



PREZES RADY MINISTRÓW

Warszawa, dnia 15 września 2017 r.

RM-10-108-17

Pan Marek KUCHCIŃSKI

Marszałek Sejmu

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiam Sejmowi

projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Rozwoju i Finansów.

Z poważaniem

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

Art. 1. W ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, 648, 768, 935, 1428 i 1537) wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 181 otrzymuje brzmienie:

„Art. 181. Dowodami w postępowaniu podatkowym mogą być w szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej oraz materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.”;

2) w art. 293 dodaje się § 3 w brzmieniu:

„§ 3. Przepisów § 1 i 2 nie stosuje się do udostępnienia kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o:

- 1) niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innych dokumentów, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 2) nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub innych dokumentach zdarzeń, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 3) zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innych dokumentów składanych na podstawie ustaw podatkowych.”;

3) po art. 306i dodaje się art. 306ia w brzmieniu:

„Art. 306ia. Organ podatkowy, na wniosek kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wydaje zaświadczenie w zakresie informacji, o których mowa w art. 293 § 3. W przypadku gdy wniosek dotyczy deklaracji lub innego dokumentu, których termin złożenia nie upłynął, a podatnik

nie złożył takiej deklaracji lub innego dokumentu, organ podatkowy odmawia wydania zaświadczenia.”;

4) art. 306k otrzymuje brzmienie:

„Art. 306k. W sprawach nieuregulowanych w art. 306a–306ia oraz art. 306l stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1–6, 8 i 9, z wyłączeniem art. 171a, rozdziałów 10–12, 14, 16 oraz 23 działu IV.”.

Art. 2. Ustawa wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

UZASADNIENIE

W celu wyeliminowania mogących powstać wątpliwości i negowania przez podatników wykorzystywania przez organy skarbowe dokumentów zgromadzonych w ramach czynności analitycznych w projekcie ustawy zaproponowano zmianę brzmienia art. 181 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, przez dodanie do istniejącego katalogu otwartego, że dowodami w postępowaniu podatkowym są również dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej. Wprowadzona zmiana pozostaje bez wpływu na toczące się postępowania, gdyż zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem (art. 180 § 1 ustawy).

Ponadto w projekcie zaproponowano dodanie § 3 do art. 293 ustawy, przewidującego wyłączenie stosowania przepisów o tajemnicy skarbowej do udostępnienia kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o:

- 1) niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innych dokumentów, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 2) nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub innych dokumentach czynności, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 3) zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innych dokumentów składanych na podstawie ustaw podatkowych.

Jednocześnie w projekcie proponuje się wprowadzenie trybu udostępnienia tych informacji przez wskazanie w nowym art. 306ia ustawy, że organ podatkowy, na wniosek kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, będzie wydawał zaświadczenie w zakresie informacji wskazanych w projektowanym art. 293 § 3 ustawy, w tym informacji o niezłożeniu przez podatnika deklaracji pomimo upływu terminu na jej złożenie. Przy czym użyty w przepisie zwrot „niezłożeniu przez podatnika deklaracji” nie obejmuje przypadków, gdy wprawdzie podatnik nie złożył deklaracji, ale termin do jej złożenia jeszcze nie upłynął. Konsekwencją dodania ww. przepisu jest zmiana brzmienia art. 306k ustawy. Zaświadczenia będą wydawane zgodnie ze wzorem określonym przez Ministra Rozwoju i Finansów w rozporządzeniu wydawanym na podstawie art. 306j Ordynacji podatkowej. Niezbędne zatem będzie

dokonanie zmiany rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. poz. 2355, z późn. zm.), która powinna wejść w życie z dniem wejścia w życie projektowanej ustawy.

Proponowane brzmienie przepisów nie wprowadza warunków podmiotowych bycia kontrahentem podatnika. Kontrahentem podatnika mogą być wszystkie podmioty, które są stroną transakcji finansowej, która ma na celu wymianę towaru lub usługi. Podmiotem uprawnionym do ubiegania się o wydanie zaświadczenia może być każdy, kto jest kontrahentem podatnika prowadzącego działalność gospodarczą. Wydanie przedmiotowego zaświadczenia będzie podlegać opłacie skarbowej w wysokości 17 zł, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1827, z późn. zm.).

Wprowadzenie ww. przepisu ma na celu:

- 1) ochronę podatników przed poniesieniem konsekwencji nieuczciwości kontrahentów;
- 2) wprowadzenie procedury rzetelnej oceny kontrahentów;
- 3) umożliwienie uzyskania przez podatnika informacji o sytuacji podatkowej kontrahenta.

