

# meritum

# PODATKI

# 2020

ROCZNA AKTUALIZACJA  
ON-LINE W CENIE KSIĄŻKI

MERITUM

18. WYDANIE

# meritum

# PODATKI 2020

---

MERITUM

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

18. WYDANIE

**Redaktor merytoryczny:**  
**doradca podatkowy Aleksander Kaźmierski**

Wydawca:  
*Magdalena Stojek-Siwińska*

Redaktor prowadzący:  
*Beata Wawrzyńczak-Jędryka*

Opracowanie redakcyjne:  
*Beata Wawrzyńczak-Jędryka*

**Autorzy:**

*dr hab. Dobrośława Antonów* – rozdziały: IV, VII i VIII;  
*doradca podatkowy Agnieszka Bienkowska (Gekko Taxens Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o.)* –  
rozdział V;  
*prof. dr hab. Tomasz Grzegorzczak (sędzia SN)* – rozdział XIII;  
*doradca podatkowy Aleksander Kaźmierski* – rozdziały: II, III, VI, XI i XIII;  
*dr Andrzej Melezini (sędzia WSA w Białymstoku, adiunkt PWSiP w Łomży)* – rozdział X;  
*doradca podatkowy Alicja Sarna (MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy)* – rozdziały: I i IX;  
*Jarosław Wiśniewski* – rozdział II;  
*Dariusz Zalewski (sędzia WSA w Białymstoku)* – rozdział XII.

© by Wolters Kluwer Sp. z o.o., Warszawa 2020

ISBN 978-83-8187-233-1

Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 22 535 82 19  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)  
[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

Strona		Numer
9	Wprowadzenie	
11	Wykaz skrótów	
15	Wykaz rozporządzeń	
19	Rozdział I. Zobowiązania podatkowe	
22	1. Zagadnienia ogólne .....	1
63	2. Terminy płatności podatków .....	50
66	3. Zaległość podatkowa .....	55
71	4. Zapłata podatku .....	57
78	5. Inne (niż zapłata) sposoby wygasania zobowiązań podatkowych .....	66
86	6. Nadpłata podatku .....	73
93	7. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych .....	77
101	8. Nastęstwo prawnopodatkowe .....	86
111	9. Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatnika .....	108
129	10. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania .....	123 <sup>1</sup>
134	11. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania .....	123 <sup>16</sup>
137	12. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe .....	123 <sup>20</sup>
139	Rozdział II. Podatek dochodowy od osób fizycznych	
146	1. Zasady ogólne .....	124
289	2. Opodatkowanie dochodów z (pozarolniczej) działalności gospodarczej .....	294
357	3. Uprozczone formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej .....	361
380	4. Opodatkowanie dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej .....	401
388	5. Opodatkowanie stron umowy leasingu .....	410
402	6. Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej .....	428
488	7. Opodatkowanie przychodów z działalności wykonywanej osobiście .....	499
511	8. Opodatkowanie dochodów z kapitałów pieniężnych .....	530
547	9. Opodatkowanie dochodów z praw majątkowych .....	606
560	10. Opodatkowanie dochodów z najmu, dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze .....	625

Strona		Numer
573	11. Opodatkowanie przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych .....	643
598	12. Podatek od przychodów z budynków .....	667 <sup>1</sup>
601	13. Opodatkowanie przychodów (dochodów) ze źródeł wspólnych .....	668
617	14. Opodatkowanie przychodów (dochodów) z innych źródeł .....	677
289	2. Opodatkowanie dochodów z (pozarolniczej) działalności gospodarczej .....	294
357	3. Uproszczone formy opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej .....	361
380	4. Opodatkowanie dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej .....	401
388	5. Opodatkowanie stron umowy leasingu .....	410
402	6. Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej .....	428
488	7. Opodatkowanie przychodów z działalności wykonywanej osobiście ..	499
511	8. Opodatkowanie dochodów z kapitałów pieniężnych .....	530
547	9. Opodatkowanie dochodów z praw majątkowych .....	606
560	10. Opodatkowanie dochodów z najmu, dzierżawy oraz umów o podobnym charakterze .....	625
573	11. Opodatkowanie przychodów (dochodów) z odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych .....	643
598	12. Podatek od przychodów z budynków .....	667 <sup>1</sup>
601	13. Opodatkowanie przychodów (dochodów) ze źródeł wspólnych .....	668
617	14. Opodatkowanie przychodów (dochodów) z innych źródeł .....	677
639                      Rozdział III. Podatek dochodowy od osób prawnych		
643	1. Zasady ogólne .....	698
752	2. Opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej .....	805
808	3. Wykorzystanie związku gospodarczego .....	877
822	4. Opodatkowanie stron umowy leasingu .....	899
835	5. Opodatkowanie dochodów z tytułu nieodpłatnego korzystania z udostępnionej nieruchomości .....	909
836	6. Opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia nieruchomości .....	912
841	7. Opodatkowanie dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej ( <i>IP Box</i> ) .....	923 <sup>1</sup>
844	8. Opodatkowanie dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych .....	924
869	9. Opodatkowanie dochodów ze wspólnego źródła .....	973
876	10. Opodatkowanie zagranicznej jednostki kontrolowanej .....	985 <sup>1</sup>
883	11. Podatek od przychodów z budynków .....	985 <sup>9</sup>
886	12. Podatek od niezrealizowanych zysków ( <i>exit tax</i> ) .....	985 <sup>9</sup>
892	13. Opodatkowanie podatkowej grupy kapitałowej .....	986
897                      Rozdział IV. Podatek od spadków i darowizn		
898	1. Podstawy prawne .....	991
898	2. Podatek od spadków i darowizn a podatek dochodowy od osób fizycznych .....	993
899	3. Podatek od spadków i darowizn a podatek od czynności cywilnoprawnych .....	995
900	4. Podmiot opodatkowania .....	998
903	5. Przedmiot opodatkowania .....	1009
906	6. Wyłączenia ustawowe .....	1017
907	7. Zwolnienia podatkowe .....	1019
925	8. Podstawa opodatkowania .....	1048
931	9. Ulga mieszkaniowa .....	1066

