

UZASADNIENIE

Zakres zmian

Przedłożony projekt przewiduje wprowadzenie zmian do:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”,
- ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2025 r. poz. 633, z późn. zm.), zwanej dalej „KKS”,
- ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2025 r. poz. 775, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, oraz
- ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 1131, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o KAS”.

Cel projektu

Celem projektu jest:

- 1) ujednoczenie zasad dokonywania korekt tych ksiąg podatkowych, które zostały przesłane organowi podatkowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, bez wezwania organu podatkowego, i umiejscowienie ich w przepisach ogólnych prawa podatkowego, tj. w Ordynacji podatkowej;
- 2) umożliwienie automatycznego udostępniania podatnikowi (płatnikowi), w tym przedsiębiorcy, w systemie teleinformatycznym organu podatkowego danych tego podatnika (płatnika) będącego użytkownikiem systemu teleinformatycznego.

Ujednoczenie zasad dokonywania korekt ksiąg podatkowych

I. Obecnie regulacje dotyczące korekt ksiąg podatkowych przesłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, bez wezwania organu podatkowego, są zawarte w ustawie o VAT i dotyczą ewidencji JPK dla celów podatku VAT. W związku z rozszerzeniem zakresu stosowania JPK również na księgi podatkowe przesyłane w ramach podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)¹, podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)² oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych

¹ art. 9 ust. 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.)

² art. 24a ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz.

przez osoby fizyczne³, istnieje potrzeba stworzenia przepisów ogólnych, które będą regulowały zasady dokonywania korekt ksiąg podatkowych dla wszystkich podatków, w sytuacji gdy księga podatkowa została przesłana organowi podatkowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, bez wezwania organu podatkowego.

Będzie to rozwiązanie korzystne dla podatników. Brak jednolitych, ogólnych regulacji powoduje, że podatnicy muszą działać na podstawie przepisów szczególnych, właściwych dla ksiąg podatkowych w ramach danego podatku. Wejście w życie proponowanych zmian wpłynie na skrócenie czasu, jaki podatnicy będą musieli poświęcić na skorzystanie z przysługującego im uprawnienia do przesłania korygującej księgi podatkowej lub na wywiązanie się z obowiązku skorygowania przesłanej księgi podatkowej.

II. Projekt wprowadza zatem do Ordynacji podatkowej przepisy regulujące zasady dokonywania korekt ksiąg podatkowych w dwóch przypadkach (analogicznie do aktualnych regulacji zawartych w ustawie o VAT), tj.:

- 1) gdy podatnik sam zidentyfikuje nieścisłość w złożonej księdze podatkowej (por. art. 109 ust. 3e ustawy o VAT), oraz
- 2) gdy błąd zostanie dostrzeżony przez organ podatkowy w toczącej się procedurze podatkowej (por. art. 109 ust. 3f i nast. ustawy o VAT),

a także stosowne zmiany dostosowawcze w ustawie KKS, w ustawie o VAT i w ustawie o KAS.

III. (art. 1 pkt 3 projektu) W pierwszym przypadku podmioty prowadzące księgi podatkowe w postaci elektronicznej, obowiązane do ich przesłania bez wezwania przez organ podatkowy, będą mogły skorygować uprzednio przesłane księgi podatkowe, jeżeli odrębne przepisy będą dopuszczały możliwość poprawienia zapisów w prowadzonej księdze podatkowej.

Projektowany art. 81d Ordynacji podatkowej będzie zatem stanowił o uprawnieniu do przesłania organowi podatkowemu korekty księgi podatkowej. Uprawnienie to będzie mogło zostać zrealizowane po spełnieniu następujących warunków:

- 1) odrębne przepisy dopuszczają możliwość poprawienia zapisów w księdze podatkowej;
- 2) księga podatkowa, której dotyczy korekta, jest prowadzona w postaci elektronicznej;
- 3) księga podatkowa, której dotyczy korekta, została przesłana organowi podatkowemu w następstwie obowiązku wynikającego z przepisów odrębnych, nie zaś na wezwanie

163, z późn. zm.)

