

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia _____ 2012 r.

w sprawie nadania uprawnień organów podatkowych

Na podstawie art. 13a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Nadaje się uprawnienia organów podatkowych:

- 1) Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego;
- 2) Szefowi Agencji Wywiadu;
- 3) Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego;
- 4) Szefowi Służby Kontrwywiadu Wojskowego;
- 5) Szefowi Służby Wywiadu Wojskowego

— w odniesieniu do uzyskanych od organów wymienionych w pkt 1-5 przychodów podatnika ze stosunku służbowego, stosunku pracy lub z działalności wykonywanej osobiście, o których mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.²⁾), opodatkowanych według skali podatkowej określonej w tej ustawie.

2. Uprawnienia organów podatkowych, o których mowa w ust. 1, obejmują uprawnienia naczelnika urzędu skarbowego oraz dyrektora izby skarbowej określone w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa oraz w przepisach odrębnych, w zakresie wskazanym w ust. 1.

§ 2. 1. Właściwym dla podatnika organem podatkowym jest określony w § 1 ust. 1 szef tej służby, w której podatnik pełnił służbę, na rzecz której świadczył pracę lub osobiście wykonywał działalność w roku podatkowym, za który składane jest zeznanie podatkowe, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676, z 2010 r. Nr 40, poz. 230, Nr 57, poz. 355, Nr 127, poz. 858, Nr 167, poz. 1131, Nr 182, poz. 1228 i Nr 197, poz. 1306 oraz z 2011 r. Nr 34, poz. 173, Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 134, poz. 781, Nr 171, poz. 1016, Nr 186, poz. 1100, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378 i Nr 234, poz. 1391.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały opublikowane w Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 352, Nr 75, poz. 473, Nr 105, poz. 655, Nr 149, poz. 996, Nr 182, poz. 1228, Nr 219, poz. 1442, Nr 226, poz. 1475 i 1478 i Nr 257, poz. 1725 i 1726 oraz z 2011 r. Nr 45, poz. 235, Nr 75, poz. 398, Nr 84, poz. 455, Nr 102, poz. 585, Nr 106, poz. 622, Nr 120, poz. 690, Nr 131, poz. 764, Nr 149, poz. 887, Nr 168, poz. 1006, Nr 178, poz. 1059, Nr 197, poz. 1170, Nr 205, poz. 1202 i 1203 i Nr 234, poz. 1391.

dochodowym od osób fizycznych, w stosunku do osób wykonujących czynności objęte ochroną informacji niejawnych lub związane z bezpieczeństwem państwa..

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w sytuacji, gdy przychody ze źródeł wymienionych w ust. 1 podatnik uzyskiwał tylko przez część roku podatkowego.
- § 3. W przypadku osiągnięcia przez podatnika dodatkowych przychodów opodatkowanych według skali podatkowej określonej w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, organ wymieniony w § 2 ust. 1 jest właściwy do wykonania uprawnień organu podatkowego również w zakresie danych zawartych w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 tej ustawy, złożonym przez podatnika w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika.
- § 4. W przypadku łącznego opodatkowania małżonków, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, organ wymieniony w § 2 ust. 1 jest właściwy do wykonania uprawnień organu podatkowego również w zakresie danych zawartych w zeznaniu podatkowym, o którym mowa w art. 45 ust. 1 tej ustawy, złożonym przez małżonka podatnika w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania małżonka.
- § 5. Przepisy rozporządzenia stosuje się również do przychodów uzyskanych przez podatnika przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia.
- § 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

UZASADNIENIE

Projekt niniejszego rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 13a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.). Zgodnie z brzmieniem tego przepisu Rada Ministrów może, w drodze rozporządzenia, nadać uprawnienia organów podatkowych Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szefowi Agencji Wywiadu, Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefowi Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Szefowi Służby Wywiadu Wojskowego, jeżeli jest to uzasadnione ochroną informacji niejawnych i wymogami bezpieczeństwa państwa.. Celem projektowanego rozporządzenia jest zapewnienie w postępowaniu podatkowym szczególnej ochrony danych dotyczących osób realizujących w ramach zakresu działania wymienionych powyżej organów objęte ochroną informacji niejawnych zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa państwa. Wymóg szczególnej ochrony danych tej kategorii osób wynika zarówno z przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. *o ochronie informacji niejawnych*, jak i z przepisów ustaw regulujących działanie tych organów — zagadnienie to zostanie szerzej omówione w ramach uzasadnienia § 1 ust. 2 projektu.