Strona		Numer
935	10. Wysokość podatku .....	1076
940	11. Obowiązek podatkowy .....	1092
943	12. Zobowiązanie podatkowe .....	1105
953	13. Obowiązek dłużników .....	1117
<b>957                      Rozdział V. Podatek od towarów i usług</b>		
962	1. Zagadnienia ogólne .....	1119
964	2. Podatnicy, płatnicy i przedstawiciele podatkowi .....	1122
985	3. Zakres opodatkowania .....	1144
1004	4. Miejsce świadczenia .....	1171
1021	5. Obowiązek podatkowy .....	1195
1030	6. Podstawa opodatkowania .....	1204
1043	7. Stawki i zwolnienia z VAT .....	1226
1069	8. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów .....	1267
1078	9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów .....	1281
1082	10. Magazyn konsygnacyjny i procedura magazynu typu <i>call-off stock</i> ...	1291
1085	11. Wewnątrzwspólnotowe transakcje trójstronne .....	1297
1089	12. Eksport towarów .....	1305
1093	13. Import towarów .....	1314
1094	14. Sprzedaż wysyłkowa .....	1315
1097	15. Opodatkowanie bonów na towary i usługi .....	1321
1102	16. Odliczenie podatku naliczonego .....	1328
1123	17. Ulga na złe długi .....	1376
1128	18. Rejestracja. Deklaracje i ewidencje. Zapłata podatku .....	1384
1146	19. Zapłata i zwrot podatku .....	1429
1154	20. Mechanizm podzielonej płatności .....	1452
1158	21. Dokumentacja .....	1461
1173	22. Kasy rejestrujące .....	1494
1182	23. Procedury szczególne .....	1509
<b>1207                      Rozdział VI. Podatek od nieruchomości</b>		
1208	1. Wprowadzenie .....	1565
1208	2. Elementy podatku od nieruchomości .....	1566
1230	3. Obowiązki ciężące na podatnikach podatku od nieruchomości .....	1590
1239	4. Grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – specyfika opodatkowania .....	1597
<b>1251                      Rozdział VII. Podatek od czynności cywilnoprawnych</b>		
1253	1. Podstawa prawna .....	1612
1253	2. Podatek od czynności cywilnoprawnych a podatek od spadków i darowizn i podatek od towarów i usług .....	1613
1254	3. Przedmiot opodatkowania .....	1614
1262	4. Wyłączenia ustawowe .....	1618
1267	5. Zwolnienia przedmiotowe .....	1623
1273	6. Podmiot opodatkowania .....	1630
1274	7. Zwolnienia podmiotowe .....	1631
1275	8. Podstawa opodatkowania .....	1632
1279	9. Stawki podatkowe .....	1635 <sup>1</sup>
1282	10. Moment powstania obowiązku podatkowego .....	1635 <sup>3</sup>
1283	11. Zobowiązanie podatkowe .....	1635 <sup>4</sup>
1299	12. Właściwość organów podatkowych .....	1635 <sup>8</sup>

Strona		Numer
1305	Rozdział VIII. Opłata skarbowa	
1306	1. Zakres przedmiotowy ustawy o opłacie skarbowej .....	1636
1317	2. Zakres podmiotowy ustawy o opłacie skarbowej .....	1643
1319	3. Procedura związana z zapłatą i zwrotem opłaty skarbowej .....	1644
1329	Rozdział IX. Czynności sprawdzające	
1330	1. Zasady ogólne .....	1648
1332	2. Prawa i obowiązki podatnika i organu podatkowego w toku czynności sprawdzających .....	1656
1337	3. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej .....	1673
1339	Rozdział X. Kontrola podatnika	
1341	1. Kontrola podatkowa .....	1674
1372	2. Kontrola celno-skarbowa i inne instrumenty kontrolne przewidziane w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej .....	1699
1423	Rozdział XI. Postępowanie podatkowe	
1425	1. Zasady ogólne postępowania podatkowego .....	1734
1438	2. Strona postępowania podatkowego .....	1746
1455	3. Wyłączenie funkcjonariusza/pracownika jednostki KAS oraz wyłączenie organu podatkowego .....	1749
1459	4. Doręczenia i wezwania .....	1752
1470	5. Dowody i postępowanie dowodowe .....	1758
1489	6. Akty administracyjne wydawane w postępowaniu podatkowym .....	1774
1499	7. Środki zaskarżenia decyzji podatkowych i postanowień .....	1783
1507	8. Postępowanie odwoławcze .....	1793
1522	9. Nadzwyczajne tryby postępowania .....	1808
1535	10. Wygaśnięcie decyzji .....	1819
1539	Rozdział XII. Kontrola sądownoadministracyjna w sprawach podatkowych	
1542	1. Uwagi wstępne .....	1821
1585	2. Postępowanie przed wojewódzkim sądem administracyjnym .....	1854
1667	Rozdział XIII. Odpowiedzialność karna skarbowa za przestępstwa i wykroczenia podatkowe	
1669	1. Zasady ponoszenia odpowiedzialności karnej skarbowej .....	1891
1688	2. System środków reakcji karnej w prawie karnym skarbowym .....	1931
1706	3. Szczególne instytucje prawa karnego skarbowego rzutujące na odpowiedzialność karłą .....	1965
1716	4. Przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko obowiązkom podatkowym .....	1973
1758	5. Postępowanie karne w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (podatkowe) .....	2026
1789	Indeks rzeczowy	

