



Minister Finansów

Warszawa, 10 kwietnia 2024 roku

Sprawa: Interpelacja nr 2312 poseł Pani Sylwii Bielawskiej w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym
Znak sprawy: DSP5.054.1.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 2312 złożoną przez poseł Panią Sylwię Bielawską w sprawie przedawnienia zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, przedstawiam następujące wyjaśnienia w związku z postawionymi w interpelacji pytaniami.

Ad 1.

Ministerstwo Finansów przyjmuje prokonstytucyjną wykładnię art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej¹, prezentowaną konsekwentnie przez sądy administracyjne w orzeczeniach wydanych po wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 października 2013 r., sygn. SK 40/12. Ugruntowane i jednolite orzecznictwo sądów administracyjnych² nie pozostawia wątpliwości co do tego, że na gruncie art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej ustanowienie hipoteki lub zastawu skarbowego nie wyklucza przedawnienia zabezpieczonego w ten sposób zobowiązania podatkowego, przy czym termin przedawnienia biegnie na zasadach ogólnych, określonych w art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli nie zaistniały okoliczności skutkujące zawieszeniem lub przerwaniem biegu terminu przedawnienia danego zobowiązania.

Wskazane w pytaniu niezastosowanie środka egzekucyjnego, który przerwałby bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej, nie przesądza o braku zaistnienia innych okoliczności mających wpływ na bieg przedawnienia. W gestii organu podatkowego leży ocena, czy i jakie z nich miały miejsce w odniesieniu do konkretnego zobowiązania podatkowego.

Ad 2.

W 2023 r. w Ministerstwie Finansów były prowadzone prace nad obszernym projektem ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw. W tym projekcie proponowano zastąpienie instytucji nieprzedawniania się zobowiązań podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym - przesłanką przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w przypadku ustanowienia hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego (dodanie § 4a i uchylenie § 8 w art. 70 Ordynacji podatkowej).

Przedmiotowy projekt ustawy nie uzyskał wpisu do Wykazu prac legislacyjnych i programowych Rady Ministrów.

W okresie od 20 czerwca 2023 r. do 31 sierpnia 2023 r. przeprowadzono konsultacje podatkowe w sprawie zmian proponowanych w omawianym projekcie ustawy. Konsultacje były prowadzone na podstawie zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie konsultacji podatkowych (Dz. Urz. MRiF poz. 122).

Zawiadomienie z 19 czerwca 2023 r. o konsultacjach podatkowych w sprawie zmian w Ordynacji podatkowej wraz z *projektem z 13 czerwca 2023 r. ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw* oraz uzasadnieniem tego projektu, są opublikowane na stronie Ministerstwa Finansów, pod adresem:

<https://www.gov.pl/web/finanse/konsultacje-podatkowe-w-sprawie-zmian-w-ordynacji-podatkowej>

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)

² Por. tylko przykładowo wyroki NSA: z 9 lutego 2017 r. sygn. akt II FSK 3236/16, 1 grudnia 2017 r. sygn. akt II FSK 3295/15, 23 stycznia 2018 r. sygn. akt II FSK 15/16, 19 czerwca 2018 r., sygn. akt II FSK 1573/16 oraz prawomocne wyroki WSA w Warszawie z 10 marca 2021 r. sygn. akt III SA/Wa 1756/20, WSA w Olsztynie z 19 grudnia 2023 r. sygn. akt I SA/OI 418/23, WSA w Kielcach z 21 grudnia 2023 r. sygn. akt I SA/Ke 453/23, WSA we Wrocławiu z 21 grudnia 2023 r. sygn. akt I SA/Wr 660/23, WSA w Opolu z 12 stycznia 2024 r. sygn. akt I SA/Op 326/23.

Kontynuowanie prac nad projektem nowelizacji Ordynacji podatkowej, obejmującym m. in. uchylenie art. 70 § 8 Ordynacji podatkowej, pozostaje kwestią otwartą.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu