**Uzasadnienie**

Potrzeba wydania nowego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych wynika ze zmiany ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.), zwanej dalej „u.p.e.a.”, w zakresie:

− egzekucji z rachunku bankowego, wchodzącej w życie z dniem 30 października 2020 r. na mocy art. 29 pkt 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2070, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą nowelizująca z dnia 11 września 2019 r.” – nowelizacja spowodowała konieczność zmiany wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji z rachunku bankowego,

− skargi na czynność egzekucyjną, o której mowa w art. 54 u.p.e.a., dokonaną w egzekucji z praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego – nowelizacja spowodowała konieczność zmiany wzoru zawiadomienia o zajęciu praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego, w zakresie pouczenia zobowiązanego co do prawa wniesienia skargi na czynność zajęcia tych praw; na podstawie art. 29 pkt 7 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r. przepisy o egzekucji z tych praw i skardze na czynności egzekucyjne podejmowane w tej egzekucji wchodzą w życie z dniem 30 października 2021 r.,

− kosztów egzekucyjnych, wchodzącej w życie z dniem 20 lutego 2021 r. na mocy art. 29 pkt 4 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1553, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą nowelizująca z dnia 4 lipca 2019 r.” – nowelizacja skutkuje koniecznością zmiany wszystkich wzorów dokumentów,

− nowego środka egzekucyjnego − egzekucji z praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy oraz zmiany art. 69a § 2 u.p.e.a. regulującego sposób postępowania zobowiązanego w przypadku zbiegu egzekucji wchodzących w życie z dniem 1 marca 2021 r. na mocy art. 3 ustawy dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy − Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1798, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą nowelizującą Ksh” – nowelizacja spowodowała konieczność dodania wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji z praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy oraz zmianę protokołów zajęcia/ odbioru dokumentów.

Projektowane wzory dokumentów zostały oparte na obowiązujących wzorach stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1314).

W związku z koniecznością dostosowania wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych do zmian dokonanych na podstawie ww. ustaw, które wejdą w życie w różnych terminach, w § 1 projektu rozporządzenia zostały określone dokumenty, które będą obowiązywały docelowo, tj.:

1. zawiadomienie o zajęciu wynagrodzenia za pracę (załącznik nr 1),
2. zawiadomienie o zajęciu świadczeń z zaopatrzenia emerytalnego i ubezpieczenia społecznego oraz renty socjalnej (załącznik nr 2),
3. zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego (załącznik nr 3),
4. zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet należności pieniężnej, o której mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub innych należności pieniężnych (załącznik nr 4),
5. protokół zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem (załącznik nr 5),
6. zawiadomienie o zajęciu innej wierzytelności pieniężnej (załącznik nr 6),
7. zawiadomienie o zajęciu praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego (załącznik nr 7),
8. protokół odbioru dokumentu (załącznik nr 8),
9. protokół zajęcia prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy (załącznik nr 9),
10. zawiadomienie o zajęciu prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy (załącznik nr 10),
11. protokół zajęcia autorskiego prawa majątkowego i prawa pokrewnego lub prawa własności przemysłowej zawiadomienia o zajęciu prawa własności przemysłowej (załącznik nr 11),
12. zawiadomienie o zajęciu udziału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (załącznik nr 12),
13. zawiadomienie o zajęciu pozostałych praw majątkowych (załącznik nr 13),
14. protokół zajęcia i odbioru ruchomości (załącznik nr 14).

Natomiast w § 2–4 określono wzory dokumentów, które będą czasowo stosowane w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych.

W § 2 projektu rozporządzenia zostały określone wzory dokumentów stosowanych w egzekucji z rachunku bankowego, które będą obowiązywały od dnia 30 października 2020 r. do dnia 19 lutego 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie art. 1 pkt 49–52 ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. do dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. W przepisie tym zostało określone zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego (załącznik nr 15), zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet należności pieniężnej, o której mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub innych należności pieniężnych (załącznik nr 16) oraz protokół zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem (załącznik nr 17).

W § 3 projektu rozporządzenia zostały określone wzory dokumentów, które będą stosowane od dnia 20 lutego do dnia 28 lutego 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. do dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej Ksh: protokół zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem (załącznik nr 18), protokół odbioru dokumentu (załącznik nr 19) oraz protokół zajęcia i odbioru ruchomości (załącznik nr 20).

