



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

Warszawa, 14 listopada 2021 roku

Sprawa: ponowienie postulatu
wyliminowania z obrotu prawnego
art. 70 § 6 pkt 1 i art. 70c Ordynacji
podatkowej
Znak sprawy: SP5.055.5.2021

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan
dr hab. Marcin Wiącek, prof. UW
Rzecznik Praw Obywatelskich

Szanowny Panie Profesorze,

odpowiadając na pismo z 12 października 2021 r. znak: V.511.128.2020.EG, w którym został ponowiony postulat wyliminowania z obrotu prawnego art. 70 § 6 pkt 1 i art. 70c Ordynacji podatkowej¹, uprzejmie przekazuję następujące informacje.

Postulat uchylecia przepisów art. 70 § 6 pkt 1 i art. 70c Ordynacji podatkowej w celu rozwiązania problemu wszczynania postępowań karnych skarbowych z perspektywy zapobieżenia przedawnieniu zobowiązań podatkowych był już przedmiotem oceny Ministerstwa Finansów (odpowiedź z 28 lutego 2021 r. znak: SP5.055.2.2021 na pismo z 29 stycznia 2021 r. znak: V.511.128.2020.EG). W pełni aktualne pozostaje wyrażone wcześniej stanowisko, że przed rozpatrzeniem spraw² zawisłych przed Trybunałem Konstytucyjnym, podejmowanie prac legislacyjnych celem definitywnego wyliminowania z obrotu prawnego regulacji art. 70 § 6 pkt 1 (i powiązanych z nim art. 70 § 7 pkt 1 oraz art. 70c Ordynacji podatkowej) należy uznać za przedwczesne. Jak już wskazano w odpowiedzi z 28 lutego 2021 r., Trybunał Konstytucyjny dokona oceny, czy przepis art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej narusza wzorce konstytucyjne, a tym samym czy powinien zostać zmieniony lub

¹ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.)

² sygn. akt K 31/14, SK 100/19, SK 50/20 i SK 122/20



usunięty z porządku prawnego. W uzasadnieniu orzeczenia Trybunał Konstytucyjny może sformułować wskazówki dla prawodawcy, które wymagać będą podjęcia stosownych działań legislacyjnych w celu wykonania orzeczenia.

Podtrzymując dotychczasowe stanowisko należy podkreślić, że obecnie ryzyko instrumentalnego wszczynania postępowań karnych skarbowych w celu zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego jest w istotnym stopniu minimalizowane przez uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 maja 2021 r., sygn. akt I FPS 1/21. W tej uchwale Sąd stwierdził, że ocena przesłanek zastosowania przez organy podatkowe przy wydawaniu decyzji podatkowej art. 70 § 6 pkt 1 w zw. z art. 70c Ordynacji podatkowej mieści się w granicach sprawy sądowej kontroli legalności tej decyzji.

W ostatnim czasie Ministerstwo Finansów skierowało do organów podatkowych pismo zawierające wyjaśnienia w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z 24 maja 2021 r., sygn. akt I FPS 1/21. W piśmie odwołano się do uzasadnienia tej uchwały, gdzie Sąd stwierdził, że organ podatkowy stosujący art. 70 § 6 pkt 1 w zw. z art. 70c Ordynacji podatkowej powinien dokonać oceny, czy na tle okoliczności danej sprawy podatkowej, związanych z bytem zobowiązania podatkowego, wszczęcie postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe nie miało pozorowanego charakteru i nie służyło jedynie wstrzymaniu biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Zwrócono także organom uwagę na wskazany przez Sąd obowiązek badania przez organy tej kwestii, a w przypadkach wątpliwych, w szczególności wówczas gdy moment wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe jest bliski dacie przedawnienia, na konieczność zamieszczenia stosownego wyjaśnienia w uzasadnieniu decyzji podatkowej, stosownie do art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

W związku z ww. uchwałą, a także zapadającymi już po jej wydaniu orzeczeniami sądów administracyjnych, Ministerstwo Finansów zaleciło podległym organom ściślejszą współpracę komórek orzeczniczych z komórkami organizacyjnymi zajmującymi się prowadzeniem postępowań karnych skarbowych. Podkreślono obowiązek pozyskania przez organy podatkowe w toku prowadzonych postępowań informacji, a w niektórych sytuacjach również dokumentów z postępowań przygotowawczych, a także obowiązek działania przez organy podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tak aby zagwarantować trwałość decyzji podatkowych, w których bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego

został zawieszony na podstawie art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 70c Ordynacji podatkowej.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów

Jan Sarnowski

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/