



Warszawa, 9 listopada 2021 roku

Sprawa: Petycja w sprawie usprawnienia  
systemu podatkowego  
i wymiaru sprawiedliwości  
Znak sprawy: PS1.056.2.2021

Kontakt: Kancelaria MF  
tel. +48 22 694 55 55  
e-mail: [kancelaria@mf.gov.pl](mailto:kancelaria@mf.gov.pl)

## Odpowiedź na petycję

Szanowna Pani,  
odpowiadając na Pani wystąpienie z dnia 2 września 2021 r. (otrzymane drogą elektroniczną), zawierające postulaty usprawnienia systemu podatkowego i wymiaru sprawiedliwości (funkcji prewencyjnej), w zakresie sugestii dotyczącej systemu podatkowego, uprzejmie informuję, że nie zasługuje ona na uwzględnienie i wyjaśniam<sup>1</sup>.

Pani wystąpienie zostało zakwalifikowane jako petycja, w rozumieniu przepisów ustawy o petycjach. Przedmiotem petycji może być bowiem:

żądanie, w szczególności, zmiany przepisów prawa, podjęcia rozstrzygnięcia lub innego działania w sprawie dotyczącej podmiotu wnoszącego petycję, życia zbiorowego lub wartości wymagających szczególnej ochrony w imię dobra wspólnego, mieszczących się w zakresie zadań i kompetencji adresata petycji<sup>2</sup>.

## Postulat usprawnienia systemu podatkowego

W kwestii „usprawnienia systemu podatkowego i zajęcia prewencyjnego mienia, gdy dochody nie wskazują na zakup lub utrzymanie mienia celem sprawdzenia, czy mienie nie pochodzi: od przestępstwa, od nie wykonania obowiązku podatkowego spadku, od nie

<sup>1</sup> Na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 870).

<sup>2</sup> Art. 2 ust. 3 ustawy o petycjach.

wykonania obowiązku podatkowego darowizny”, po analizie postulatów w tym zakresie stwierdzam, że nie zasługują one na uwzględnienie.

Treść petycji wskazuje, że wnioskuje Pani o wprowadzenie weryfikacji, czy osoba dokonująca inwestycji posiada stosowne środki finansowe na jej realizację i czy środki te pochodzą z legalnego źródła.

W obowiązującym systemie prawnym funkcjonuje już:

1) opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych, które ma na celu skuteczne zwalczanie przez organy podatkowe szarej strefy<sup>3</sup>,

2) opodatkowanie nabycia majątku tytułem spadku lub darowizny<sup>4</sup>.

Obowiązujące przepisy<sup>5</sup> Ordynacji podatkowej przewidują natomiast pewne tryby postępowania, mającego na celu weryfikację realizacji obowiązku podatkowego w zakresie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Dwa z nich to: procedury o charakterze kontrolnym – czynności sprawdzające i czynności kontrolne.

W zakresie nabycia majątku w drodze spadku lub darowizny weryfikacja realizacji obowiązku podatkowego może zostać dokonana także w ramach postępowania podatkowego, również uregulowanego w przepisach Ordynacji podatkowej.

Chciałbym zauważyć, że przepisy Ordynacji podatkowej przewidują już możliwość dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika, w przypadku stwierdzenia w toku postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej nieprawidłowości i uzasadnionej obawy niewywiązania się przez podatnika ze zobowiązań podatkowych. Decyzja o dokonaniu takiego zabezpieczenia musi być jednak uzasadniona, ponieważ może znacząco wpłynąć na możliwość regulowania przez podatnika bieżących zobowiązań, innych niż podatkowe.

W systemie prawa podatkowego funkcjonują zatem mechanizmy, które zobowiązują zarówno podatników, jak i organy podatkowe, do określonych działań. Organy podatkowe jako jeden z priorytetowych obszarów kontrolnych traktują sprawdzanie nieujawnionych źródeł przychodów podatników.

W sytuacji powzięcia przez organ podatkowy informacji o prawdopodobnym niewypełnieniu przez podatników obowiązków podatkowych organ podatkowy ma możliwość podjęcia stosownych działań, w granicach obowiązującego prawa i adekwatnych do ewentualnego ryzyka nieuiszczenia przez podatnika należnej daniny.

Jako przykład wnioskowanego przez Panią swego rodzaju „zajęcie prewencyjnego” mogę wskazać rozwiązanie określone w przepisach ustawy o podatku od spadków i darowizn. Jeżeli

---

<sup>3</sup> Kwestie te regulują przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.).

<sup>4</sup> Uregulowane przepisami ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2021 r. poz. 1043).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 2 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.).

bowiem<sup>6</sup>:

przedmiotem aktu notarialnego, który ma być sporządzony, lub dokumentu, co do którego notariusz ma uwierzytelnić podpis, ma być zbycie praw do spadku albo zbycie lub obciążenie rzeczy lub praw majątkowych uzyskanych tytułem, określonym w art. 1, notariusz może dokonać tych czynności tylko za uprzednią pisemną zgodą naczelnika urzędu skarbowego albo po przedstawieniu zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że nabycie jest zwolnione od podatku, że należny podatek został zapłacony albo zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia.

Zastosowanie tego rozwiązania pozwala organom podatkowym kontrolować wykonanie przez podatników obowiązku podatkowego, przed dokonaniem przez nich rozporządzenia majątkiem nabytym np. w drodze spadku, darowizny, zapisu, itd.

Moim zdaniem, wprowadzenie możliwości dokonywania innego rodzaju zabezpieczeń na majątku podatnika, niż już obowiązujące, zwłaszcza stosowanych przed przeprowadzeniem szczegółowej analizy i weryfikacji zasadności dokonania takiego zabezpieczenia, mogłoby skutkować negatywnymi konsekwencjami dla organów podatkowych (potencjalna konieczność wypłaty odszkodowania za bezzasadne zajęcie). Z tego względu Pani postulat nie zasługuje na uwzględnienie.

### **Postulat usprawnienia wymiaru sprawiedliwości**

Petycja została przez Panią przesłana także na adres skrzynki e-mailowej Ministra Sprawiedliwości, z tego powodu odstąpiono od jej powtórnego przekazania temu adresatowi, w części dotyczącej wymiaru sprawiedliwości.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że:

- sposób załatwienia petycji nie może być przedmiotem skargi<sup>7</sup>,
- na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, link do strony: <https://www.gov.pl/web/finanse/petycje-zalatw-sprawe> opublikowana jest "KLAUZULA INFORMACYJNA dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z wniesionymi do Ministerstwa Finansów skargami, wnioskami i petycjami".

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia  
Ministra Finansów

---

<sup>6</sup> Art. 19 ust. 6 ww. ustawy o podatku od spadków i darowizn.

<sup>7</sup> Art. 13 ust. 2 ustawy o petycjach.

Kierujący pracami  
Departamentu Podatków Sektorowych,  
Lokalnych oraz Podatku od Gier

**Marcin Jamróży**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/