

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman - Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Łukasz Pepliński, Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego tel. 734-118-202, e-mail: emil.chojnacki@mf.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 04.06.2024</p> <p>Źródło: Inne (wyrok TSUE w sprawie C-322/22, wyrok TSUE w sprawie C-545/17)</p> <p>Nr w wykazie prac UC24</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1) Obowiązujący zakres stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do organów podatkowych jest zbyt wąski, o czym świadczy wykładnia przyjęta przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: „TSUE” lub „Trybunał”) w wyroku z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie C-545/17 Pawlak. Wyrok ten dotyczył przepisu art. 165 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1550, z późn. zm.) we wcześniejszym brzmieniu, który za równoznaczne z wniesieniem pisma procesowego do danego sądu uznawał złożenie takiego pisma w placówce pocztowej wyłącznie operatora wyznaczonego do świadczenia usługi powszechnej.

W obowiązującym art. 12 § 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.) – dalej: „O.p.”, art. 45 ustawy z dnia 28 kwietnia 1936 r. – Prawo wekslowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 282) – dalej: „u.p.w.”, art. 57 § 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572) – dalej: „k.p.a.”, art. 9ta ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) – dalej: „u.u.c.p.g.”, art. 176 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 104) – dalej: „u.o.n.d.f.p.” i art. 15a ust. 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2024 r. poz. 30) – dalej: „u.o.u.p.” zawarte są rozwiązania analogiczne do występującego w wersji art. 165 § 2 k.p.c. obowiązującej do 23 września 2021 r. Z kolei obecne brzmienie przepisu art. 165 § 2 k.p.c. obowiązujące od 1 lipca 2023 r. oznacza powrót do stanu prawnego przed implementacją wyroku TSUE w sprawie Pawlak. Dlatego niezbędne jest dostosowanie brzmienia tych przepisów do wykładni przyjętej przez TSUE w wyroku w sprawie C-545/17 Pawlak.

2) W wyroku z 8 czerwca 2023 r. w sprawie C-322/22 TSUE orzekł o niezgodności z zasadą skuteczności w związku z zasadą lojalnej współpracy uregulowania krajowego (konkretnie art. 78 § 5 pkt 2 O.p.), które w przypadku, gdy wniosek o zwrot nadpłaty podatku powstałej w wyniku orzeczenia Trybunału został złożony po upływie 30 dni od opublikowania tego orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, ogranicza oprocentowanie nadpłaty do 30. dnia od tej publikacji, a nawet wyklucza wszelkie oprocentowanie w przypadku, gdy ta nadpłata powstała po upływie tego 30. dnia.

Wobec powyższego zachodzi konieczność dostosowania regulacji O.p. do ww. orzeczenia TSUE.

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

1) W obecnym brzmieniu art. 12 § 6 pkt 2 O.p. uznaje termin za zachowany m. in. w przypadkach, gdy przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 1640) lub w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub otrzymane przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej.

Projektowana zmiana dostosowuje przepisy art. 12 § 6 pkt 2 O.p. i art. 176 ust. 3 u.o.n.d.f.p. do wykładni dyrektywy 97/67/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 15 grudnia 1997 r. w sprawie wspólnych zasad rozwoju rynku wewnętrznego usług pocztowych Wspólnoty oraz poprawy jakości usług, zmienionej dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2008/6/WE z dnia 20 lutego 2008 r., przyjętej przez TSUE w wyroku w sprawie C-545/17 Pawlak.

Proponowana zmiana w art. 12 § 6 pkt 2 O.p. polega na rozszerzeniu domniemania zachowania terminu przewidzianego w tym przepisie. W wyniku tej zmiany, domniemanie zachowania terminu będzie dotyczyło pism:

- nadanych do organów podatkowych u dowolnego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe i dowolnego podmiotu zajmującego się doręczaniem korespondencji na terytorium innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
- otrzymanych przez dowolnego operatora pocztowego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej.

Analogiczne zmiany zostały zaproponowane w art. 176 ust. 3 u.o.n.d.f.p., art. 45 u.p.w., art. 57 § 5 pkt 2 k.p.a., art., 165 § 2

k.p.c., art. 9ta ust. 1 pkt 1 u.u.c.p.g., art. 176 ust. 3 u.o.n.d.f.p. i art. 15a ust. 4 u.o.u.p.

