

Projekt z dnia 17 lutego 2012 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2012 r.

w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki sprawy

Na podstawie art. 171a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Metrykę sprawy, zwaną dalej „metryką”, zakłada i aktualizuje osoba prowadząca sprawę.

2. W przypadku gdy metryka jest prowadzona w formie elektronicznej, osoba prowadząca sprawę:

- 1) w razie potrzeby drukuje metrykę w trakcie postępowania podatkowego;
- 2) drukuje metrykę po podjęciu ostatniej czynności w sprawie i dołącza ją do akt sprawy.

3. Wzór metryki określa załącznik do rozporządzenia.

§ 2. W przypadku akt sprawy prowadzonych w systemie teleinformatycznym, metrykę stanowi chronologiczne zestawienie podejmowanych czynności zawierające dane, o których mowa w załączniku do rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 7 marca 2012 r.

Minister Finansów

Za zgodność pod
z tekstem prawnym
i redakcyjnym
ZASTERCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Beata Łucko

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ 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.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 171a § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, wzór i sposób sporządzenia prowadzenia metryki sprawy, uwzględniając treść i formę metryki określoną w § 1 i 2 oraz obowiązek bieżącej aktualizacji metryki, a także, aby w oparciu o treść metryki było możliwe ustalenie treści czynności w postępowaniu podatkowym podejmowanych w sprawie przez poszczególne osoby. W myśl art. 171a § 2 i 3 ustawy - Ordynacja podatkowa w treści metryki sprawy wskazuje się wszystkie osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu podatkowym oraz określa się wszystkie podejmowane przez te osoby czynności wraz z odpowiednim odesłaniem do dokumentów zachowanych w formie pisemnej lub elektronicznej określających te czynności. Metryka sprawy, wraz z dokumentami do których odsyła, stanowi obowiązkową część akt sprawy i jest na bieżąco aktualizowana.

Zgodnie z art. 171a § 6 ustawy - Ordynacja podatkowa powołany przepis stosuje się odpowiednio do postępowań uregulowanych w odrębnych przepisach, do których mają zastosowanie przepisy działu IV ustawy - Ordynacja podatkowa.

Z powyższego wynika, że metryka powinna być prowadzona odrębnie dla każdej sprawy podatkowej, także wówczas gdy są to sprawy powiązane ze sobą np. określenie wysokości zobowiązania podatkowego i nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji, czy nałożenie kary porządkowej. Ponadto metryka sprawy powinna być prowadzona oddzielnie dla każdego postępowania prowadzonego w trybie określonym w przepisach działu IV ustawy - Ordynacja podatkowa, np. postępowania w I instancji, postępowania odwoławczego, postępowania w trybach nadzwyczajnych. W metryce sprawy powinny być odnotowane wszystkie czynności podejmowane w postępowaniu podatkowym, z wyłączeniem czynności technicznych, np. drukowanie dokumentu, przygotowanie do wysłania, kopertowanie. Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie powyższego upoważnienia.

W § 1 określono sposób prowadzenia metryki sprawy. Metrykę sprawy zakłada i aktualizuje osoba prowadząca sprawę w postępowaniu podatkowym. Osoba prowadząca sprawę to osoba, której sprawa została przydzielona do załatwienia.

W przypadku gdy metryka jest prowadzona w formie elektronicznej, osoba prowadząca sprawę:

- 1) w razie potrzeby drukuje metrykę w trakcie postępowania podatkowego;
- 2) drukuje metrykę po podjęciu ostatniej czynności w sprawie i dołącza ją do akt sprawy.

Konieczność dokonywania wydruku metryki i dołączenia go do akt sprawy po wykonaniu ostatniej czynności wynika z art. 171a § 3 ustawy - Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym metryka sprawy, wraz z dokumentami do których odsyła, stanowi obowiązkową część akt sprawy.

Wzór metryki określa załącznik do rozporządzenia.