# WPROWADZENIE

Oddajemy do rąk Państwa kolejną edycję praktycznego poradnika podatkowego w serii *Meritum*. Jest to pozycja wyjątkowa na rynku wydawniczym, a jej walory wysoko ocenili Czytelnicy poprzednich wydań (z lat 2004–2019).

W jednej, zwartej publikacji znajdziecie Państwo kompleksową, jednocześnie szczegółową informację na temat polskiego prawa podatkowego w ujęciu poradnikowym – praktycznym: od powstania zobowiązania podatkowego przez podatki dochodowe, VAT, podatek od spadków i darowizn po postępowanie podatkowe, kontrolę podatkową, sądownoadministracyjną kontrolę decyzji podatkowych czy odpowiedzialność karną skarbową.

Prosty i – tam, gdzie to możliwe – **pozbawiony „żargonu” prawniczego język** pozwala na skorzystanie z walorów niniejszego opracowania również nie-specjalistom. Ułatwieniu – podatnikom, płatnikom i inkasentom, ale w szczególności księgowym, prawnikom i doradcom podatkowym – w codziennym właściwym stosowaniu przepisów podatkowych służą następujące elementy dzieła:

- **wyczerpujące ujęcie** omawianych zagadnień;
- układ treści umożliwiający szybkie odszukanie potrzebnej informacji przez podział na niewielkie, zwarte fragmenty;
- zamieszczane **na marginesach numery**, które wskazują ważne pojęcie wraz z jego objaśnieniem;
- **rozbudowany system wewnętrznych odesłań w tekście** umożliwiający w prosty i czytelny sposób odszukanie interesującego zagadnienia, które pojawiło się już w innym miejscu publikacji, dzięki czemu też uniknięto zbędnych powtórzeń i rozpraszających dygresji;
- wyraźnie wyodrębnione w tekście **przykłady** obrazujące **stosowanie** danej instytucji **prawa podatkowego w praktyce**;
- uwypuklenie najistotniejszych kwestii poprzez zaznaczenie ich ramką i hasłem **WAŻNE!**;
- liczne **schematy i tabele** pozwalające na usystematyzowanie przedstawionych informacji;
- zamieszczone do praktycznego wykorzystania **wzory umów** czy **pism procesowych**;
- wskazanie **podstawy prawnej** dla omawianego tematu, instytucji;
- na końcu większej jednostki tekstu – czytelne **podsumowanie omawianego tematu** przez podanie reprezentatywnego orzecznictwa z przytoczeniem tezy wyroku, wpływających na stosowanie przepisów przez organy podatkowe interpretacji Ministerstwa Finansów, pism organów podatkowych oraz wykazu istotnych pozycji literatury przedmiotu;
- szczegółowy i **wyczerpujący indeks rzeczowy** z odniesieniami do numerów na marginesie tekstu;
- przyjazna dla Czytelnika **szata graficzna, zakładki**;
- **wysokiej jakości materiały** zapewniające **trwałość publikacji** i wykorzystanie na co dzień przez cały rok.

*Meritum Podatki* jest publikacją „otwartą”, na bieżąco aktualizowaną. Umożliwia to nowoczesna formuła opracowania przewidująca aktualizacje w formie elektronicznej przez cały



rok. W materiałach aktualizacyjnych – zawierających omówienie istotnych zmian w przepisach podatkowych wraz z przytoczeniem najnowszego orzecznictwa sądowego, interpretacji Ministerstwa Finansów itp. – znajdują się elementy formuły dzieła podstawowego, co ułatwi ich praktyczne wykorzystywanie.

Mamy nadzieję, że odnajdą i docenią Państwo wszystkie walory publikacji i stanie się ona niezastąpioną pomocą oraz nieodzownym elementem w Państwa codziennej pracy.

*Zespół redakcyjny*

Warszawa, grudzień 2019 r.

# WYKAZ SKRÓTÓW

<b>1. Źródła prawa</b>	
k.c.	ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.)
p.cel.	ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1169)
k.k.	ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1950 z późn. zm.)
k.k.s.	ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1958 z późn. zm.)
k.k.w.	ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 676 z późn. zm.)
Konstytucja RP	Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
k.p.	ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.)
k.p.a.	ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm.)
k.p.c.	ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1660 z późn. zm.)
k.p.k.	ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1987 z późn. zm.)
k.r.o.	ustawa z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 682 z późn. zm.)
k.s.h.	ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 505 z późn. zm.)
k.w.	ustawa z dnia 20 maja 1971 r. – Kodeks wykroczeń (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 821 z późn. zm.)
nowelizacja p.p.s.a.	ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. poz. 658)
o.p.	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.)
p.p.	ustawa z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1292)
p.p.s.a.	ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1302 z późn. zm.)

