

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

**w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu
czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych**

Na podstawie art. 6 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz.1015, z późn. zm.²⁾), zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o zobowiązanym, rozumie się przez to również małżonka zobowiązanego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zwanej dalej „ustawą”.

§ 2. Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

§ 3. Przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wierzyciel może informować zobowiązanego, w szczególności poprzez internetowy portal informacyjny, wiadomość SMS, e-mail, telefon, fax, o terminie zapłaty należności pieniężnych lub jego upływie, wysokości należności pieniężnej, rodzaju i wysokości odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie oraz grożącej egzekucji administracyjnej i mogących powstać kosztach egzekucyjnych.

§ 4. 1. Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie zawierające w szczególności:

- 1) nazwę i adres siedziby wierzyciela;
- 2) datę wystawienia upomnienia;

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 2012 r. poz. 855, 1342 i 1529, z 2013 r. poz. 1289 oraz z 2014 r. poz. 379.

- 3) nazwę lub nazwisko i imię zobowiązanego, do którego jest kierowane, adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania oraz inne dane identyfikacyjne, o ile są znane wierzycielowi;
- 4) wskazanie:
 - a) wysokości i rodzaju należności pieniężnej, którą należy uiścić oraz okresu, którego dotyczy,
 - b) rodzaju i wysokości odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie naliczonych na dzień wystawienia upomnienia oraz stawki tych odsetek, według której należy obliczyć dalsze odsetki,
 - c) sposobu zapłaty należności pieniężnej,
 - d) wysokości należnych kosztów upomnienia;
- 5) wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia;
- 6) pouczenie, że w przypadku skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego powstaje obowiązek uiszczenia kosztów egzekucyjnych, które zaspokajane są w pierwszej kolejności;
- 7) imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe osoby upoważnionej do działania w imieniu wierzyciela.

2. Upomnienie może dotyczyć więcej niż jednej należności pieniężnej, jeżeli są one należne od tego samego zobowiązanego.

§ 5. Wierzyciel może odstąpić od obowiązku niezwłocznego doręczenia upomnienia do czasu, gdy wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie przekroczy wysokość dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia tej należności jest krótszy niż 6 miesięcy.

§ 6. Wierzyciel przed skierowaniem tytułu wykonawczego do naczelnika urzędu skarbowego zgłasza do Izby Skarbowej w Szczecinie podstawę prawną należności pieniężnej podlegającej egzekucji administracyjnej, jeżeli nie została ujęta w wykazie podstaw prawnych prowadzonym przez Izbę Skarbową w Szczecinie i udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Izby Skarbowej w Szczecinie.

§ 7. 1. W przypadku wystawienia w formie papierowej tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności pieniężnych wierzyciel może skorzystać z aplikacji do tworzenia formularza tytułu wykonawczego udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych.

2. Do tytułu wykonawczego przekazanego organowi egzekucyjnemu w formie papierowej wierzyciel dołącza jego odpisy w liczbie po jednym egzemplarzu dla każdego zobowiązanego. Jeden egzemplarz tytułu wykonawczego wierzyciel pozostawia w aktach sprawy.

3. W przypadku wystawienia tytułów wykonawczych obejmujących należności pieniężne objęte jednym upomnieniem koszty upomnienia uwzględnia się w jednym z tych tytułów wykonawczych.

4. Wierzyciel w tytule wykonawczym może nie zamieszczać informacji dotyczącej sposobu jego sporządzenia.

§ 8. Wierzyciel może odstąpić od obowiązku niezwłocznego wystawienia tytułu wykonawczego do czasu, gdy wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie nie przekroczy wysokości dziesięciokrotności kosztów upomnienia, a okres do upływu terminu przedawnienia tej należności nie jest krótszy niż 6 miesięcy.

