

U C H W A Ł A
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 12 sierpnia 2010 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o zasadach
ewidencji i identyfikacji podatników i płatników**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 6 sierpnia 2010 r. ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 4, w § 5 wyrazy "w drodze rozporządzeń" zastępuje się wyrazami "w drodze rozporządzenia";
- 2) w art. 4 skreśla się ust. 1;
- 3) w art. 4 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
"2. Dotychczasowe przepisy wykonawcze w zakresie udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, wydane na podstawie art. 67b § 5 ustawy, o której mowa w art. 1, zachowują moc do czasu wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 67b § 5 ustawy, o której mowa w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż do dnia 30 czerwca 2014 r.";
- 4) po art. 4 dodaje się art. ... w brzmieniu:
"Art. 1. Do dnia 31 grudnia 2013 r. do udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną regionalną stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. Do dnia 30 czerwca 2014 r. do udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na szkolenia oraz pomoc publiczną na zatrudnienie stosuje się przepisy dotychczasowe.";

- 5) w art. 5 po wyrazach "z wyjątkiem" dodaje się dwukropek, pozostałą treść oznacza się jako pkt 2 oraz dodaje się pkt 1 w brzmieniu:

"1) art. 1 pkt 1 oraz art. 2, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.;"

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

Uzasadnienie

Na posiedzeniu w dniu 12 sierpnia 2010 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników i uchwalił do niej 5 poprawek.

Przyjmując **poprawkę nr 1** Senat miał na celu usunięcie błędu redakcyjnego i jednoznaczne przesądzenie, że upoważnienie do wydania aktów wykonawczych do ustawy dotyczy jednego rozporządzenia. Przepis art. 67b § 4, w brzmieniu uchwalonym przez Sejm, wymienia tylko jeden przypadek ulgi, czyli ulgi stanowiącej pomoc publiczną na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw. Mając to na względzie zasadnym jest, aby upoważnienie z art. 67b § 5 dotyczyło delegacji kompetencji do wydania jednego rozporządzenia.

Przyjmując **poprawki nr 2, 3, 4 i 5** Senat brał pod uwagę § 33 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej.

Uchwalona przez Sejm ustawa, w art. 4, utrzymuje czasowo w mocy dotychczasowe rozporządzenia wydane na podstawie art. 3b § 2 i art. 67b § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa oraz art. 10b ust. 2 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

Zgodnie z ugruntowaną regułą walidacyjną, potwierdzoną § 32 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej, rozporządzenie wydane na podstawie przepisu upoważniającego, który uległ zmianie, poprzez nowe określenie zakresu spraw przekazanych do uregulowania, traci moc z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej treść przepisu upoważniającego. Rozporządzenie takie, zgodnie z § 33 ust. 1 Zasad techniki prawodawczej, można wyjątkowo zachować w mocy, jeżeli nie jest ono niezgodne ze znowelizowaną ustawą, do czasu wydania nowych przepisów wykonawczych. W przypadku art. 4 ustawy żaden z tych warunków nie został spełniony.

Analizując art. 4 ust. 1 ustawy należy stwierdzić, że adresat ustawy z jednej strony otrzyma informację o uchyleniu upoważnienia do określania struktury logicznej deklaracji lub zgłoszenia, a z drugiej strony będzie obowiązany przestrzegać powszechnie obowiązujących przepisów czasowo utrzymanych rozporządzeń, sprzecznych z nowymi ustawowymi upoważnieniami. Aby uniknąć powyższej niekonsekwencji Senat uchwalił **poprawki nr 2 i 5**. Poprawki te zmierzają do zmiany terminu wejścia w życie nowelizacji art. 3b ust. 2 Ordynacji podatkowej i art. 10b ust. 2 ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz do rezygnacji z formułowania przepisu przejściowego utrzymującego czasowo w mocy dotychczasowe akty wykonawcze.

Senat równie negatywnie ocenia art. 4 ust. 2 ustawy, który utrzymuje w mocy dotychczasowe rozporządzenia wydane na podstawie art. 67b § 5 w zakresie:

- 1) udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na szkolenia, pomoc na zatrudnienie oraz pomoc na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw – do dnia 30 czerwca 2014 r.;
- 2) udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc regionalną - do dnia 31 grudnia 2013 r.

Takie rozwiązanie ocenić należy negatywnie ze względu na wygenerowanie sprzeczności przepisów. Pomoc publiczna w formie ulg podatkowych na szkolenia, zatrudnienie pracowników oraz pomoc regionalną będzie, w myśl uchwalonej przez Sejm ustawy, udzielana na podstawie art. 67b ust. 3, bez wymogu spełnienia warunków określonych w przepisach wykonawczych. Jednocześnie w systemie prawa pozostaną utrzymane w mocy rozporządzenia sprzeczne z tą regulacją.

Mając na względzie powyższe Senat uchwalił poprawki nr 3 i 4.

Poprawka nr 3 - wobec wątpliwości, czy zmiana przepisu upoważniającego spowoduje utratę mocy obowiązującej rozporządzenia w sprawie udzielania niektórych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych stanowiących pomoc publiczną na rozwój małych i średnich przedsiębiorstw (jedeny przypadek, w którym warunki udzielania ulg, w myśl ustawy, określać mają przepisy wykonawcze) - utrzymuje rozporządzenie czasowo w mocy - do dnia wydania nowych przepisów wykonawczych.

Poprawka nr 4 przesądza, że do czasu wskazanego w ustawie, w zakresie udzielania ulg podatkowych stanowiących pomoc publiczną na szkolenia, zatrudnienie pracowników oraz pomoc regionalną znajdą zastosowanie przepisy dotychczasowe.