

Nazwa projektu Ustawa o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa (UC-138)	Data sporządzenia 18 marca 2026 r.
Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów	Źródło: Wyroki TSUE z dnia 27 lutego 2025 r. w sprawie C-277/24 (<i>Adjak</i>) oraz z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie C-278/24 (<i>Genzyński</i>)
Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Jarosław Neneman – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów	Nr w wykazie prac UC138
Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Łukasz Pepliński, Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego, tel. (22) 694-3886, email: sekretariat.dts@mf.gov.pl	

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Celem projektu jest dostosowanie zasad odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółki kapitałowej (art. 116 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.; dalej: o.p.) do wymogów prawa unijnego wynikających z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 27 lutego 2025 r. w sprawie C-277/24 (*Adjak*) oraz z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie C-278/24 (*Genzyński*). Na tle art. 116 o.p. pojawiły się wątpliwości będące przedmiotem wyroków TSUE, które dotyczyły:

- 1) możliwości kwestionowania przez członka zarządu ustaleń organu podatkowego dotyczących wysokości i istnienia zaległości podatkowej spółki, za którą ma on odpowiadać (problem analizowany w wyroku w sprawie *Adjak*);
- 2) dostępu członka zarządu do akt postępowania wymiarowego prowadzonego w stosunku do spółki kapitałowej (problem analizowany w wyroku w sprawie *Adjak*);
- 3) zasady przypisania odpowiedzialności członkowi zarządu w kontekście jego winy w niezłożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości spółki (problem analizowany w wyroku w sprawie *Genzyński*).

W przytoczonych orzeczeniach TSUE potwierdził, że prawo unijne nie stoi na przeszkodzie takiemu ukształtowaniu odpowiedzialności członka zarządu za zaległości podatkowe spółki, jak ma to miejsce w art. 116 o.p., o ile przepis ten jest wykładany w określony sposób. Po pierwsze, TSUE orzekł, że członek zarządu w toku ewentualnie prowadzonego wobec niego postępowania w przedmiocie odpowiedzialności solidarnej mógł skutecznie podważyć ustalenia faktyczne i kwalifikacje prawne dokonane przez organ podatkowy w ramach postępowania wymiarowego prowadzonego w stosunku do spółki, jak również mieć dostęp do jego akt, z poszanowaniem praw wspomnianej spółki lub innych osób trzecich. Po drugie, TSUE orzekł, że członek zarządu musi mieć możliwość wykazania braku winy w niezłożeniu wniosku o ogłoszenia upadłości spółki kapitałowej na tej podstawie, że dochował wszelkiej staranności wymaganej przy prowadzeniu spraw danej spółki, przy czym wspomniany członek lub były członek nie może w tym celu ograniczyć się do podniesienia, że w chwili stwierdzenia trwałej niewypłacalności jedynym wierzycielem tej spółki był Skarb Państwa (w takim przypadku złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości spółki kapitałowej nie okaże się skuteczne na gruncie prawa upadłościowego ze względu na brak co najmniej dwóch wierzycieli, mimo to w ocenie TSUE członkowie zarządu powinni składać taki wniosek, gdyż inaczej członkowie zarządu spółek mających tylko jednego wierzyciela byłiby uprzywilejowani w kontekście odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe spółek kapitałowych w stosunku do członków zarządu w spółkach mających co najmniej dwóch wierzycieli).