Natomiast w § 4 został określony wzór zawiadomienia o zajęciu praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego (załącznik nr 21), który będzie stosowany od 20 lutego 2021 r. do dnia 29 października 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. do dnia wejścia w życie art. 1 pkt 55 i art. 13 ust. 2 pkt 4 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r.

**1. Zmiany wzorów dokumentów wynikające z ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r. (załączniki nr 7 i 15−17 do projektu rozporządzenia)**

W związku z wejściem w życie z dniem 30 października 2021 r. przepisów usprawniających egzekucję z praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego, na mocy art. 29 pkt 5 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r., oraz w związku z art. 13 ust 2 i 5 tej ustawy zachodzi konieczność zmiany pouczenia dla zobowiązanego w zakresie skargi na czynność egzekucyjną we wzorze zawiadomienia o zajęciu tych praw. Załącznik nr 7 do projektu rozporządzenia stanowiący zawiadomienie o zajęciu praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego uwzględnia zmiany zaproponowane w załączniku nr 21 do projektowanego rozporządzenia, czyli wzoru zawiadomienia o zajęciu praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego, który będzie stosowany od 20 lutego 2021 r. Zmiana w załączniku nr 7 polega na zmianie pouczenia zobowiązanego o przysługującym mu prawie wniesienia skargi na czynność egzekucyjną, o której mowa w art. 54 u.p.e.a. W projektowanym wzorze niezależnie od tego, kiedy zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne zobowiązany zostanie pouczony, że skargę wnosi się do organu egzekucyjnego, który dokonał tej czynności, w terminie nie później niż 7 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu odpisu zawiadomienia. Zostanie także pouczony, że podstawą skargi jest dokonanie czynności egzekucyjnej z naruszeniem ustawy lub zastosowanie zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego, w ramach którego dokonano czynności egzekucyjnej oraz że skarga na czynność egzekucyjną określa zaskarżoną czynność egzekucyjną, zakres żądania i jego uzasadnienie.

Załącznik ten będzie obowiązywał od dnia 30 października 2021 r. zgodnie z § 7 pkt 3 projektu rozporządzenia. Od 20 lutego 2021 r. do tego czasu organ egzekucyjny będzie dokonywał zajęcia praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego na podstawie załącznika nr 21 do projektu rozporządzenia.

Z dniem 30 października 2020 r. wejdą w życie zmiany usprawniające egzekucję z rachunku bankowego, na mocy art. 29 pkt 4 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r. W związku z tym zaproponowano nowe brzmienie wzoru zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego (załącznik nr 15), zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet należności pieniężnej, o której mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub innych należności pieniężnych (załącznik nr 16) oraz wzoru protokołu zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem (załącznik nr 17). Załączniki te zostały określone w § 3 ust. 1 projektu rozporządzenia i będą stosowane do dnia 19 lutego 2021 r. (ust. 2 tego przepisu).

Załącznik nr 15 (wzór zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego) został oparty na obowiązującym wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych. Zostało dodane wezwanie banku wynikające ze zmiany zdania drugiego w art. 80 § 1 u.p.e.a. Zgodnie z tym przepisem organ egzekucyjny jednocześnie wzywa bank, aby bez zgody organu egzekucyjnego nie dokonywał wypłat z rachunku bankowego do wysokości zajętej wierzytelności, lecz niezwłocznie:

1) po upływie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zajęciu przekazał zajętą kwotę organowi egzekucyjnemu na pokrycie egzekwowanej należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie, kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych;

2) nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zajęciu zawiadomił organ egzekucyjny o przeszkodzie w dokonaniu wpłaty, w tym również o nieprowadzeniu rachunku bankowego zobowiązanego;

3) po powstaniu wierzytelności, jeżeli jej wysokość przekracza kwotę wolną od egzekucji, a zajęta kwota nie wystarcza na zaspokojenie egzekwowanych należności pieniężnych, zawiadomił o zbiegu egzekucji.

Z uwagi na to, że treść wezwania zawartego w art. 80 § 1 pkt 1 u.p.e.a. nie została zmieniona i w aktualnym wzorze zawiadomienia o zajęciu wierzytelności rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego znajduje się we wstępnej części zawiadomienia, pozostało ono bez zmian. W dodanej części bank będzie wzywany, aby niezwłocznie nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zajęciu zawiadomił organ egzekucyjny o przeszkodzie w dokonaniu wpłaty, w tym również o nieprowadzeniu rachunku bankowego zobowiązanego oraz aby po powstaniu wierzytelności, jeżeli jej wysokość przekracza kwotę wolną od egzekucji, a zajęta kwota nie wystarcza na zaspokojenie egzekwowanych należności pieniężnych, zawiadomił o zbiegu egzekucji.

