

**ROZPORZĄDZENIE**

**MINISTRA FINANSÓW, INWESTYCJI I ROZWOJU<sup>1)</sup>**

z dnia 2019 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy  
podatkowe**

Na podstawie art. 306j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. poz. 2355, z 2017 r. poz. 318 oraz z 2018 r. poz. 447) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7. Zaświadczenie wydawane w formie dokumentu elektronicznego jest opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.”;

2) § 10 w ust. 2 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) w formie dokumentu elektronicznego albo faksem, lub

2) telefonicznie i bez zbędnej zwłoki potwierdzone pisemnie lub w formie dokumentu elektronicznego.”;

3) załączniki nr 1 i 3-12 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone w załącznikach nr 1-12 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW,  
INWESTYCJI I ROZWOJU**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Aleksandra Ostapiuk

<sup>1)</sup> Minister Finansów, Inwestycji i Rozwoju kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 września 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju (Dz. U. poz. 1841).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 924, 1018, 1495, 1520, 1553, 1556, 1649, 1655, 1667, 1751 i 1818.

Dyrektor

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

## UZASADNIENIE

Aktualnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 2355, z późn. zm.), które stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 306j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

Ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1544) zastąpiono stosowane dotychczas określenie „profil zaufany ePUAP” określeniem „profil zaufany”, a jednocześnie „podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP” został zastąpiony przez „podpis zaufany”. Przepisem art. 10 pkt 2 tej ustawy wprowadzono odpowiednie zmiany w ustawie – Ordynacja podatkowa.

Z kolei ustawa z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o dowodach osobistych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r. poz. 60) wprowadza zaawansowany podpis elektroniczny zwany „podpisem osobistym”. W art. 7 ww. ustawy wprowadzono do ustawy – Ordynacja zmianę, polegającą na zastąpieniu użytych wyrazów „albo podpisem zaufanym” wyrazami „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”. Ustawa weszła w życie z dniem 4 marca 2019 r.

Zakres wprowadzanych w projektowanym rozporządzeniu zmian obejmuje zarówno treść rozporządzenia, jak i załączniki tj.: wzory zaświadczeń określonych w ustawie – Ordynacja podatkowa, wzór rejestru zaświadczeń i wzór oświadczenia małżonka podatnika o pozostawaniu z podatnikiem we wspólności majątkowej.

W § 1 pkt 1 rozporządzenia nadano nowe brzmienie § 7 zmienianego rozporządzenia. Zmiana polega na tym, że nazwę: „podpis potwierdzony profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono nowymi rodzajami podpisu tj. podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. W myśl projektowanego przepisu § 7, zaświadczenie wydawane w formie dokumentu elektronicznego opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

W § 1 pkt 2 rozporządzenia wprowadzono zmianę w § 10 ust. 2 pkt 2 o charakterze upraszczającym, polegającą na zniesieniu obowiązku pisemnego potwierdzania informacji przekazanych w formie faksu. Przepis § 10 ust. 2 określa sposoby zwracania się przez organ podatkowy wydający zaświadczenie do innego organu o podanie informacji niezbędnej do wydania zaświadczenia. Przepis § 10 ust. 2 pkt 2 przewiduje obowiązek przekazywania potwierdzenia (pisemnego lub elektronicznego) po przekazaniu informacji niezbędnej do wydania zaświadczenia w formie telefonicznej lub faksem. O ile w przypadku formy telefonicznej takie potwierdzenie jest konieczne, o tyle w przypadku faksu mogło budzić wątpliwości. Forma faksu zbliżona jest w swej istocie do formy elektronicznej. Organ otrzymujący zaświadczenie jest w stanie bez problemu zidentyfikować nadawcę (numer faksu nadawcy), zatem nie zachodzą wątpliwości co do pochodzenia dokumentu. Wymaganie w takim przypadku dodatkowego potwierdzenia pisemnego lub elektronicznego stanowiło przejaw nadmiernego formalizmu.

*Zmiany w załącznikach do rozporządzenia.*

W § 1 pkt 3 rozporządzenia uregulowano kwestie związane z nadaniem nowego brzmienia dotychczasowym załącznikom do zmienianego rozporządzenia. W załącznikach uwzględniono zmiany wprowadzone art. 10 pkt 2 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej oraz niektórych innych ustaw i art. 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o dowodach osobistych oraz niektórych innych ustaw.

W załącznikach nr 2 – 12, w części A z danymi wnioskodawcy (i odpowiednio w poszczególnych formularzach: spadkodawcy, zbywającego, podatnika, byłego współnika rozwiązanej spółki cywilnej, rozwiązanej spółki cywilnej, właściciela przedmiotu hipoteki lub zastawu czy małżonka podatnika – część B) usunięto pola: „Poczta”. Powyższe zmiany są konsekwencją wymogów wprowadzonych przez Poczta Polską w zakresie umieszczanych na przesyłce danych adresowych określających nadawcę i adresata oraz ich adresy. Zgodnie z brzmieniem § 6 ust. 3 *Regulaminu świadczenia usług powszechnych stanowiącego Załącznik nr 2 do Uchwały Nr 129/2016 Zarządu Poczty Polskiej S.A. z dnia 20 października 2016 roku*<sup>1)</sup> dane określające nadawcę i adresata oraz ich adresy umieszczone na przesyłce, powinny być zamieszczone w następującej kolejności:

- 1) imię i nazwisko albo pełna nazwa nadawcy/adresata,
- 2) ulica, numer domu i mieszkania albo lokalu – w przypadku miejscowości podzielonej na ulice albo nazwa miejscowości i numer porządkowy nieruchomości – w przypadku miejscowości nie podzielonej na ulice,
- 3) właściwy kod pocztowy wraz z nazwą miejscowości, do której kierowana jest przesyłka.