## WYKAZ SKRÓTÓW

p.u.s.p.	ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 52 z późn. zm.)
reg. WSA	rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 sierpnia 2015 r. – Regulamin wewnętrznego urzędowania wojewódzkich sądów administracyjnych (Dz. U. poz. 1177)
u.d.i.p.	ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429)
u.d.j.s.t.	ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 z późn. zm.)
u.d.p.	ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 283 z późn. zm.)
u.f.p.	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)
u.j.p.	ustawa z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1480)
u.k.s.	ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 720 z późn. zm.) – ustawa uchylona z dniem 1 marca 2017 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1948)
u.o.s.	ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1000 z późn. zm.)
u.p.a.	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 864 z późn. zm.)
u.p.c.c.	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1519 z późn. zm.)
u.p.d.o.f.	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.)
u.p.d.o.p.	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.)
u.p.e.a.	ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.)
u.p.l.	ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.)
u.p.o.l.	ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)
u.p.r.	ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 z późn. zm.)
u.p.s.d.	ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1813)
u.p.t.u.	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.)
u.rach.	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)
u.s.d.g.	ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.) – ustawa uchylona z dniem 30 kwietnia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 650)
ustawa o KAS	ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 768 z późn. zm.)
u.z.e.p.	ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 63 z późn. zm.)

u.z.p.d.	ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 43 z późn. zm.)
<b>2. Organy orzekające</b>	
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny
s.apel.	sąd apelacyjny
SN	Sąd Najwyższy
TK	Trybunał Konstytucyjny
TSUE	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
<b>3. Czasopisma</b>	
Biul.Skarb.	Biuletyn Skarbowy
Dz. U.	Dziennik Ustaw
JP	Jurysdykcja Podatkowa
KPP	Kwartalnik Prawa Prywatnego
Mon.Pod.	Monitor Podatkowy
M.Prawn.	Monitor Prawniczy
M.P.	Monitor Polski
NP	Nowe Prawo
ONSA	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
OSN	Orzecznictwo Sądu Najwyższego
OSNAPiUS	Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Izba Administracyjna Pracy i Ubezpieczeń Społecznych
OSNKW	Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Izba Karna i Wojskowa
OSNPG	Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Prokuratura Generalna
OSNPIPr	Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Prokuratura i Prawo
OSP	Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
Pał.	Palestra
PiP	Państwo i Prawo
PiPr	Prokuratura i Prawo
POP	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPH	Przegląd Prawa Handlowego
Prz.Pod.	Przegląd Podatkowy
PUG	Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego
Rej.	Rejent
Wok.	Wokanda
<b>4. Inne</b>	
art.	artykuł
cyt.	cytat, cytowane (-a, -y)
GUS	Główny Urząd Statystyczny
JPK	Jednolity Plik Kontrolny

## WYKAZ SKRÓTÓW

---

lit.	litera
MF	Minister Finansów, Ministerstwo Finansów
n.	następne (-a, -y)
niepubl.	niepublikowany (-e)
obw.	obwieszczenie
OECD	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju ( <i>Organization for Economic Co-operation and Development</i> )
orz.	orzeczenie
PFRON	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
p.g.k.	podatkowa grupa kapitałowa
pkt	punkt
por.	porównaj
post.	postanowienie
poz.	pozycja
ppkt	podpunkt
r.	rok
RM	Rada Ministrów
rozp.	rozporządzenie
RP	Rzeczpospolita Polska
s.	strona
tj.	to jest
tekst jedn.	tekst jednolity
ozn.	to znaczy
tw.	tak zwane (-a, -y)
uchw.	uchwała
UE	Unia Europejska
ust.	ustęp
VAT	podatek od towarów i usług ( <i>Value Added Tax</i> )
wyr.	wyrok
w zw.	w związku
zał.	załącznik
zarz.	zarządzenie
zd.	zdanie
zm.	zmiana (-y)
zob.	zobacz
z późn. zm.	z późniejszymi zmianami
ZUS	Zakład Ubezpieczeń Społecznych

# WYKAZ ROZPORZĄDZEŃ

<b>Zagadnienia ogólne</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 lutego 2003 r. w sprawie informacji podatkowych przekazywanych przez organy lub jednostki podległe Ministrowi Obrony Narodowej, ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych oraz ministrowi właściwemu do spraw administracji publicznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 834)
2.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 122 z późn. zm.)
3.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. r. w sprawie Rejestru Zastawów Skarbowych (Dz. U. poz. 1287)
4.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. r. w sprawie określenia wzoru zaświadczenia o miejscu zamieszkania lub siedzibie dla celów podatkowych wydawanego przez organy podatkowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1315)
5.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.)
6.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie zaświadczeń wydawanych przez organy podatkowe (Dz. U. poz. 2355 z późn. zm.)
7.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 68)
8.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 19 września 2017 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. poz. 1802 z późn. zm.)
9.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wzorów pełnomocnictw do podpisywania deklaracji oraz wzorów zawiadomień o zmianie lub tych pełnomocnictw (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 562)
10.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 lutego 2017 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej oraz sposobu uiszczenia opłaty za wniosek (Dz. U. poz. 343 z późn. zm.)
11.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie zakresu i warunków korzystania z portalu podatkowego (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1350 z późn. zm.)
12.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru sposobu przesyłania, w formie dokumentu elektronicznego, pełnomocnictwa ogólnego, pełnomocnictwa szczególnego oraz pełnomocnictwa do doręczeń (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1269)
13.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. poz. 1414)
14.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lipca 2019 r. w sprawie wzoru zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (Dz. U. poz. 1380)

