



ORZECZNICTWO TRYBUNAŁU KONSTYTUCYJNEGO ZBIÓR URZĘDOWY

Seria B

Warszawa, dnia 31 stycznia 2022 r.

Pozycja 31

POSTANOWIENIE z dnia 16 grudnia 2021 r. Sygn. akt Ts 78/21

Trybunał Konstytucyjny w składzie:

Krystyna Pawłowicz,

po wstępnym rozpoznaniu na posiedzeniu niejawnym skargi konstytucyjnej R.J.W. w sprawie zgodności:

- 1) art. 70 § 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 928, ze zm.), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 143, poz. 1199, ze zm.) oraz ustawą z dnia 30 sierpnia 2013 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa, ustawy – Kodeks karny skarbowy oraz ustawy – Prawo celne (Dz. U. poz. 1149):
 - a) „w zakresie, w jakim wywołuje skutek w postaci zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego w związku z wszczęciem postępowania karnego lub postępowania o przestępstwo względnie wykroczenie skarbowe, przy czym rzeczony skutek następuje już w fazie *in rem* postępowania również w sytuacji, gdy wszczęcie postępowania przygotowawczego nastąpiło wobec braku uzasadnionego podejrzenia popełnienia czynu zabronionego, a chwila wszczęcia rzeczzonego postępowania wskazuje, iż zainicjowano je wyłącznie w celu osiągnięcia skutku zawieszenia terminu przedawnienia”, z art. 2 w związku z art. 42 ust. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) „w zakresie, w jakim wywołuje skutek w postaci bezterminowego w istocie zawieszenia biegu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego wyłącznie w związku z wszczęciem postępowania karnego lub postępowania o przestępstwo względnie wykroczenie skarbowe, o którym to fakcie zawiadomiono podatnika, umożliwiając Organom podatkowym orzeczenie o zobowiązaniach podatnika w dowolnym w istocie czasie”, z art. 64 ust. 1 i 3 w związku z art. 2 Konstytucji,
- 2) art. 5a pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 350, ze zm.), w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588, ze zm.):
 - a) w zakresie, w jakim wskazuje „zasady rozpoznawania przychodów z działalności gospodarczej (bądź działalności równanej z działalnością gospodarczą), wyłączonych spod opodatkowania na zasadach ogólnych, statuo-

wanych treścią art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9 [ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych] (...), poprzez wprowadzenie warunków rozpoznawania przychodów z działalności gospodarczej w sposób naruszający zasady poprawnej legislacji, pewności prawa oraz określoności danin publicznych z uwagi na daleko idące elementy uznaniowości Organów podatkowych co do kwalifikowania przedsięwziętych przez podatnika działań jako potencjalnie wykonywanych w warunkach, umożliwiających przypisanie im cech działalności gospodarczej, a tym samym naruszający konstytucyjną zasadę określoności danin publicznych, i, w konsekwencji, konstytucyjną zasadę ochrony prawa własności”, z art. 2 w związku z art. 84, art. 217 oraz art. 64 ust. 3 Konstytucji,

- b) w zakresie, w jakim narusza „konstytucyjne prawa ekonomiczne podatników poprzez jednoznacznie zbyt szerokie (zarazem – co wskazano wyżej, oczywiście nieprecyzyjne i oparte o daleko idący element uznaniowości) definiowanie działalności gospodarczej i osiąganych z tego tytułu przychodów – a w konsekwencji ujmowanie w ramy działalności gospodarczej także przychodów, związanych ze zmianami stanu posiadania prywatnego, własnego majątku podatnika, niewykorzystywanego w działalności gospodarczej”, z art. 2 w związku z art. 64 ust. 1 i 3 Konstytucji,

p o s t a n a w i a:

nadać dalszy bieg skardze konstytucyjnej.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy z dnia 30 listopada 2016 r. o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 2393; dalej: u.o.t.p.TK) skarga konstytucyjna podlega wstępnemu rozpoznaniu.

Po wstępnym rozpoznaniu skargi konstytucyjnej R.J.W. w sprawie o sygn. Ts 78/21 Trybunał Konstytucyjny stwierdza, że spełnia ona przesłanki nadania jej dalszego biegu (art. 61 u.o.t.p.TK).