W § 1 ust. 1 projektu proponuje się nadanie uprawnień organów podatkowych: Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szefowi Agencji Wywiadu, Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefowi Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Szefowi Służby Wywiadu Wojskowego, w odniesieniu do uzyskanych od tych organów przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy lub z działalności wykonywanej osobiście podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na ogólnych zasadach tj. przy zastosowaniu skali podatkowej.

W § 1 ust. 2 projektu proponuje się sprecyzować zakres przedmiotowy uprawnień stwierdzając, że nadawane uprawnienia organów podatkowych obejmują uprawnienia naczelnika urzędu skarbowego oraz dyrektora izby skarbowej, określone w przepisach ustawy – *Ordynacja podatkowa* oraz w przepisach odrębnych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych opisane przedmiotowo w § 1 ust. 1. Przyjęcie takiego rozwiązania oznacza, że organy wyszczególnione w § 1 ust. 1, w ramach procedur przewidzianych w ustawie – *Ordynacja podatkowa* uzyskają m.in. prawo do weryfikacji prawidłowości rozliczeń w ramach postępowania podatkowego oraz przeprowadzania czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i trybów nadzwyczajnych decyzji ostatecznych, w zakresie podatku dochodowego od uzyskanych od tych organów przychodów z tytułu stosunku służbowego, stosunku pracy oraz działalności wykonywanej osobiście. W gestii organów wymienionych w § 1 ust. 1 będzie pozostawało również m.in. wydawanie zaświadczeń w zakresie dotyczącym wskazanego wyżej podatku, a także stwierdzanie nadpłat.

Należy przy tym zauważyć, że osobom uzyskującym przychody, o których mowa w § 1 ust. 1, zostaną zapewnione wszelkie prawa podatników, wynikające z przepisów ustawy – *Ordynacja podatkowa*. Uprawnienia organów podatkowych nadane projektowanym rozporządzeniem będą realizowane z zachowaniem zasady dwuinstancyjności postępowania podatkowego zmodyfikowanej w myśl art. 221 ustawy – *Ordynacja podatkowa* (w tym szczególnym przypadku organem podatkowym wyższego stopnia będzie szef danej służby specjalnej, który wydał decyzję podatkową wykonując uprawnienia organu podatkowego pierwszej instancji). Należy przy tym podkreślić, że sytuacja, w której ten sam organ rozpatruje sprawę zarówno w pierwszej, jak i drugiej instancji, nie jest nowością normatywną w polskim systemie prawa. Jako przykład można w tym miejscu podać art. 127 § 3 k.p.a. kształtujący instytucję wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy. Warto podkreślić, że wspomniana instytucja została uznana za zgodną z Konstytucją RP przez Trybunał

Konstytucyjny w grudniu 2011 r., jak również nie została zanegowana przez Najwyższy Sąd Administracyjny. Jednocześnie należy zauważyć, że ukształtowanie przepisów projektowanego rozporządzenia w przedstawiony powyżej sposób w żadnym przypadku nie pozbawia funkcjonariuszy, pracowników i żołnierzy służb specjalnych prawa do sądu, czyli możliwości zaskarżenia decyzji wydanej przez szefa służby specjalnej jako organ drugiej instancji, do sądu administracyjnego.

Przyjęcie projektowanego rozwiązania dotyczącego zakresu przedmiotowego nadanych szefom służb specjalnych uprawnień organów podatkowych jest konsekwencją kształtu normatywnego upoważnienia do wydania projektowanego aktu prawnego oraz odpowiadającej mu potrzeby szczególnej ochrony przetwarzanych w postępowaniu podatkowym danych dotyczących określonej kategorii osób uzyskujących przychody od tych organów. Zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – *Ordynacja podatkowa* Rada Ministrów, może, w drodze rozporządzenia, nadać uprawnienia organów podatkowych szefom służb specjalnych, jeżeli jest to uzasadnione ochroną informacji niejawnych i wymogami bezpieczeństwa państwa. Katalog organów podatkowych określa art. 13 cyt. ustawy, przy czym art. 13a tej ustawy nie zawiera ograniczenia w zakresie organów podatkowych (czy w zakresie instancji), których uprawnienia mogą zostać nadane szefom służb specjalnych. Ustawodawca pozostawił tę decyzję Radzie Ministrów wskazując jedynie, że nadanie uprawnień musi być uzasadnione ochroną informacji niejawnych i wymogami bezpieczeństwa państwa.