§ 9. 1. Wierzyciel niebędący jednocześnie organem egzekucyjnym przekazuje organowi egzekucyjnemu tytuł wykonawczy wraz z informacją zawierającą w szczególności:

- 1) dane, na podstawie których ustalono właściwość miejscową organu egzekucyjnego w sposób określony zgodnie z art. 22 § 3 albo § 3a ustawy;
- 2) znane wierzycielowi składniki majątkowe zobowiązanego, w tym znajdujące się na terytorium państwa członkowskiego lub państwa trzeciego;
- 3) wskazanie daty uzupełnienia i wysłania przez centralne biuro łącznikowe wniosku o udzielenie informacji lub powiadomienie, o którym mowa w ustawie z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1289), zwanej dalej ustawą o wzajemnej pomocy, do państwa członkowskiego lub trzeciego oraz numerów wniosków organu wnioskującego i organu współpracującego zawartych w numerze referencyjnym tego wniosku o udzielenie informacji lub powiadomienie;

4) numer i datę tytułu wykonawczego stanowiącego podstawę postępowania egzekucyjnego, które zostało umorzone zgodnie z art. 59 § 2 ustawy, oraz ujawnione składniki majątkowe lub źródła dochodu zobowiązanego przewyższające kwotę wydatków egzekucyjnych.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć więcej niż jednego tytułu wykonawczego w odniesieniu do tego samego zobowiązanego.

§ 10. Jeżeli wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym, o którym mowa w art. 19 § 2 ustawy, nie jest właściwy ze względu na miejsce zamieszkania lub siedzibę zobowiązanego, przekazuje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego celem prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

§ 11. 1. Tytuły wykonawcze, o których mowa w art. 26 § 1c ustawy, wraz z informacją, o której mowa w § 9 ust. 1, wierzyciel przekazuje organowi egzekucyjnemu przez elektroniczną skrzynkę podawczą tego organu w formie wskazanej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra do spraw finansów publicznych.

2. W przypadku przekazania organowi egzekucyjnemu tytułów wykonawczych w sposób określony w ust. 1, doręczanie kolejnych pism w postępowaniu egzekucyjnym odbywa się przez elektroniczną skrzynkę podawczą wierzyciela i organu egzekucyjnego.

3. Wierzyciel może wystąpić do organu egzekucyjnego z wnioskiem o doręczanie mu pism sporządzonych w postępowaniu egzekucyjnym przez elektroniczną skrzynkę podawczą, także w przypadku przekazania do organu egzekucyjnego tytułu wykonawczego w formie papierowej. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

§ 12. 1. Wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o:

- 1) zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem:
 - a) wyegzekwowania jej przez inny organ egzekucyjny,
 - b) korekty dokumentu, o którym mowa w art. 3a § 1 ustawy, powodującej zmniejszenie wysokości należności pieniężnej,
 - c) przedawnienia należności pieniężnej;
- 2) zdarzeniu powodującym zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego;
- 3) zdarzeniu powodującym ustanie przyczyny zawieszenia postępowania egzekucyjnego;
- 4) okresie, za który nie nalicza się odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie w wyniku zdarzeń zaistniałych po dniu wystawienia tytułu wykonawczego;

5) uzyskanej informacji o zobowiązanym i jego majątku w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji administracyjnej.

2. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1, zawiera w szczególności:

- 1) datę jego sporządzenia;
- 2) nazwę i adres siedziby wierzyciela;
- 3) nazwę lub nazwisko, imię zobowiązanego oraz adres jego siedziby lub miejsca zamieszkania;
- 4) numer i datę wystawienia tytułu wykonawczego;
- 5) wskazanie okoliczności, o której mowa w ust. 1, i termin zaistnienia zdarzenia;
- 6) imię i nazwisko osoby działającej z upoważnienia wierzyciela.

§ 13. 1. Jeżeli zachodzi konieczność prowadzenia egzekucji przez więcej niż jeden administracyjny organ egzekucyjny, wierzyciel przekazuje dalszy tytuł wykonawczy do organu egzekucyjnego właściwego do zastosowania środków egzekucyjnych, do których organ egzekucyjny prowadzący postępowanie egzekucyjne nie jest właściwy, z wnioskiem o nadanie klauzuli o skierowaniu dalszego tytułu wykonawczego do egzekucji administracyjnej i zastosowanie środków egzekucyjnych wskazanych przez wierzyciela.