³ art. 15 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2025 r. poz. 843)

organu podatkowego.

W porównaniu z aktualnymi przepisami ustawy o VAT, zostanie zatem zniesiony obowiązek przesłania korekty ewidencji określony w art. 109 ust. 3e ustawy o VAT (przepis ten stanowi, że w terminie 14 dni od dnia: 1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub 2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji - podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c tej ustawy). Przesłanie korekty ma bowiem stanowić uprawnienie podatnika (**art. 3 projektu w zakresie uchylenia art. 109 ust. 3e ustawy o VAT**), tym samym ograniczone zostaną obciążenia regulacyjne.

Przedmiotowe uprawnienie będzie ulegało zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej (projektowany art. 81d § 3 Ordynacji podatkowej), a także postępowania podatkowego przekształconego z zakończonej kontroli celno-skarbowej, o którym mowa w art. 83 ustawy o KAS (projektowane nowe brzmienie art. 83 ust. 1a ustawy o KAS) (**art. 4 pkt 3 projektu**). Zawieszenie przedmiotowego uprawnienia będzie dotyczyło tylko ksiąg podatkowych objętych danym postępowaniem lub kontrolą, a więc ksiąg podatkowych obejmujących podatki i okresy, które zostały wskazane w postanowieniu o wszczęciu postępowania podatkowego lub w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli podatkowej. Dodatkowo, analogicznie jak w przypadku uprawnienia do złożenia korekty deklaracji, uprawnienie to zostanie ograniczone (**art. 4 pkt 1 i 2 projektu**):

- 1) w trakcie kontroli celno-skarbowej - będzie przysługiwało jedynie w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej (proponowane nowe brzmienie art. 62 ust. 4 ustawy o KAS)
- 2) po zakończeniu kontroli celno-skarbowej stwierdzającej nieprawidłowości - nie będzie przysługiwało po upływie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli celno-skarbowej, a przed doręczeniem postanowienia o przekształceniu zakończonej kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe (proponowane nowe brzmienie art. 82 ust. 3 i 4 ustawy o KAS).

Zatem, co do zasady, podmiot nie będzie mógł skorzystać z przysługującego mu uprawnienia do przesłania korekty księgi podatkowej w trakcie prowadzonych w stosunku do tego podmiotu procedur podatkowych. Ma to na celu zapewnienie sprawnego i niezakłóconego toku prowadzonych procedur podatkowych. Wyjątek stanowić tu będą czynności sprawdzające, o których mowa w Dziale V Ordynacji podatkowej. Wynika to ze specyfiki tej procedury

podatkowej, która „*srowadza się do dobrowolnego wyeliminowania uchybień związanych z rozliczeniem podatku, bez wszczynania postępowania podatkowego*”⁴.

Z przedmiotowego uprawnienia będą mogły skorzystać podmioty prowadzące księgi podatkowe w postaci elektronicznej, obowiązane do ich przesyłania bez wezwania przez organ podatkowy. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 24a ustawy o PIT oraz z art. 15 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, do prowadzenia ksiąg podatkowych i ich przesyłania do organu podatkowego są zobowiązane m.in. spółki niebędące osobą prawną. Niezbędne jest zatem poszerzenie zakresu podmiotowego definicji ksiąg podatkowych zawartej w art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej, w taki sposób, aby objęła ona również podmioty niebędące podatnikami, płatnikami i inkasentami, a obowiązane do prowadzenia i przesyłania ksiąg podatkowych (**art. 1 pkt 1 projektu**).

Przesyłanie korygującej księgi podatkowej będzie odbywało się na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych. Zatem, w tym zakresie, zastosowanie znajdą przepisy szczególne, właściwe dla ksiąg podatkowych w ramach danego podatku, tj.:

- art. 109 ust. 3b i 3c ustawy o VAT,
- art. 24a ust. 1e i 1f ustawy o PIT,
- art. 9 ust. 1c ustawy o CIT,
- art. 15 ust. 12 i 13 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Jednocześnie należy podkreślić, że przedmiotowa regulacja nie będzie miała zastosowania w przypadkach, w których księga podatkowa została przesłana organowi podatkowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, na jego żądanie. Jako przykład należy wskazać ustawę z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 126, z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2022 r. poz. 1539, z późn. zm.). Przepisy tych ustaw nie nakładają bowiem na podmioty zobowiązane do prowadzenia ksiąg podatkowych obowiązku ich przesyłania organowi podatkowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej.

