

SGH

Szkoła Główna
Handlowa
w Warszawie

Niebezpieczne związki

czyli rola wymiany informacji w postępowaniu w sprawie WHT

Piotr Karwat

10 maja 2025 r.

- Jeśli nie wiadomo o co chodzi...
- ...to chodzi o przedawnienie!

Zawieszenie biegu terminu przedawnienia (art. 70a § 1 i 2 op)

- Bieg terminu przedawnienia ulega zawieszeniu, jeżeli możliwość ustalenia lub określenia zobowiązania podatkowego wynika z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Polska, a ustalenie lub określenie przez organ podatkowy wysokości tego zobowiązania uzależnione jest od uzyskania odpowiednich informacji od organów innego państwa.
- Zawieszenie terminu przedawnienia następuje od dnia wystąpienia przez organ podatkowy z wnioskiem do organu innego państwa do dnia uzyskania przez organ podatkowy żądanej informacji - jednak nie dłużej niż przez okres 3 lat.

wymiana informacji

=

zawieszenie biegu terminu przedawnienia

?

Warunki zawieszenia biegu terminu przedawnienia

- możliwość ustalenia lub określenia zobowiązania podatkowego wynika z umów międzynarodowych
- ustalenie lub określenie przez organ podatkowy wysokości tego zobowiązania
- uzależnione jest od uzyskania odpowiednich informacji od organów innego państwa

**Kiedy możliwość ustalenia lub określenia
zobowiązania**

WYNIKA

z umów międzynarodowych?

Wyrok NSA z 21 listopada 2019 r. (I FSK 1462/17)

Sam fakt wystąpienia na podstawie rozporządzenia do innego państwa Unii Europejskiej w celu pozyskania informacji nie spełnia warunków wymienionych w art. 70a § 1 o.p. do zawieszenia biegu terminu przedawnienia. Wystąpienie takie co najwyżej stanowi o spełnieniu drugiej z przesłanek do zawieszenia biegu terminu przedawnienia, o której mowa w art. 70a § 1 o.p., gdy jego celem jest ustalenie lub określenie przez organ podatkowy wysokości zobowiązania w podatku od towarów i usług. Wystąpienie takie nie realizuje jednak pierwszego warunku, o którym stanowi ten przepis, a mianowicie możliwości określenia zobowiązania podatkowego w VAT na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska.

Czy możliwość określenia WHT zawsze wynika z umów międzynarodowych?

- Czasami tak
- (art. 10, 11, 12 UPO)

- a czasami nie
- (art. 21 ust. 3, art. 22 ust. 4 UPDOP)

**Kiedy można mówić
o ustaleniu lub określeniu**

WYSOKOŚCI

zobowiązania podatkowego?

Wyrok WSA w Gliwicach z 1 października 2019 r. (I SA/GI 364/19)

Hipoteza art. 70a § 1 o.p. jest zbudowana z dwóch członów. Po pierwsze chodzi o stwierdzenie, czy sama możliwość ustalenia lub określenia zobowiązania wynika z określonych w nim źródeł, tj. z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, lub z innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Polska. Drugim warunkiem jest, aby od uzyskania odpowiednich informacji od organów innego państwa zależało ustalenie samej tylko wysokości tego zobowiązania (tak wyrok NSA z dnia 21 czerwca 2018 r., I FSK 1363/16). W wyroku tym stwierdzono również, że przepis art. 70a § 1 o.p. jest przepisem prawa materialnego.

Czy zagadnienie istnienia lub nieistnienia
zwolnienia od WHT to kwestia

WYSOKOŚCI

zobowiązania podatkowego?

**Kiedy ustalenie lub określenie wysokości
zobowiązania**

UZALEŻNIONE JEST

**od uzyskania odpowiednich informacji
od organów innego państwa?**

Wyrok NSA z 11 maja 2017 r. (II FSK 1244/16)

Organ prowadzący postępowanie ma prawo wystąpić o informacje do organów innego państwa w tym trybie zarówno wtedy, gdy nie dysponuje dowodami na daną okoliczność, jak i wówczas gdy dostępne dowody nasuwają wątpliwości bądź są niewystarczające do podjęcia ustaleń ale ta potrzeba uzyskania informacji musi zostać wykazana

Czy w tym trybie organ podatkowy może:

- Potwierdzać ustalenia, które już poczynił z urzędu lub na podstawie dowodów dostarczonych przez podatnika?
- Dokonywać ustaleń w zakresie, w którym uprzednio oddalił wnioski dowodowe strony?
- Dokonywać ustaleń w zakresie innym niż ustalenie lub określenie wysokości zobowiązania podatkowego?
- Dokonywać jakichkolwiek ustaleń, gdy **zna** wysokość zobowiązania podatkowego, które byłoby należne, gdyby nie miało zastosowania zwolnienie od podatku?

Współczesny sens art. 70a

- Czy wymiana informacji znacząco spowalnia postępowanie dowodowe?
- Czy wymiana informacji **w ramach UE** także znacząco spowalnia postępowanie dowodowe?
- Dlaczego art. 70a op ma zastosowanie do międzynarodowej wymiany informacji a nie ma zastosowania do „krajowej wymiany informacji”?
- Czy wymiana informacji usprawiedliwia odstępstwo od zasady pewności prawa?