



RZECZNIK PRAW OBYWATELSKICH

Warszawa, 24-09-2021 r.

Marcin Wiącek

V.511.534.2021.EG

**Pan**  
**Tadeusz Kościński**  
**Minister Finansów**  
*via e-PUAP*

*Wielce Szanowny Panie Ministrze,*

nawiązując do korespondencji Rzecznika Praw Obywatelskich poprzedniej kadencji skierowanej do Ministra Finansów (w załączeniu wystąpienie Rzecznika oraz stanowisko resortu finansów), pragnę uprzejmie zwrócić uwagę na ważny i jak dotąd nadal nierozwiązany **problem ograniczonego dostępu Rzecznika Praw Obywatelskich do akt stanowiących tajemnicę skarbową, w tym także akt zawierających informacje otrzymane z banków i innych instytucji finansowych.**

Stosownie do treści art. 297 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm. – dalej: „Ordynacja podatkowa”) naczelnicy urzędów skarbowych i naczelnicy urzędów celno-skarbowych udostępniają akta, w tym akta zawierające informacje wymienione w art. 182, wyłącznie określonym w tym przepisie podmiotom, także **Rzecznikowi Praw Obywatelskich – w związku z jego udziałem w postępowaniu przed sądem administracyjnym.**

W myśl zaś art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 15 lipca 1987 r. o Rzeczniku Praw Obywatelskich (Dz. U. z 2020 r. poz. 627, z późn. zm. – dalej: „ustawa o Rzeczniku Praw Obywatelskich”), po zbadaniu sprawy Rzecznik może zwrócić się o wszczęcie postępowania administracyjnego, wnosić skargi do sądu administracyjnego, a także uczestniczyć w tych postępowaniach – na prawach przysługujących prokuratorowi.

Problem pojawia się w sytuacji, gdy Rzecznik zwraca się do organów podatkowych o udostępnienie akt konkretnej sprawy z postępowania podatkowego, jeszcze przed formalnym zgłoszeniem udziału w postępowaniu przed sądem administracyjnym. **W wielu przypadkach organy**, powołując się na ograniczony dostęp do akt zawierających tajemnicę skarbową, w tym także akt zawierających informacje otrzymane z banków i innych instytucji

finansowych w związku z brzmieniem art. 297 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej, **odmawiają Rzecznikowi Praw Obywatelskich nadesłania wnioskowanej dokumentacji.** W uzasadnieniu wskazują, że z całokształtu sprawy nie wynika, żeby Rzecznik występował w związku z udziałem w postępowaniu toczącym się przed sądem administracyjnym, bądź w związku z samodzielnym złożeniem skargi do tego sądu.

Oczywiście okoliczność, że Rzecznik Praw Obywatelskich nie może formalnie otrzymać akt sprawy od organów podatkowych, nie oznacza, że zawartych w nich dokumentów nie może udostępnić mu sama strona. Problem pojawia się jednak w sytuacji, gdy obywatel nie ma profesjonalnego pełnomocnika, który mógłby zadbać o przekazanie całości dokumentacji (*nota bene* w większości przypadków właśnie takie osoby zgłaszają się z prośbą o pomoc do Biura Rzecznika Praw Obywatelskich). Aktualnie przeszkodą w sprawnym przekazaniu dokumentacji Rzecznikowi jest także niejednokrotnie ograniczony dostęp do dokumentacji znajdującej się w aktach sprawy administracyjnej (podatkowej) z uwagi na obostrzenia wynikające z trwającej pandemii COVID-19.

Podsumowując, nie ulega wątpliwości, że **zapoznanie się z całością akt podatkowych zgromadzonych przez organ jest konieczne do dokonania wszechstronnej analizy danej sprawy, na podstawie której Rzecznik Praw Obywatelskich podejmuje decyzję co do ewentualnej interwencji procesowej.** Stanowisko niektórych organów podatkowych w związku z kształtem obecnej regulacji dotyczącej dostępu do akt zawierających tajemnicę skarbową, w tym akt zawierających informacje pochodzące od instytucji finansowych zdecydowanie utrudnia Rzecznikowi realizację jego zadań ustawowych. Podkreślić należy, że Rzecznik może zgłosić udział w postępowaniu administracyjnym (podatkowym), wnosić skargi do sądu administracyjnego pierwszej instancji, jak i wziąć udział w postępowaniu przed sądem administracyjnym w celu ochrony konstytucyjnych praw i wolności podatnika. Tym samym, **skorzystanie przez Rzecznika z ww. kompetencji bez realnego dostępu do całości akt postępowania staje się wówczas iluzoryczne.**

Wspomnieć należy, że podniesiony problem był już sygnalizowany Ministrowi Finansów w ramach uwag zgłaszanych podczas prac legislacyjnych nad nowym projektem ustawy – Ordynacja podatkowa (UD 409). W odpowiedzi z dnia 8 kwietnia 2019 r. (nr SP5.055.2.2019) resort finansów wskazał, że rozważy propozycję zmiany projektowanego wówczas art. 106 § 1 pkt 5 projektu ustawy – Ordynacja podatkowa (w wersji z dnia 8 marca 2019 r.) zgodnie z wystąpieniem Rzecznika. Przepis ten przewidywał podobną regulację do obecnie obowiązującego art. 297 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej. Ostatecznie w projekcie (druk nr 3517) art. 106 § 1 pkt 5 otrzymał następujące brzmienie: „*Akta spraw podatkowych zawierające informacje wymienione w art. 402 naczelnicy urzędów skarbowych, naczelnicy urzędów celno-skarbowych, dyrektorzy izb administracji skarbowej oraz Szef Krajowej*

*Administracji Skarbowej udostępniają sobie wzajemnie w celu realizacji zadań ustawowych, a także na żądanie wyłącznie: Rzecznikowi Praw Obywatelskich – w celu realizacji jego zadań ustawowych”.*

Mając na uwadze, że prace nad projektem nowej Ordynacji podatkowej zostały wstrzymane, a problem dotyczący realnego dostępu Rzecznika Praw Obywatelskich do akt spraw podatkowych jest wciąż aktualny, zwracam się na podstawie art. 16 ust. 2 pkt 1 ustawy o Rzeczniku Praw Obywatelskich, z uprzejmą prośbą o ustosunkowanie się do podniesionej kwestii, w tym o rozważenie podjęcia odpowiednich zmian legislacyjnych, umożliwiających Rzecznikowi uzyskanie pełnego dostępu do akt zawierających tajemnicę skarbową, w tym także akt zawierających informacje otrzymane z banków i innych instytucji finansowych, jeszcze przed ewentualnym udziałem w postępowaniu przed sądem administracyjnym.

*Z wyrazami szacunku*

Marcin Wiącek

Rzecznik Praw Obywatelskich

*/-podpisano elektronicznie/*

Załączniki:

- 1) Wystąpienie do Ministra Finansów;
- 2) Odpowiedź Ministra Finansów.