<b>Podatki dochodowe</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie określenia wzoru wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej (Dz. U. poz. 2522)
2.	Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167)
3.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 26 kwietnia 2017 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od stypendiów otrzymanych na podstawie przepisów o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. poz. 864)
4.	Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.)
5.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie przedłużenia bankom, realizującym program związany z udzielaniem pożyczek (kredytów) na cele budownictwa mieszkaniowego ze środków Funduszu Hipotecznego, terminów wpłat zaliczek i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 58, poz. 511)
6.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 1268 z późn. zm.)
7.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia kart przychodów (Dz. U. Nr 219, poz. 1839)
8.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2002 r. w sprawie prowadzenia ewidencji przychodów i wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 701)
9.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji o wysokości dochodu z niezrealizowanych zysków i informacji o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków, obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1089)
10.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2237 z późn. zm.)
11.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej (Dz. U. poz. 2362)
12.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 2238)
13.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych (Dz. U. poz. 1597)
14.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 7, poz. 49)
15.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 października 2013 r. w sprawie wzoru informacji sporządzanej przez spółdzielnie mieszkaniowe oraz banki prowadzące kasy mieszkaniowe (Dz. U. poz. 1266)
16.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji obowiązującej w zakresie zryczałtowanego podatku od przychodów z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych (Dz. U. Nr 251, poz. 1504)
17.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wzorów zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2236)

18.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2001 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników polskich placówek dyplomatycznych i urzędów konsularnych (Dz. U. Nr 4, poz. 34)
19.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2000 r. w sprawie zwolnienia niektórych płatników z obowiązku pobierania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz. U. Nr 121, poz. 1293)
20.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 728 z późn. zm.)
21.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 599)
22.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 600)
23.	Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie wysokości ogólnej kwoty odliczeń wydatków na cele mieszkaniowe w roku 2019 (M.P. poz. 1239)
24.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2499)
25.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. poz. 2474)
26.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2491)
27.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2502)
28.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. poz. 2479)
29.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2509)
30.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów (przychodów) podatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1147)
31.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 października 2006 r. w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od niektórych rodzajów dochodów nierezydentów (Dz. U. Nr 192, poz. 1420)
32.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 41 ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2541)
<b>Podatek od spadków i darowizn</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (poz. 2004)
2.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zeznania podatkowego składanego przez podatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. poz. 2068)
3.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie pobierania przez płatników podatku od spadków i darowizn (Dz. U. poz. 2004)
<b>Podatek od towarów i usług</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie miejsca świadczenia usług oraz zwrotu kwoty podatku naliczonego jednostce dokonującej nabycia (importu) towarów lub usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2017 r. poz. 1686 z późn. zm.)
2.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (Dz. U. poz. 1624)



## WYKAZ ROZPORZĄDZEŃ

3.	Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (tekst jedn.: Dz. U. poz. 2519)
4.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2104)
5.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2301 z późn. zm.)
6.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (Dz. U. poz. 2268)
7.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. poz. 816)
8.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących transakcji wewnątrzwspólnotowych w zakresie nowych środków transportu (Dz. U. poz. 2244)
9.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 132 z późn. zm.)
10.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. poz. 1860)
11.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1485)
12.	Rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. poz. 1206)
13.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz. U. poz. 820)
14.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 701 z późn. zm.)
15.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie deklaracji importowej dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 417 z późn. zm.)
16.	Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 25 października 2019 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2104)
<b>Podatki i opłaty samorządowe</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138)
2.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. poz. 1999)
3.	Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (tekst jedn.: Dz. U. z 2019 r. poz. 297)
4.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330)
<b>Odpowiedzialność karna skarbową</b>	
1.	Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości zryczałtowanych kosztów postępowania związanych ze zgłoszeniem wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe (Dz. U. Nr 244, poz. 2074)
2.	Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie nakładania kary grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1160)

