

**Ustawa**

**z dnia 2007r.**

**o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego**

**Art. 1.** W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>1)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) po art. 67e dodaje się art. 67f w brzmieniu:

„Art. 67f. § 1. Udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących dochód budżetu państwa określonych w:

1) art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2, w wysokości przekraczającej kwotę 10.000 zł;

2) art. 67a § 1 pkt 3, w wysokości przekraczającej kwotę 5.000 zł

- wymaga uzyskania opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

§ 2. Organ podatkowy przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych akta sprawy wraz z projektem decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, celem wydania opinii o dopuszczalności udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych wydaje opinię o dopuszczalności udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania akt sprawy wraz z projektem decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

§ 4. Opinia ministra właściwego do spraw finansów publicznych o dopuszczalności ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, nie jest wiążąca.”;

2) w art. 298 po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) członkom komisji właściwej do spraw budżetu, powołanej przez radę gminy oraz radnym uczestniczącym w posiedzeniach tej komisji - w zakresie związanym z wydawaniem opinii o dopuszczalności udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych;”;

3) w art. 299 § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Informacje o numerach rachunków bankowych podatników, płatników i inkasentów mogą być udostępniane:

1) organom i osobom w zakresie, o którym mowa w art. 298;

2) Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;

3) komornikom sądowym w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym;

4) wójtom, burmistrzom lub prezydentom miast w zakresie prowadzonych postępowań o przyznanie świadczeń rodzinnych lub zaliczek alimentacyjnych;

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199 oraz z 2006r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635.

- 5) instytucjom zajmującym się obsługą środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących z innych źródeł zagranicznych.”.

**Art. 2.** W ustawie z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm. <sup>2)</sup>) w art. 18 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„Z zastrzeżeniem ust. 1a-1e, do udzielania ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, a także zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).”;

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a -1e w brzmieniu:

„1a. Udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących dochody budżetu gminy określonych w:

- 1) art. 67a § 1 pkt 1 lub pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa, w wysokości przekraczającej kwotę 2.000 zł;
- 2) art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa, w wysokości przekraczającej kwotę 1.000 zł

- wymaga uzyskania opinii komisji właściwej do spraw budżetu.

1b. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazują komisji właściwej do spraw budżetu akta sprawy wraz z projektem:

- 1) decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych lub
- 2) postanowienia w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o którym mowa w ust. 3

- celem wydania opinii o dopuszczalności udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.

1c. Komisja właściwa do spraw budżetu wydaje opinię, o której mowa w ust. 1b, bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 14 dni od dnia otrzymania akt sprawy wraz z projektem decyzji lub postanowienia.

1d. Opinia komisji właściwej do spraw budżetu o dopuszczalności ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, nie jest wiążąca.

1e. Rada gminy, może w drodze uchwały, obniżyć lub podwyższyć wysokość kwot, o których mowa w ust. 1a.”.

**Art. 3.** Do wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych złożonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy mają zastosowanie przepisy ustaw, o których mowa w art. 1 i art. 2 w brzmieniu dotychczasowym.

**Art. 4.** Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

.....  
(Podpis dyrektora lub zastępcy dyrektora  
departamentu projektującego)

.....  
(Podpis Członka Kierownictwa  
nadzorującego departament)

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 oraz z 2006r. Nr 141, poz. 1011, Nr 225, poz. 1635 i Nr 249, poz. 1828.

## Uzasadnienie

Zasadniczym celem projektu ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jest wprowadzenie obowiązku opiniowania udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie zobowiązań podatkowych stanowiących dochody budżetu państwa oraz komisję właściwą do spraw budżetu w odniesieniu do zobowiązań podatkowych stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto niniejszy projekt uściśla przepisy w zakresie udostępniania informacji o rachunkach bankowych, których stosowanie w praktyce wywołuje wątpliwości interpretacyjne.