2. Wierzyciel wraz z dalszym tytułem wykonawczym przekazuje jednocześnie organowi egzekucyjnemu właściwemu do zastosowania środków egzekucyjnych informację zawierającą:

- 1) oznaczenie organu egzekucyjnego prowadzącego postępowanie egzekucyjne;
- 2) dane zobowiązanego, jeżeli uległy zmianie po wystawieniu tytułu wykonawczego;
- 3) aktualną wysokość dochodzonej należności pieniężnej, w tym odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie i kosztów upomnienia, a jeżeli wierzyciel jest jednocześnie organem egzekucyjnym - kosztów egzekucyjnych.

3. Wierzyciel informuje organ egzekucyjny prowadzący postępowanie egzekucyjne o skierowaniu dalszego tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego, o którym mowa w ust. 1.

§ 14. 1. Jeżeli zachodzi konieczność prowadzenia egzekucji przez sądowy organ egzekucyjny, wierzyciel kieruje dalszy tytuł wykonawczy do administracyjnego organu egzekucyjnego, którego czynności egzekucyjne doprowadziły do zbiegu egzekucji, z wnioskiem o nadanie klauzuli o skierowaniu dalszego tytułu wykonawczego do egzekucji administracyjnej.

2. Przepis art. 13 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

§ 15. W zmienionym tytule wykonawczym wierzyciel wskazuje wysokość należności pieniężnej oraz odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie wyliczonych na dzień wystawienia tego tytułu wykonawczego. W zmienionym tytule wykonawczym wykazuje się również dane dotyczące pozostałych należności pieniężnych, które nie uległy zmianie.

§ 16. Do zmienionego tytułu wykonawczego stosuje się odpowiednio przepisy § 7 i § 11-14.

§ 17. Do dalszego tytułu wykonawczego stosuje się odpowiednio przepisy § 6, § 7 ust. 1, ust. 2 zdanie drugie i ust. 3- 4, § 9, § 11-12 i § 14-15.

§ 18. 1. W razie utraty tytułu wykonawczego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej wierzyciel ponownie wystawia tytuł wykonawczy i przekazuje go do organu egzekucyjnego.

2. W ponownie wystawionym tytule wykonawczym wierzyciel wpisuje numer utraconego tytułu wykonawczego oraz dzień, w którym ponownie wystawił tytuł wykonawczy.

§ 19. W przypadku wydania przed dniem 7 listopada 2014 r. orzeczenia określającego lub ustalającego inną wysokość należności pieniężnej niż objęta tytułem wykonawczym, wierzyciel niezwłocznie aktualizuje tytuł wykonawczy poprzez wypełnienie tytułu wykonawczego oznaczonego wyrazem "aktualizacja" i wskazanie wysokości należności pieniężnej oraz odsetek z tytułu niezapłacenia należności pieniężnej w terminie wyliczonych na dzień aktualizacji tytułu wykonawczego. W zaktualizowanym tytule wykonawczym wykazuje się również dane dotyczące pozostałych należności pieniężnych, które nie uległy zmianie.

§ 20. Przepisu § 13 ust. 1 i 2 nie stosuje się w przypadkach, w których wierzyciel będący jednocześnie organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania środków egzekucyjnych w ograniczonym zakresie:

1) wystawił tytuł wykonawczy, na podstawie którego zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne przed dniem 21 listopada 2013 r. i nie zakończone przed dniem wejścia w życie rozporządzenia;

2) przekazał tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem:

- 1) § 6, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.;
- 2) § 15 i 16, które wchodzi w życie z dniem 7 listopada 2014 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Administracji Podatkowej


Grzegorz Mróz

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego


Renata Łucko 07.06.14

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541, z późn. zm.), które w części dotyczącej trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 127 ustawy z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1289).

Uzasadnienie

Ustawą z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1289) zmieniona została ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”. Zgodnie z art. 127 ustawy o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 6 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji pozostają w mocy do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tego przepisu, nie dłużej jednak niż przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. Dotychczas przepis art. 6 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wykonywany był przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie wykonania ustawy”.