# Zobowiązania podatkowe

*Alicja Sarna*

## SPIS TREŚCI

<b>1. Zagadnienia ogólne</b> .....	1	Rodzaje interpretacji .....	47
A. Podatek .....	1	Interpretacje ogólne .....	48
a. Pojęcie podatku .....	1	Interpretacje indywidualne .....	48 <sup>3</sup>
b. Elementy konstrukcji podatku .....	6	b. Zasada nieszkodzenia .....	48 <sup>14</sup>
B. Obowiązek podatkowy .....	14	K. Informacje podatkowe .....	49 <sup>1</sup>
C. Zobowiązania podatkowe i ich powstanie .....	15	a. Informacje przekazywane przez osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne	
a. Pojęcie zobowiązania podatkowego .....	15	prowadzące działalność gospodarczą .....	49 <sup>2</sup>
b. Sposoby powstawania zobowiązań podatkowych .....	17	Informacje dotyczące transakcji/ zawartych umów .....	49 <sup>2</sup>
c. Szacowanie podstawy opodatkowania .....	19	Informacje o prowadzonej ewidencji VAT .....	49 <sup>6</sup>
D. Podatnik .....	26	Informacje dotyczące zdarzeń mogących mieć wpływ na opodatkowanie osób fizycznych .....	49 <sup>7</sup>
E. Płatnik .....	27	b. Informacje sporządzane przez banki, spółdzielcze kasy	
F. Inkasent .....	29	oszczędnościowo-kredytowe oraz inne instytucje finansowe .....	49 <sup>8</sup>
G. Ewidencja i identyfikacja podatników i płatników .....	30	c. Informacje sporządzane przez jednostki organizacyjne	
a. Postępowanie w sprawie nadania NIP .....	30 <sup>1</sup>	Zakładu Ubezpieczeń Społecznych .....	49 <sup>9</sup>
b. Właściwość organów podatkowych .....	31	d. Informacje sporządzane przez płatników i inkasentów .....	49 <sup>10</sup>
c. Terminy dokonania zgłoszenia identyfikacyjnego .....	32	e. Informacje sporządzane przez organy administracji rządowej lub samorządowej .....	49 <sup>11</sup>
d. Zgłoszenie aktualizacyjne .....	33	Informacje dotyczące rejestracji/ wyrejestrowania pojazdów .....	49 <sup>12</sup>
e. Posługiwanie się identyfikatorem podatkowym .....	34	Informacje budowlane .....	49 <sup>13</sup>
f. Sukcesja NIP .....	35	f. Informacje sporządzane przez sądy, komorników sądowych i notariuszy .....	49 <sup>14</sup>
H. Deklaracje i zeznania podatkowe .....	36		
a. Korekta deklaracji (zeznań) podatkowych przez podatników .....	40		
b. Elektroniczne deklaracje podatkowe .....	42 <sup>1</sup>		
c. Podpisywanie deklaracji .....	42 <sup>2</sup>		
I. Decyzja podatkowa .....	43		
a. Decyzja ustalająca .....	44		
b. Decyzja określająca .....	45		
J. Interpretacje przepisów prawa podatkowego .....	47		
a. Tryb wydawania interpretacji .....	47		
		<b>2. Terminy płatności podatków</b> .	50

A. Terminy płatności .....	50	a. Zakres następstwa prawnego przy łączeniu się osób prawnych i spółek .....	88
B. Odroczenie terminu płatności oraz rozłożenie na raty zapłaty podatku ..	53	b. Zakres następstwa prawnego przy przekształceniu osób prawnych i spółek ..	96
<b>3. Zaległość podatkowa .....</b>	<b>55</b>	c. Zakres następstwa prawnego przy podziale osób prawnych .....	97
<b>4. Zapłata podatku .....</b>	<b>57</b>	C. Komerccjalizacja i prywatyzacja .....	99
A. Zagadnienia wstępne .....	57	D. Spadkobranie .....	102
B. Zapłata pieniężna .....	58	a. Przedmiotowy zakres następstwa prawnego przy spadkobranu .....	102
a. Zapłata bezgotówkowa .....	58	b. Decyzja o odpowiedzialności spadkobierców .....	103
b. Zapłata gotówką .....	59	c. Zawieszenie terminów przedawnienia ....	104
c. Zapłata w formach pomocniczych .....	60	d. Zawiadomienie spadkobierców o postępowaniach z udziałem spadkodawcy .....	105
C. Szczególne sposoby zapłaty .....	61	e. Odpowiedzialność zapisobiercy .....	106
a. Potrącenie .....	62	f. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe przedsiębiorstwa w spadku ...	107 <sup>1</sup>
Potrącenie z wierzytelności wobec Skarbu Państwa .....	63	<b>9. Odpowiedzialność osób trzecich za zobowiązania podatnika .....</b>	<b>108</b>
Potrącenie z wierzytelności wobec jednostki samorządu terytorialnego .....	64	A. Zasady ogólne .....	109
b. Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych .....	65	B. Odpowiedzialność rozwiedzonego małżonka podatnika .....	111
<b>5. Inne (niż zapłata) sposoby wygasania zobowiązań podatkowych .....</b>	<b>66</b>	C. Odpowiedzialność członka rodziny podatnika .....	112
A. Pobór podatku przez płatnika lub inkasenta .....	67	D. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa podatnika .....	114
B. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległych lub bieżących zobowiązań podatkowych .....	68	E. Odpowiedzialność jednoosobowej spółki z o.o. powstałej w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy – osoby fizycznej .....	115 <sup>1</sup>
C. Zaniechanie poboru podatku .....	69	F. Odpowiedzialność spółki niemającej osobowości prawnej, do której osoba fizyczna wniosła przedsiębiorstwo na pokrycie udziału .....	115 <sup>2</sup>
D. Umorzenie zaległości podatkowych	70	G. Odpowiedzialność firmującego .....	116
E. Przedawnienie prawa do wymiaru ...	71	H. Odpowiedzialność podmiotu wydzierżawiającego podatnikowi rzeczy lub prawa majątkowe .....	117
F. Przedawnienie zobowiązań podatkowych .....	72	I. Odpowiedzialność dzierżawcy nieruchomości podatnika .....	118
<b>6. Nadpłata podatku .....</b>	<b>73</b>	J. Odpowiedzialność wspólnika spółki osobowej .....	119
<b>7. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych .....</b>	<b>77</b>	K. Odpowiedzialność członków zarządu spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i akcyjnych .....	120
A. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego .....	78		
B. Hipoteka przymusowa .....	79		
C. Zastaw skarbowy .....	82		
<b>8. Następstwo prawopodatkowe .....</b>	<b>86</b>		
A. Zagadnienia wstępne .....	86		
B. Łączenie się i przekształcenia osób prawnych i spółek .....	88		