Projektowany art. 81d Ordynacji podatkowej zostanie zamieszczony w rozdziale 10 działu III,

⁴ R. Dowgier [w:] *Ordynacja podatkowa. Tom II. Procedury podatkowe. Art. 120-344. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, Gdańsk 2025, art. 272.

który – w związku z tą zmianą – otrzyma nowy tytuł: „Korekta deklaracji i ksiąg podatkowych”. Zatem w jednym rozdziale zostaną zamieszczone regulacje dotyczące korekt deklaracji i ksiąg podatkowych (**art. 1 pkt 2 projektu**).

IV. Druga z wyszczególnionych powyżej sytuacji zostanie uregulowana w dodawanym art. 193b Ordynacji podatkowej (**art. 1 pkt 4 i art. 3 w zakresie uchylenia art. 109 ust. 3f i 3g ustawy o VAT**). Pozwoli to na skoncentrowanie w jednym miejscu wszystkich regulacji dotyczących dowodów z ksiąg podatkowych w postępowaniu podatkowym (art. 193-193b Ordynacji podatkowej).

Projektowany przepis art. 193b będzie odnosił się do sytuacji, w której to organ podatkowy zidentyfikuje błąd w prowadzonej w postaci elektronicznej księdze podatkowej przesłanej bez wezwania organu podatkowego, i wezwie do skorygowania złożonej księgi. Wówczas wezwany będzie miał 14 dni, liczonych od dnia doręczenia wezwania, na:

- przesłanie do organu podatkowego księgi podatkowej skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub
- złożenie do organu podatkowego wyjaśnienia wskazującego, że księga nie zawiera tych błędów, lub
- złożenie do organu podatkowego wyjaśnienia wskazującego na brak możliwości skorygowania księgi podatkowej ze względu na ostateczne zamknięcie księgi podatkowej, co będzie wynikało z przepisów odrębnych.

Należy przy tym zauważyć, że może zaistnieć sytuacja, w której podatnik częściowo zgodzi się z uwagami zawartymi w wezwaniu i w części skoryguje księgę podatkową, a w odniesieniu do pozostałej części błędów wskazanych przez organ podatkowy złoży stosowne wyjaśnienia.

Zatem, co wymaga podkreślenia, skorygowanie księgi podatkowej będzie możliwe jedynie w sytuacji, gdy odrębne przepisy będą dopuszczały taką możliwość. Takie zastrzeżenie pozwoli uwzględnić wyjątki, w których skorygowanie księgi, na mocy odrębnych przepisów, nie jest możliwe. Dotyczy to zasad ujmowania w księgach rachunkowych stwierdzonych błędów lub ujawnionych informacji wymagających korekty tych ksiąg w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, z późn. zm.). Przepisy tej ustawy wyłączają możliwość dokonania korekty w księdze po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych za dany rok obrotowy (art. 12 ust. 4 i 5 w powiązaniu z art. 53 ust. 1 ustawy). Niemniej jednak w takiej sytuacji organ podatkowy nie posiadałby informacji, w księgach rachunkowych którego roku podatkowego podatnik dokona tej korekty zgodnie

z art. 54 ust. 2 albo ust. 3 ustawy o rachunkowości. Dlatego też proponuje się, aby w przypadku składania wyjaśnień wskazujących na brak możliwości dokonania korekty księgi podatkowej z uwagi na jej ostateczne zamknięcie, wezwany przekazywał również informację w księgach podatkowych którego roku podatkowego zostanie ujęta przedmiotowa korekta.

Przesyłanie skorygowanej księgi podatkowej będzie odbywało się na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych, zatem analogicznie jak w przypadku określonym w art. 81d Ordynacji podatkowej.