Metryka sprawy zawiera:

- 1) rodzaj czynności podjętej przez osobę, o której mowa w pkt 2,
- 2) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby, która podjęła czynność w postępowaniu podatkowym,
- 3) datę podjętej czynności, o której mowa w pkt 1,
- 4) rodzaj, datę i numer dokumentu określającego podjętą czynność, o której mowa w pkt 1,

- 5) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby prowadzącej sprawę z podaniem okresu prowadzenia sprawy; w trakcie prowadzenia sprawy może nastąpić zmiana osoby prowadzącej sprawę (urlop, zwolnienie lekarskie).

W przypadku akt sprawy prowadzonych w systemie teleinformatycznym, metrykę stanowi chronologiczne zestawienie podejmowanych czynności zawierające dane, o których mowa w załączniku do rozporządzenia (§ 2).

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 7 marca 2012 r.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), tekst projektu rozporządzenia, przed przekazaniem do uzgodnień międzyresortowych, zostanie zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Stosownie do postanowień § 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.), projekt rozporządzenia zostanie przez organ wnioskujący udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Ocena skutków regulacji

I. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie

Przepisy rozporządzenia dotyczą organów podatkowych oraz organów, które na mocy odrębnych przepisów stosują przepisy działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa.

II. Konsultacje społeczne

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych, Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz Trójstronnej Komisji ds. Społeczno-Gospodarczych.

III. Zakres oceny skutków regulacji

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym na budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – projektowane rozporządzenie, jako akt określający techniczne kwestie związane z obowiązkiem prowadzenia metryki sprawy – nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.
- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość.
- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

IV. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Opis składowych części

I. Cel, zakres, tryb i tryb oddziaływania rozporządzenia
Istotny aspekt jest to, że rozporządzenie dotyczy organów podatkowych oraz organów, które nie mogą
działać zgodnie z przepisami ustawy - Ordynacja podatkowa.

II. Kwalifikacja prawna
W celu zapewnienia konsultacji i spójności z tym projektem rozporządzenia zostanie
podjęty do Komisji Rady Doradów Podatkowych Komisji Współpracy Regionalnej i Europejskiej
i z tym samym jest Treścią Komisji ds. Skarcho-Gospodarczej.

III. Zakres oddziaływania rozporządzenia
1) Wpływ rozporządzenia na sektor budżetowy publiczny, w tym na budżet państwa i budżety
jednostek samorządu terytorialnego - projektowane rozporządzenie jako akt
podlegający obowiązkowi kwateronów z uwzględnieniem prowadzenia polityki pieniężnej
- nie powoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów budżetowych
sektora finansów publicznych.
2) Wpływ rozporządzenia na rynek pracy - przewidziane rozporządzenie nie wpływa
na rynek pracy.
3) Wpływ rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorstwa, w tym na
funkcjonowanie przedsiębiorstw - przewidziane rozporządzenie nie wpływa
na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorstwa.
4) Wpływ rozporządzenia na równość i rozwój regionalny - przewidziane rozporządzenie nie
wpływa na równość i rozwój regionalny.

IV. Wzajemne odwołania z prawem Unii Europejskiej
Mimo że rozporządzenie przewiduje rozporządzenia, które jest zgodne z prawem Unii
Europejskiej.

Wzór metryki sprawy

Oznaczenie strony ¹⁾				
Sygnatura sprawy				
Rodzaj sprawy ²⁾				
Lp.	Rodzaj podjętej czynności ³⁾	Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby, która podjęła czynność	Data podjętej czynności	Rodzaj, data i numer dokumentu określającego podjętą czynność ⁴⁾
Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby prowadzącej sprawę			Okres prowadzenia sprawy	

¹⁾ imię i nazwisko lub nazwa strony

²⁾ zwięzłe określenie przedmiotu sprawy (np. określenie zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych, ustalenie zobowiązania w podatku od nieruchomości, nadanie decyzji rygору natychmiastowej wykonalności)

³⁾ np. dekretował, przyjął do realizacji, sporządził, zaakceptował, brak akceptacji, podpisał, notatka do sprawy

⁴⁾ jeżeli podjęta czynność nie wymaga sporządzenia dokumentu określającego tę czynność, to należy odwołać się do dokumentu uprzednio sporządzonego