

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru pełnomocnictwa ogólnego i wzoru zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tego pełnomocnictwa (Dz.U. poz. 118). Projektowane rozporządzenie ma na celu dostosowanie wzoru pełnomocnictwa ogólnego (PPO-1) i wzoru zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego (OPO-1) do poniżej opisanych zmian zawartych w ustawie z dnia 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 846). Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 października 2026 r.

Na mocy znowelizowanego art. 138a § 6 Ordynacji podatkowej przez pełnomocnika ogólnego mogą działać osoby niebędące stroną, wzywane na podstawie art. 155 § 1 tej ustawy do złożenia wyjaśnień lub przedłożenia dokumentów. Pełnomocnik ogólny może być ustanowiony w momencie, gdy nie toczy się jeszcze żadna procedura podatkowa, albo też w toku tej procedury.

W art. 138c § 1 Ordynacji podatkowej doprecyzowano, że w pełnomocnictwie każdy pełnomocnik wskazuje adres do doręczeń w kraju. Wskazanie tego adresu jest konieczne, ponieważ w razie niemożności doręczenia pisma na adres do doręczeń elektronicznych, doręczenie musi nastąpić pod adresem „fizycznym” wskazanym w pełnomocnictwie, zgodnie z art. 145 § 2 Ordynacji podatkowej. Ponadto w przepisie art. 138c § 1 Ordynacji podatkowej zrezygnowano z obowiązku wskazywania, że adwokat, radca prawny i doradca podatkowy wskazuje adres do doręczeń elektronicznych. Obowiązek posiadania przez wymienione podmioty adresu do doręczeń elektronicznych wpisanego do bazy adresów elektronicznych (BAE), powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego albo kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego wynika z art. 9 ust. 1 pkt 1–3 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2026 r. poz. 3, z późn. zm.).

Stosownie do art. 138d § 5a Ordynacji podatkowej, każdy pełnomocnik ogólny, nie tylko zawodowy, ma możliwość zawiadamiania o zmianie zakresu, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego. Ogranicza to ryzyko figurowania w Centralnym Rejestrze Pełnomocnictw Ogólnych nieaktualnych informacji. Zmiana art. 138d § 5 Ordynacji podatkowej ma charakter dostosowawczy, zgodnie z którą adwokat, radca prawny oraz doradca podatkowy mogą sami zgłaszać udzielenie im pełnomocnictwa ogólnego.

Ponadto powołaną ustawą z dnia 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, przewiduje się skreślenie art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej, co jest wynikiem zmian w art. 138c § 1 tej ustawy, zgodnie z którym pełnomocnictwa wymagać będą wskazania adresu do doręczeń w kraju.

W formularzach: Pełnomocnictwo ogólne (PPO-1) oraz Zawiadomienie o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego (OPO-1) dokonano następujących zmian:

1) w załączniku nr 1 - Pełnomocnictwo ogólne (PPO-1):

a) poz. 4 (1. mocodawca) - dodano nowe objaśnienie nr 3 o treści „Mocodawcą może być także osoba niebędąca stroną, wzywana na podstawie art. 155 § 1 ustawy do złożenia wyjaśnień lub przedłożenia dokumentów (art. 138a § 6 ustawy).”;

b) dotychczasowe poz. 24, poz. 36, poz. 59 i poz. 97 (Adres elektroniczny) - zlikwidowano rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika, pełnomocnika dalszego, osobę sprawującą opiekę nad osobą, która nie może się podpisać i organ podatkowy adresu elektronicznego.

c) dotychczasowe poz. 26 i poz. 49 (po zmianach poz. 25 i poz. 26 oraz poz. 48 i poz. 49) - wprowadzono trzy check boxy, odpowiednio: adwokat, radca prawny, doradca podatkowy z możliwością wyboru. Wprowadzenie pól wyboru pozwoli na zidentyfikowanie, z której listy jest wprowadzony nr wpisu. Rozwiązanie to będzie spójne z formularzem udostępnionym w e-Urzędzie Skarbowym. W serwisie e- US użytkownik wskazuje w tym miejscu źródło numeru wpisu, a API "odpytuje" konkretną listę czy rzeczywiście taki nr dla danego nazwiska, imienia istnieje.

d) blok F. Zgłoszenie pełnomocnictwa przez podmiot inny niż mocodawca – usunięto odnośnik 14, zamieszczenie przypisu w tym miejscu sugeruje, że wszystkie części bloku F. wypełniają również zawodowi pełnomocnicy (radca prawny, adwokat, doradca podatkowy). Pełnomocnicy zawodowi wypełniają tylko pola w części F.4. - co wynika z objaśnienia nr 14 zamieszczonego przy części F.4;

e) dotychczasowe objaśnienie nr 6 - w związku z likwidacją pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 24, poz. 36, poz. 59 i poz. 97) zlikwidowano objaśnienie o treści: „Adres elektroniczny oznacza adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285, z późn. zm.), albo adres skrytki ePUAP i można je wskazać, jeżeli doręczanie pism w taki sposób jest prawnie dopuszczalne i skuteczne. Organ podatkowy doręcza pisma na adres do doręczeń elektronicznych, chyba że doręczenie następuje na konto w systemie teleinformatycznym organu podatkowego albo w siedzibie organu podatkowego (art. 144 § 1a ustawy).”.

f) objaśnienie nr 7 (po zmianach także nr 7) – doprecyzowano treść objaśnienia poprzez dodanie drugiego zdania o treści: „Pełnomocnikiem dalszym może być tylko adwokat, radca prawny i doradca podatkowy.”.

g) dotychczasowe objaśnienie nr 9 - w związku z likwidacją pozycji dotyczących adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 i uchyleniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zlikwidowano objaśnienie o treści: „Wypełnienie poz. 36 lub 59 jest obowiązkowe w przypadku pełnomocnika (dalszego pełnomocnika) będącego adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym (art. 138c § 1 ustawy). Wypełnienie poz. 36 lub 59 jest obowiązkowe w przypadku nierezydenta nieposiadającego identyfikatora podatkowego, jeśli nie wskazał w części C.2. lub C.5. adresu do doręczeń w kraju (art. 145 § 2 i 2a ustawy).”.

h) dotychczasowe objaśnienie nr 12 (po zmianach nr 11) - doprecyzowano treść objaśnienia poprzez dodanie na końcu zdania o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje tylko adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu.”.

