



Warszawa, 20 maja 2025 roku

Sprawa: Interpelacja nr 9613 posłanki Jolanty Zięby-Gzik
Znak sprawy: DPP6.054.1.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na Interpelację nr 9613 posłanki Jolanty Zięby-Gzik w sprawie wydawania podatnikom zaświadczeń o braku zaległości podatkowych

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 9613 Posłanki na Sejm RP Pani Jolanty Zięby-Gzik w sprawie wydawania podatnikom zaświadczeń o braku zaległości podatkowych uprzejmie przedstawiam następujące informacje.

Odpowiadając na przedstawione pytanie:

Czy wykładnia art. 306e § 5 Ordynacji podatkowej, mówiąca o wydaniu podatnikowi zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach w sytuacji, gdy zawarł on umowę o rozłożenie należności na raty, powinna różnicować sytuację podatników i uniemożliwiać otrzymanie takiego zaświadczenia podmiotom, które zawarły układ z wierzycielami w rozumieniu ustawy Prawo restrukturyzacyjne?

wyjaśniam, że regulacje dotyczące wydawania zaświadczeń zostały określone w dziale VIIA ustawy Ordynacja podatkowa [1].

Otrzymanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach w sytuacji istnienia zaległości podatkowej jest możliwe jedynie w dwóch sytuacjach. Jedną z nich określa art. 306e § 5 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym:

Jeżeli zapłata zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę została odroczone lub rozłożona na raty, uznaje się, że podatnik, płatnik lub inkasent, do dnia upływu terminów, o których mowa w art. 49 § 1, nie posiada zaległości podatkowych.

Przepis ten nie ma zastosowania do wierzytelności podatkowych objętych układem w ramach postępowania restrukturyzacyjnego [2]. Treść art. 306e § 5 O.p. odnosi się jedynie do art. 49 § 1 O.p., w którym nie zawarto ww. okoliczności.

Powyższe potwierdza orzecznictwo sądowe. Zdaniem Naczelnego Sądu Administracyjnego [3]:

(...) jedynym skutkiem zawarcia ww. układu jest to, że zobowiązanie podatkowe spółki nie może być dochodzone w trybie postępowania egzekucyjnego na okres związania układem. Brak jest natomiast podstaw do wniosku, że zawarcie przez skarżącą układu oznacza, że nie posiada ona zaległości podatkowych lub zostały one objęte decyzją, o której mowa w art. 49 § 1 O.p., nawet jeżeli zostały w całości objęte układem zatwierdzonym przez sąd powszechny.

Reasumując, w przypadku podmiotów, które zawarły układ z wierzycielami w rozumieniu ustawy Prawo restrukturyzacyjne brak jest podstaw prawnych do utożsamiania zawarcia układu z wydaniem decyzji przewidzianej w powołanym art. 49 § 1 O.p., a tym samym do wydania zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach.

Podstawa Prawna

1. Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111, ze zm.)
2. Ustawa z 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1428)
3. Wyrok NSA z 8 stycznia 2021 r., sygn. akt II FSK 1867/20

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Marcin Łoboda

Sekretarz Stanu Szef Krajowej Administracji Skarbowej