

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zastępuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie wzorów pełnomocnictwa szczególnego i pełnomocnictwa do doręczeń oraz wzorów zawiadomienia o zmianie, odwołaniu lub wypowiedzeniu tych pełnomocnictw (Dz. U. poz. 1549). Projektowane rozporządzenie ma na celu dostosowanie: wzoru pełnomocnictwa szczególnego (PPS-1), wzoru pełnomocnictwa do doręczeń (PPD-1), wzoru zawiadomienia o zmianie /odwołaniu/ wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego (OPS-1) i wzoru zawiadomienia o zmianie/odwołaniu/ wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń (OPD-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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”, przez pełnomocnika szczególnego mogą działać osoby niebędące stroną, wzywane na podstawie art. 155 § 1 tej ustawy do złożenia wyjaśnień lub przedłożenia dokumentów.

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.).

Ponadto powołaną ustawą z dnia 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw, uchylony został art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej, co jest wynikiem zmian w art. 138c § 1 tej ustawy.

W formularzach: Pełnomocnictwo szczególne (PPS-1), Pełnomocnictwo do doręczeń (PPD-1), Zawiadomienie o zmianie/ odwołaniu/ wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego (OPS-1) i Zawiadomienie o zmianie/ odwołaniu/ wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń (OPD-1) dokonano następujących zmian:

1) w załączniku nr 1 – Pełnomocnictwo szczególne (PPS-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 i poz. 59 (Adres elektroniczny) – usunięto rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika czy pełnomocnika dalszego 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) dotychczasowe objaśnienie nr 6 – w związku z usunięciem pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 24, poz. 36 i poz. 59) zrezygnowano z objaśnienia 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 2024 r. poz. 1045), 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).”,

e) dotychczasowe objaśnienie nr 8 – w związku z usunięciem pozycji dot. adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 Ordynacji podatkowej i uchyleniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zrezygnowano z objaśnienia 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). Na potrzeby procedury szczególnej, o której mowa w art. 89 ust. 1h -1j ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.) – (VAT-Refund) pełnomocnik szczególny będący nierezydentem nieposiadającym adresu do doręczeń na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz numeru PESEL może wskazać adres poczty elektronicznej.”,

W przypadku VAT-Refund pełnomocnik szczególny będący nierezydentem może wskazać adres poczty elektronicznej (e-mail) w poz. 46.

f) objaśnienie nr 11 (po zmianach nr 10) – doprecyzowano treść objaśnienia poprzez dodanie w pierwszym zdaniu przed słowem „jest” słowo „nie” – analogiczne objaśnienie jest w formularzu PPO-1. Ponadto na końcu objaśnienia dodano zdanie o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje tylko adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu.”;

2) w załączniku nr 2 – Pełnomocnictwo do doręczeń (PPD-1):

a) dotychczasowe poz. 24, poz. 35 i poz. 57 (Adres elektroniczny) – usunięto rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika czy pełnomocnika dalszego adresu elektronicznego,

b) dotychczasowe poz. 26 i poz. 48 (po zmianach poz. 25 i poz. 26 oraz poz. 47 i poz. 48) – 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,

c) dotychczasowe objaśnienie nr 6 – w związku z usunięciem pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 24, poz. 35 i poz. 57) zrezygnowano z objaśnienia 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 2024 r. poz. 1045), 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).”,

d) dotychczasowe objaśnienie nr 7 – w związku z usunięciem pozycji dotyczących adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 Ordynacji podatkowej i uchyleniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zrezygnowano z objaśnienia o treści: „Wypełnienie poz. 36 lub 57 jest obowiązkowe w przypadku pełnomocnika (dalszego pełnomocnika) będącego adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym (art. 138c § 1 ustawy). Wypełnienie poz. 36 lub 57 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). Na potrzeby procedury szczególnej, o której mowa w art. 89 ust. 1h–1j ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.) – (VAT-Refund) pełnomocnik szczególny będący nierezydentem nieposiadającym adresu do doręczeń na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz numeru PESEL może wskazać adres poczty elektronicznej.”,

W przypadku VAT-Refund pełnomocnik szczególny będący nierezydentem może wskazać adres poczty elektronicznej (e-mail) w poz. 45.

e) objaśnienie nr 10 (po zmianach nr 8) – doprecyzowano treść objaśnienia poprzez dodanie w pierwszym zdaniu przed słowem „jest” słowo „nie” – analogiczne objaśnienie jak w formularzu PPO-1. Ponadto na końcu objaśnienia dodano zdanie o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje tylko adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu.”;

3) w załączniku nr 3 – Zawiadomienie o zmianie/odwołaniu/wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego (OPS-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. 26, poz. 37 i poz. 59 (Adres elektroniczny) – usunięto rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika czy pełnomocnika dalszego adresu elektronicznego,

c) dotychczasowe poz. 28 i poz. 50 (po zmianach poz. 27 i poz. 28 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,

d) blok F – zmiana oświadczenia mocodawcy w zakresie możliwości udzielenia dalszego pełnomocnictwa – dodano objaśnienie (po zmianach objaśnienie nr 10) o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje tylko adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu. Pełnomocnikiem dalszym może być również tylko adwokat, radca prawny i doradca podatkowy.”,

e) dotychczasowe objaśnienie nr 6 – w związku z usunięciem pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 26, poz. 37 i poz. 59) zrezygnowano z objaśnienia 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 2024 r. poz. 1045), 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) dotychczasowe objaśnienie nr 7 – w związku z usunięciem pozycji dotyczących adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 Ordynacji podatkowej i uchyleniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zrezygnowano z objaśnienia 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). Na potrzeby procedury szczególnej, o której mowa w art. 89 ust. 1h-1j ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.) – (VAT-Refund) pełnomocnik szczególny będący nierezydentem nieposiadającym adresu do doręczeń na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz numeru PESEL może wskazać adres poczty elektronicznej.”;

W przypadku VAT-Refund pełnomocnik szczególny będący nierezydentem może wskazać adres poczty elektronicznej (e-mail) w poz. 47.

4) w załączniku nr 4 – Zawiadomienie o zmianie/odwołaniu/wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń (OPD-1):

a) dotychczasowe poz. 25, poz. 36 i poz. 58 (Adres elektroniczny) – usunięto rubryki z uwagi na brak wymogu wskazania przez mocodawcę, pełnomocnika czy pełnomocnika dalszego adresu elektronicznego,

b) dotychczasowe poz. 27 i poz. 49 (po zmianach poz. 26 i poz. 27 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.

c) blok F – zmiana oświadczenia mocodawcy w zakresie możliwości udzielenia dalszego pełnomocnictwa - dodano objaśnienie (po zmianach objaśnienie nr 9) o treści: „Możliwość udzielenia dalszego pełnomocnictwa przysługuje tylko adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu. Pełnomocnikiem dalszym może być również tylko adwokat, radca prawny i doradca podatkowy.”,

d) dotychczasowe objaśnienie nr 6 – w związku z usunięciem pozycji związanych z adresem elektronicznym (poz. 25, poz. 36 i poz. 58) zrezygnowano z objaśnienia 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 2024 r. poz. 1045), 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).”,

e) dotychczasowe objaśnienie nr 7 – w związku z usunięciem pozycji dotyczących adresu elektronicznego oraz zmianami w art. 138c § 1 i uchyleniem art. 145 § 2a Ordynacji podatkowej zrezygnowano z objaśnienia o treści: „Wypełnienie poz. 36 lub 58 jest obowiązkowe w przypadku pełnomocnika (dalszego pełnomocnika) będącego adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym (art. 138c § 1 ustawy). Wypełnienie poz. 36 lub 58 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). Na potrzeby procedury szczególnej, o której mowa w art. 89 ust. 1h -1j ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.) – (VAT-Refund) pełnomocnik szczególny będący nierezydentem nieposiadającym adresu do doręczeń na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz numeru PESEL może wskazać adres poczty elektronicznej.”.

W przypadku VAT-Refund pełnomocnik szczególny będący nierezydentem może wskazać adres poczty elektronicznej (e-mail) w poz. 46.

W formularzach w podstawie prawnej usunięto dziennik promulgacyjny Ordynacji podatkowej. 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 z tym dniem ustawy z dnia 29 maja 2026 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Projektowane rozporządzenie nie ma wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców. Projekt nie ma również wpływu na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

Projektowane rozporządzenie zostanie przedstawione do zaopiniowania Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

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

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. 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.).

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.