Zaproponowano również zmianę pouczenia dla banku zgodnie ze zmienionym art. 80 § 2 u.p.e.a. W punktorze pierwszym, podobnie jak w dotychczasowym wzorze zawiadomienia o zajęciu, bank zostanie pouczony, iż zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego zobowiązanego jest dokonane z chwilą doręczenia bankowi niniejszego zawiadomienia i obejmuje również środki pieniężne, których nie było na rachunku bankowym w chwili zajęcia, a zostały wpłacone na ten rachunek po dokonaniu zajęcia. Dodatkowo bank zostanie pouczony, iż zajęcie obejmuje również środki pieniężne, które zostały wpłacone na inny rachunek, otwarty po dokonaniu zajęcia.

Z uwagi zaś na dodany art. 80 § 2a u.p.e.a wymieniający kolejne należności pieniężne wyłączone spod egzekucji z rachunku bankowego, w dodanym punktorze bank zostanie poinformowany, iż zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego nie obejmuje kwot pochodzących ze świadczeń alimentacyjnych, świadczeń pieniężnych wypłacanych w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów, świadczeń rodzinnych, dodatków rodzinnych, pielęgnacyjnych, porodowych, dla sierot zupełnych, zasiłków dla opiekunów, świadczeń z pomocy społecznej, świadczeń integracyjnych, świadczeń wychowawczych, jednorazowych świadczeń o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz. U. z 2020 r. poz. 1329), oraz świadczeń dobry start, a także ze świadczeń, dodatków i innych kwot, o których mowa w art. 31 ust. 1, art. 80 ust. 1 i 1a, art. 81, art. 83 ust. 1 i 4, art. 84 pkt 2 i 3 i art. 140 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 821), oraz środków finansowych na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego, o których mowa w art. 83 ust. 2 i art. 84 pkt 1 tej ustawy, w części przysługującej na umieszczone w rodzinie zastępczej lub rodzinnym domu dziecka dzieci i osoby, które osiągnęły pełnoletność, przebywając w pieczy zastępczej.

Następna zmiana pouczenia dla banku zaproponowana w załączniku nr 15 do projektu rozporządzenia jest związana z uregulowaniem sposobu postępowania przez bank w przypadku zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej. Zgodnie z dodanym art. 81 § 3a u.p.e.a. bank zostanie pouczony, iż jeżeli zajęto wierzytelność z rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej, bank przekazuje organowi egzekucyjnemu środki pieniężne w złotych przeliczone według kursu kupna tej waluty, ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu przekazania tych środków organowi egzekucyjnemu.

Kolejna zmiana załącznika nr 15 do projektu rozporządzenia dotyczy pouczenia dla banku w przypadku zajęcia rachunku bankowego w okresie blokady rachunku bankowego podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. − Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.). Ma ona na celu dostosowanie do zmienianego art. 81 § 8 u.p.e.a., na mocy którego bank zostanie pouczony, iż zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego nie podlega realizacji w okresie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego w rozumieniu art. 119zg pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. − Ordynacja podatkowa. Ponadto jak dotychczas bank będzie pouczony, iż w przypadku blokady rachunku informuje organ egzekucyjny o przeszkodzie w realizacji zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego, stosownie do art. 81 § 9 u.p.e.a.

Natomiast w związku z art. 29 pkt 4 oraz art. 13 ust. 2 i 5 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r., w załączniku nr 15 do projektu rozporządzenia, zostało zmienione pouczenie dla zobowiązanego dotyczące skargi na czynność egzekucyjną, stosownie do art. 54 u.p.e.a. W obowiązującym wzorze zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych, zobowiązany jest informowany, że przysługuje mu skarga na czynność egzekucyjną. Skargę wnosi się do organu egzekucyjnego, który dokonał tej czynności oraz że skarga nie zastępuje innych środków zaskarżenia przewidzianych w ustawie. Ponadto jest informowany, że w przypadku zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego sporządzonego w postępowaniu egzekucyjnym wszczętym do dnia 29 lipca 2020 r. skargę wnosi się nie później niż w terminie 14 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu odpisu zawiadomienia. Natomiast w postępowaniu wszczętym po dniu 29 lipca 2020 r. zobowiązany jest pouczany, iż skargę wnosi się nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu odpisu zawiadomienia, podstawą skargi jest dokonanie czynności egzekucyjnej z naruszeniem ustawy lub zastosowanie zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego, w ramach którego dokonano czynności egzekucyjnej oraz że skarga na czynność egzekucyjną określa zaskarżoną czynność egzekucyjną, zakres żądania i jego uzasadnienie. W projektowanym wzorze niezależnie od tego, kiedy zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne zobowiązany zostanie pouczony, że skargę wnosi się do organu egzekucyjnego, który dokonał tej czynności, w terminie nie później niż 7 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu odpisu zawiadomienia. Zostanie także pouczony, że podstawą skargi jest dokonanie czynności egzekucyjnej z naruszeniem ustawy lub zastosowanie zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego, w ramach którego dokonano czynności egzekucyjnej oraz że skarga na czynność egzekucyjną określa zaskarżoną czynność egzekucyjną, zakres żądania i jego uzasadnienie.