Przy wydawaniu przedmiotowych zaświadczeń nie przewiduje się trybu umożliwiającego podważenie informacji organu podatkowego, na podstawie której udostępniono informacje kontrahentom, gdyż organ podatkowy wydaje zaświadczenie potwierdzające określone fakty. Podatnik, którego dotyczy zaświadczenie, może natomiast wystąpić o wydanie zaświadczenia. Na podstawie art. 306c podatnik może zaskarżyć odmowę wydania zaświadczenia lub zaświadczenia o żądanej treści.

Mając na względzie przedmiot projektu, korzyści dla podatnika, jak również jego wagę i doniosłość dla ochrony interesów fiskalnych państwa, proponuje się, aby przepisy ustawy weszły w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

Zgodnie z art. 103 pkt 1a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.), należy wskazać, że projektowana ustawa ma wpływ na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Wprowadzenie możliwości sprawdzenia sytuacji

podatkowej kontrahenta może przyczynić się do budowania pewności obrotu gospodarczego i będzie eliminowało nieuczciwych przedsiębiorców.

Projekt ustawy nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Materia stanowiąca przedmiot regulacji zawartej w projekcie ustawy nie jest objęta prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

<p>Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Pan Paweł Cybulski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu: Pani Renata Domasiewicz – Zastępca Dyrektora Departamentu Poboru Podatków w Ministerstwie Finansów, tel. (22) 694-52-20, e-mail: renata.domasiewicz@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 7 września 2017 r.</p> <p>Źródło: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.)</p> <p>Nr w wykazie prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów: UD259</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

W świetle obecnie obowiązującego stanu prawnego mogą pojawiać się wątpliwości i negowanie przez podatników możliwości wykorzystywania przez organy skarbowe dokumentów zgromadzonych w ramach czynności analitycznych na podstawie art. 181 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Na podstawie obowiązującego przepisu art. 293 ustawy – Ordynacja podatkowa nie ma możliwości udostępnienia kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o sytuacji podatkowej podatnika, z wyłączeniem przepisów o tajemnicy skarbowej.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Proponuje się zmianę brzmienia art. 181 ustawy – Ordynacja podatkowa przez dodanie, że dowodami w postępowaniu podatkowym są również dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej. Ponadto w ustawie zaproponowano dodanie § 3 do art. 293 ustawy – Ordynacja podatkowa w zakresie wyłączenia stosowania przepisów o tajemnicy skarbowej do udostępnienia kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o:

- 1) niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innych dokumentów, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 2) nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji lub innych dokumentach czynności, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- 3) zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innych dokumentów składanych na podstawie ustaw podatkowych.

Jednocześnie w projektowanym art. 306ia ustawy – Ordynacja podatkowa wskazano tryb udostępniania danych z wyłączeniem tajemnicy skarbowej, co będzie następować przez wydanie przez organ podatkowy, na wniosek kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, zaświadczenia w zakresie informacji, o których mowa w projektowanym art. 293 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak informacji.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług	Ok. 1,6 mln podatników	CRP KEP	Ochrona podatników przed poniesieniem konsekwencji nieuczciwej działalności kontrahentów
Naczelnicy urzędów skarbowych	400	Dane własne	Możliwość udostępniania kontrahentowi podatnika prowadzącego działalność gospodarczą informacji o sytuacji podatkowej podatnika, z wyłączeniem przepisów o tajemnicy skarbowej

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt ustawy był przedmiotem uzgodnień i konsultacji publicznych przeprowadzonych w maju 2017 r. jako projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (UD259). Jednakże w toku prowadzonych prac legislacyjnych projekt uległ podziałowi.

Projekt został skierowany do zaopiniowania przez Radę Dialogu Społecznego na podstawie art. 5 ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. poz. 1240).

W wyniku przeprowadzonych szerokich konsultacji publicznych projekt został skierowany do:

- 1) Komisji Nadzoru Finansowego;
- 2) Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych;
- 3) Narodowego Banku Polskiego;
- 4) Związku Banków Polskich;
- 5) Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej;
- 6) Business Centre Club;
- 7) Krajowej Izby Doradców Podatkowych;
- 8) Krajowej Izby Gospodarczej;
- 9) Związku Przedsiębiorców i Pracodawców;
- 10) Pracodawców RP;
- 11) Konfederacji „Lewiatan”.

