



SEJM  
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ  
VI kadencja  
Prezes Rady Ministrów  
DSPA-140-203(4)/08  
DSPA-140-204(4)/08

Warszawa, 10 października 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 906),
- o zmianie ustawy – **Ordynacja podatkowa** (druk nr 907).

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

(-) Donald Tusk

**Stanowisko Rządu**  
**do projektu ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa**  
**(druk 907)**

Projekt ustawy o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa (druk 907) zakłada wykreślenie pkt 6 w art. 73 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W opinii projektodawców, celem ustawy jest wprowadzenie identycznego momentu powstania nadpłaty w podatku dochodowym i w podatku od towarów i usług poprzez skreślenie przepisu wprowadzającego późniejszy, „sztuczny” i bardzo niekorzystny dla podatników, moment powstania nadpłaty w podatku od towarów i usług. Umożliwi to ochronę podatników, którzy obecnie w przypadku zadeklarowania podatku w niewłaściwym okresie rozliczeniowym (np. za wcześniej) są zobowiązani do zapłaty wysokich odsetek za zwłokę. Zdaniem projektodawców, przedmiotowe rozwiązanie spowoduje wyeliminowanie niesprawiedliwej kary dla przedsiębiorców, jaką niewątpliwie jest obowiązek zapłaty odsetek od zbyt wcześnie zadeklarowanego podatku VAT.

Rada Ministrów nie znajduje przeszkód do wprowadzenia projektowanego rozwiązania. Intencja wprowadzenia takiego rozwiązania jest słuszna, zmierza bowiem do ujednoczenia zasad zaliczania nadpłaty na poczet zaległości podatkowych w poszczególnych podatkach, w przypadku złożenia korekty deklaracji.

W obecnym stanie prawnym art.73 § 1 pkt 6 ustawy - Ordynacja podatkowa stanowi, że nadpłata w podatku od towarów i usług powstaje z dniem złożenia korekty deklaracji, obniżającej wysokość zobowiązania podatkowego w związku ze zwiększeniem kwoty podatku naliczonego lub obniżeniem kwoty podatku należnego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Ustalenie momentu powstania nadpłaty ma istotne znaczenie m. in. przy zaliczaniu nadpłaty na poczet zaległości podatkowych (art.76a § 2 Ordynacji podatkowej), ustalaniu terminu zwrotu nadpłaty (art.77 Ordynacji podatkowej) oraz przy naliczaniu oprocentowania nadpłaty (art.78 Ordynacji podatkowej). Projektowana zmiana polegająca na uchyleniu w art.73 w § 1 pkt 6 będzie skutkować przesunięciem momentu powstania nadpłaty w podatku od towarów i usług na dzień zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej (stosownie do art.73 § 1 pkt 1). W konsekwencji, w odniesieniu do zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowych zastosowanie znajdzie regulacja wynikająca z art.76a § 2 pkt 1 ustawy. Wyjątek stanowią sytuacje określone w art.76a § 2 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Podkreślenia w tym miejscu wymaga, iż w obecnym stanie prawnym przepisy regulujące zagadnienia związane z nadpłatami, w przypadku korekt deklaracji nie odsyłają do określonego

w art.73 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej momentu powstania nadpłaty. W przypadku bowiem złożenia korekty deklaracji, w tym również w zakresie podatku od towarów i usług, zgodnie z uregulowaniami przepisów art.76a § 2 pkt 2, art.77 § 1 pkt 6 oraz art.78 § 3 pkt 3 Ordynacji podatkowej, znaczenie ma data złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty, który – na podstawie art.75 § 3 – składa się wraz ze skorygowaną deklaracją. W odniesieniu do zaliczenia nadpłaty wynikającej z korekty deklaracji (złożonej wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty), proponowana zmiana nie spowoduje zmiany sytuacji prawnej podatników. Powyższe okoliczności powinny znaleźć swoje odzwierciedlenie w uzasadnieniu do projektu, które w tym zakresie jest niespójne z powołanymi wyżej przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.

Mając na uwadze powyższe, Rada Ministrów wyraża akceptację dla projektu Komisji przy uwzględnieniu stosownych zmian w jego uzasadnieniu.