W przedstawionym kontekście przywołać należy także spostrzeżenia przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym Najwyższej Izby Kontroli z dnia 15 grudnia 2025 r. „Zarządzanie zaległościami podatkowymi przez Krajową Administrację Skarbową” znak KBF.410.5.2.2025, w którym zwrócono uwagę na niską skuteczność przepisów o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich. W wystąpieniu szczególną uwagę zwrócono na odpowiedzialność członków zarządu za zaległości podatkowe spółek kapitałowych, wskazując na problem występowania tzw. słupów, czyli osób, które jedynie fikcyjnie pełnią funkcje członków zarządu. Jest to okoliczność o tyle istotna, że analiza porównawcza wykazała, iż w wielu państwach członkowskich Unii Europejskiej faktycznie obowiązują przepisy przewidujące odpowiedzialność podatkową nie tylko członków zarządu, ale także osób faktycznie zarządzających spółkami kapitałowymi. Na zasadność uwzględnienia nie tylko stosunków prawnych, ale także faktycznych łączących daną osobę trzecią z podatnikiem wskazał także TSUE w wyroku w sprawie *Genzyński* (pkt 62 wraz z cytowanym orzecznictwem). Podobnie polskie sądy administracyjne odnotowały problem osób faktycznie zarządzających spółkami kapitałowymi bez odpowiedniego tytułu prawnego (zob. np. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 listopada 2025 r., III FSK 675/25). Z tego powodu, celem projektu jest uszczelnienie systemu odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych poprzez dodanie kategorii faktycznego zarządcy spółki, co ma przeciwdziałać próbom obchodzenia art. 116 o.p. metodą np. na tzw. „słupa”. Obecna regulacja nie umożliwia pociągnięcia takiej osoby do odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe spółki kapitałowej. Wysoce niekorzystnym zjawiskiem jest brak możliwości pociągnięcia do odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki kapitałowej osób, które nie pełnią nominalnie żadnej funkcji w jej organie zarządzającym, a faktycznie wywierają wpływ na jej działalność.

Istotnym mankamentem obowiązujących przepisów, który wymaga poprawienia, jest brak prawnej możliwości dokonania wymiaru zobowiązania podatkowego po zlikwidowaniu spółki kapitałowej (ustaniu bytu prawnego innej osoby prawnej), co z kolei stanowi przeszkodę do orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich za zaległości takiego podmiotu.

W poniższej tabeli przedstawiono dane liczbowe dotyczące decyzji o odpowiedzialności osób trzecich (dane obejmują odpowiedzialność podatkową osób trzecich z wszystkich tytułów).

Rok	Liczba ostatecznych decyzji orzekających odpowiedzialność osób trzecich	Kwota należności objęta ostatecznymi decyzjami orzekającymi odpowiedzialność osób trzecich
2020	31 719	1 168 994 624 zł
2021	43 522	843 565 486 zł
2022	46 319	405 712 800 zł
2023	59 685	283 403 871 zł
2024	59 489	274 569 218 zł

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projekcie proponuje się w szczególności zmiany opisane poniżej.

1. Wyartykułowanie prawa osoby trzeciej odpowiadającej za zaległości podatkowe spółki kapitałowej do kwestionowania ustaleń faktycznych i kwalifikacji prawnych dokonanych przez organy podatkowe w postępowaniu wymiarowym skierowanym do spółki (projektowany art. 116 § 6 oraz art. 194 § 4 o.p.), które zostało poświadczane we wskazanych powyżej wyrokach Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Zmiana ma charakter doprecyzowujący (uprawnienie to musi być respektowane już obecnie w praktyce stosowania art. 116 o.p.).

2. Wydłużenie o 2 lata podstawowego terminu na wydanie decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej w przypadku (projektowany art. 118 § 1 o.p.). Zmiana uwzględnia rozszerzenie zakresu przedmiotowego postępowań w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych i ma zapewnić realną możliwość orzekania o takiej odpowiedzialności.

3. Wyartykułowanie prawa osoby trzeciej do dostępu do akt postępowania wymiarowego prowadzonego w stosunku do spółki kapitałowej, co pełni funkcję instrumentalną względem przysługującego mu prawa do podnoszenia zarzutów (projektowane art. 178 § 1a i art. 179 § 1a-1c, a także zmiana dostosowawcza w art. 179 § 2 o.p.). Zmiana implementuje uprawnienie wskazane wprost w sentencji wyroku TSUE w sprawie Adjak i ma umożliwić osobom trzecim realną możliwość korzystania z uprawnienia, o którym mowa w pkt 1 powyżej.

