

U S T A W A

z dnia

o Rzeczniku Praw Podatnika

Art. 1. Rzecznik Praw Podatnika, zwany dalej „Rzecznikiem”, stoi na straży praw podatników, w szczególności poszanowania zasady pogłębiania zaufania do władzy publicznej, bezstronności i równego oraz sprawiedliwego traktowania, respektowania słuszych interesów podatników oraz racjonalności działania organów podatkowych wobec podatników.

Art. 2. Ilekroć w ustawie jest mowa o podatniku, rozumie się przez to podatnika, płatnika, inkasenta, osobę trzecią i następcę prawnego w rozumieniu ustawy z dnia – Ordynacja podatkowa (Dz. U. poz. ...).

Art. 3. Na stanowisko Rzecznika może być powołana osoba, która:

- 1) jest obywatelem polskim;
- 2) korzysta z pełni praw publicznych;
- 3) nie była skazana prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwo ani umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) cieszy się nieposzlakowaną opinią i daje rękojmię prawidłowego i obiektywnego wykonywania powierzonych zadań;
- 5) wyróżnia się wysokim poziomem wiedzy w zakresie prawa podatkowego, posiada przynajmniej dziesięcioletnie udokumentowane doświadczenie w obszarze stosowania prawa podatkowego oraz co najmniej przez:
 - a) dziesięć lat wykonywała zawód doradcy podatkowego lub
 - b) dziesięć lat wykonywała zawód adwokata lub radcy prawnego i w tym czasie wykonywała przede wszystkim czynności doradztwa podatkowego, lub
 - b) dziesięć lat pozostawała na stanowiskach związanych ze stosowaniem prawa podatkowego w urzędach obsługujących organy podatkowe, lub
 - c) pięć lat pełniła funkcję organu podatkowego;
- 6) posiada co najmniej stopień naukowy doktora nauk prawnych lub ekonomicznych;
- 7) nie pełniła służby zawodowej ani nie pracowała w organach bezpieczeństwa państwa wymienionych w art. 2 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o

dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944–1990 oraz treści tych dokumentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 2186, z późn. zm.¹⁾), ani nie była ich współpracownikiem.

Art. 4. 1. Rzecznika powołuje Prezes Rady Ministrów na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

2. Kadencja Rzecznika trwa 6 lat, licząc od dnia złożenia ślubowania.

3. Ta sama osoba nie może być Rzecznikiem więcej niż przez jedną kadencję.

Art. 5. Przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków Rzecznik składa przed Prezesem Rady Ministrów następujące ślubowanie: „Ślubuję uroczyście, że przy wykonywaniu powierzonych mi obowiązków Rzecznika Praw Podatnika dochowam wierności Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, będę strzec praw podatników, kierując się przepisami prawa, uwzględniając również zasady współżycia społecznego i sprawiedliwości. Ślubuję, że powierzone mi obowiązki wypełniać będę bezstronnie, z najwyższą sumiennością i starannością, że będę strzec godności powierzonego mi stanowiska oraz dochowam tajemnicy prawnie chronionej”. Ślubowanie może być złożone z dodaniem zdania „Tak mi dopomóż Bóg”.

Art. 6. 1. Kadencja Rzecznika wygasa w przypadku jego śmierci albo odwołania.

2. W przypadku odwołania dotychczasowy Rzecznik pełni swoje obowiązki do czasu objęcia stanowiska przez nowego Rzecznika.

3. Prezes Rady Ministrów, na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odwołuje Rzecznika przed upływem kadencji w przypadku:

- 1) złożenia rezygnacji;
- 2) utraty obywatelstwa polskiego;
- 3) trwałej niezdolności do pełnienia obowiązków na skutek choroby, ułomności lub upadku sił – stwierdzonych orzeczeniem lekarskim;
- 4) prawomocnego skazania za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 5) ustalenia niespełnienia lub zaprzestania spełniania warunków, o których mowa w art. 3 pkt 2 lub 4.

Art. 7. 1 Rzecznik nie może zajmować innego stanowiska, z wyjątkiem stanowiska naukowo-dydaktycznego lub naukowego w szkole wyższej, Polskiej Akademii Nauk,

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 538, 650, 651, 730, i 1000 i 1349.

instytucie badawczym lub innej jednostce naukowej, ani wykonywać innych zajęć zawodowych, w tym wykonywać działalności gospodarczej.

2. Rzecznik nie może należeć do partii politycznej, związku zawodowego, ani prowadzić działalności publicznej nie dającej się pogodzić z godnością urzędu.