Projektowany przepis zostanie zamieszczony w Dziale IV „Postępowanie podatkowe” w Rozdziale 11 „Dowody” Ordynacji podatkowej i będzie stosowany odpowiednio również w czynnościach sprawdzających (analogicznie do możliwości przesłania skorygowanej księgi podatkowej zgodnie z dodawanym art. 81d Ordynacji podatkowej w trakcie trwającej procedury czynności sprawdzających. Proponowane zmiany w art. 272 pkt 1 lit. a i art. 280 Ordynacji podatkowej wprowadzają możliwość weryfikowania terminowości i formalnej poprawności ksiąg podatkowych przesłanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, w drodze czynności sprawdzających) oraz w postępowaniu podatkowym przekształconym z zakończonej kontroli celno-skarbowej, o którym mowa w art. 83 ustawy o KAS – stosownie do treści obowiązującego art. 94 ust. 2 ustawy o KAS (przepis ten stanowi, że w zakresie nieuregulowanym do postępowania podatkowego, o którym mowa w art. 83 ust. 1, przepisy Ordynacji podatkowej, z wyjątkiem art. 165, stosuje się odpowiednio) (**art. 1 pkt 6 i 7 projektu**).

Natomiast na etapie trwania kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej organ podatkowy nie będzie mógł wezwać do skorygowania złożonej księgi podatkowej, co będzie wynikało z nowelizowanego: art. 292 Ordynacji podatkowej oraz art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy o KAS (**art. 1 pkt 8 i art. 4 pkt 4 projektu**). Stanowi to rozwiązanie analogiczne do przyjętego w odniesieniu do przesyłania korygującej księgi podatkowej z inicjatywy podatnika w trakcie trwania kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej (dodawany art. 81d Ordynacji podatkowej).

V. Projekt zakłada również rezygnację z nakładania administracyjnej kary pieniężnej za nieskorygowanie w terminie JPK, co stanowi zmianę korzystną dla podatnika. Na podstawie art. 109 ust. 3h ustawy o VAT naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć na podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd występujący w przesłanej ewidencji. Stąd propozycja uchylenia w ustawie o VAT art. 109 ust. 3h-3l (**art. 3 w zakresie uchylenia**

art. 109 ust. 3h-3l ustawy o VAT).

Ujednoczenie zasad dokonywania korekty ksiąg podatkowych, które to księgi zostały przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w postaci elektronicznej, w Ordynacji podatkowej, na podobnych zasadach jak funkcjonujące w stosunku do korekt deklaracji podatkowych, będzie miało konsekwencje w zakresie stosowania przepisów karnych w kontekście prawnie skutecznej korekty księgi.

Działania związane z nieskładaniem lub nieprawidłowościami JPK_VAT jak i innych ksiąg w postaci JPK będą nadal penalizowane w ustawie KKS, tj. w art. 61 i 61a KKS. W przypadku utrudniania przeprowadzenia czynności sprawdzających (kontroli) zastosowanie znajdzie art. 83 KKS.

Natomiast w przypadku braku reakcji podmiotu na wezwanie organu podatkowego do przesłania skorygowanej księgi podatkowej lub stosownych wyjaśnień, znajdą zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące kary porządkowej (**art. 1 pkt 5 lit. a projektu**).