Załącznik nr 16 do projektu rozporządzenia stanowiący wzór zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet należności pieniężnej, o której mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub innych należności pieniężnych, został oparty na obowiązującym wzorze, stanowiącym załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych. We wzorze tym zaproponowano analogiczne zmiany jak w załączniku nr 15 do projektu rozporządzenia, tj. we wzorze zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego.

Natomiast w załączniku nr 17 do projektu rozporządzenia, stanowiącym wzór protokołu zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem, zaproponowano zmianę pouczenia dla zobowiązanego w zakresie skargi na czynność egzekucyjną analogiczne jak ww. zmienianych wzorach, tj. w załączniku nr 15 i 16. W pozostałym zakresie wzór ten jest analogiczny do obowiązującego wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych.

**Stosowanie zmienionych wzorów dokumentów w związku z ustawą nowelizującą u.p.e.a. z dnia 11 września 2019 r. (załączników nr 7 i 15−17 do projektu rozporządzenia).**

Wzory dokumentów określone w § 3 ust. 1 projektu rozporządzenia stanowiące załączniki nr 15-17 będą czasowo stosowane od dnia 30 października 2020 r. do dnia 19 lutego 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie art. 1 pkt 49−52 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r. do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r., zgodnie z proponowanym § 2 ust. 2 projektu rozporządzenia. Natomiast załącznik określony w § 1 pkt 7 projektu rozporządzenia stanowiący załącznik nr 7 będzie stosowany od dnia 30 października 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie art. 1 pkt 55 w związku z art. 29 pkt 5 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r.

**2. Zmiany wzorów dokumentów wynikające z ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. (załączniki nr 1−4, 6, 11−13, 18−21 do projektu rozporządzenia).**

W związku z wejściem w życie z dniem 20 lutego 2021 r. ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. wprowadzającej nowe zasady naliczania kosztów egzekucyjnych zaistniała potrzeba zmiany wszystkich wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych. Wzory zawiadomień o zajęciu oraz wzory protokołów zajęcia/ odbioru dokumentu oparto na dotychczasowych wzorach, z tym że wzory dokumentów stosowanych w egzekucji z rachunku bankowego stanowiące załączniki 3, 4 i 18 uwzględniają zmiany zawarte w załącznikach 15–17 do projektu rozporządzenia (stosowane od 30 października 2020 r. do 19 lutego 2021 r.).

Na pierwszej stronie wzorów dokumentów, które będą stosowane od 20 lutego 2021 r., a więc w załącznikach nr 1−4, 6, 11−13, 18−21 do projektu rozporządzenia, została dodana tabela, w której organ egzekucyjny będzie wskazywał wysokość kosztów egzekucyjnych z rozbiciem na kwotę: opłaty manipulacyjnej, opłaty za czynności egzekucyjnej, wydatków egzekucyjnych, opłaty egzekucyjnej oraz kosztów egzekucyjnych powstałych w postępowaniu egzekucyjnym umorzonym z przyczyny określonej w art. 59 § 2 u.p.e.a., zgodnie z art. 67 § 2 pkt 6 u.p.e.a. W celu ułatwienia organowi egzekucyjnemu wskazania w zawiadomieniach i protokołach wysokości opłaty egzekucyjnej dodano objaśnienie, iż podaje się maksymalną wysokość opłaty egzekucyjnej wynoszącą 10%: należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie naliczonych na dzień wystawienia tytułu wykonawczego i kosztów upomnienia, nie więcej jednak niż 40 000 zł odrębnie dla każdego tytułu wykonawczego, która zostanie pobrana w przypadku całkowitej realizacji zajęcia.

