



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
DSP.WPL.140.110.2017.ML

Warszawa, 27 września 2017 r.

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

przekazuję przyjęte przez **Radę Ministrów** **stanowisko** wobec
poselskiego projektu ustawy

**- o zmianie ustawy - Ordynacja
podatkowa (druk nr 1751).**

Jednocześnie informuję, że Rada Ministrów upoważniła Ministra Rozwoju
i Finansów do reprezentowania Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych.

Z wyrazami szacunku

(-) Beata Szydło

Stanowisko Rządu
wobec poselskiego projektu ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa
(druk nr 1751)

I. W poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (druk nr 1751) zawarto regulacje zmieniające art. 77 § 1 pkt 5 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).

Istotą nowelizacji jest skrócenie, z trzech miesięcy do 30 dni, terminu zwrotu:

1. nadwyżki zapłaconego podatku nad podatkiem należnym:

- w podatku dochodowym – powstałej z dniem złożenia zeznania podatkowego,
- w specjalnym podatku węglowodorowym – powstałej z dniem złożenia deklaracji rocznej,
- w podatku akcyzowym – powstałej z dniem złożenia deklaracji podatku akcyzowego,
- we wpłatach z zysku należnych od jednoosobowych spółek Skarbu Państwa i przedsiębiorstw państwowych – powstałej z dniem złożenia deklaracji za rok obrotowy;

2. nadpłaty podatku powstałej w wyniku korekty deklaracji dokonanej przez:

- organ podatkowy w trybie art. 274 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- podatnika.

Na mocy umieszczonego w projekcie przepisu przejściowego, do spraw będących w toku, zastosowanie będą miały przepisy w brzmieniu dotychczasowym.

Projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa ma wejść w życie w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia.

II. W ocenie Rządu, poselski projekt ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (druk nr 1751) spowoduje ryzyko opóźnień i nieprawidłowości przy obsłudze zeznań lub deklaracji z wykazanymi kwotami do zwrotu, co przełoży się na zmniejszenie dochodów podatkowych. Powyższa sytuacja będzie miała negatywny wpływ na ocenę funkcjonowania urzędów skarbowych i pośrednio całego Państwa, a także spowoduje utratę zaufania podatników.

Aktualnie, naczelnik urzędu skarbowego może dokonać zwrotu nadpłaconego podatku w terminie do 3 miesięcy. Szybszy zwrot podatku, w terminie 30 dni od dnia złożenia deklaracji otrzymują posiadacze Karty Dużej Rodziny.

W przypadku dokonania korekty zeznania lub deklaracji:

- automatycznie przez urząd skarbowy (jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł), urząd skarbowy winien dokonać zwrotu w terminie do 3 miesięcy licząc od zakończenia terminu na wniesienie przez podatnika sprzeciwu od doręczonej kopii skorygowanej deklaracji. Termin na wniesienie sprzeciwu wynosi 14 dni licząc od dnia doręczenia podatnikowi tej kopii druku,
- przez podatnika, urząd skarbowy winien dokonać zwrotu w terminie do 3 miesięcy licząc od daty dokonania korekty.

Należy zauważyć, że są to maksymalne terminy dokonywania zwrotów, które nie obligują urzędów skarbowych do dokonywania zwrotów w ostatnich dniach. Faktyczna data dokonania zwrotu zależy bowiem od wyników oceny ryzyka i analiz przeprowadzonych przez organ dokonujący zwrotu nadpłaconego podatku. Działania te, podobnie jak przeprowadzane w uzasadnionych przypadkach czynności sprawdzające czy kontrole podatkowe są konieczne, eliminują bowiem oszustwa związane z wyłudzeniem zwrotów nadwyżek lub nadpłat podatku, co przekłada się na uszczelnienie systemu podatkowego i wzrost wpływów do budżetu państwa. Działania te, poza przypadkami, w których stwierdzono nieprawidłowości, nie zmieniają terminu, w którym należny jest zwrot. Często też dane wykazane w złożonych zeznaniach lub deklaracjach wymagają dodatkowych wyjaśnień. W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z obowiązującymi standardami¹⁾, urzędy skarbowe w celu uzyskania wyjaśnień, zobligowane są do wyboru w pierwszej kolejności telefonicznej bądź np. e-mailowej formy kontaktu z podatnikiem (w przypadku, gdy przepisy prawa podatkowego na to pozwalają). Powyższe usprawnia komunikację pomiędzy urzędem skarbowym a podatnikiem i skutkuje skróceniem terminu załatwienia danej sprawy poprzez szybsze uzyskanie niezbędnych informacji, wyjaśnień lub dokumentów. Natomiast w każdym przypadku, w którym urząd skarbowy, w wyniku analizy kwoty wykazanej do zwrotu stwierdzi, że brak jest uzasadnionych podstaw do wstrzymania zwrotu, powinien tego zwrotu dokonać bez zbędnej zwłoki. Powyższe oznacza, że w przypadku braku wątpliwości do wykazanych w zeznaniu lub deklaracji wartości, zwrot może być dokonany w następnym dniu po wpływie zeznania lub deklaracji do urzędu.

