



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSPA-140 - 186(4)/08  
DSPA-140 - 187(4)/08

Warszawa, 26 września 2008 r.

Pan  
Bronisław Komorowski  
Marszałek Sejmu  
Rzeczypospolitej Polskiej

Przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów stanowiska** wobec komisyjnych projektów ustaw:

- o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa (druk nr 815),
- **o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa** (druk nr 816).

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Finansów do reprezentowania Rządu w tych sprawach w toku prac parlamentarnych.

Z up.

(-) Waldemar Pawlak

**Stanowisko Rządu**  
**do projektu ustawy o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa (druk nr 816)**

Projekt ustawy o zmianie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr.8, poz. 60, z późn. zm.) - (druk nr 816) nadaje nowe brzmienie art. 224 i art. 225 oraz zakłada uchylenie przepisów art. 224a-224c ustawy - Ordynacja podatkowa. Projektowany art. 224 ustawy wprowadza zasadę, że przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie podlega wykonaniu. W opinii projektodawców celem projektowanych zmian jest wyeliminowanie negatywnego rozwiązania polegającego na tym, że wykonaniu podlegają decyzje nieostateczne. W uzasadnieniu projektu wskazano, że wprowadzona w art. 224 zmiana w zakresie wstrzymania wykonalności decyzji oznacza, że przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie będzie podlegać wykonaniu. Natomiast wniesienie odwołania w terminie wstrzyma wykonanie decyzji, chyba że decyzji tej został nadany rygor natychmiastowej wykonalności, albo wykonanie decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania w całości będzie uwzględniać wniosek strony. Z kolei zgodnie z nowym brzmieniem art. 225 Ordynacji podatkowej decyzji, od której służy odwołanie, może być nadany rygor natychmiastowej wykonalności, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe będące przedmiotem decyzji nie zostanie wykonane, w szczególności, gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję. Rygor natychmiastowej wykonalności nakładany jest w formie postanowienia, na które służy zażalenie. Rygoru natychmiastowej wykonalności nie nakłada się w przypadku przyjęcia na wniosek strony zabezpieczenia wykonania zobowiązania wynikającego z decyzji wraz z odsetkami za zwłokę, o którym mowa w art. 33d Ordynacji podatkowej lub zabezpieczenia wykonania zobowiązania wynikającego z decyzji wraz z odsetkami za zwłokę przez ustanowienie hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego korzystających z pierwszeństwa zaspokojenia.

Kierunek proponowanych zmian należy ocenić pozytywnie. Trzeba jednak zauważyć, że wprowadzone w projekcie uregulowania zawierają wiele nieścisłości, luk prawnych i konstrukcyjnie są wadliwe.

Wątpliwości odnoszą się do regulacji zaproponowanego w projekcie brzmienia art. 224 § 4, które może skutkować uznaniowością organu podatkowego oraz faktem nieuwzględnienia innych sytuacji określonych przepisami, m.in. gdy strona może zażądać uzupełnienia decyzji co do rozstrzygnięcia lub co do prawa odwołania (vide – art. 213 Ordynacji podatkowej).

Należy podkreślić, że zgodnie z proponowanymi w art. 225 Ordynacji podatkowej przesłankami nadawania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności jest uzasadniona obawa, że zobowiązanie wynikające z tej decyzji nie zostanie wykonane (w szczególności, gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję). Są to przesłanki nieostre, co oznacza, że ich wystąpienie, a w konsekwencji nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności będzie oceniane w drodze uznania organu podatkowego.

W ocenie Rady Ministrów, nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności nie powinno być wynikiem oceny uznaniowej organu podatkowego, lecz następować na podstawie jasno i czytelnie określonych w przepisach Ordynacji podatkowej kryteriów. Oparcie rygoru natychmiastowej wykonalności na przesłankach proponowanych w projekcie, nie jest rozwiązaniem korzystnym dla podatników i może być przyczyną sporów między podatnikami a organami podatkowymi. Wydawanie decyzji w sprawach podatkowych

w drodze uznania organu podatkowego ma miejsce wyjątkowo (ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych) i rozszerzanie katalogu tych decyzji nie wydaje się zasadne.

Zauważa się, że Rada Ministrów w dniu 22 lipca 2008 r. przyjęła rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. Projekt ustawy przewiduje kompleksową regulację zasad wykonywania decyzji organu podatkowego.

W zakresie wykonywania decyzji organu podatkowego obowiązywać będą dwie podstawowe zasady:

- 1) wstrzymania wykonania decyzji w czasie trwania postępowania odwoławczego,
- 2) wykonalności decyzji ostatecznej.

W projekcie tym przyjęto podstawową zasadę, że nieostateczna decyzja organu podatkowego, nakładająca na stronę obowiązek, który może podlegać wykonaniu w wyniku zastosowania przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji nie będzie podlegać wykonaniu.

Jednocześnie przepisy rządowego projektu ustawy uprawniają organ podatkowy, który wydał decyzję, do nadania tej decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności. Następuje to w ściśle określonych, enumeratywnie wymienionych w projekcie przypadkach. Przesłanki nadawania rygoru natychmiastowej wykonalności są związane przede wszystkim z sytuacją majątkową strony postępowania, jej podejściem do wykonywania zobowiązań pieniężnych oraz perspektywami wykonania zobowiązania wynikającego z decyzji. Ponadto w projekcie tym przyjęto, że wystąpienie tych przesłanek nie jest wystarczające do nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności. Organ podatkowy będzie zobowiązany uprawdopodobnić, że zobowiązanie podatkowe wynikające z decyzji nie zostanie wykonane.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów popiera kierunek projektowanych zmian, wnosząc jednocześnie o połączenie prac nad projektem ustawy o zmianie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa i rządowym projektem ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, w toku prac parlamentarnych.

W toku prac parlamentarnych powinny zostać usunięte wskazane powyżej mankamenty legislacyjne przepisów projektu.