4. Uwzględnienie odpowiedzialności osób faktycznie zarządzających spółką (projektowany art. 116 § 1 w zw. z § 8 lit. e o.p.). Zmiana ma na celu rozszerzenie zakresu podmiotowego odpowiedzialności za zaległości podatkowe i przeciwdziałanie problemowi tzw. słupów – sytuacji, w których osoba faktycznie kierująca sprawami spółki nie pełni formalnie funkcji zarządzających w danej spółce (ukrywając się za tzw. słupami). Zmiana ma charakter uszczelniający.

5. Dookreślenie zasady przypisania członkowi zarządu odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki, celem zapewnienia zgodności polskich przepisów z wymogami prawa unijnego (projektowane art. 116 § 2 i 3 o.p.). Przepisy wskazują jednoznacznie, jaka postać winy uzasadnia pociągnięcie osoby trzeciej do odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki kapitałowej (niedochowanie należytej staranności) oraz czego ma dotyczyć (dopuszczenia przez osobę trzecią do powstania zaległości podatkowej spółki kapitałowej). Doprecyzowano w jaki sposób ustala się abstrakcyjny wzorzec należytej staranności, której oczekuje się od osób kierujących sprawami spółki. Projektowany mechanizm ma stanowić klucz rozgraniczenia praw i interesów osób trzecich i budżetu, służąc identyfikacji tych przypadków, w których osoba trzecia powinna ponosić odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółki kapitałowej, oraz tych przypadków, w których nie byłoby to zasadne.

6. Uwzględnienie sytuacji spółek, które wykreślono z rejestru w trakcie postępowania „wymiarowego” celem zmniejszenia ryzyka oszustw podatkowym metodą na tzw. „znikającego podatnika” (projektowany art. 116 § 5 pkt 1 o.p.). Projektowana zmiana umożliwia władcze określenie przez organ podatkowy wysokości zobowiązania podatkowego spółki kapitałowej bezpośrednio w decyzji adresowanej do osoby trzeciej, pomimo wykreślenia spółki z rejestru.

7. Wprowadzenie możliwości wydawania decyzji o zabezpieczeniu już w trakcie postępowania w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek lub innych osób prawnych – obecnie jest to możliwe

dopiero po wydaniu decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby trzeciej (art. 33b pkt 2 o.p.). Zmiana ma charakter uszczelniający i ma uniemożliwić osobom trzecim wyzbywanie się majątku na szkodę budżetu w trakcie postępowania zmierzającego do orzeczenia o jej odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki kapitałowej.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Przepisy przewidujące odpowiedzialność osób trzecich za zaległości podatkowe spółki kapitałowej występują w większości (ponad 20) państw członkowskich Unii Europejskiej. Osoby trzecie, co do zasady, ponoszą odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe spółki (choć w niektórych krajach, np. w Danii, zasada taka została wprowadzona stosunkowo niedawno, podczas gdy w innych obowiązuje od dziesięcioleci – np. w Austrii). W analizowanych państwach, co do zasady, uwidocznił się problem tzw. słupów – w odpowiedzi na co odpowiedzialność ponoszą nie tylko statutowi członkowie zarządu (formalnie powołani na określone stanowiska i wpisani do odpowiednich rejestrów), ale także osoby de facto zarządzające spółką lub osobą prawną (wykonują efektywny i samodzielny zarząd takim podmiotem bez żadnego powołania w skład organów danej jednostki). Kontrola może mieć charakter ogólny (wszystkie sprawy danego podmiotu) albo szczegółowy (tylko sprawy określonego rodzaju – w tym przypadku w zakresie tej kontroli musi leżeć wykonanie danego obowiązku z zakresu prawa podatkowego, którego naruszenie spowodowało powstanie zaległości podatkowej, za którą ponosić ma odpowiedzialność członek zarządu). Okolicznościami wskazującymi na faktyczne zarządzanie spółką lub osobą prawną mogą natomiast być: (a) pozycja wewnętrzna w firmie (samodzielne podejmowanie decyzji kształtujących działalność spółki), (b) pozycja zewnętrzna wobec klientów i kontrahentów (w tym potencjalnych lub obecnych pracowników), organów władzy publicznej lub sądownictwa, instytucji finansowych, (c) wynagrodzenie.