L. Odpowiedzialność likwidatorów spółek .....	120 <sup>1</sup>	10. <b>Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania</b> .....	123 <sup>1</sup>
M. Odpowiedzialność w przypadku podziału osoby prawnej .....	121	A. Zasady ogólne .....	123 <sup>1</sup>
N. Odpowiedzialność gwaranta i poręczyciela .....	122	B. Postępowanie w sprawie klauzuli unikania opodatkowania .....	123 <sup>7</sup>
O. Odpowiedzialność podatnika VAT – nabywcy określonych towarów .....	122 <sup>1</sup>	C. Opinia zabezpieczająca .....	123 <sup>8</sup>
P. Odpowiedzialność solidarna nabywcy towarów i usług oraz jego kontrahenta .....	122 <sup>2</sup>	11. <b>Cofnięcie skutków unikania opodatkowania</b> .....	123 <sup>16</sup>
R. Odpowiedzialność pełnomocnika podatnika VAT .....	122 <sup>3</sup>	A. Zasady ogólne .....	123 <sup>16</sup>
S. Odpowiedzialność zarządcy sukcesyjnego oraz zarządcy faktycznego .....	122 <sup>4</sup>	B. Wniosek .....	123 <sup>17</sup>
T. Przedawnienie prawa do wydania decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej .....	123	C. Procedura wydawania decyzji .....	123 <sup>18</sup>
		D. Korekta rozliczeń przez inny podmiot .....	123 <sup>19</sup>
		12. <b>Dodatkowe zobowiązanie podatkowe</b> .....	123 <sup>201</sup>

# 1. Zagadnienia ogólne

## A. Podatek

Podstawa prawna: art. 3 pkt 3, 6, 8, art. 6 i 13 o.p.; art. 217 Konstytucji RP.

### a. Pojęcie podatku

- 1** **Podatkiem** jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej (art. 6 o.p.).
- 2** Zgodnie z art. 3 pkt 3 o.p., pod pojęciem podatku rozumie się również **zaliczki na podatek, raty podatków** (jeżeli taka forma płatności jest przewidziana przepisami odpowiedniej ustawy) oraz **opłaty i niepodatkowe należności budżetowe**.  
**Zaliczki** płacone są w przypadku podatków dochodowych zarówno od osób fizycznych, jak i od osób prawnych. Co do zasady, przepisy prawa podatkowego przewidują zapłatę zaliczek na podatek w sytuacji, gdy w ciągu danego okresu rozliczeniowego (roku) nie jest do końca znana wysokość zobowiązania podatkowego.  
**Ponadto, zgodnie z przepisami u.a. podatnicy akcyzy w określonych sytuacjach także wpłacają zaliczkiienne (wpłatyienne) na ten podatek.**
- 3** Pojęcia „**rata podatku**” w rozumieniu definicji podatku nie należy utożsamiać z (uregulowaną w art. 67a § 1 pkt 1 i 2 o.p.) instytucją rozłożenia podatku (zaległości podatkowej) na raty, a więc z taką sytuacją, gdy na skutek decyzji organu podatkowego zobowiązanie podatkowe należne od danego podatnika jest niejako dzielone i płacone w określonych przez ten organ ratach. Rozłożenie podatku (zaległości podatkowej) na raty jest bowiem formą ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych.  
Z zapłatą podatku w ratach, o których mowa w art. 3 pkt 3 o.p., mamy do czynienia wtedy, gdy kwota podatku płacona jest w ratach z mocy prawa, czyli np. w podatku rolnym czy też podatku od nieruchomości należnym od osób fizycznych.
- 4** **Niepodatkowymi należnościami budżetowymi** są z kolei (zgodnie z art. 3 pkt 8 o.p.) niebędące podatkami i opłatami należności stanowiące dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze stosunków publicznoprawnych.
- 5** Podstawową cechą odróżniającą **opłatę** od podatku jest **ekwiwalentność**. Opłatę wnosimy bowiem za dokonanie określonej czynności urzędowej lub za wykonanie na naszą rzecz określonej usługi przez organy administracji publicznej. Najczęściej spotykanymi opłatami są **opłata skarbowa i opłaty lokalne (targowa, miejscowa i administracyjna)**.

## b. Elementy konstrukcji podatku

Podstawowymi elementami konstrukcji podatku są: podmioty opodatkowania, przedmiot opodatkowania, podstawa opodatkowania i stawki podatkowe.