Istotną zmianą przepisów regulujących czynności wierzycieli zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych jest zintensyfikowanie bezpośrednich form komunikacji pomiędzy wierzycielami a zobowiązanymi zachęcających do dobrowolnego wykonania obowiązku. Przymusowe ściąganie należności pieniężnych w trybie egzekucji administracyjnej skutkuje bowiem dla zobowiązanych nie tylko ingerencją w sferę ich praw majątkowych, ale obciąża ich dodatkowymi kosztami związanymi z prowadzoną egzekucją (koszty egzekucyjne oraz koszty związane z realizacją zajęć egzekucyjnych). Ponadto egzekucja administracyjna może wywoływać inne niepożądane dla nich skutki, np. utratę wiarygodności w banku czy u pracodawcy realizującego na żądanie organu egzekucyjnego zajęcia egzekucyjne. W celu uniknięcia negatywnych skutków egzekucji administracyjnej w sprawach, w których nie wykonano obowiązku, np. na skutek przeoczenia, wprowadzono przepisy umożliwiające wierzycielom korzystanie z różnych form kontaktów z zobowiązanymi jak: wiadomości SMS, e-maile, rozmowy telefoniczne, faxy. Przewidziano możliwość komunikowania się wierzyciela z zobowiązanym za pomocą internetowych portali informacyjnych, w tym portal podatkowy, o którym mowa w art. 3 pkt 14 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). W przypadku dobrowolnego wykonania obowiązku powstaną również korzyści po stronie wierzycieli i organów egzekucyjnych, którzy unikną ponoszenia wydatków związanych z wszczęciem i prowadzeniem egzekucji administracyjnej.

Wobec braku delegacji ustawowej w rozporządzeniu nie zawarto wzoru upomnień, które stanowiły załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie wykonania ustawy, wskazano natomiast treść, jaką wierzyciel powinien zawrzeć w upomnieniu przesłanym zobowiązanemu, aby uczynić zadość obowiązkowi wynikającemu z art. 15 § 1 ustawy.

W związku z brakiem delegacji ustawowej zrezygnowano także z opracowania wzoru ewidencji upomnień. Z uwagi na coraz większe z informatyzowanie działalności prowadzonej przez organy administracji publicznej odstąpiono także od nałożenia na wierzycieli obowiązku prowadzenia ewidencji upomnień, która była dotychczas wymagana. Dane dotyczące wystawionych upomnień zazwyczaj gromadzone są w systemach informatycznych i są łatwo dostępne dla wierzycieli oraz organów egzekucyjnych.

Mając na uwadze ekonomikę postępowania egzekucyjnego wprowadzono regulację umożliwiającą czasowe odstąpienie przez wierzycieli od obowiązku niezwłocznego doręczenia zobowiązanemu upomnienia. Celem tego rozwiązania jest wysłanie upomnienia, a w konsekwencji wystawienie tytułu wykonawczego dopiero, gdy należność pieniężna wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności w terminie przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia. Rozwiązanie to pozwoli nie tylko na wystawienie jednego upomnienia w stosunku do wielu należności, co obniży koszty ich windykacji i zmniejszy liczbę spraw

kierowanych do organu egzekucyjnego, ale też zmniejszy obciążenia zobowiązanych z tytułu kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych. W aktualnym stanie prawnym do egzekucji administracyjnej kierowane są tytuły wykonawcze obejmujące nawet dziesiątki groszy. Nierzadko zdarza się, że kwota należności pieniężnej kierowanej do egzekucji administracyjnej jest niższa od kwoty kosztów upomnienia.

Z uwagi na systemy informatyczne i uwarunkowania wynikające ze stosowania elektronicznej drogi przesyłu tytułów wykonawczych nałożono na wierzycieli obowiązek zgłoszenia podstawy prawnej należności pieniężnych dochodzonych w trybie egzekucji administracyjnej, jeżeli nie została ujęta w wykazie podstaw prawnych egzekucji administracyjnej zamieszczonym w Biuletynie Informacji Publicznej Izby Skarbowej w Szczecinie, której powierzono realizację zadań informatycznych związanych z obsługą egzekucji administracyjnej w urzędach skarbowych. Wykaz ten będzie mógł być wykorzystywany przez inne niż naczelnicy urzędów skarbowych organy egzekucyjne. W wykazie tym zostaną ujęte podstawy prawne należności pieniężnych, które podlegają egzekucji administracyjnej. Z uwagi jednak na treść art. 2 § 1 pkt 5 ustawy, zgodnie z którym egzekucji administracyjnej podlegają należności pieniężne przekazane do egzekucji administracyjnej na podstawie innych ustaw, do egzekucji mogą być kierowane różne rodzaje należności pieniężnych. W takim przypadku wierzyciel winien wystąpić o rozszerzenie ww. wykazu.