### Zmiany w ustawie - Ordynacja podatkowa

Dodawany **art. 67f** zakłada zaangażowanie w proces udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, oprócz organów podatkowych oraz Prezesa Urzędu Ochrony Konsumentów i Konkurencji (w odniesieniu do przedsiębiorców), także ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie podatków stanowiących dochód budżetu państwa. Zgodnie z projektowanym **67f § 1** udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących dochód budżetu państwa wymagać będzie uzyskania opinii ministra właściwego do spraw finansów publicznych o dopuszczalności udzielenia ulgi. Wymóg opiniowania ograniczony będzie do przypadków gdy:

- kwota podlegająca odroczeniu lub rozłożeniu na raty przekracza 10.000 zł,
- kwoty podlegająca umorzeniu przekracza 5.000 zł.

Opinia taka będzie wydawana na podstawie projektu decyzji i materiału dowodowego przekazywanego przez naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celnego, dyrektora izby skarbowej, dyrektora izby celnej tj. organy podatkowe właściwe w sprawach poboru podatków stanowiących dochody budżetu państwa (art. 67f § 1), przy zastosowaniu w tym zakresie trybu określonego w art. 209 Ordynacji podatkowej. Opinie Ministra Finansów będą wydawane będą bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 14 dni od daty otrzymania projektu decyzji z aktami sprawy (**art. 67f § 2 i § 3**). Minister Finansów może także w razie potrzeby przeprowadzić postępowanie wyjaśniające. Opinia Ministra Finansów o dopuszczalności udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych nie będzie wiążąca (**art. 67f § 4**). Nadanie opinii Ministra mocy wiążącej prowadziło do naruszenia zasady dwuinstancyjności. Aktualne w tym zakresie pozostaje stanowisko Trybunału Konstytucyjnego dotyczące związania organów podatkowych interpretacjami przepisów prawa podatkowego wydawanymi przez Ministra Finansów na podstawie art. 14 § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa. W wyroku z dnia 11 maja 2004r. sygn. akt K 4/03 (Dz. U. Nr 122, poz. 1288). Trybunał Konstytucyjny orzekł, „że art. 14 § 2 Ordynacji podatkowej w części stanowiącej, że interpretacje ministra właściwego do spraw finansów publicznych wiążą organy podatkowe i organy kontroli skarbowej, jest niezgodny z art. 78 oraz art. 93 ust. 2 zdanie 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.” W uzasadnieniu wyroku Trybunał Konstytucyjny podkreślił, „iż niezbędnym składnikiem kompetencji decyzyjnych organów orzekających obu instancji jest dokonanie stosownej – z punktu widzenia rozstrzyganej sprawy – wykładni przepisu prawa, mającego stanowić normatywną podstawę takiego orzeczenia. Nadanie mocy wiążącej „odgórnej” wykładni Ministra Finansów pozbawia organy orzekające tego składnika kompetencji.”

**Art. 298 pkt 2a** jest konsekwencją zmian projektowanych w **art. 2** niniejszej ustawy. Radni uczestniczący w posiedzeniach komisji właściwej do spraw budżetu będą upoważnieni

do dostępu do danych chronionych tajemnicą skarbową w zakresie związanym z wydawaniem opinii o dopuszczalności udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

**Art. 299 § 4** usuwa wątpliwości interpretacyjne co do możliwości udostępniania przez Ministra Finansów informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych podatników, płatników, inkasentów, przekazywanych na podstawie art. 82 § 2 Ordynacji podatkowej.

### **Zmiany w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego**

**Art. 18 ust. 1a** przewiduje wymóg opiniowania projektów decyzji lub postanowień (w przypadku pobieranych przez urzędy skarbowe podatków i opłat stanowiących dochody gmin) w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, stanowiących dochody gmin przez komisję właściwą do spraw budżetu. Wymóg opiniowania ograniczony będzie do przypadków gdy:

- kwota podlegająca odroczeniu lub rozłożeniu na raty przekracza 2.000 zł,
- kwoty podlegająca umorzeniu przekracza 1.000 zł.

Projekt decyzji w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych lub projekt postanowienia w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazywałby komisji właściwej do spraw budżetu (**art. 18 ust. 1b**). Opinie wydawane byłyby bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 14 dni od daty otrzymania projektu decyzji lub postanowienia z aktami sprawy (**art. 18 ust. 1c**). Opinia komisji właściwej do spraw budżetu nie będzie miała charakteru wiążącego (**art. 18 ust. 1d**). Rada gminy będzie mogła, w drodze uchwały, podwyższyć lub obniżyć wysokość kwot udzielanych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, które wymagały będą opinii komisji właściwej do spraw budżetu (**art. 18 ust. 1e**).

