



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**Rzecznik Praw Obywatelskich**

Warszawa, 21 października 2013 r.

**RPO-746952-V/13/JG**

00-090 Warszawa      Tel. centr. 22 551 77 00  
Al. Solidarności 77      Fax 22 827 64 53

**Pan**  
**Jan Vincent Rostowski**  
**Wiceprezes Rady Ministrów**  
**Minister Finansów**  
**Warszawa**

*komunikat z dnia 21 października 2013 r.*

Rzecznik Praw Obywatelskich jako pilną uznał konieczność zwrócenia się do Pana Premiera w sprawie wątpliwości natury konstytucyjnej dotyczących zasad ustalania wysokości przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

W wyroku z dnia 18 lipca 2013 r. (sygn. akt SK 18/09) Trybunał Konstytucyjny uznał, że art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176) w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 1998 r. do dnia 31 grudnia 2006 r. jest niezgodny z art. 2 w związku z art. 64 ust. 1 Konstytucji. W uzasadnieniu do wyroku Trybunał wskazał, jakie skutki ma stwierdzenie niekonstytucyjności przedmiotowego przepisu oraz podkreślił, że cały mechanizm opodatkowania dochodów nieujawnionych wymaga poważnych zmian. Mimo, że zapadłe orzeczenie nie odnosi się do art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w obecnym brzmieniu, przepis ten - zdaniem Trybunału - jest obarczony tymi samymi mankamentami, które były powodem stwierdzenia niezgodności z Konstytucją poprzedniej wersji tego przepisu.

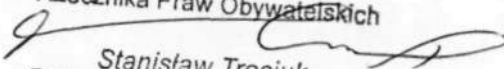
Podnoszone przez Trybunał wątpliwości znalazły wyraz m.in. w skierowaniu w dniu 3 października 2013 r. przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim pytania prawnego dotyczącego zgodności z Konstytucją

przedmiotowego przepisu w jego obecnym brzmieniu w oparciu o identyczne wzorce konstytucyjne (postanowienie o sygn. akt I SA/Go 336/13).

Ponadto, sądy administracyjne orzekające w sprawach dotyczących zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów z nieujawnionych źródeł przychodów lub nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach, wskazują, że mimo, iż przywołany wyrok Trybunatu Konstytucyjnego dotyczy stanu prawnego przed dniem 1 stycznia 2007 r., to ocena konstytucyjności normy zawartej w art. 20 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dokonana przez Trybunał, nie może zostać pominięta na gruncie rozpoznawanych spraw (tak np. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 13 sierpnia 2013 r., sygn. akt II FSK 2370/11). Sądy wskazują bowiem, że zmiana przedmiotowego przepisu, która miała miejsce z dniem 1 stycznia 2007 r., nie wpływała na dotychczasową konstrukcję tego przepisu i nie eliminowała wątpliwości, co do jego konstytucyjności, gdyż miała jedynie charakter porządkujący.

W tych okolicznościach, działając na podstawie art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (Dz. U. z 2001 r. Nr 14, poz. 147, z późn. zm.), uprzejmie proszę Pana Premiera o wskazanie planowanych działań odnoszących się do przedstawionego zagadnienia, w szczególności dotyczących ewentualnych prac legislacyjnych oraz problemu prowadzenia na podstawie przepisów obowiązujących od dnia 1 stycznia 2007 r. postępowań w sprawie ustalenia zobowiązań podatkowych z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Z poważaniem

Z upoważnienia  
Rzecznika Praw Obywatelskich  
  
Stanisław Trociuk  
Zastępca Rzecznika Praw Obywatelskich