiany wprowadzone od 2018 r. były bardzo obszerne i w dużym stopniu zmieniły dotychczasowe zasady rozliczeń podatkowych. Wiele z nich miało charakter systemowy, jak na przykład podział źródeł przychodów na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych, czy też całkowita zmiana zasad niedostatecznej kapitalizacji. Jednocześnie część zmian budziła i nadal budzi duże wątpliwości oraz trudności interpretacyjne, co uwidoczniła ilość wniosków o wydanie interpretacji podatkowych składanych przez podatników.

Wydaje się, że trudności interpretacyjne w znacznej mierze wynikały z szybkiego tempa tworzenia i uchwalenia nowych przepisów, co spowodowało, że nie są one do końca dopracowane, a przez to jasne i czytelne dla podatników. Oczywiście z drugiej strony trzeba mieć świadomość, że tworząc nowe przepisy ciężko przewidzieć wszystkie możliwe kwestie, które mogą się pojawić. Dlatego też niezwykle istotna jest rola praktyki interpretacyjnej organów podatkowych, która powinna ujednoclić wykładnię znowelizowanych przepisów i wyjaśnić pojawiające się w praktyce wątpliwości.

Równocześnie należy pamiętać, że jednym z głównych celów wprowadzenia przedmiotowych zmian było powstrzymanie zjawiska agresywnej optymalizacji podatkowej. Z tego powodu znowelizowane przepisy są w wielu obszarach dość restrykcyjne i ingerują dość głęboko w działalność gospodarczą podatników. Również z tego powodu, praktyka interpretacyjna organów podatkowych jest bardzo ważna. Powinna ona bowiem zapewnić, aby znowelizowane przepisy, z jednej strony realizowały swój cel, ale z drugiej strony nie powodowały nadmiernych ograniczeń w prowadzeniu działalności gospodarczej. Odpowiedź czy dotychczasowa praktyka organów wpisuje się w ten postulat pozostawiamy czytelnikowi.

Mamy nadzieję, że nasza publikacja pomoże w interpretacji oraz stosowaniu znowelizowanych przepisów, jak również przygotowaniu rocznego rozliczenia podatku.

Michał Thedy, Adam Allen, Łukasz Kupryjańczyk