W rozporządzeniu przewidziano możliwość sporządzenia tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności pieniężnych przy pomocy aplikacji informatycznej udostępnionej wierzycielom w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Usługa ta może zostać wykorzystana przede wszystkim przez wierzycieli, którzy nie posiadają systemów komputerowych umożliwiających generowanie takich tytułów.

Uregulowano w projektowanym rozporządzeniu kwestię dotyczącą liczby odpisów tytułów wykonawczych, które wierzyciele winni dołączyć do tytułu wykonawczego przekazywanego do organu egzekucyjnego w formie papierowej. Powyższe ma wyeliminować pojawiające się dotychczas wątpliwości wierzycieli. W przypadku przekazania tytułów wykonawczych w formie elektronicznej, organ egzekucyjny sporządzi wydruki w niezbędnej do tego liczbie. Zawarto także regulację zobowiązującą wierzyciela do pozostawienia w aktach sprawy jednego odpisu tytułu wykonawczego, który może być mu niezbędny np. w celu wystawienia ponownego tytułu wykonawczego w miejsce utraconego tytułu wykonawczego oraz dalszego tytułu wykonawczego. W celu zapewnienia jednolitej praktyki w rozporządzeniu wskazano, że koszty upomnienia, które będzie dotyczyło należności pieniężnych ujętych w różnych tytułach wykonawczych ujmują się tylko w jednym z tych tytułów.

Mając na uwadze potrzebę dostarczania zobowiązanemu wyłącznie niezbędnych informacji, jak również potrzebę ograniczenia rozmiaru drukowanych tytułów wykonawczych wprowadzono zapis, zgodnie z którym informacja dotycząca wypełniania tytułu wykonawczego zawierająca wytyczne dla wierzycieli w celu prawidłowego wypełnienia tytułu wykonawczego oraz obsługi formularza przez systemy teleinformatyczne nie będzie zawarta w tytule wykonawczym doręczanym zobowiązanemu. Dostęp do tej informacji zostanie zobowiązanemu zapewniony w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie określenia wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej w objaśnieniach dotyczących sposobu sporządzenia tytułu wykonawczego.

Na wzór regulacji umożliwiającej kumulowanie należności na jednym upomnieniu, w § 8 projektu rozporządzenia umożliwiono kumulację należności i wystawienie jednego tytułu wykonawczego zamiast wielu tytułów wykonawczych obejmujących niewielkie należności pieniężne.

W rozporządzeniu wprowadzono przepisy zobowiązujące wierzyciela do przekazywania organowi egzekucyjnemu informacji zawierających dane, na podstawie których ustalono właściwość miejscową tego organu zgodnie z art. 22 § 3 i 3a ustawy oraz numeru i daty sporządzenia tytułu wykonawczego, gdy wierzyciel wystąpi o ponowne wszczęcie egzekucji. Informacja wierzyciela będzie zawierać także inne dane niezbędne do wszczęcia i prowadzenia egzekucji administracyjnej, będących w posiadaniu wierzyciela, np. wykaz znanych składników majątkowych zobowiązanego, w tym rachunków bankowych oraz znajdujących się na terytorium państwa członkowskiego lub państwa trzeciego. W celu optymalizacji wydatków wierzyciela przewiduje się, że informacja taka może dotyczyć więcej niż jednego tytułu wykonawczego w odniesieniu do tego samego zobowiązanego. Informacji tej nie będą musieli przysyłać wierzyciele, którzy są jednocześnie organami egzekucyjnymi, w takim przypadku informacje te są dostępne w bazach informatycznych i dokumentach dostępnych temu organowi egzekucyjnemu.

Z uwagi na niejednorodną praktykę wynikającą z rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych w zakresie właściwości organu egzekucyjnego uprawnionego do prowadzenia egzekucji administracyjnej należności pieniężnych przypadających wierzycielowi będącemu jednocześnie samorządowym organem egzekucyjnym w przypadku, gdy miejsce zamieszkania lub siedziby zobowiązanego znajduje się poza zakresem działania tego wierzyciela, wprowadzono regulację, na podstawie której wierzyciel będzie kierował tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego, celem wszczęcia i przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego. Rozwiązanie to umożliwi przestrzeganie właściwości miejscowej organu egzekucyjnego w sprawach, w których obszar działania samorządowych organów egzekucyjnych, o których mowa w art. 19 § 2 ustawy, nie obejmuje miejsca zamieszkania lub siedziby zobowiązanego.