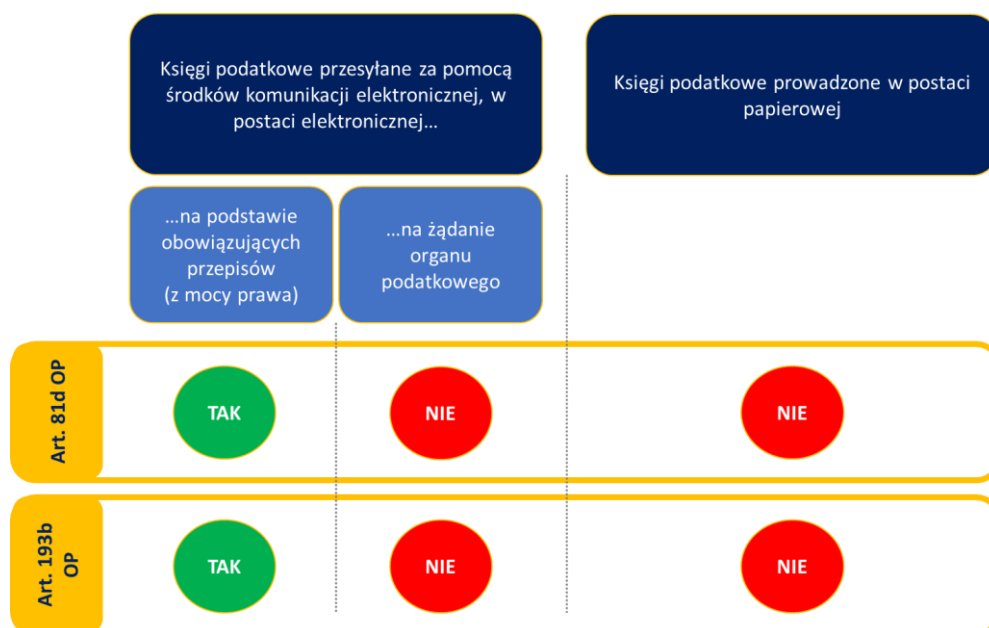
Dodanie w art. 262 Ordynacji podatkowej § 3a wynika z konieczności objęcia sankcją również innych podmiotów aniżeli wymienione w § 1 (**art. 1 pkt 5 lit. b projektu**). Należy bowiem zauważyć, że w § 1 jest mowa o stronie, pełnomocniku strony, świadku i biegłym, a więc *stricte* o uczestnikach postępowania podatkowego. Natomiast wezwanym do skorygowania księgi podatkowej może zostać również podatnik w ramach prowadzonych przez organ podatkowy czynności sprawdzających, czy też spółka cywilna. Jak bowiem stanowi art. 24a ustawy o PIT oraz art. 15 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, do prowadzenia ksiąg podatkowych i ich przesyłania do organu podatkowego są zobowiązane m.in. spółki niebędące osobą prawną.

VI. (art. 2 projektu) Zmiana w art. 16a § 1 i 3 w ustawie KKS ma charakter doprecyzowujący terminologię do zmian wprowadzanych w ustawie Ordynacja podatkowa, dotyczących przesyłania do właściwego organu podatkowego skorygowanych ksiąg podatkowych. Na gruncie ustawy Ordynacja podatkowa występuje możliwość przesłania prawnie skutecznie skorygowanej księgi.

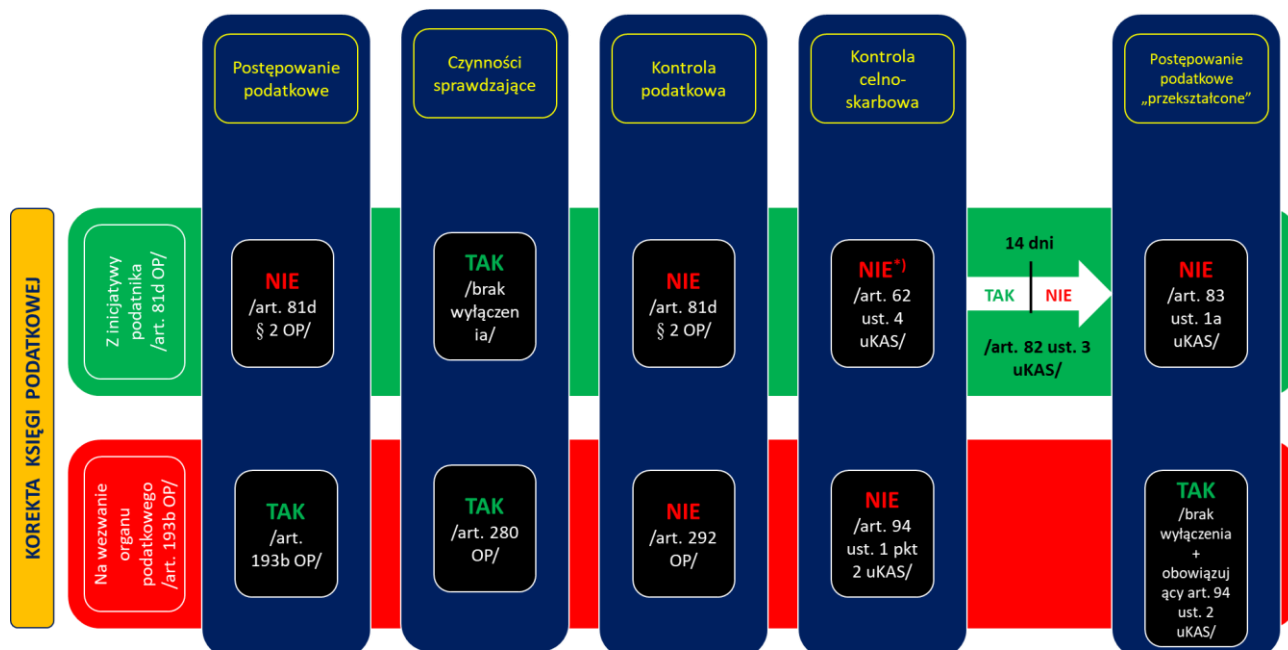
VII. Projekt przewiduje również stosowny przepis przejściowy. Zgodnie z **art. 5 projektu** do postępowań w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w art. 109 ust. 3h ustawy o VAT, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie ustawy, będą stosowane dotychczasowe przepisy ustawy o VAT.