W celu zachęcenia zobowiązanego do dobrowolnego wywiązywania się z obowiązków, niezależnie od podjętych działań przez wierzyciela i organ egzekucyjny, we wszystkich wzorach dokumentów dodano pouczenia dla zobowiązanego dotyczące zmniejszenia wysokości opłaty egzekucyjnej pobieranej przez organ egzekucyjny w przypadku dobrowolnej zapłaty egzekwowanej należności do organu egzekucyjnego lub wierzyciela, stosownie do zmienianego art. 64 § 5 u.p.e.a. Zobowiązany zostanie pouczony, iż zapłaci niższą opłatę egzekucyjną niż opłata w wysokości podanej w tabeli na pierwszej stronie zawiadomienia/ protokołu – naliczona jako 10% wyegzekwowanych środków pieniężnych pomniejszonych o koszty egzekucyjne, nie więcej niż 40 000 zł odrębnie dla każdego tytułu wykonawczego − w przypadku zapłaty należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie lub kosztów upomnienia organowi egzekucyjnemu lub wierzycielowi. W takim przypadku zostanie pobrana opłata egzekucyjna w wysokości 5% zapłaconych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty egzekucyjne, nie więcej niż 20 000 zł odrębnie dla każdego tytułu wykonawczego, zgodnie z art. 64 § 5 i 6 ustawy.

Ponadto w związku z uchyleniem art. 27a u.p.e.a., zrezygnowano z pouczenia dotyczącego zaokrąglania należności pieniężnych, iż kwoty podaje się w złotych i dziesiątkach groszy.

**Stosowanie zmienionych wzorów dokumentów w związku z ustawą nowelizującą z dnia 4 lipca 2019 r. (załączników nr 1−4, 6, 11−13, 18−21 do projektu rozporządzenia).**

Załączniki nr 1–4, 6, 11–13 oraz 18–21 do projektu rozporządzenia będą stosowane od 20 lutego 2021 r. na mocy § 7 pkt 1 projektu rozporządzenia, z tym że załączniki nr 18–21 do projektu rozporządzenia będą stosowane czasowo. Załącznik nr 18 stanowiący protokół zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem, załącznik nr 19– protokół odbioru dokumentu oraz załącznik nr 20 – protokół zajęcia i odbioru ruchomości zawierające powyżej opisane zmiany będą obowiązywały od dnia 20 lutego do dnia 28 lutego 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. do dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej Ksh (§ 3 ust. 2 i § 7 pkt 1 projektu rozporządzenia). Ustawa nowelizująca Ksh wprowadza bowiem zmianę art. 69a § 2 u.p.e.a., zgodnie z którym w razie zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej albo egzekucji administracyjnych do tej samej rzeczy albo prawa majątkowego, gdy zajęte kwoty nie wystarczają na pokrycie egzekwowanych należności pieniężnych, zobowiązany, pod rygorem odpowiedzialności za szkodę, w przypadku zbiegu egzekucji do ruchomości albo prawa majątkowego, którego warunkiem wykonywania jest posiadanie dokumentu, albo prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy – niezwłocznie zawiadamia o zbiegu egzekucji właściwe organy egzekucyjne, wskazując datę podpisania przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny protokołu zajęcia i wysokość należności, na poczet których zajęcia zostały dokonane.

Natomiast załącznik nr 21 do projektu rozporządzenia będzie stosowany od dnia 20 lutego do dnia 29 października 2021 r., tj. od dnia wejścia w życie ustawy nowelizującej z dnia 4 lipca 2019 r. do dnia wejścia w życie art. 1 pkt 55 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r. (§ 4 ust. 2 i § 7 pkt 1 projektu rozporządzenia). Od 30 października 2021 r. w egzekucji z praw z instrumentów finansowych zapisanych na rachunku papierów wartościowych lub innym rachunku oraz z wierzytelności z rachunku pieniężnego organ egzekucyjny będzie dokonywał zajęcia tych praw i wierzytelności na podstawie załącznika nr 7 do projektu rozporządzenia, na mocy § 7 pkt 3 projektu rozporządzenia.