Rozporządzenie zawiera regulację wskazującą sposób przekazania tytułów wykonawczych w przypadku wyboru przez wierzycieli elektronicznej drogi dostarczania takich dokumentów. W takim przypadku tytuły wykonawcze przekazywane będą na adres elektronicznej skrzynki podawczej wierzyciela znajdującej się na ePUAP w formacie wskazanym w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra Finansów. Stosownie bowiem do art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r. poz. 235) podmioty publiczne są obowiązane do prowadzenia wymiany informacji w postaci elektronicznej z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych, spełniających minimalne wymagania dla systemów teleinformatycznych. Powyższe zapewnia korzystanie z zaufanego profilu ePUAP.

Regulacja zawarta w § 12 rozporządzenia nakłada na wierzyciela obowiązek aktywnego udziału w postępowaniu egzekucyjnym. Zgodnie z tym przepisem na każdym etapie postępowania egzekucyjnego wierzyciel ma obowiązek nie tylko przekazywać niezwłocznie organowi egzekucyjnemu uzyskane informacje o zobowiązanym, jego majątku i źródłach dochodu, ale też podejmować czynności zmierzające do ustalenia składników majątkowych zobowiązanego, z których możliwe jest zaspokojenie należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym. W rozporządzeniu zmieniono regulacje dotyczące zmiany wysokości egzekwowanych należności pieniężnych w toku postępowania egzekucyjnego, nakładając na wierzyciela obowiązek informowania organu egzekucyjnego o każdej zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części. W przypadku natomiast zmienionej kwoty należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym, zmieniona ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w art. 28b przewiduje wystawienie przez wierzyciela zmienionego tytułu wykonawczego. Utrzymano obowiązek informowania przez wierzyciela organu egzekucyjnego o zdarzeniach mających wpływ na prowadzone postępowanie egzekucyjne, tj.

o zdarzeniach powodujących zawieszenie lub umorzenie postępowania egzekucyjnego bądź mających wpływ na bieg terminu przedawnienia należności pieniężnych.

Odmienne niż dotychczas uregulowano procedurę postępowania wierzyciela będącego jednocześnie organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania środków egzekucyjnych w ograniczonym zakresie. Mając na uwadze treść art. 19 ustawy uregulowano, że wierzyciel o ograniczonych uprawnieniach może skierować do właściwego naczelnika urzędu skarbowego dalszy tytuł wykonawczy wraz z wnioskiem o przeprowadzenie egzekucji wyłącznie w zakresie takich środków egzekucyjnych, do których stosowania nie jest on uprawniony. Dalszy tytuł wykonawczy ma być wystawiany przez wierzyciela także w przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej, w związku z tym uregulowano kwestię trybu postępowania wierzyciela w takim przypadku. Przekazanie organowi egzekucyjnemu dalszego tytułu wykonawczego, będzie skutkowało obowiązkiem przekazania przez wierzyciela stosownych informacji organowi właściwemu w zakresie całego postępowania (temu, który prowadzi postępowanie na podstawie pierwotnego tytułu wykonawczego).

Mając na uwadze, iż przepis art. 28b ustawy regulujący kwestię zmiany tytułu wykonawczego, zastępujący regulację zawartą w § 9 ust. 1b rozporządzenia wykonawczego (obowiązującą do czasu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia nie później jednak niż do 21 maja 2014 r.) wchodzi w życie w dniu 7 listopada 2014 r. konieczne było wprowadzenie regulacji umożliwiającej aktualizację tytułu wykonawczego do czasu wejścia w życie ww. przepisu ustawy.

W celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości wierzycieli, w rozporządzeniu uregulowano kwestię dotyczącą sposobu sporządzania zmienionego tytułu wykonawczego, o którym mowa w art. 28b ustawy, w przypadku gdy zmieniany tytuł wykonawczy obejmuje więcej niż jedną należność pieniężną. Przepis ustawy wskazuje kiedy sporządza się zmieniony tytuł wykonawczy, jednak nie precyzuje sposobu sporządzenia zmienionego tytułu wykonawczego, tj. czy ma on zawierać wyłącznie informacje, które uległy zmianie czy też odwzorowywać treść tytułu wykonawczego przed zmianą z uwzględnieniem zmian.

