**Uzasadnienie**

Projektowane rozporządzenie jest wykonaniem delegacji ustawowej zawartej w art. 138j § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), upoważniającej ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia, w drodze rozporządzenia, sposobu przesyłania pełnomocnictwa ogólnego, pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń, jeżeli zostały one utrwalone w postaci elektronicznej, uwzględniając potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w pełnomocnictwach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

Projektowane rozporządzenie zastąpi obowiązujące obecnie w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu przesyłania, w formie dokumentu elektronicznego, pełnomocnictwa ogólnego, pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń (Dz. U. z 2017 r. poz. 1269).

Potrzeba wydania nowego rozporządzenia wynika ze zmiany brzmienia delegacji ustawowej zawartej w art. 138j § 2 Ordynacji podatkowej, nadanego przez art. 84 pkt 26 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 285 i 1860), zwanego dalej „uchylanym rozporządzeniem”. W brzmieniu przepisu art. 138j § 2 Ordynacji podatkowej dokonano zmiany terminologicznej, polegającej na zastąpieniu wyrazów ,,w formie dokumentu elektronicznego" wyrazami ,,jeżeli zostały one utrwalone w postaci elektronicznej". Zmiana ta weszła w życie z dniem 5 października 2021 r. Pomimo zmiany brzmienia upoważnienia ustawowego uchylane rozporządzenie nie utraciło z tym dniem mocy prawnej, gdyż w wyniku tej zmiany nie uległ zmianie zakres spraw przekazanych do uregulowania w rozporządzeniu.

Ponadto, treść projektowanego rozporządzenia dostosowano do nowych regulacji w zakresie doręczeń elektronicznych.

I. § 1 ust. 1. Projektowany § 1 ust. 1 rozporządzenia poza zmianą terminologiczną w zdaniu wstępnym (wyrazy „w formie dokumentu elektronicznego” zastąpiono wyrazami „utrwalone w postaci elektronicznej), nie różni się od § 1 ust. 1 uchylanego rozporządzenia. Pełnomocnictwo ogólne, utrwalone w postaci elektronicznej, będzie przesyłane za pośrednictwem:

1. portalu podatkowego - przez mocodawcę, pełnomocnika będącego adwokatem, radcą prawnym, doradcą podatkowym oraz osobę sprawującą opiekę nad osobą, która nie może się podpisać;
2. dedykowanego systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - przez organy podatkowe.

II. § 1 ust. 2. Analogicznej zmiany terminologicznej dokonano w § 1 ust. 2 projektu. Przepis ten reguluje sposób przesyłania pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń, utrwalonego w postaci elektronicznej. Przewiduje trzy sposoby przesyłania tych pełnomocnictw: na adres do doręczeń elektronicznych; za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) oraz za pośrednictwem konta w e‑Urzędzie Skarbowym.

Od 30 grudnia 2023 r. pełnomocnictwa te będą przesyłane na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych, organu podatkowego właściwego w sprawie, której to pełnomocnictwo dotyczy. Pełnomocnictwo szczególne oraz pełnomocnictwo do doręczeń będzie można nadal przesyłać za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) organu podatkowego właściwego w sprawie, której to pełnomocnictwo dotyczy.

Wprowadzenie możliwości przesyłania pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń, utrwalonego w postaci elektronicznej, na adres do doręczeń elektronicznych jest związane z wejściem w życie od dnia 30 grudnia 2023 r. obowiązku stosowania przez podmioty publiczne ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych przez adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w projektowanym § 1 ust. 2, rozumie się adres elektroniczny, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344), podmiotu korzystającego z publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej albo z kwalifikowanej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, umożliwiający jednoznaczną identyfikację nadawcy lub adresata danych przesyłanych w ramach tych usług.

Artykuł 155 ustawy o doręczeniach elektronicznych wskazuje kiedy powstaje obowiązek stosowania przepisów ustawy o doręczeniach elektronicznych w zakresie doręczania korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej w odniesieniu do poszczególnych podmiotów.