**3. Zmiany wzorów dokumentów wynikające z ustawy nowelizującej Ksh (załączniki nr 5, 8−10 i 14 do projektu rozporządzenia).**

Z uwagi na wejście w życie z dniem 1 marca 2021 r. ustawy nowelizującej Ksh, która wprowadza nowy środek egzekucyjny − egzekucję z praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy, został dodany nowy wzór protokołu zajęcia prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy (załącznik nr 9) oraz nowy wzór zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy (załącznik nr 10). Nowe wzory dokumentów, które będą stosowane w egzekucji z praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy, zawierają elementy i pouczenia zawarte w przepisach ogólnych dotyczących egzekucji należności pieniężnych, czyli analogicznie jak w innych wzorach dokumentów, z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań dotyczących egzekucji z praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy zawartych w art. 95a–95g u.p.e.a.

Załącznik nr 9 stanowiący wzór protokołu zajęcia prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy będzie stosowany w przypadku zajęcia praw majątkowych zarejestrowanych w rejestrze akcjonariuszy poprzez wpisanie ich do protokołu zajęcia dokonywanego na postawie art. 95a pkt 1 u.p.e.a. Przygotowany wzór protokołu zajęcia, stosownie do art. 67 § 3 u.p.e.a., zawiera obligatoryjne elementy wymienione w art. 67 § 2 pkt 1, 4−6 i 9, czyli oznaczenie zobowiązanego, wierzyciela i organu egzekucyjnego, numer tytułu wykonawczego stanowiącego podstawę do zajęcia, a w przypadku jednolitego tytułu wykonawczego lub zagranicznego tytułu wykonawczego – również wskazanie jego rodzaju, kwotę należności, okres, za który należność została ustalona lub określona, termin płatności należności, rodzaj i stopę odsetek z tytułu niezapłacenia należności w terminie oraz kwotę odsetek naliczonych do dnia sporządzenia protokołu, kwotę kosztów egzekucyjnych (opłaty manipulacyjnej, opłaty za czynności egzekucyjnej, wydatków egzekucyjnych, opłaty egzekucyjnej oraz kosztów egzekucyjnych powstałych w postępowaniu egzekucyjnym umorzonym z przyczyny określonej w art. 59 § 2 u.p.e.a.), datę sporządzenia protokołu, podpisz podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego pracownika obsługującego organ egzekucyjny oraz odcisk pieczęci organu egzekucyjnego. Ponadto zawiera elementy wymienione w art. 53 § 1 pkt 5 u.p.e.a., tj. podpisy obecnych lub wzmiankę o przyczynie braku podpisów oraz elementy wymienione w art. 67 § 4 pkt 3 u.p.e.a, tj. pouczenie zobowiązanego o skutkach zajęcia prawa majątkowego i przysługującym mu prawie zaskarżenia. W pouczeniu dla zobowiązanego zawarto informację w zakresie skuteczności zajęcia. Stosownie do art. 95d pkt 1 u.p.e.a. zajęcie prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy i wierzytelności z tego prawa jest skuteczne z chwilą podpisania niniejszego protokołu przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny. Analogicznie jak w innych protokołach zajęcia zobowiązany będzie informowany o skutkach zajęcia zawartych w art. 67a § 1 i 2 u.p.e.a. Na podstawie tych przepisów organ egzekucyjny może z mocy samego zajęcia prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy i wierzytelności z tego prawa wykonywać wszelkie prawa zobowiązanego w zakresie niezbędnym do prowadzenia egzekucji oraz zobowiązany ma obowiązek udzielania organowi egzekucyjnemu wszelkich wyjaśnień potrzebnych do dochodzenia należności pieniężnej. Zobowiązany zostanie pouczony o przysługującej skardze na czynności egzekucyjne, o której mowa w art. 54 u.p.e.a. Ponadto będzie informowany   
o wynikającym z art. 95f § 1 pkt 3 u.p.e.a. zakazie rozporządzania zajętymi prawami oraz że doręcza się mu odpisy/wydruki tytułów wykonawczych, o ile nie zostały uprzednio doręczone (art. 95f § 1 pkt 2 u.p.e.a.). Natomiast pouczenie dla zobowiązanego w przypadku zbiegu egzekucji jest analogiczne jak w pozostałych wzorach protokołów zajęcia.