W ustawie uregulowano tryb postępowania wierzycieli w razie utraty tytułu wykonawczego po wszczęciu egzekucji administracyjnej. Przepisy ustawy nie regulują natomiast trybu postępowania wierzycieli w przypadku, gdy dojdzie do utraty tytułu wykonawczego przed jej wszczęciem. W związku z powyższym wskazano w rozporządzeniu, że w takim przypadku, wierzyciel przesyła do tego organu ponownie wystawiony tytuł wykonawczy w miejsce utraconego oraz precyzuje jakim numerem i datą taki tytuł winien być opatrzony.

W związku z dodaniem art. 28b ustawy, zgodnie z którym wierzyciel zobowiązany jest do niezwłocznie sporządzenia zmienionego tytułu wykonawczego w przypadku wydania decyzji, postanowienia lub innego orzeczenia określającego lub ustalającego inną wysokość należności pieniężnej niż objęta tytułem wykonawczym albo złożenia korekty dokumentu, o którym mowa w art. 3a § 1, powodującej zwiększenie wysokości należności pieniężnej oraz art. 28c ustawy regulującego postępowanie w przypadku skierowania do organu egzekucyjnego zmienionego tytułu wykonawczego, zmienionego jednolitego tytułu wykonawczego lub zmienionego zagranicznego tytułu wykonawczego, które wejdą w życie od dnia 7 listopada 2014 r., konieczne stało się wprowadzenie regulacji analogicznej do zawartej w § 9 ust. 1b rozporządzenia w sprawie wykonania ustawy umożliwiającego aktualizację tytułów wykonawczych w przypadkach przewidzianych w tym przepisie do czasu wejścia w życie ww. przepisów ustawy. Z tym też dniem powinny wejść w życie § 14 i 15 projektu rozporządzenia dotyczące zmiany tytułu wykonawczego, bowiem wcześniej z uwagi na brak regulacji ustawowej nie będzie możliwe ich stosowanie.

W rozporządzeniu przewidziano, że przepisy dotyczące przekazywania dalszych

tytułów wykonawczych przez wierzycieli będących jednocześnie organami egzekucyjnymi uprawnionymi do stosowania środków egzekucyjnych w ograniczonym zakresie do naczelników urzędów skarbowych nie będą miały zastosowania do spraw, w których postępowania egzekucyjne zostały wszczęte przed dniem 21 listopada 2013 r. Zgodnie bowiem z art. 123 ust. 1 ustawy o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych, do spraw tych nie mają zastosowania przepisy o dalszych tytułach wykonawczych (art. 26c ustawy). W projekcie przewidziano jednocześnie, że sprawy przekazane na podstawie § 6 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wykonania ustawy do naczelników urzędów skarbowych przez wierzycieli będących jednocześnie organami egzekucyjnymi uprawnionymi do stosowania środków egzekucyjnych w ograniczonym zakresie, będą prowadzone w tych organach egzekucyjnych do czasu ich zakończenia. Racjonalne jest bowiem, aby postępowania te zakończone zostały przez organy egzekucyjne, które dotychczas prowadziły te postępowania.

Przewidziano, że przepis § 6 rozporządzenia wejdzie w życie od dnia 1 stycznia 2015 r. Uznano, że jest to czas niezbędny do przygotowania słownika podstaw prawnych egzekucji administracyjnej i zamieszczenia go w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. Natomiast przepisy § 15 i 16 rozporządzenia wejdą w życie od 7 listopada 2014 r., tj. od dnia w którym wejdzie w życie przepis art. 28c ustawy zawierający regulację dotyczącą zmiany tytułu wykonawczego.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

<p>Nazwa projektu</p> <p>Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</p> <p>Jacek Kapica</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</p> <p>Grzegorz Mróz, Z-ca Dyrektora Departamentu Administracji Podatkowej Tel. 22 694 40-34</p>	<p>Data sporządzenia</p> <p>19.02.2014 r.</p> <p>Źródło:</p> <p>Upoważnienie ustawowe – art. 6 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji</p> <p>Nr w wykazie prac Ministerstwa Finansów:</p> <p>1.8</p>
---	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Ustawą z dnia 11 października 2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1289) zmieniona została ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Zgodnie z art. 127 tej ustawy przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 6 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji pozostają w mocy do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tego przepisu, nie dłużej jednak niż przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. Rozporządzenie wykonuje delegację zawartą w ww. przepisie.