2) Konsekwencją wyroku TSUE w sprawie C-322/22 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu jest konieczność likwidacji przewidzianego w art. 78 § 5 O.p. ograniczenia czasowego na złożenie wniosku o zwrot nadpłaty powstałej w wyniku orzeczenia Trybunału, przekroczenie którego nie pozwala na uzyskanie pełnego oprocentowania nadpłaty, tj. za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu.

Proponowana zmiana zapewni oprocentowanie nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu (zaliczenia jej na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych lub dnia złożenia wniosku o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych), niezależnie od czasu złożenia wniosku o zwrot nadpłaty względem publikacji orzeczenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Taką samą regułą oprocentowania należy przyjąć w odniesieniu do nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń Trybunału Konstytucyjnego. Zasada równoważności bowiem wymaga, aby całość uregulowań dotyczących danego środka prawnego znajdowała zastosowanie jednakowo do środków prawnych opartych na naruszeniu prawa unijnego oraz tych opartych na naruszeniu prawa wewnętrznego.

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

1) Dyrektywa wiąże każde państwo członkowskie, do którego jest kierowana, w odniesieniu do rezultatu, który ma być osiągnięty, pozostawia jednak organom krajowym swobodę wyboru formy i środków (art. 288 TFUE).

2) Zasady oprocentowania nadpłat podatków pobranych z naruszeniem prawa Unii Europejskiej nie podlegają harmonizacji w ramach Unii.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty wnoszące pisma do organów podatkowych	Wielkość trudna do oszacowania	-	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do organów podatkowych
Osoby wnoszące pisma do organów właściwych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Wielkość trudna do oszacowania	-	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do organów właściwych w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych
Podatnicy składający wnioski do organów podatkowych o zwrot nadpłaty powstałej w wyniku orzeczeń TSUE i TK	Wielkość trudna do oszacowania	-	Zapewnienie jednolitej zasady oprocentowania nadpłat powstałych w wyniku orzeczeń TSUE i TK za okres od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu
Komisja Nadzoru Finansowego	1	art. 15a ust. 7 ustawy o usługach płatniczych	- konieczność dostosowania działalności do zmienianych regulacji w zakresie m.in.: sprawowanego przez KNF nadzoru nad podmiotami zobowiązanymi do stosowania procedury reklamacyjnej
Banki	29 banków komercyjnych, 492 banki spółdzielcze	Rejestr podmiotów sektora bankowego Urzędu KNF (www.knf.gov.pl)	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Krajowe instytucje pieniądza elektronicznego	1	https://www.knf.gov.pl/podmioty/podmioty_ryнку_usług_płatniczych/rejestr_krajowych_instytucji_pieniądza_elektronicznego	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców

			pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Krajowe Instytucje Płatnicze	42	https://e-rup.knf.gov.pl/?type=PSD_PI	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Małe Instytucje Płatnicze	192	https://e-rup.knf.gov.pl/?type=PSD_EPI@MIP	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Dostawcy świadczący wyłącznie usługę dostępu do informacji o rachunku	15	https://e-rup.knf.gov.pl/	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Agenci podmiotu wpisanego do rejestru dostawców usług płatniczych	13002	https://e-rup.knf.gov.pl/	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Biura usług płatniczych	1763	https://e-rup.knf.gov.pl/	Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do dostawców usług płatniczych, wydawców pieniądza elektronicznego lub ich agentów, w ramach procedury reklamacyjnej
Obowiązani do zawiadomienia na podstawie art. 45 u.p.w.	-		Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku oddania pisma z zawiadomieniem
Podmioty wnoszące pisma do organów administracji publicznej	-		Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do organów administracji publicznej
Podmioty wnoszące pisma do sądów	-		Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania pism do sądów
Składający deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz			Rozszerzenie stosowania domniemania zachowania terminu w przypadku wysyłania deklaracji o

9. Wpływ na rynek pracy

Projektowane zmiany nie będą miały wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

środowisko naturalne
 sytuacja i rozwój regionalny
 sądy powszechne, administracyjne
lub wojskowe

demografia
 mienie państwowe
 inne:

informatyzacja
 zdrowie

Omówienie wpływu

Projektowane zmiany nie będą oddziaływały na przedmiotowe obszary.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Przewiduje się wejście w życie ustawy w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Efekty wejścia w życie projektowanej ustawy będą natychmiastowe i nie wymagają pomiaru.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)