Załącznik nr 10 do projektu rozporządzenia, zawierający wzór zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy, będzie stosowany w przypadku zajęcia na podstawie art. 95a pkt 2 lit. a oraz art. 95a pkt 2 lit. bu.p.e.a., tj. w przypadku zajęcia w spółce prawa handlowego lub w podmiocie prowadzącym rejestr akcjonariuszy. W związku z tym, że zajęcie prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy kierowane do w ww. podmiotów dokonywane jest na podstawie różnych podstaw prawnych oraz podmioty te mają różne obowiązki związane z realizacją zajęcia, we wzorze zaproponowano skreślanie odpowiednich zapisów lub pomijanie części w zależności od tego, czy zawiadomienie jest kierowane do spółki prawa handlowego czy do podmiotu prowadzącego rejestr akcjonariuszy. Projektowany wzór zawiera, analogicznie jak pozostałe wzory zawiadomień o zajęciu, obligatoryjne elementy zawiadomienia o zajęciu wymienione w art. 67 § 2 u.p.e.a. Ponadto w przypadku zajęcia prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy w spółce prawa handlowego, stosownie do art. 95c u.p.e.a., wzór zawiadomienia zawiera wezwanie spółki, aby żadnych wierzytelności przypadających zobowiązanemu z tytułu zajętego prawa majątkowego do wysokości egzekwowanej należności wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia należności w terminie, kosztami upomnienia i kosztami egzekucyjnymi, nie uiszczała zobowiązanemu, lecz należne kwoty przekazała organowi egzekucyjnemu na pokrycie należności oraz aby w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zajęciu zawiadomiła organ egzekucyjny, który podmiot prowadzi dla spółki rejestr akcjonariuszy oraz o przeszkodzie w realizacji zajęcia prawa majątkowego i wierzytelności z tego prawa w rejestrze akcjonariuszy. Stosownie do art. 95d pkt 2 u.p.e.a. w pouczeniu dla spółki prawa handlowego zawarto informację, że zajęcie prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy i wierzytelności z tego prawa jest skuteczne z chwilą doręczenia spółce prawa handlowego niniejszego zawiadomienia. Pozostałe elementy ww. pouczenia dotyczące: naliczania odsetek (art. 70 u.p.e.a.), skutkach bezpodstawnego uchylania się od przekazania zajętych kwot (art. 71b u.p.e.a.), odpowiedzialności odszkodowawczej (art. 168c § 1 u.p.e.a.) oraz odpowiedzialności karnej (art. 168e u.p.e.a.) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania ciążących obowiązków związanych z realizacją egzekucyjnego zajęcia są analogicznie jak w pozostałych wzorach zawiadomień o zajęciu. Analogiczne zaproponowano także pouczenie spółki prawa handlowego w przypadku zbiegu egzekucji.

Natomiast w przypadku doręczania podmiotowi prowadzącemu rejestr akcjonariuszy zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy, wzór zawiadomienia o zajęciu, stosownie do art. 95c u.p.e.a., zawiera wezwanie tego podmiotu, aby dokonał wpisu w rejestrze akcjonariuszy zajęcia prawa majątkowego i wierzytelności   
z tego prawa oraz zawiadomił organ egzekucyjny, w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, o dacie wpisania zajęcia prawa majątkowego i wierzytelności z tego prawa   
w rejestrze akcjonariuszy albo przeszkodzie do jego dokonania i liczbie lub wartości oraz rodzaju, serii i numerze albo odrębnym oznaczeniu, o którym mowa w art. 55 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 89, z późn. zm.), prawa majątkowego i wierzytelnościach z tego prawa, jeżeli rejestr akcjonariuszy zawiera takie dane. W pouczeniu dla podmiotu prowadzącego rejestr akcjonariuszy zawarto informację   
o skuteczności zajęcia wynikającą z art. 95d pkt 3 u.p.e.a. Zgodnie z tym przepisem zajęcie prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy i wierzytelności z tego prawa jest skuteczne z chwilą doręczenia podmiotowi prowadzącemu rejestr akcjonariuszy zawiadomienia, o którym mowa w art. 95a pkt 2 lit. b u.p.e.a. W pouczeniu dla podmiotu prowadzącego rejestr akcjonariuszy w przypadku zbiegu egzekucji będzie on informowany   
o sposobie postępowania oraz obowiązkach wynikających z art. 62 § 2, art. 62e, art. 63 § 1 oraz 69a § 2 u.p.e.a. Zaproponowane zaś pouczenie dla zobowiązanego będzie analogiczne jak   
w pozostałych wzorach zawiadomień o zajęciu w zakresie informacji o skutkach zajęcia,   
o których mowa w art. 67a u.p.e.a. oraz pouczenia o przysługującej skardze na czynności egzekucyjne, o której mowa w art. 54 u.p.e.a. Ponadto zobowiązany będzie informowany   
o wynikającym z art. 95f § 1 pkt 3 u.p.e.a. zakazie rozporządzania zajętymi prawami oraz że doręcza się mu odpisy/wydruki tytułów wykonawczych, o ile nie zostały uprzednio doręczone (art. 95f § 1 pkt 2 u.p.e.a.).