Zmiana brzmienia **art. 18 ust. 1** jest konsekwencją dodania ust. 1a-1e.

Przewidziane w projektowanej ustawie zasady udzielania ulg będą miały zastosowanie do wniosków o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych złożonych po dniu jej wejścia w życie (**art. 3 ustawy**). Inne rozwiązanie oznaczałoby wydłużenie toczących się, często zaawansowanych postępowań podatkowych w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, co prowadziłoby do negatywnych konsekwencji budżetowych w związku z przepisami § 8 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373).

Projektowana ustawa wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## **Ocena skutków regulacji – ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego**

### **I. Cel wprowadzenia ustawy**

Wprowadzenie zaproponowanych w projekcie ustawy rozwiązań zmierza do ograniczenia korupcji w organach podatkowych przy wydawaniu decyzji o udzieleniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Poza tym kolegialne opiniowanie zasadności udzielania ulg uznaniowych - zasada „wielu oczu” - przyczyni się do zwiększenia obiektywizmu przy udzielaniu ulg uznaniowych. Usprawni także proces planowania dochodów budżetowych.

## **II. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu ustawy zostanie przesłany do zaopiniowania przez organizacje przedsiębiorców, związki zawodowe, Komisją Wspólną Rządu i Samorządu Terytorialnego, Związek Banków Polskich, Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową oraz Krajową Radę Doradców Podatkowych. Ponadto tekst projektu ustawy zostanie zamieszczony na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

## **III. Zakres oceny skutków regulacji**

1) Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu oraz sektora publicznego.

Wejście w życie ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nakłada nowe zadania na Ministra Finansów związane z wydawaniem opinii w zakresie dopuszczalności udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (odroczenia, rozłożenia na raty, umorzenia). Z danych za 2005 i 2006r. wynika, iż opiniami Ministra Finansów przy limitach kwotowych (10.000 zł dla rat i odroczeń oraz 5.000 zł dla umorzeń) objętych byłoby rocznie około 7.000 projektów decyzji o odroczeniu i rozłożeniu na raty oraz około 2.000 projektów decyzji o umorzeniu. Do realizacji tego zadania niezbędne będzie utworzenie w Ministerstwie Finansów nowej komórki organizacyjnej zatrudniającej około 27 osób. Zakładając, iż koszt wynagrodzenia jednego pracownika stanowiłby kwotę około 4.500 zł, roczne wydatki jakie należałoby ponieść na dodatkowe zatrudnienie kształtowałyby się na poziomie około 1.500.000 zł (27 etatów x 4.500 zł x 12 miesięcy). Oprócz tego należy uwzględnić wydatki związane z czynnościami techniczno - biurowymi (np. materiały biurowe, wyposażenie stanowiska pracy) w Ministerstwie Finansów oraz organach podatkowych. A zatem szacunkowa wysokość wydatków jakie należałoby ponieść w związku z wejściem w życie projektowanej ustawy stanowiłaby kwotę około 2.000.000 zł. Wydatki na realizację tego zadania nie zostały ujęte w ustawie budżetowej na 2007r. Wydatki te zostaną pokryte ze środków przydzielonych Ministrowi Finansów ustawą budżetową na rok 2007.

Realizacja ustawy spowoduje także wzrost wydatków z budżetu gminy. Podanie szacunkowej kwoty wydatków nie jest jednak możliwe, gdyż nie można oszacować liczby spraw podlegających opiniowaniu przez komisję właściwą do spraw budżetu. Skutki finansowe będą pochodną uchwał podjętych przez radę gminy w sprawie podwyższenia lub obniżenia wysokości kwot udzielanych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, które wymagały będą opinii komisji właściwej do spraw budżetu.

2) Wpływ regulacji na rynek pracy.

Przedmiotowa ustawa nie wywiera wpływu na rynek pracy.

3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

Przedmiotowa ustawa nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.

4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów.

Przedmiotowa ustawa nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionów.

## **IV. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Materia regulowana przedmiotową ustawą leży w gestii Państw Członkowskich Unii Europejskiej.

Główny specjalista  
Elżbieta Stanek  
Tel. +22 694 41 46  
Departament Administracji Podatkowej  
Wydział Obsługi Prawnej I