



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 9 lutego 2026 roku

Sprawa: Petycja dotycząca stosowania art. 67a ustawy Ordynacja
podatkowa
Znak sprawy: DTS2.056.1.2026
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

w związku z petycją z dnia 13 stycznia 2026 r. zawierającą, będący we właściwości Ministra Finansów, postulat o treści:

„wskazanie, jakie instrumenty (ulgi/umorzenia) mogą być zastosowane wobec osoby w mojej sytuacji - w szczególności, jak prawidłowo zainicjować postępowanie o ulgę w spłacie zobowiązań na podstawie art. 67a Ordynacji, gdy źródłem kryzysu majątkowego są skutki umorzeń długów dłużników i zaniechań organów.”

działając na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o petycjach¹ przekazuję poniższe stanowisko.

Podatnicy, którzy mają trudności z terminowym wywiązywaniem się ze zobowiązań podatkowych, mogą, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, wystąpić do organu podatkowego z wnioskiem o udzielenie indywidualnej ulgi w spłacie tych zobowiązań na podstawie art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa² (dalej: „o.p.”). Na wniosek podatnika organ może udzielić ulgi w postaci:

- 1) odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty;

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 870

² Dz. U. z 2025 r. poz. 111, z późn. zm.

- 2) odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej.

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a § 2 o.p.).

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych mogą być udzielane także podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą. W takim przypadku konieczne jest uwzględnienie warunków udzielenia ulg stanowiących pomoc publiczną, niestanowiących tej pomocy oraz będących tzw. pomocą *de minimis* (art. 67b o.p.).

Udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych leży w kompetencjach organu podatkowego, który czyni to w ramach tzw. uznania administracyjnego. Uznanie administracyjne nie oznacza jednak dowolności podejmowanego rozstrzygnięcia.

Przesłanki „ważnego interesu podatnika” i „interesu publicznego” podlegają ocenie organu podatkowego z uwzględnieniem konkretnych okoliczności występujących w indywidualnej sprawie danego podatnika. „Ważny interes podatnika” to sytuacja, gdy z powodu nadzwyczajnych, czy losowych przypadków, podatnik nie jest w stanie wywiązać się z obowiązków podatkowych w wyniku np. utraty możliwości zarobkowania, utraty majątku, a także wystąpienia innych okoliczności wpływających na jego sytuację ekonomiczną. Z kolei przesłankę interesu publicznego interpretuje się jako dyrektywę postępowania nakazującą mieć na uwadze respektowanie wartości wspólnych dla całego społeczeństwa, takich jak: powszechność opodatkowania, sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie do organów władzy publicznej, czy sprawność działania aparatu państwowego.

Z powyższego wynika, że rozumienie „ważnego interesu podatnika” i „interesu publicznego” jest na tyle szerokie, że może obejmować różnorodne przyczyny powstania problemów płatniczych.

W przypadku wydania decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku (lub zaległości podatkowej) bądź rozłożeniu podatku (lub zaległości podatkowej) na raty, nowym terminem płatności jest dzień, w którym, zgodnie z decyzją, powinna nastąpić zapłata odroczonego podatku (lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę) albo poszczególnych rat, na jakie został rozłożony podatek (lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę) (art. 49 § 1 o.p.).

W kwestii minimalnych wymogów formalnych wniosków o ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych należy odwołać się do art. 168 § 2 o.p. dotyczącego podań w postępowaniu podatkowym. Z przepisu tego wynika, że podanie powinno zawierać m.in. treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, adres, identyfikator podatkowy. Kluczowym jest, aby podatnik we wniosku o udzielenie ulgi wyczerpująco przedstawił okoliczności, które jego zdaniem uzasadniają jego ważny interes lub interes publiczny.

Wniosek o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych składa się do organu podatkowego właściwego w sprawie danego podatku³. Przykładowo, organem uprawnionym do podejmowania decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu podatków stanowiących dochód budżetu państwa jest właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Beata Rogowska-Rajda
Dyrektor
Departament Systemu Podatkowego
w Ministerstwie Finansów

³ § 15 ust. 1 pkt 3-5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 565, z późn. zm.)