Opisana wytyczna znalazła odzwierciedlenie w § 2 ust. 1 projektu, który stanowi, że określonym w projekcie szczególnym trybem właściwości organu podatkowego można objąć tylko takiego podatnika, który wykonywał w roku podatkowym (albo w jego części) czynności objęte ochroną informacji niejawnych lub związane z bezpieczeństwem państwa. Podkreślić należy, że celem projektowanego rozporządzenia jest zapewnienie szczególnej ochrony danych identyfikujących (w tym danych osobowych) zarówno funkcjonariuszy służb specjalnych, w szczególności wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze, jak i danych osób, które udzielały im pomocy przy wykonywaniu tych czynności. Wskazać należy, że obowiązek szczególnej ochrony danych tych kategorii osób jest jednym z podstawowych warunków efektywnego prowadzenia niejawnych działań mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa państwa i wynika zarówno z przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. *o ochronie informacji niejawnych* (art. 5 ust. 1 pkt 6 oraz art. 7 ust. 1), jak i ustaw regulujących działalność tych służb (art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. *o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu*, art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. *o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym* i art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2006 r. *o Służbie Kontrwywiadu Wojskowego oraz o Służbie Wywiadu Wojskowego*). Cel ten nie zostałby osiągnięty, gdyby, przykładowo, organem wyższego stopnia właściwym do rozpatrzenia odwołania złożonego do szefa służby jako organu podatkowego pierwszej instancji przez funkcjonariusza tej służby w związku z uzyskaniem przychodu z tytułu służby był dyrektor izby skarbowej. Przyjęcie takiego rozwiązania wiązałoby się m.in. z koniecznością przekazywania organowi wyższego stopnia akt sprawy zawierających wspomniane wyżej dane chronione ustawowo, przy czym zakres tych danych zawartych w aktach przekazywanej sprawy mógłby — poprzez ujawnienie ich osobom nieuprawnionym — zagrozić realizacji niejawnych działań mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa państwa.

§ 2 określa właściwość miejscową organu podatkowego. Przepis ten stanowi, iż właściwym organem podatkowym jest szef tej służby, w której podatnik pełnił służbę lub na rzecz której świadczył pracę lub wykonywał działalność osobistą w roku podatkowym, za który składa zeznanie podatkowe, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (PIT-36, PIT-37). Dotyczy to także sytuacji, gdy podatnik

uzyskiwał przychody z tych źródeł przez część roku podatkowego (ust. 2). W związku z określeniem w niniejszym rozporządzeniu właściwości miejscowej organu podatkowego przepisy ustawy — *Ordynacja podatkowa* oraz aktów wykonujących tą ustawę dotyczące właściwości miejscowej organów podatkowych nie będą miały w tym przypadku zastosowania. Właściwość organu podatkowego wskazanego w § 1 ust. 1 nie będzie podlegała zmianie w przypadku wygaśnięcia stosunku pracy lub stosunku służbowego.

Z kolei § 3 stanowi, że jeżeli w roku podatkowym podatnik uzyskał dodatkowe przychody, które podlegają łącznemu opodatkowaniu według skali podatkowej w ww. zeznaniu, odpowiednio Szef Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szef Agencji Wywiadu, Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego lub Szef Służby Wywiadu Wojskowego wykonują uprawnienia organu podatkowego również w zakresie danych zawartych w zeznaniu podatkowym (PIT-36, PIT-37) złożonym przez podatnika w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania podatnika.

W § 4 proponuje się, aby w przypadku łącznego opodatkowania małżonków, odpowiednio Szef Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Szef Agencji Wywiadu, Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szef Służby Kontrwywiadu Wojskowego lub Szef Służby Wywiadu Wojskowego, wykonywał uprawnienia organu podatkowego również w zakresie danych zawartych w zeznaniu podatkowym (PIT-36, PIT-37) złożonym przez małżonka w urzędzie skarbowym właściwym według miejsca zamieszkania małżonka.