Art. 8. 1. Rzecznik wykonuje swoje zadania przy pomocy:

- 1) 16 zastępców Rzecznika;
- 2) 32 przedstawicieli terenowych Rzecznika;
- 3) Biura Rzecznika Praw Podatnika, zwanego dalej „Biurem”.

2. Zastępców Rzecznika powołuje minister właściwy do spraw finansów publicznych, na wniosek Rzecznika, spośród osób spełniających kryteria, o których mowa w art. 3 pkt 1–5 oraz 7.

3. Do zastępców Rzecznika przepis art. 5 stosuje się odpowiednio.

4. Przedstawiciela terenowego Rzecznika powołuje minister właściwy do spraw finansów publicznych, na wniosek Rzecznika, spośród osób spełniających kryteria, o których mowa w art. 3 pkt 1–4 oraz 7, oraz które co najmniej przez pięć lat wykonywały zawód doradcy podatkowego, adwokata lub radcy prawnego albo przez pięć lat pozostawały na stanowiskach związanych ze stosowaniem prawa podatkowego w urzędach obsługujących organy podatkowe lub przez 3 lata pełniły funkcję organu podatkowego.

5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych:

- 1) odwołuje zastępcę Rzecznika lub przedstawiciela terenowego Rzecznika – w przypadkach, o których mowa w art. 6 ust. 3;
- 2) może odwołać zastępcę Rzecznika lub przedstawiciela terenowego Rzecznika – na wniosek Rzecznika.

6. Miejsce wykonywania zadań przez Zastępców Rzecznika i przedstawicieli terenowych Rzecznika oraz zadania i organizację Biura określa statut, który w drodze zarządzenia, na wniosek Rzecznika, nadaje minister właściwy do spraw finansów publicznych uwzględniając konieczność zapewnienia efektywnej realizacji zadań Rzecznika.

Art. 9. 1. Do zadań Rzecznika należy:

- 1) opiniowanie projektów aktów normatywnych z zakresu prawa podatkowego;
- 2) promowanie mediacji między podatnikami a organami podatkowymi;
- 3) współdziałanie ze stowarzyszeniami, samorządami zawodowymi, ruchami obywatelskimi, innymi dobrowolnymi zrzeszeniami i fundacjami, organizacjami

reprezentującymi podatników oraz z zagranicznymi i międzynarodowymi organami i organizacjami działającymi na rzecz ochrony praw podatnika, zajmującymi się monitoringiem jakości prawa podatkowego i kierunkami jego reform;

- 4) prowadzenie działalności edukacyjnej i informacyjnej w zakresie prawa podatkowego;
- 5) analiza orzecznictwa sądów administracyjnych w sprawach podatkowych oraz orzecznictwa innych sądów i trybunałów w zakresie, w jakim wpływają na rozstrzyganie spraw podatkowych;
- 6) analiza interpretacji ogólnych wydawanych na podstawie art. 514 § 1 ustawy z dnia ... – Ordynacja podatkowa oraz interpretacji indywidualnych wydawanych na podstawie art. 522 § 1 ustawy z dnia ... – Ordynacja podatkowa;
- 7) przedstawianie organom, organizacjom lub instytucjom publicznym oceny oraz wniosków zmierzających do zapewnienia ochrony praw podatnika, wzmocnienia spójności prawa podatkowego, usunięcia zbędnych procedur, czy wymogów formalnych lub usprawnienia załatwiania spraw;
- 8) kierowanie do Rzecznika Praw Obywatelskich wniosków o wystąpienie przez Rzecznika Praw Obywatelskich do Trybunału Konstytucyjnego w kwestiach dotyczących praw podatnika z wnioskiem w sprawie, o której mowa w art. 188 Konstytucji;
- 9) analiza sposobu załatwiania przez organy podatkowe skarg i wniosków składanych na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia ... – Ordynacja podatkowa;
- 10) podejmowanie innych działań służących ochronie praw podatników.

2. Rzecznik sprawuje nadzór i koordynuje wykonywanie zadań przez Zastępców Rzecznika i przedstawicieli terenowych Rzecznika.