VII. Podsumowanie:

- stosowanie nowych, ujednoliconych regulacji dotyczących korekt ksiąg podatkowych:



- możliwość przesłania lub dokonania korekty księgi podatkowej w poszczególnych procedurach podatkowych:



¹⁾ uprawnienie przysługuje w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej

Automatyczne udostępnianie danych

I. Aktualnie do systemów teleinformatycznych organów Krajowej Administracji Skarbowej zaliczamy e-Urząd Skarbowy (e-US) oraz Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC), o których mowa w art. 35a i 35b ustawy o KAS. W związku z wykorzystywaniem tych systemów do załatwiania określonego rodzaju spraw podatkowych są lub potencjalnie mogą w nich być dostępne dane dotyczące użytkowników tych systemów, w tym przedsiębiorców. Indywidualne dane podatników i płatników, w tym przedsiębiorców, są objęte tajemnicą skarbową, lecz mogą być udostępniane podmiotom, których te dane dotyczą.

II. Przepis art. 306o § 1 Ordynacji podatkowej (**art. 1 pkt 11 projektu**) będzie stanowił podstawę prawną do automatycznego udostępniania podatnikowi (płatnikowi), w tym przedsiębiorcy, w systemie teleinformatycznym organu podatkowego poświadczenia obejmującego dane podmiotu będącego użytkownikiem tego systemu znajdujące się w momencie wydania poświadczenia w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych. Przepis ma charakter ogólny i nie nakłada na organy podatkowe obowiązku udostępniania tego typu usług. Celowo nie wskazuje zakresu danych, które mogą być udostępnione ani celu przekazania danych. Zakres udostępnianych danych zależeć będzie od możliwości technicznych systemów teleinformatycznych oraz decyzji poszczególnych organów administrujących tymi systemami. Ponieważ dane te dotyczą samego podatnika (płatnika) nie ma ograniczeń co do danych podlegających udostępnieniu. Nie jest także konieczne określenie celu udostępnienia danych. Użytkownik konta np. przedsiębiorca sam decyduje czy i komu oraz w jakim zakresie udostępni dane uzyskane od organu w trybie art. 306o § 1 Ordynacji podatkowej lub w jaki inny sposób je wykorzysta. Przykładowo, dane mogą być generowane w celu zweryfikowania sytuacji finansowej i gospodarczej danego podmiotu – na wniosek kontrahenta lub na potrzeby czynności bankowych, o których mowa w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2026 r. poz. 38, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy o KAS Centralny Rejestr Danych Podatkowych to system teleinformatyczny służący do:

1) gromadzenia, analizy oraz przetwarzania danych wynikających m.in. z:

- deklaracji składanych przez podatników, płatników i ich następców prawnych,
- decyzji, postanowień oraz innych dokumentów związanych z obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i celnego,

- innych dokumentów i informacji przekazanych organom KAS w celu realizacji zadań ustawowych,
- ewidencji, o których mowa w art. 109 ust. 3 i ust. 11g oraz art. 110b ust. 1 ustawy o VAT,
- Krajowego Systemu e-Faktur, o którym mowa w ustawie o VAT;

2) przetwarzania danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników, a także danych pozyskanych z baz, rejestrów, ewidencji, zbiorów i systemów informatycznych udostępnionych organom KAS w celu realizacji ustawowych zadań.

Istotą przepisu art. 306o § 1 Ordynacji podatkowej jest udostępnianie w pełni generowanych automatycznie danych, które o podatniku (płatniku) posiada organ podatkowy w swoich systemach teleinformatycznych i potwierdzenie tego w wygenerowanym dokumencie w postaci elektronicznej. Udostępnianie danych w tego typu usłudze oznacza brak konieczności zaangażowania czynnika ludzkiego w cały proces.

W przepisie art. 306o § 1 Ordynacji podatkowej chodzi przede wszystkim o systemy teleinformatyczne organów podatkowych będących organami KAS. Zasady działania poszczególnych systemów oraz funkcjonowania w nich kont użytkowników określają odrębne przepisy (ustawa o KAS i przepisy wykonawcze do niej). Również w przepisach odrębnych dotyczących działania poszczególnych systemów uregulowane zostaną zasady funkcjonowania usługi, o której mowa w projektowanych art. 306o Ordynacji podatkowej.

W przypadku braku możliwości wydania poświadczenia wnioskodawca otrzyma za pośrednictwem konta w systemie teleinformatycznym organu podatkowego będącego organem KAS informację o braku możliwości automatycznego potwierdzenia tych danych (art. 306o § 2 Ordynacji podatkowej). W takim przypadku wnioskodawca może wystąpić o wydanie zaświadczenia na podstawie art. 306a Ordynacji podatkowej.

Przepisy art. 306o Ordynacji podatkowej zostały zamieszczone w dziale VIII A Zaświadczenia Ordynacji podatkowej, ponieważ podobnie jak w przypadku zaświadczeń wydawanie poświadczeń dotyczy potwierdzenia danych wynikających z prowadzonych przez organ ewidencji lub rejestrów. Stąd też propozycja dostosowania tytułu działu VIII A Ordynacji podatkowej (**art. 1 pkt 9 projektu**). Pozostałe przepisy o zaświadczeniach nie będą jednak stosowane ze względu na mniej sformalizowany tryb udostępniania danych, odmienny w tym zakresie od trybu wydawania zaświadczeń (art. 306o § 3 Ordynacji podatkowej). Do

poświadczeń nie będą stosowane zasady, które mają zastosowanie do zwykłych zaświadczeń. Przykładowo wnioskodawca nie będzie przedstawiał powodu wnioskowania o określone dane, ani nie będą mieć zastosowania inne przepisy dotyczące postępowania podatkowego w zakresie m.in. postanowień, zażaleń i pełnomocnictw. Wnioskować o wydanie poświadczenia będzie mógł tylko podmiot, którego dotyczą dane.

Jak wynika z art. 306o § 4 Ordynacji podatkowej system teleinformatyczny organu podatkowego będącego organem KAS do potwierdzania tych danych oraz szczegółowy zakres danych, które są potwierdzane na podstawie § 1, określi minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, uwzględniając poziom automatyzacji procesu wydawania poświadczeń. Brak możliwości technicznych systemu teleinformatycznego organu podatkowego będącego organem KAS do automatycznego generowania danych może zatem stanowić przeszkodę do udostępniania określonych danych użytkownikom kont w systemie teleinformatycznym organu podatkowego będącego organem KAS.

III. Zmiana art. 306ka Ordynacji podatkowej (**art. 1 pkt 10 projektu**) ma charakter dostosowawczy. Istotą tej zmiany jest wskazanie, że w przypadku gdy zaświadczenia są generowane automatycznie w e-Urzędzie Skarbowym, to stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące zaświadczeń (a nie poświadczeń).