Zgodnie z art. 155 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych organy administracji rządowej oraz jednostki budżetowe obsługujące te organy są obowiązane stosować przepisy ustawy w zakresie doręczania korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usług hybrydowej od dnia określonego w komunikacie wydanym na podstawie ust. 10.

Minister Cyfryzacji w komunikacie z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie określenia terminu wdrożenia rozwiązań technicznych niezbędnych do doręczania korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej oraz udostępnienia w systemie teleinformatycznym punktu dostępu do usług rejestrowanego doręczenia elektronicznego w ruchu transgranicznym określił ten termin na dzień 10 grudnia 2023 r. Komunikatem z dnia 22 listopada 2023 r. Minister Cyfryzacji przesunął ten termin na 30 grudnia 2023 r.[[1]](#footnote-1).

Jednocześnie zachowano w rozporządzeniu możliwość przesyłania pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń, utrwalonego w postaci elektronicznej, za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (ePUAP) w związku z dalszym funkcjonowaniem platformy ePUAP, co potwierdza stanowisko Ministra Cyfryzacji dotyczące prawnych aspektów związanych z funkcjonowaniem platformy ePUAP od 10 grudnia 2023 r.[[2]](#footnote-2)

W treści stanowiska Ministra Cyfryzacji dotyczącego prawnych aspektów związanych z funkcjonowaniem platformy ePUAP od 10 grudnia 2023 r. wskazano: „Po dacie wejścia w życie obowiązku korzystania z e-Doręczeń podmioty publiczne nadal będą miały obowiązek posiadać elektroniczne skrzynki podawcze i je obsługiwać.”

W § 1 ust. 2 uregulowano również możliwość przesyłania pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń, utrwalonego w postaci elektronicznej za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym. Zasady korzystania przez użytkownika konta w e-Urzędzie Skarbowym regulują przepisy art. 35b – 35e ustawy z dnia z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.). Szczegółowy zakres korzystania z e-Urzędu Skarbowego został określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie korzystania z e-Urzędu Skarbowego (Dz.U. z 2023 r. poz. 1178). Użytkownik konta w e-Urzędzie Skarbowym nie jest uprawniony do składania z wykorzystaniem pisma ogólnego udostępnionego na tym koncie m.in.: pełnomocnictw ogólnych oraz innych pism w przypadku gdy wzory tych pism zostały udostępnione na koncie w e-Urzędzie Skarbowym lub w odrębnych przepisach określono inny sposób ich składania (§ 6 ust. 3 ww. rozporządzenia). Wzory pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń nie zostały udostępnione na koncie w e‑Urzędzie Skarbowym.

Proponuje się, aby projektowane rozporządzenie weszło w życie z dniem 30 grudnia 2023 r., ponieważ od tego dnia wchodzi w życie obowiązek stosowania przez podmioty publiczne ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych.

Projektowane rozporządzenie nie zawiera regulacji stanowiących obciążenia, a jedynie ułatwia wywiązanie się z już istniejących obowiązków. Jest to zatem rozwiązanie korzystne dla podatników.

Zgodnie z 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 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2022 r. poz. 348), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia 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 tym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia właściwym instytucjom i organom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, celem uzyskania opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnień, w przypadkach określonych w obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisach Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projekt rozporządzenia został ujęty pod pozycją 811 w Wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra Finansów sporządzonym stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, udostępnionym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1. https://www.gov.pl/web/e-doreczenia/komunikat-ministra-cyfryzacji-dotyczacy-zmieniajacy-termin-obowiazku-wdrozenia-e-doreczen [↑](#footnote-ref-1)
2. Pismo z 25 października 2023 r. znak: DUC.WED.701.1.2023 opublikowane 30 października 2023 r. na stronie internetowej:

   https://www.gov.pl/web/cyfryzacja/e-doreczenia-przypominamy-o-ustawowym-obowiazku-dolaczenia-do-systemu [↑](#footnote-ref-2)