3. Zastępcy Rzecznika i przedstawiciele terenowi Rzecznika wykonają zadania, o których mowa w ust. 1.

4. W celu wykonywania zadań Rzecznik może zlecać przeprowadzenie badań lub sporządzenie ekspertyz i opinii.

Art. 10. 1. Rzecznik, nie później niż do końca lutego roku następującego po roku którego dotyczy raport, sporządza roczne raporty podsumowujące analizę:

- 1) o której mowa w art. 9 ust. 1 pkt 5 i 6, w którym wskazuje utrwaloną praktykę orzecniczą w podziale na zagadnienia, ocenę i klasyfikację tych rozstrzygnięć, a także wnioski dotyczące koniecznych zmian w prawie lub praktyce administracyjnej;

- 2) załatwiania przez organy podatkowe skarg i wniosków składanych na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia ... – Ordynacja podatkowa.

2. Raporty, o których mowa w ust. 1, są podawane do publicznej wiadomości i podlegają ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Art. 11.1. W zakresie ochrony praw podatników Rzecznik może:

- 1) występować do właściwych organów z wnioskami o podjęcie inicjatywy legislacyjnej w sprawach podatkowych;
- 2) uczestniczyć jako mediator w postępowaniu podatkowym, administracyjnym i sądownoadministracyjnym;
- 3) występować do właściwego organu z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie podatnika, który nie ma możliwości samodzielnego złożenia takiego wniosku lub sprawia mu to nadmierną trudność;
- 4) występować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej na podstawie art. 514 § 5 ustawy z dnia ... – Ordynacja podatkowa:
 - a) w sprawach budzących wątpliwości interpretacyjne oraz mających istotne znaczenie dla grupy podatników,
 - b) jeżeli może to spowodować znaczące obniżenie liczby wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych;
- 5) występować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z wnioskiem o wydanie objaśnień podatkowych na podstawie art. 509 § 1 pkt 2 ustawy z dnia ... – Ordynacja podatkowa w sprawach często powstających wątpliwości interpretacyjnych;
- 6) występować z wnioskiem do Naczelnego Sądu Administracyjnego o podjęcie uchwały mającej na celu wyjaśnienie przepisów prawnych budzących wątpliwości, których stosowanie wywołało rozbieżności w orzecznictwie, a rozstrzygnięcie ma znaczenie dla grupy podatników lub może spowodować obniżenie liczby spraw indywidualnych w sądach;
- 7) zwracać się o wszczęcie postępowania podatkowego, wnieść skargę do sądu administracyjnego, w tym skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, wnieść skargę o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia,

a także uczestniczyć w postępowaniu przed organem administracji publicznej lub sądem – na prawach przysługujących prokuratorowi;

- 8) kierować wystąpienia do organu, w którego działalności stwierdził naruszenie praw podatnika;
- 9) występować do właściwych organów z wnioskiem o wstrzymanie czynności egzekucyjnych lub postępowania egzekucyjnego prowadzonego przeciwko podatnikowi na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314, 1356 i 1499);
- 10) informować właściwe organy nadzoru lub kontroli o dostrzeżonych nieprawidłowościach w funkcjonowaniu organów podatkowych;
- 11) informować właściwe organy o dostrzeżonych barierach i utrudnieniach w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych;
- 12) występować do ministra właściwego w sprawach finansów publicznych w celu wydania decyzji, o której mowa w art. 470 § 5 ustawy z dnia ... – Ordynacja podatkowa.

2. Uprawnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 3, 7–9 i 12, Rzecznik może wykonywać po uzyskaniu zgody podatnika.

3. W sprawach, o których mowa w ust. 1 pkt 2–11, Rzecznik lub zastępca Rzecznika może pisemnie upoważnić pracownika Biura do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie.

Art. 12. 1. Przed wykonaniem uprawnienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 2-12, w sprawach przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców, Rzecznik występuje do Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców z informacją o zamiarze wykonania tego uprawnienia wraz z uzasadnieniem.

2. W terminie 21 dni od doręczenia Rzecznikowi Małych i Średnich Przedsiębiorców informacji, o której mowa w ust. 1, Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców może:

1) przedstawić opinię dotyczącą wykonania uprawnienia, którego dotyczyła informacja, przez Rzecznika;

2) poinformować Rzecznika o zamiarze wykonania uprawnienia, którego dotyczyła informacja, przez Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców – w przypadku gdy Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców jest do tego uprawniony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Rzeczniku Małych i Średnich Przedsiębiorców.

3. Wykonując uprawnienie, o którym mowa w ust. 1, Rzecznik bierze pod uwagę przedstawioną w terminie opinię, o której mowa w ust. 2 pkt 1.

4. W przypadku otrzymania informacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, Rzecznik odstępuje od wykonania uprawnienia, którego dotyczyła informacja. Na wniosek Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców, Rzecznik udziela, w zakresie dostępnych zasobów, wsparcia związanego z wykonaniem tego uprawnienia przez Rzecznika Małych i Średnich Przedsiębiorców.