Wejście w życie projektowanych przepisów

W projekcie przewidziano, że projektowana ustawa w zakresie ujednoczenia zasad dokonywania korekt ksiąg podatkowych wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2027 r., tj. z początkiem I kwartału rozliczeniowego w podatku VAT. Natomiast przepisy dotyczące automatycznego udostępniania podatnikowi (płatnikowi), w systemie teleinformatycznym organu podatkowego danych tego podatnika (płatnika), będącego użytkownikiem systemu teleinformatycznego (art. 1 pkt 9 projektu) i zmiana art. 306ka Ordynacji podatkowej (art. 1 pkt 8 projektu) wejdą w życie z dniem 1 grudnia 2026 r. (**art. 6 projektu**).

Wpływ projektowanych rozwiązań na działalność przedsiębiorców

I. Projektowana ustawa pozytywnie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

II. Projektowane przepisy wprowadzą ułatwienia w realizacji obowiązków podatkowych oraz w korzystaniu z przysługujących uprawnień poprzez ujednoczenie zasad korygowania ksiąg

podatkowych dla wszystkich podatków. Dokonują również ograniczenia obciążeń regulacyjnych poprzez zniesienie obowiązku przesyłania korekt ewidencji określonego w art. 109 ust. 3e ustawy o VAT. Wpłyne to na skrócenie czasu, jaki podatnicy będą musieli poświęcić na skorzystanie z przysługującego im uprawnienia do przesłania korygującej księgi podatkowej lub na wywiązanie się z obowiązku skorygowania złożonej księgi podatkowej.

III. Projektowane przepisy umożliwiające automatyczne udostępnianie przedsiębiorcom danych o ich sytuacji podatkowej przełożą się bezpośrednio na uproszczenie i przyspieszenie załatwiania wielu spraw, które obecnie wymagają składania wniosków o zaświadczenia lub inne dokumenty potwierdzające stan faktyczny lub prawny. Wprowadzenie przepisów pozwoli na uruchomienie nowej e-usługi – Raportu Przedsiębiorcy w e-Urzędzie Skarbowym.

Dzięki planowanym zmianom dane, które administracja skarbową już posiada w swoich systemach, będą mogły być udostępniane przedsiębiorcy automatycznie, bez konieczności składania wniosku i bez konieczności uzasadniania interesu prawnego. Raport Przedsiębiorcy pozwoli na szybkie, samodzielne pozyskanie informacji wymaganych np. przez banki, instytucje finansowe, kontrahentów, organy administracji, czy podmioty udzielające wsparcia publicznego. Przedsiębiorca będzie mógł uzyskać te dane w dowolnym momencie, całkowicie zdalnie, co znacząco skróci czas realizacji jego spraw oraz ograniczy koszty związane z obsługą formalności.

W praktyce oznacza to likwidację wielu barier administracyjnych i zastąpienie ich usługą cyfrową, która automatycznie agreguje dane z systemów dziedzinowych Krajowej Administracji Skarbowej i prezentuje je w ujednoliconej formie. Przedsiębiorca otrzyma dostęp do jednej, zrozumiałej informacji na temat swojego statusu podatkowego, przygotowanej zarówno dla organizacji, jak i dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Nowa usługa eliminuje też konieczność oczekiwania na rozpatrzenie wniosku czy obsługę sprawy przez urząd, co stanowi istotne uproszczenie w codziennym funkcjonowaniu firm. Jest to również odpowiedź na rosnące oczekiwania przedsiębiorców, którzy coraz częściej korzystają z usług cyfrowych i oczekują ich dostępności w trybie natychmiastowym.

Dzięki tym rozwiązaniom przedsiębiorcy zyskają szybki, prosty i przejrzysty dostęp do informacji o swojej sytuacji podatkowej, co znacząco ograniczy obciążenia administracyjne i usprawni realizację licznych procesów biznesowych.



Projekt ustawy nie jest objęty prawem Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji lub uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym z Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych, wobec czego nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.