W większości państw członkowskich Unii Europejskiej zasada przypisania odpowiedzialności danej osobie trzeciej za zaległości podatkowe spółki kapitałowej odwołuje się do koncepcji naruszenia standardów należytej staranności (niedbalstwa - *culpa*), a rzadziej umyślnego zamiaru naruszenia prawa podatkowego (złej wiary – *dolus*). Pomimo zróżnicowania zasad przypisywania odpowiedzialności członkom zarządu za niezapłacone zobowiązania podatkowe spółki, regulacje poszczególnych państw członkowskich wykazują analogiczną koncepcję: opierają odpowiedzialność członka zarządu na samym fakcie pełnienia przez niego funkcji kierowniczej w danej spółce lub osobie prawnej, co prowadzi do różnych form „domniemań” winy. Mogą mieć one charakter domniemania faktycznego (rzadziej prawnego) opartego na (z jednej strony) zakresie kwalifikacji, których wymaga się lub należy oczekiwać od członka zarządu, a (z drugiej strony) na ogólnym obowiązku prowadzenia i monitorowania sytuacji spółki (Austria, Francja, Hiszpania, Niemcy). W konsekwencji, chociaż analizowane państwa członkowskie de iure posługują się modelem odpowiedzialności subiektywnej, to de facto zasady tej odpowiedzialności ulegają silnemu „zobiektywizowaniu”. W konsekwencji zasada winy w kontekście odpowiedzialności członków zarządu za zobowiązania podatkowe spółki sprowadza się do umożliwienia im wykazania, że ich zachowanie nie stanowiło naruszenia standardów należytej staranności lub nie miało wpływu na powstanie danego uszczuplenia podatkowego. Uważa się to za wystarczające do zapewnienia zgodności omawianej regulacji z prawem unijnym (uwagi takie poczyniono w komentarzach do niemieckiej ordynacji podatkowej; w tym kierunku zdają się podążać także zmiany legislacyjne w Grecji).

Źródła: przepisy ustaw w analizowanych krajach.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Naczelnicy urzędów skarbowych	400	<p>Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 361).</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika</p>	<p>1) Umożliwienie wcześniejszego, względem stanu obecnego, wszczynania postępowań w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych.</p> <p>2) Skodyfikowanie i uporządkowanie zasad odpowiedzialności osób trzecich wynikających z wyroków TSUE w sprawach Adjak i Genzyński – istotnie odmiennych do wcześniejszej praktyki stosowania art. 116 o.p.</p> <p>3) Rozszerzenie zakresu podmiotowego i przedmiotowego odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek</p>

		urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz. U. poz. 2456).	kapitałowych. 4) Wydłużenie terminu przedawnienia prawa do orzekania o ich odpowiedzialności. 5) Konieczność zapewnienia osobie trzeciej ponoszącej odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółek kapitałowych dostępu do akt postępowania wymiarowego prowadzonego w stosunku do spółki. 6) Umożliwienie wydawania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania osoby trzeciej już w trakcie toczącego się postępowania w sprawie jej odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki kapitałowej.
Dyrektorzy izb administracji skarbowej	16	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie terytorialnego zasięgu działania oraz siedzib dyrektorów izb administracji skarbowej, naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych oraz siedziby dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 361).	Zmiana specyfiki spraw odwoławczych w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych i konieczność wypracowania nowej praktyki orzeczniczej na gruncie art. 116 o.p.
Samorządowe organy podatkowe właściwe w sprawach podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej	2479	dane GUS o liczbie gmin w Polsce według stanu na 1 stycznia 2025 r.	1) Umożliwienie wcześniejszego, względem stanu obecnego, wszczynania postępowań w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych. 2) Skodyfikowanie i uporządkowanie zasad odpowiedzialności osób trzecich wynikających z wyroków TSUE w sprawach Adjak i Genzyński – istotnie odmiennych do wcześniejszej praktyki stosowania art. 116 o.p. 3) Rozszerzenie zakresu podmiotowego i przedmiotowego odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych. 4) Wydłużenie terminu przedawnienia prawa do orzekania o ich odpowiedzialności. 5) Konieczność zapewnienia osobie trzeciej ponoszącej odpowiedzialność za zaległości podatkowe spółek kapitałowych dostępu do akt postępowania wymiarowego prowadzonego w stosunku do spółki. 6) Umożliwienie wydawania

			decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania osoby trzeciej już w trakcie toczącego się postępowania w sprawie jej odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółki kapitałowej.
Samorządowe kolegia odwoławcze	49	Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2003 r. w sprawie obszarów właściwości miejscowej samorządowych kolegiów odwoławczych (Dz. U. poz. 1925).	Zmiana specyfiki spraw odwoławczych w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych i konieczność wypracowania nowej praktyki orzeczniczej na gruncie art. 116 o.p.
Sądy administracyjne	17	Ustawa z dnia 25 lipca 2002 r. – Prawo o ustroju sądów administracyjnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1267).	Zmiana specyfiki spraw sądowych w sprawie odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych i konieczność wypracowania nowej praktyki orzeczniczej na gruncie art. 116 o.p.
Osoby, które nie są członkami zarządu spółek kapitałowych, ale faktycznie, choćby pośrednio, wykonują kompetencje właściwe członkom zarządu lub dyrektorom wchodzącym w skład rady dyrektorów	Wielkość zmienna, niemożliwa do ustalenia		<p>Możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe spółki kapitałowej.</p> <p>Możliwość dokonania przez organ podatkowy wymiaru zobowiązania podatkowego spółki w decyzji o odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki.</p> <p>Zagwarantowanie adekwatnej sytuacji procesowej w ramach postępowania w sprawie odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki (prawo podnoszenia zarzutów, prawo dostępu do akt postępowania wymiarowego skierowanego do spółki, sprecyzowanie standardu należytej staranności).</p>
Członkowie zarządu spółek kapitałowych	Wielkość zmienna, niemożliwa do ustalenia		<p>Możliwość dokonania przez organ podatkowy wymiaru zobowiązania podatkowego spółki w decyzji o odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki.</p> <p>Wzmocnienie sytuacji procesowej w ramach postępowania w sprawie odpowiedzialności podatkowej za zaległości spółki (prawo podnoszenia zarzutów, prawo dostępu do akt postępowania wymiarowego skierowanego do spółki, sprecyzowanie standardu należytej staranności).</p>

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce „Rządowy

[illegible]

Źródła finansowania	Projektowane zmiany nie wpłyną na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego państwa, w stosunku do wielkości wynikających z obowiązujących przepisów.
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Proponowane rozwiązanie wprowadza odpowiednie gwarancje procesowe osób trzecich odpowiadających za zaległości podatkowe spółek kapitałowych, precyzując zasady pociągania do takiej odpowiedzialności. Wpływ na finanse publiczne pozostaje niemożliwy do oszacowania.</p> <p>Proponowane rozwiązanie zapewni możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe także osób faktycznie kierujących jej sprawami, co zabezpieczy system podatkowy przed możliwościami jego obchodzenia m.in. metodą na tzw. „słupa”. Kwota ewentualnego zwiększenia dochodów sektora finansów publicznych jest trudna do oszacowania.</p> <p>Proponowane rozwiązanie zapewni możliwość dokonania prawidłowego wymiaru zobowiązań podatkowych spółek kapitałowych, pomimo ustania ich bytu prawnego w trakcie postępowania podatkowego, w decyzji orzekającej o odpowiedzialności członków zarządu za zaległości spółki. Kwota ewentualnego zwiększenia dochodów sektora finansów publicznych jest trudna do oszacowania.</p>