W ramach konsultacji publicznych uwagi zgłosili Pracodawcy RP. Uwagi zostały w większości uwzględnione z wyjątkiem dodania art. 306ia § 2 oraz art. 306ia § 2 lit. c ustawy – Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt został zamieszczony na stronie BIP RCL, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2016 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wydatki ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
budżet państwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JST	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Źródła finansowania	
----------------------------	--

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane zmiany nie spowodują zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Nie spowodują również zwiększenia wydatków jednostek sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
---	---

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0–10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	duże przedsiębiorstwa	0	0	0	0	0	0	0
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0	0	0	0	0	0	0
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	0	0	0	0	0	0	0
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	<ul style="list-style-type: none"> – stworzenie mechanizmu ochrony podatników przed poniesieniem konsekwencji nieuczciwości kontrahentów, – wprowadzenie procedury rzetelnej oceny kontrahentów, – umożliwienie uzyskania przez podatnika informacji o sytuacji podatkowej kontrahenta, – umożliwienie zbadania przez podatnika, czy zachodzi ryzyko nieprawidłowości funkcjonowania kontrahentów w obrocie gospodarczym, – pozytywne oddziaływanie na konkurencyjność na rynku, – zwiększenie poczucia bezpieczeństwa ekonomicznego obrotu gospodarczego 						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
Niemierzalne								
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń		Oszczędności finansowe dla przedsiębiorców są trudne do oszacowania.						

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak
 nie
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów
 zmniejszenie liczby procedur
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy
 inne: zmniejszenie liczby dokumentów papierowych

zwiększenie liczby dokumentów
 zwiększenie liczby procedur
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy
 inne:

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

tak
 nie
 nie dotyczy

Komentarz:

9. Wpływ na rynek pracy

Proponowane zmiany nie będą miały wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 inne: postępowanie dowodowe, czynności analityczne

demografia
 mienie państwowe

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Wyeliminowanie wątpliwości i negocjowania przez podatników wykorzystywania przez organy skarbowe dokumentów zgromadzonych w ramach czynności analitycznych.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Projekt zakłada, że przepisy wejdą w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?
Specyfika projektu uniemożliwia zastosowanie mierników.
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)
Nie dotyczy.

RAPORT Z KONSULTACJI
projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych i opiniowania.

Lp.	Jednostka redakcyjna/ część projektu założeń projektu ustawy	Podmiot, który przedstawił stanowisko/ opinię	Stanowisko/opinia podmiotu	Stanowisko MF
1.	Art. 293	Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej	<p>Propozycja legislacyjna dodania art. 306ia w brzmieniu:</p> <p>„1.Organ podatkowy właściwy dla podatnika, na wniosek osoby trzeciej (kontrahenta podatnika) ubiegającej się o wydanie zaświadczenia, ze względu na swój interes prawny, wydaje jej zaświadczenie na okoliczność zaistnienia w odniesieniu do podatnika we wskazanym we wniosku okresie zdarzeń wymienionych w art. 293 par. 3 pkt 1-3.</p> <p>2.Na żądanie wnioskodawcy w zaświadczeniu podaje się także informacje:</p> <p>a) za jakie okresy i w zakresie jakich zobowiązań publicznoprawnych podatek nie złożył deklaracji lub innych dokumentów, do których składania obowiązani są podatnicy, czynności do których był on zobowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;</p>	<p>W projekcie dodano art. 306ia, w którym analogicznie jak np. w art. 306f, art. 306ha i art. 306i ustawy – Ordynacja podatkowa uregulowano kwestie wydawania zaświadczenia na wniosek.</p> <p>Propozycja nie została uwzględniona. Zaproponowana zmiana została skonsumowana w art. 293 § 3 pkt 1–3.</p>

		<p>b) jakich czynności podatnik nie uwzględnił w złożonych w danym okresie deklaracjach lub innych dokumentach, do których składania obowiązani są podatnicy;</p> <p>c) czy w zakresie wskazanym w pkt a)-b) prowadzone jest wobec wnioskodawcy postępowanie mające na celu ujawnienie zaległości podatkowych, postępowanie egzekucyjne w administracji, lub postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe."</p>	<p>Propozycja nie została uwzględniona. Wydanie zaświadczenia musi odzwierciedlać stan wiedzy organu podatkowego o sytuacji podatnika. Stan taki będzie istniał wówczas, gdy prowadzone postępowanie wobec wnioskodawcy mające na celu ujawnienie zaległości, postępowanie egzekucyjne w administracji, lub postępowanie w sprawach o przestępstwa skarbowe zostanie zakończona.</p>
--	--	--	--

2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym .

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Brak zgłoszeń w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.