Rozporządzenie określa tryb postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Aktualnie tryb ten określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541, z późn. zm.).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W porównaniu do obowiązującego stanu prawnego w rozporządzeniu przewiduje się usprawnienie działań wierzyciela oraz zwiększenie roli elektronicznej formy kontaktów pomiędzy wierzycielami a organami egzekucyjnymi.

W rozporządzeniu przewidziano regulacje, które umożliwią wierzycielowi czasowe odstąpienie od kierowania do zobowiązanego upomnienia oraz tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego (kumulowanie należności do dziesięciokrotności kosztów upomnienia - obecnie kwota ta wynosi 116 zł). Powyższe rozwiązanie może wpłynąć na zmniejszenie liczby spraw kierowanych na drogę postępowania egzekucyjnego.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Wierzyciele	Brak danych		Reguluje tryb postępowania wierzycieli przed skierowaniem sprawy na drogę przymusowego dochodzenia należności pieniężnej, jak też w toku administracyjnego postępowania egzekucyjnego.
Administracyjne organy egzekucyjne	Brak danych		Może wpłynąć na zmniejszenie liczby spraw kierowanych do egzekucji administracyjnej oraz jej usprawnienie (skrócenie czasu trwania) poprzez umożliwienie zwiększenia roli elektronicznych form komunikacji wierzyciela z organem egzekucyjnym.
Zobowiązani	Brak danych		Może wpłynąć na motywowanie zobowiązanych

			do dobrowolnego regulowania obowiązków poprzez zintensyfikowanie bezpośrednich form komunikacji pomiędzy wierzycielami a zobowiązanymi. Możliwe jest zmniejszenie uciążliwości egzekucji poprzez sprawniejsze jej przeprowadzenie.
--	--	--	--

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji społecznych.

Stosownie do treści art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Konsultacje będą trwały 30 dni i będą dostępne dla wszystkich zainteresowanych podmiotów.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	W związku z wprowadzeniem przepisów mających zachęcić zobowiązanych do dobrowolnego wykonywania obowiązków przewiduje się zwiększenie wpływów do budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków z tych budżetów przeznaczanych na przymusowe dochodzenie obowiązku w trybie egzekucji administracyjnej. Nie jest jednak możliwe oszacowanie korzyści finansowych dla budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego w wyniku wprowadzenia tych regulacji. Jednocześnie możliwe jest obniżenie wydatków wierzycieli w związku z wprowadzeniem regulacji umożliwiającej kumulowanie należności pieniężnych, przed skierowaniem sprawy na drogę administracyjnego postępowania egzekucyjnego.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz								

..... r.)	gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Nie spowoduje negatywnych skutków finansowych dla zobowiązanych. Może wpłynąć na uniknięcie lub zmniejszenie kosztów związanych z egzekucją administracyjną poprzez umożliwienie kumulowania należności w upomnieniu i tytule wykonawczym. Mając jednak na uwadze, iż wierzyciel nie musi korzystać z możliwości kumulacji należności, oszacowanie ewentualnych korzyści finansowych zobowiązanych nie jest możliwe.							
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu								
<input type="checkbox"/> nie dotyczy								
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).				<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy				
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:				<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:				
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.				<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy				
Komentarz: Aktualnie wierzyciele korzystają z elektronicznych form komunikacji ze zobowiązanymi i organami egzekucyjnymi. Celem rozporządzenia jest intensyfikacja takich form kontaktów.								
9. Wpływ na rynek pracy								
Brak								
10. Wpływ na pozostałe obszary								
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:			<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe			<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie		
Omówienie wpływu								
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego								
Do 21 maja 2014 r. – do czasu utraty mocy obowiązującej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.								
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?								
Nie przewiduje się mechanizmów ewaluacji efektów projektu.								
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)								