Art. 13. 1. Podjęcie czynności przez Rzecznika następuje z urzędu lub na wniosek.

2. Z wnioskiem o podjęcie czynności mogą zwracać się do Rzecznika w szczególności podatnicy, organizacje przedsiębiorców, samorzady zawodowe.

3. Wniosek zawiera oznaczenie wnioskodawcy lub podatnika, którego sprawa dotyczy, oraz określenie przedmiotu sprawy.

4. Wniosek może być wniesiony pisemnie lub ustnie do protokołu, a także za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą Rzecznika, utworzoną na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570 oraz 2018 r. poz. 1000 i 1544).

Art. 14. 1. Rzecznik, po zapoznaniu się z wnioskiem, może:

- 1) podjąć czynności;
- 2) wskazać wnioskodawcy przysługujące mu prawa i środki działania;
- 3) przekazać sprawę według właściwości;
- 4) odmówić podjęcia czynności; odmowa podjęcia czynności wymaga uzasadnienia.

2. Rzecznik, podejmując czynności, bada, czy skutek działania lub zaniechania organu podatkowego nie nastąpiło naruszenie praw lub interesów podatnika, w tym w szczególności związane z:

- 1) rażącym naruszeniem przepisów prawa materialnego lub postępowania;
- 2) nieracjonalnymi rezultatami ekonomicznymi rozstrzygnięć podejmowanych przez organ podatkowy;
- 3) niezachowaniem istotnej dla sprawy spójności prawa podatkowego;
- 4) nieuzasadnioną beczynnością lub przewlekłością działania organu podatkowego;
- 5) niewyczerpującą lub wprowadzającą w błąd informacją organu podatkowego lub pracowników obsługujących ten organ;
- 6) zachowaniem pracowników obsługujących organ podatkowy naruszającym zasadę zaufania jednostki do organów państwa;

- 7) podwójnym opodatkowaniem wyrażającym się nałożeniem podatku więcej niż raz, na ten sam podmiot i za ten sam okres od tego samego ekonomicznie przedmiotu opodatkowania.

Art. 15. 1. Podejmując czynności Rzecznik ma prawo:

- 1) badać, również bez uprzedzenia, każdą sprawę na miejscu;
- 2) żądać złożenia wyjaśnień oraz przedstawienia przez organ podatkowy kopii akt każdej sprawy, w tym również po zakończeniu postępowania i zapadnięciu rozstrzygnięcia;
- 3) żądać przedłożenia informacji o stanie sprawy prowadzonej w sądzie administracyjnym oraz żądać do wglądu akt sądowych, w tym również po zakończeniu postępowania i zapadnięciu rozstrzygnięcia.

2. W sprawach stanowiących informację niejawną udzielanie informacji lub umożliwianie Rzecznikowi lub zastępcy Rzecznika wglądu do akt następuje na zasadach i w trybie określonym w przepisach o ochronie informacji niejawnych.

Art. 16. Podejmując czynności Rzecznik może zwrócić się o zbadanie sprawy lub jej części do właściwych organów, w szczególności organów nadzoru, prokuratury, kontroli państwowej, zawodowej lub społecznej.

Art. 17. 1. W przypadku wystąpienia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 pkt 8, Rzecznik formułuje opinie i wnioski co do sposobu załatwiania sprawy, oraz powiadamia o ewentualnym naruszeniu niedopełnieniu obowiązków pracowniczych albo służbowych.

2. Organ, do którego zostało skierowane wystąpienie, jest obowiązany bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia, poinformować Rzecznika o podjętych działaniach lub przedstawiać stanowisko w sprawie wystąpienia.

3. W przypadku gdy Rzecznik nie podziela stanowiska, może zwrócić się do właściwej jednostki nadrzędnej lub sprawującej nadzór o podjęcie odpowiednich działań; przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio.

Art. 18. 1. Organ, do którego zwróci się Rzecznik, jest obowiązany do współdziałania i udzielania Rzecznikowi nieodpłatnie pomocy, w szczególności:

- 1) zapewnienia dostępu do akt i dokumentów na zasadach określonych w art. 15, w tym przekazania odpisów i kopii tych dokumentów;
- 2) udzielania żądanych przez Rzecznika informacji i wyjaśnień;
- 3) udzielania wyjaśnień dotyczących podstawy faktycznej i prawnej swoich rozstrzygnięć;
- 4) ustosunkowywać się do ogólnych ocen, uwag i opinii Rzecznika.