2) w załączniku nr 2 - Zawiadomienie o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego (OPO-1):

a) w części przed blokiem A, gdzie są wymienieni „Składający” OPO-1 – wyrazy: adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy zastąpiono wyrazem: pełnomocnik. Każdy pełnomocnik ogólny, nie tylko zawodowy, ma możliwość zawiadamiania o zmianie zakresu, odwołaniu lub wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego (art. 138d § 5a Ordynacji podatkowej).

b) poz. 4 (1. mocodawca) - dodano nowe objaśnienie nr 3 o treści „Mocodawcą może być także osoba niebędąca stroną, wzywana na podstawie art. 155 § 1 ustawy do złożenia wyjaśnień lub przedłożenia dokumentów (art. 138a § 6 ustawy).”;

c) dotychczasowe poz. 25, poz. 46, poz. 82 i poz. 129 (Adres elektroniczny) - zlikwidowano rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika, pełnomocnika dalszego, osobę sprawującą opiekę nad osobą, która nie może się podpisać i organ podatkowy adresu elektronicznego.

d) dotychczasowe poz. 27 i poz. 63 (po zmianach poz. 26 i poz. 27 oraz poz. 49 i poz. 50) - wprowadzono trzy check boxy, odpowiednio: adwokat, radca prawny, doradca podatkowy z możliwością wyboru. Wprowadzenie pól wyboru pozwoli na zidentyfikowanie, z której listy jest wprowadzony nr wpisu. Rozwiązanie to będzie spójne z formularzem udostępnionym w e-Urzędzie Skarbowym. W serwisie e-US użytkownik wskazuje w tym miejscu źródło numeru wpisu, a API "odpytuje" konkretną listę czy rzeczywiście taki nr dla danego nazwiska, imienia istnieje.

e) blok I. Zgłoszenie zawiadomienia przez podmiot inny niż mocodawca - usunięto przypis 15, zamieszczenie przypisu w tym miejscu sugeruje, że wszystkie części bloku I. wypełniają również zawodowi pełnomocnicy (radca prawny, adwokat, doradca podatkowy). Pełnomocnicy zawodowi wypełniają tylko pola w części I.4. - co wynika z objaśnienia nr 15 zamieszczonego przy części I.4;

f) dotychczasowe objaśnienie nr 6 - w związku z likwidacją pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 25, poz. 46, poz. 82 i poz. 129) zlikwidowano objaśnienie o treści: „Adres elektroniczny oznacza adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285, z późn. zm.), albo adres skrytki ePUAP i można je wskazać, jeżeli doręczanie pism w taki sposób jest prawnie dopuszczalne i skuteczne. Organ podatkowy doręcza pisma na adres do doręczeń elektronicznych, chyba że doręczenie następuje na konto w systemie teleinformatycznym organu podatkowego albo w siedzibie organu podatkowego (art. 144 § 1a ustawy).”.

g) dotychczasowe objaśnienie nr 9 - w związku z likwidacją pozycji dotyczących adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 i uchyceniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zlikwidowano objaśnienie o treści: „Wypełnienie poz. 46 lub 82 jest obowiązkowe w przypadku pełnomocnika (dalszego pełnomocnika) będącego adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym (art. 138c § 1 ustawy). Wypełnienie poz. 46 lub 82 jest obowiązkowe w przypadku nierezydenta nieposiadającego identyfikatora podatkowego, jeśli nie wskazał w części C.2. lub C.5. adresu do doręczeń w kraju (art. 145 § 2 i 2a ustawy).”.

h) dodano objaśnienie (nr 10 po zmianach) o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje pełnomocnikowi ogólnemu, który jest adwokatem, radcą prawnym i doradcą podatkowym. Pełnomocnikiem dalszym może być również tylko adwokat, radca prawny i doradca podatkowy.”.

i) dodatkowo zlikwidowano dotychczasowe poz. 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 48, 59, 61, 65, 67, 69, 71, 73, 75, 77, 79, 81, 83, 84, 95, 97, które nie są konieczne.

W obu formularzach w podstawie prawnej zlikwidowano dziennik promulgacyjny ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.). Publikatory aktów prawnych nie posiadają istotnego waloru informacyjnego i mogą czynić formularz mniej czytelnym. Ponadto w związku z usunięciem niektórych pól formularzy oraz zmianami w zakresie objaśnień nastąpiło stosowne przenummerowanie pól, odwołań do numerów pól, odnośników i numerów objaśnień.

Zgodnie z § 3 projektu rozporządzenia, projektowane zmiany wejdą w życie z dniem 1 października 2026 r., co jest podyktowane wejściem w życie w tym terminie ustawy z dnia 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2026 r. poz. 936) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2026 r. poz. 404) projekt rozporządzenia podlega udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej

Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowane rozporządzenie nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem określonym w przepisach 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.).

Przedmiot projektowanej regulacji jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

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