Omawiane wymogi obowiązują od 1 listopada 2016 r. Konsekwencją rezygnacji przez Poczta Polską z wymogu wskazywania w adresie dodatkowo nazwy miejscowości w której znajduje się urząd pocztowy (wystarczy podać właściwy kod pocztowy), jest wprowadzenie odpowiednich zmian dostosowawczych w projektowanych formularzach. Dodatkowo, rezygnacja z pozycji „Poczta” uprości formularze.

Natomiast pola z miejscem na pieczęć urzędową oraz podpis umieszczono w ramach. Ujednolicono treść standardowych objaśnień i odnośników (m.in. wielkość i rodzaj czcionki, rozkład poszczególnych elementów na stronach formularza). Zaktualizowano publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Poniżej omówione zostały zmiany wprowadzone w poszczególnych wzorach zaświadczeń, stanowiących załączniki nr 1-12 do niniejszego rozporządzenia.

*Formularze stanowiące załączniki nr 1 – 12.*

1) w **załączniku nr 1** - wzór rejestru zaświadczeń w kolumnie 3 – „Data wpływu” wniosku uzupełniono treść w nawiasie dodając po wyrazie „zgody” wyrazy: „na wydanie zaświadczenia”. Zmiana ma charakter doprecyzowujący. Z uwagi na to, że warunkiem wydania niektórych zaświadczeń jest wyrażenie zgody np. podatnika czy zbywającego na wydanie zaświadczenia dotyczącego tej osoby, doprecyzowano więc, że chodzi o zgodę na wydanie zaświadczenia;

2) w **załączniku nr 2** - wzór zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości (**ZAS-W**) w podstawie prawnej wskazano aktualny publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 14. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

3) w **załączniku nr 3** - wzór zaświadczenia o wysokości zobowiązań spadkodawcy (**ZAS-S**), w podstawie prawnej wskazano aktualny publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 15 i poz. 27.

Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

---

<sup>1)</sup> <http://bip.poczta-polska.pl/wp-content/uploads/Regulamin-%C5%9Bwiadczenia-us%C5%82ug-powszechnych-1.pdf>

4) w **załączniku nr 4** określającym wzór zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych zbywającego (**ZAS-Z**), w podstawie prawnej wskazano aktualny publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 16 i poz. 29. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

5) w **załączniku nr 5** określono wzór zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych podatnika (**ZAS-P**). We wzorze zaświadczenia uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 14 i poz. 27. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

6) **załącznik nr 6** określa wzór zaświadczenia o wysokości zaległości podatkowych rozwiązanej spółki cywilnej (**ZAS-SC**). W projektowanym wzorze zaświadczenia, w podstawie prawnej wskazano aktualny publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 15 i poz. 27. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

7) w **załączniku nr 7** określającym wzór zaświadczenia o wysokości zobowiązania podatkowego (zaległości podatkowej), kosztów upomnienia, kosztów egzekucyjnych zabezpieczonych hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym (**ZAS-HZ**), uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 15 i poz. 28 oraz zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

8) **załącznik nr 8** określa wzór zaświadczenia o wysokości zapłaconej należności zabezpieczonej hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym (**ZAS-HZU**). We wzorze, uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 15 i poz. 28. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

9) **załącznik nr 9** określa wzór zaświadczenia o wysokości obrotu w podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, a także dochodu podatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych (**ZAS-DF**). We wzorze zaświadczenia, uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 14 i poz. 27. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

10) **załącznik nr 10** określa wzór zaświadczenia o wysokości obrotu w podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, a także dochodu podatnika w podatku dochodowym od osób prawnych (**ZAS-DP**). We wzorze zaświadczenia, uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 13. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”;

11) **załącznik nr 11** określa wzór zaświadczenia w zakresie informacji o niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji lub innego dokumentu, nieujęciu lub ujęciu przez podatnika zdarzeń w złożonej deklaracji lub innym dokumencie oraz zaleganiu lub

niezaleganiu przez podatnika w podatkach wynikających z deklaracji lub innego dokumentu (**ZAS-KP**). W zmienianym wzorze zaświadczenia, uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zmieniono sposób podpisywania zaświadczenia wydanego w formie dokumentu elektronicznego - formę „podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP” zastąpiono „podpisem zaufanym albo podpisem osobistym”. Zrezygnowano też z pola „Poczta” poz. 14 i poz. 27;

12) w **załączniku nr 13** określono wzór oświadczenia małżonka podatnika o pozostawaniu z podatnikiem we wspólności majątkowej (**ORD-M**). W zmienianym wzorze zaświadczenia, uaktualniono publikator ustawy – Ordynacja podatkowa. Zrezygnowano z pola „Poczta” poz. 16 i poz. 29. W części D zaktualizowano pouczenie o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Zgodnie z art. 233 § 1 Kodeksu karnego, kto, składając zeznanie mające służyć za dowód w postępowaniu sądowym lub innym postępowaniu prowadzonym na podstawie ustawy, zeznaje nieprawdę lub zataja prawdę, podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8.

Wejście w życie rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia jest uzasadnione potrzebą jak najszybszego zapewnienia możliwości wydawania przez organy podatkowe zaświadczeń według aktualnych wzorów. Należy uznać, że także ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie tych przepisów. Nie narusza to zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ nie powoduje negatywnych skutków dla podatników.

Projektowane rozporządzenie nie wpływa na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców (rejestr zaświadczeń, ewidencja informacji oraz formularze zaświadczeń będą wypełniane tylko przez organy podatkowe).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowego Procesu Legislacyjnego.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.