2. Rzecznik może określić termin, w jakim powinny być dokonane czynności, o których mowa w ust. 1.

Art. 19. 1. Z uwzględnieniem przepisów dotyczących tajemnic prawnie chronionych Rzecznik może przetwarzać wszelkie informacje niezbędne do realizacji swoich ustawowych zadań, w tym dane osobowe, o których mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. poz. 1000), z wyłączeniem danych osobowych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub filozoficzne, przynależność wyznaniową, danych genetycznych, danych biometrycznych oraz danych dotyczących seksualności lub orientacji seksualnej.

2. Rzecznik może odmówić ujawnienia danych osobowych osoby, od której uzyskał informację wskazującą na naruszenie praw podatnika, oraz osoby, której naruszenie dotyczy, a także dokumentacji zgromadzonej w toku badania sprawy, w tym także wobec organów władzy publicznej, jeżeli uzna to za niezbędne dla ochrony wolności, praw i interesów jednostki.

3. Rzecznik nie może odmówić ujawnienia informacji, w tym danych osobowych lub dokumentacji, o których mowa w ust. 2, gdy zatajenie takich informacji, danych osobowych lub dokumentów prowadziłyby do zagrożenia życia lub zdrowia innych osób lub mogłyby zagrażać bezpieczeństwu lub porządkowi publicznemu.

Art. 20. 1. Rzecznik corocznie, w terminie do końca marca roku następującego po roku którego dotyczy informacja, informuje ministra właściwego do spraw finansów publicznych o swojej działalności oraz o stanie przestrzegania praw podatnika, w tym przekazuje:

- 1) informację o prowadzonej działalności w obszarze przestrzegania praw podatnika oraz jej wynikach;
- 2) wnioski oraz rekomendacje dotyczące działań, które należy podjąć w celu zapewnienia przestrzegania praw podatnika;
- 3) analizę prowadzonej polityki podatkowej przez organy podatkowe, w tym analizę spójności wewnętrznej i legalności decyzji organów podatkowych;
- 4) analizę stanu polskiego prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów, które mogą naruszać prawa podatnika, prowadzą do rozbieżności interpretacyjnych i sporów pomiędzy podatnikami i organami podatkowymi, lub mogą być kwestionowane co do ich legalności.

2. Informacja jest podawana do publicznej wiadomości i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Art. 21. 1. Rzecznik może przedkładać Sejmowi i Senatowi informacje wynikające z działalności Rzecznika, a także opinie o projektach aktów normatywnych mogących wpływać na prawa podatnika.

2. Rzecznik, na wniosek Marszałka Sejmu, przedstawia informacje wynikające z działalności Rzecznika lub podejmuje określone czynności.

Art. 22. Biuro stanowi państwową jednostkę budżetową w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366).

Art. 23. 1. Wydatki związane z funkcjonowaniem Rzecznika są ujmowane w ustawie budżetowej i pokrywane z budżetu państwa, z części, której dysponentem jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

2. W latach 2020–2029 maksymalny limit wydatków z budżetu państwa przeznaczonych na wykonywanie zadań Rzecznika wynikających z niniejszej ustawy wynosi 224 600 000 zł, w tym w poszczególnych latach wynosi w:

- 1) 2020 r. – 20 900 000 zł;
- 2) 2021 r. – 20 600 000 zł;
- 3) 2022 r. – 21 000 000 zł;
- 4) 2023 r. – 21 500 000 zł;
- 5) 2024 r. – 22 000 000 zł;
- 6) 2025 r. – 22 600 000 zł;
- 7) 2026 r. – 23 100 000 zł;
- 8) 2027 r. – 23 700 000 zł;
- 9) 2028 r. – 24 300 000 zł;
- 10) 2029 r. – 24 900 000 zł.

3. W przypadku przekroczenia lub zagrożenia przekroczenia limitu wydatków, o którym mowa w ust. 1, na dany rok budżetowy, stosuje się mechanizm korygujący polegający na

ograniczeniu kosztów rzeczowych Biura związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy.

4. Organem właściwym do wdrożenia mechanizmu korygującego, o którym mowa w ust. 3, jest Rzecznik.

5. Organem właściwym do monitorowania wykorzystania limitu wydatków, o którym mowa w ust. 2, jest minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Art. 24. Ustawa wchodzi w życie w terminie i na zasadach określonych w ustawie z dnia ... – Przepisy wprowadzające ustawę – Ordynacja podatkowa i ustawę o Rzeczniku Praw Podatnika (Dz. U. poz.).

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/