Przepis § 5 jest przepisem przejściowym wskazującym, iż rozporządzenie będzie miało zastosowanie również do przychodów uzyskanych przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, a także w przypadku weryfikacji zeznań podatkowych złożonych za rok 2011 i lata wcześniejsze, w przedziale czasowym wyznaczonym przepisami ustawy — *Ordynacja podatkowa*. Projektowane rozporządzenie stanowi bowiem dopełnienie rozwiązań wprowadzonych przez art. 1 pkt 29 ustawy z dnia 25 listopada 2010 r. *o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne* (Dz. U. Nr 226, poz. 1478). Przepis ten, mający zastosowanie do przychodów uzyskanych od dnia 1 stycznia 2011 r., stanowi, że „Jeżeli jest to uzasadnione ochroną informacji niejawnych i wymogami bezpieczeństwa państwa:

- 1) zadania naczelnika urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 37 ust. 3, art. 39 ust. 1, art. 42 ust. 2 pkt 2, pełni organ wymieniony w art. 13a *Ordynacji podatkowej*;
- 2) zadania urzędu skarbowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1, pełni urząd obsługujący organ, o którym mowa w art. 13a *Ordynacji podatkowej*;
- 3) przekazania 1% podatku należnego z zeznań podatkowych albo ich korekt, o którym mowa w art. 45c ust. 1, złożonych urzędowi, o którym mowa w pkt 2, dokonuje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby urzędu, o którym mowa w pkt 2, na podstawie otrzymanej od tego urzędu pisemnej informacji.”

Z uwagi na opisaną powyżej zmianę stanu normatywnego i konieczność zastosowania przepisów rozporządzenia do rozliczenia podatku dochodowego za rok 2011 proponuje się w § 6, aby w związku z upływającym w dniu 30 kwietnia 2012 r. terminem składania zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, rozporządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia.

Projekt rozporządzenia został ujęty w wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów, o którym mowa w ustawie z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) pod poz. RD111.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa*, z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, został on udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej KPRM. Zgodnie z § 11a ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uchwały Nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – *Regulamin pracy Rady Ministrów* (M.P. Nr 13, poz. 221, z późn. zm.), organ wnioskujący udostępnił projekt rozporządzenia w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. Do dnia zakończenia uzgodnień międzyresortowych do organu wnioskującego nie wpłynęły zgłoszenia zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa*.

Projekt rozporządzenia nie dotyczy funkcjonowania samorządu terytorialnego oraz nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Ocena skutków regulacji:

1. *Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny* - projektowane rozporządzenie będzie miało wpływ na podmioty, którym niniejszym rozporządzeniem (§ 1 ust. 1) proponuje się nadanie uprawnień organów podatkowych w zakresie przychodów podatników ze stosunku służbowego, stosunku pracy, z działalności wykonywanej osobiście podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, w przypadku wykonywania przez podatników czynności objętych ochroną informacji niejawnych lub związanych z bezpieczeństwem państwa.
2. *Konsultacje społeczne* - projekt rozporządzenia nie został poddany konsultacjom społecznym, gdyż projektowane rozporządzenie stanowi jedynie wykonanie upoważnienia zawartego w art. 13a ustawy — *Ordynacja podatkowa*, a jego wąski zakres podmiotowy, ograniczony do służb specjalnych oraz uzyskujących przychody od tych służb ich funkcjonariuszy lub pracowników oraz osób udzielających im pomocy w realizacji zadań tych służb nie wywołuje skutków społecznych. Przepis ten został wprowadzony z dniem 1 stycznia 2007 r. ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy – *Ordynacja podatkowa* oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. Nr 217, poz. 1590), która takim konsultacjom była poddana.
3. *Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego* - projektowane rozporządzenie nie wpływa na dochody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Pozostaje również bez wpływu na wydatki sektora finansów publicznych, ponieważ regulacje zawarte w projektowanym rozporządzeniu nie powodują poniesienia dodatkowych wydatków z budżetu państwa ani zwiększenia kosztów administracyjnych. Zadania organów podatkowych szefowie Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Służby Kontrwywiadu Wojskowego oraz Służby Wywiadu Wojskowego wykonywali na podstawie zarządzenia Prezesa Rady Ministrów, wydanego na podstawie art. 45a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307, z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 2 stycznia 2011 r. W związku ze zmianą brzmienia

tego przepisu straciły moc dotychczasowe akty prawne, na podstawie których funkcjonariusze służb specjalnych dokonywali rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych. Projektowana regulacja ma na celu kontynuację realizacji przez szefów służb specjalnych dotychczas wykonywanych zadań w zakresie rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, w kształcie normatywnym dostosowanym do stanu prawnego ukształtowanego pod rządami zmienionego przepisu art. 45a ustawy o *podatku dochodowym od osób fizycznych*.

4. *Wpływ regulacji na rynek pracy* - przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.
5. *Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw* – brak wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
6. *Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny* – brak wpływu na sytuację i rozwój regionalny.
7. *Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej* – materia regulowana rozporządzeniem nie podlega harmonizacji z prawem Unii Europejskiej.