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	- zwiększenie poczucia bezpieczeństwa prawnego dzięki doprecyzowaniu zasad odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółki - ograniczanie unikania opodatkowania dzięki uszczelnieniu zasad odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółek kapitałowych - wzmocnienie pozycji uczciwych przedsiębiorców						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	- zwiększenie poczucia bezpieczeństwa prawnego dzięki doprecyzowaniu zasad odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółki - ograniczanie unikania opodatkowania dzięki uszczelnieniu zasad odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółek kapitałowych - wzmocnienie pozycji uczciwych przedsiębiorców						
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	Zwiększenie poczucia sprawiedliwości społecznej poprzez uszczelnienie systemu podatkowego w odniesieniu do zaległości podatkowych spółek kapitałowych.						
Niemierzalne		Niemierzalne						

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>Proponowane rozwiązania wywierają wpływ na członków zarządu spółek kapitałowych oraz inne osoby trzecie faktycznie kierujące takimi spółkami, z uwagi na możliwość dokonania wymiaru zobowiązania podatkowego spółki kapitałowej wykreślonej z rejestru w trakcie postępowania podatkowego w decyzji orzekającej o odpowiedzialności podatkowej członków zarządu za jej zaległości.</p> <p>Rozszerzenie zakresu podmiotowego odpowiedzialności za zaległości podatkowe spółek kapitałowych na faktycznych zarządców wpłynie pozytywnie na polską gospodarkę, redukując przewagę konkurencyjną podmiotów, które poprzez sztuczne struktury uciekają z zakresu zastosowania niepożądanych przez nich regulacji. Jednocześnie rozwiązanie to nie obniży konkurencyjności polskiej gospodarki, gdyż analogiczne regulacje występują w większości państw członkowskich Unii Europejskiej (w tym, jeśli chodzi o kraje sąsiadujące z Polską, w Niemczech i Czechach).</p>
--	--

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

☐ nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☒ nie ☐ nie dotyczy
--	---

☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☐ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☒ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
Komentarz: Przedmiotowy projekt zwiększa gwarancje procesowe dla osób trzecich odpowiadających za zaległości podatkowe spółek kapitałowych, umożliwiając w ramach postępowania w sprawie ich odpowiedzialności weryfikację kwestii istnienia i wysokości zaległości podatkowej ciążyącej na spółce kapitałowej. Wymaga to odpowiedniego wydłużenia terminu przedawnienia prawa organu podatkowego do wydania w takich przypadkach decyzji orzekającej o odpowiedzialności osoby trzeciej.	
9. Wpływ na rynek pracy	
Przedmiotowy projekt nie wpływa na rynek pracy.	
10. Wpływ na pozostałe obszary	
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☒ sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe	☐ demografia ☐ mienie państwowe ☐ inne:
☐ informatyzacja ☐ zdrowie	
Omówienie wpływu	Przedmiotowy projekt wpływa na sądy administracyjne w ten sposób, że ze względu na zmianę konstrukcji normatywnej odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe zmieni się specyfika odnośnych spraw sądowych, co będzie wymagać wypracowania nowej praktyki orzeczniczej. Należy przy tym zaznaczyć, że projekt w znacznej mierze kodyfikuje i porządkuje zasady odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe spółek kapitałowych, które wynikają z wyroków TSUE i już teraz muszą być uwzględniane w praktyce stosowania art. 116 o.p.
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego	
Przewiduje się, że ustawa wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.	
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?	
Efekty wejścia w życie projektowanej ustawy będą natychmiastowe i nie wymagają pomiaru.	
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)	
Brak.	