¹⁾ *Standardy wyjaśnień i wezwań*, Ministerstwo Finansów, Warszawa, czerwiec 2017 r.

W poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące okresów, w jakich urzędy skarbowe dokonały zwrotów, od daty złożenia zeznań, na przykładzie najczęściej składanych zeznań za 2016 r. w podatku dochodowym²⁾.

Zeznanie (kod formularza)	Liczba zeznań, z których dokonano zwrotów w nw. okresach					
	do 14 dni od daty złożenia zeznania	15-29 dni od daty złożenia zeznania	30-44 dni od daty złożenia zeznania	45-59 dni od daty złożenia zeznania	60-74 dni od daty złożenia zeznania	w pozostałym okresie
PIT-28	40.796	43.060	19.469	8.560	4.307	3.222
PIT-28 korekta	7.367	6.350	3.128	1.828	1.145	1.251
PIT-36	133.508	220.453	181.289	163.608	144.377	104.897
PIT-36 korekta	33.483	36.946	24.794	18.780	15.724	11.697
PIT-36L	15.145	27.104	25.861	24.401	20.487	17.985
PIT-36L korekta	6.140	6.320	4.246	3.051	2.203	2.080
PIT-37	1.224.429	1.878.813	1.649.753	1.483.584	1.205.259	594.245
PIT-37 korekta	83.474	97.303	67.813	53.135	41.608	28.491
CIT-8	7.773	8.204	4.170	6.870	6.447	7.811
CIT-8 korekta	2.049	2.209	1.575	1.332	1.225	1.832

Z przedstawionych danych wynika, że największej liczby zwrotów urzędy skarbowe dokonały w okresach do 29 dni od daty złożenia zeznań (w porównaniu do kolejnych okresów).

Należy także zauważyć, że pomimo rozwoju informatyzacji urzędów skarbowych oraz sukcesywnie wzrastającego poziomu rozwoju e-administracji publicznej w Polsce, wciąż duża liczba podatników korzysta z papierowej formy rozliczeń – tylko w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. do urzędów skarbowych wpłynęło 11.022.987 zeznań lub deklaracji złożonych w formie papierowej³⁾. Przed przystąpieniem do weryfikacji informacji zawartych w złożonych zeznaniach lub deklaracjach (czynności sprawdzające) i dokonaniem zwrotu, konieczne jest wprowadzenie danych z tych dokumentów do systemu informatycznego (POLTAX). W tożsamy sposób obsługiwane są licznie składane przez podatników korekty zeznań lub deklaracji. Natomiast, w przypadku dokonania korekty automatycznie przez urząd skarbowy, dodatkowo winien być zachowany proces czynności, tj. uwierzytelnienie kopii skorygowanej deklaracji, a następnie doręczenie uwierzytelnionej kopii podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego,

²⁾ Dane z 397 urzędów skarbowych.

³⁾ Program e-Podatki, <http://www.epodatki.mf.gov.pl/projekt-e-deklaracje-2/statystyka>.

kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu. Dopiero w przypadku niewniesienia sprzeciwu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji, korekta deklaracji wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika i może być wprowadzona do systemu. Dodać należy, że dane wykazywane w zeznaniach lub deklaracjach składanych elektronicznie, są analizowane przez pracowników urzędów skarbowych w sposób tożsamy jak w przypadku dokumentów składanych papierowo, a w uzasadnionych przypadkach podlegają czynnościom sprawdzającym, kontroli.

W związku z reformą administracji skarbowej pracownicy urzędów skarbowych zostali także obciążeni nowymi zadaniami. Przejęli m.in. zadania wykonywane dotąd przez urzędy celne np. w zakresie podatku akcyzowego i podatku od gier. Odnotowano przy tym rosnącą liczbę składanych deklaracji uproszczonych dla podatku akcyzowego od nabycia wewnątrzwspólnotowego (AKC-U), na podstawie danych za lata 2014-2016⁴⁾ deklaracje te stanowiły ponad 90% wszystkich obsługiwanych deklaracji akcyzowych, co wiąże się ze znacznym zwiększeniem obciążenia pracowników.

Funkcjonowanie urzędów skarbowych, po skróceniu terminu zwrotu nadwyżki lub nadpłaty podatku z 3 miesięcy do 30 dni spowoduje zatem dodatkowe obciążenie urzędów skarbowych, które w aktualnym stanie obłożenia pracą mogą mieć trudności z dotrzymaniem proponowanego terminu zwrotu nadpłaty podatku, co z kolei wygeneruje dodatkowe koszty w postaci wypłaty podatnikom należnego oprocentowania z tytułu niedochowania ustawowego terminu zwrotu nadpłaty podatku.

Wobec powyższego, Rada Ministrów negatywnie ocenia przedłożony projekt rozwiązań zaproponowanych w poselskim projekcie ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (druk nr 1751).

⁴⁾Dane za: Biuletyn Statystyczny Służby Celnej, I-IV kwartał 2014 r., Ministerstwo Finansów, Warszawa, marzec 2015 r., str. 42.

Biuletyn Statystyczny Służby Celnej, I-IV kwartał 2016 r., Ministerstwo Finansów, Warszawa, luty 2017 r., str. 19.