Ustawa nowelizująca Ksh dokonuje zmiany także art. 69a § 2 u.p.e.a. Zgodnie z tym przepisem w razie zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej albo egzekucji administracyjnych do tej samej rzeczy albo prawa majątkowego, gdy zajęte kwoty nie wystarczają na pokrycie egzekwowanych należności pieniężnych, zobowiązany, pod rygorem odpowiedzialności za szkodę, w przypadku zbiegu egzekucji do ruchomości albo prawa majątkowego, którego warunkiem wykonywania jest posiadanie dokumentu, albo prawa majątkowego zarejestrowanego w rejestrze akcjonariuszy – niezwłocznie zawiadamia o zbiegu egzekucji właściwe organy egzekucyjne, wskazując datę podpisania przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny protokołu zajęcia i wysokość należności, na poczet których zajęcia zostały dokonane. W związku z powyższym zaproponowano zmianę protokołu zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego związanego z dokumentem (załącznik nr 5), protokołu odbioru dokumentu (załącznik nr 8) oraz protokołu zajęcia i odbioru ruchomości (załącznik nr 14). Protokoły te oparto na wzorach stanowiących odpowiednio załączniki nr 18−20 do projektu rozporządzenia, które mają obowiązywać od dnia 20 lutego 2021 r. do dnia 28 lutego 2021 r. Dostosowano pouczenie zobowiązanego w przypadku zbiegu egzekucji do zmienionego brzmienia art. 69a § 2 u.p.e.a.

Nowe wzory dokumentów stanowiące załączniki nr 9 i 10 do projektu rozporządzenia oraz zmienione wzory stanowiące załączniki nr 5, 8 i 14 do projektu rozporządzenia, w związku z wejściem w życie ustawy zmieniającej Ksh, zgodnie z § 7 pkt 2 projektu rozporządzenia będą obowiązywały od dnia 1 marca 2021 r.

Niezależnie od powyżej opisanych zmian we wzorach dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych dokonano drobnych zmian redakcyjnych oraz uaktualniono publikatory aktów prawnych.

W § 4 projektu rozporządzenia zaproponowano przepis przejściowy, na mocy którego do dnia 20 lutego 2021 r. stosuje się wzory dokumentów stanowiące załączniki nr 1, 2, 6–12 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych. Stosownie bowiem do § 7 projektu, rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 30 października 2020 r. i z tym dniem na mocy § 5 zostanie uchylone obowiązujące rozporządzenie określające wzory dokumentów aktualnie stosowane przez administracyjne organy egzekucyjne. W związku z tym zaś, że na mocy § 7 z dniem 30 października 2020 r. wejdą w życie jedynie wzory dokumentów stosowanych w  egzekucji z rachunku bankowego, konieczne jest umożliwienie stosowania dotychczasowych wzorów dokumentów w przypadku stosowania innych środków egzekucyjnych.

Na podstawie § 5 projektowanego rozporządzenia utraci moc aktualnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych.

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nastąpi z dniem 30 października 2020 r., albowiem z tym dniem wejdzie w życie art. 1 pkt 49–52 ustawy nowelizującej z dnia 11 września 2019 r., z wyjątkiem:

− § 1 pkt 1–4, 6, 11–13 oraz § 3 i 4, które wchodzą w życie z dniem 20 lutego 2021 r., z tym dniem bowiem wchodzi w życie ustawa nowelizująca z dnia 4 lipca 2019 r.,

− § 1 pkt 5, 8–10 i 14, które wchodzą w życie z dniem 1 marca 2021 r., z tym dniem bowiem wchodzie życie ustawa nowelizująca Ksh,

− § 1 pkt 7, który wchodzi w życie z dniem 30 października 2021 r., z tym dniem bowiem wchodzi w życie art. 1 pkt 55 ustawy nowelizującej z dnia 1 1 września 2019 r.

Przepisy rozporządzenia nie mają wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców (w tym mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców), jak również na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, w szczególności na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych.

Projekt rozporządzenia nie podlega obowiązkowi notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych. Nie istnieje również konieczność przedstawiania projektowanego rozporządzenia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, zgodnie z przepisami 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.).

Stosownie do treści art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. − Regulaminu pracy Rady Ministrów projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.