Zgodnie z art. 217 Konstytucji RP, nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie **podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych**, a także zasad przyznawania **ulg** i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

**Podmiotami opodatkowania** są te kategorie podmiotów, które wskazuje ustawa podatkowa. Ustawodawca, określając zakres działania danej ustawy jest zobowiązany do określenia w sposób wyraźny, które z kategorii podmiotów jej podlegają. Na to, kto jest podmiotem opodatkowania w przypadku konkretnej ustawy, ustawodawca wskazuje bądź np. w samym tytule (ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych), bądź też wprowadzając do ustawy przepis definiujący pojęcie **podatnika** dla celów tej ustawy.

Drugą kategorią podmiotów uczestniczących w stosunkach podatkowoprawnych są **organy podatkowe**. Zgodnie z art. 13 o.p., organami podatkowymi są:

- naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa – jako organ pierwszej instancji;
- naczelnik urzędu celno-skarbowego – jako organ odwoławczy w zakresie decyzji, które wydał działając jako organ pierwszej instancji;
- dyrektor izby administracji skarbowej – jako organ odwoławczy odpowiednio od decyzji naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego, organ pierwszej instancji na podstawie odrębnych przepisów, organ odwoławczy od decyzji wydanej przez ten organ w pierwszej instancji;
- samorządowe kolegium odwoławcze – jako organ odwoławczy od decyzji wójta, burmistrza (prezydenta miasta), starosty albo marszałka województwa.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest organem podatkowym, ale w **ograniczonym zakresie**, tj. w sprawach:

- stwierdzenia nieważności decyzji, wznowienia postępowania, zmiany lub uchylenia decyzji lub stwierdzenia jej wygaśnięcia wszczynanych przez niego z urzędu (jako organ pierwszej i drugiej instancji);
- porozumień dotyczących ustalenia cen transferowych;
- informacji przekazywanych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe o otwartych i zamkniętych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- opinii zabezpieczających;
- prowadzenia postępowania na podstawie przepisów dotyczących klauzuli unikania opodatkowania oraz cofnięcia skutków unikania opodatkowania (jako organ pierwszej i drugiej instancji);
- zmiany albo uchylenia wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług;
- umowy o współdziałanie.

Minister Finansów jest organem właściwym w sprawach interpretacji ogólnych przepisów prawa podatkowego oraz objaśnień podatkowych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem właściwym w sprawach wydawania interpretacji indywidualnych.

- 8** **Przedmiot opodatkowania** – to sytuacja faktyczna lub prawna, z której zaistnieniem przepisy prawa wiążą obowiązek zapłaty podatku.
- 9** **Podstawa opodatkowania** – ilościowo lub wartościowo ujęty przedmiot podatku.
- 10** **Ulgi podatkowe i zwolnienia** stanowią także elementy konstrukcji podatku, które – jeżeli występują – muszą być uregulowane w ustawie.
- 11** **Zwolnienie podatkowe** to sytuacja, w której pewna kategoria podmiotów lub przedmiotów jest w sposób wyraźny wyłączona od opodatkowania.
- 12** **Ulgi podatkowe** – to z kolei przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku. Zauważyć przy tym należy, iż za ulgę podatkową nie uznaje ani obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, ani innych odliczeń stanowiących element konstrukcji tego podatku (art. 3 pkt 6 o.p.).
- 13** **Stawka podatku** wyraża stosunek pomiędzy wysokością obciążenia podatkowego a wielkością podstawy opodatkowania. Może być określona stosunkowo (procentowa, wielokrotnościowa, ułamkowa) lub kwotowo.

#### Orzecznictwo:

- wyrok NSA z dnia 11 marca 2010 r., I FSK 61/09 („W pojęciu «przepisy prawa podatkowego» w rozumieniu art. 14b § 1 w zw. z art. 3 pkt 2 o.p., mieszczą się przepisy Dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego sytemu podatku od wartości dodanej, co oznacza, że minister właściwy do spraw finansów publicznych, na pisemny wniosek zainteresowanego, jest obowiązany wydać, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację w zakresie przepisów tej dyrektywy oraz ich implementacji do krajowych aktów prawnych normujących podatek od towarów i usług. W sytuacji gdy dyrektywa dotyczy problematyki podatkowej, jak Dyrektywa 2006/112/WE Rady jej normy stanowią przepisy prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 o.p., a w przypadku braku ich implementacji lub jej wadliwości, stanowią podstawę prawną, na którą mogą się powoływać podmioty indywidualne – w zakresie jednak tych tylko przepisów dyrektywy, które są wystarczająco jasne i bezwarunkowe, a więc sformułowanych w sposób pozwalający na ich bezpośrednie zastosowanie.”);
- wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 24 września 2009 r., I SA/Go 292/09 („Zwolnienie i ulga to dwa różne pojęcia, oznaczające inne instytucje z zakresu prawa podatkowego.”);
- wyrok WSA w Gorzowie Wlkp. z dnia 18 czerwca 2009 r., I SA/Go 265/09 („1. Artykuł 3 o.p. zawiera „słowniczek” terminów używanych w tej ustawie, a przez to nie może być bezpośrednio wykorzystywany przy ustalaniu znaczenia poszczególnych zwrotów z innych ustaw. Tak więc definicja ulgi podatkowej z o.p. nie podważa twierdzenia, że zwolnienie i ulga to dwa różne pojęcia, oznaczające inne instytucje z zakresu prawa podatkowego. 2. Rada gminy jest uprawniona do wprowadzania ulg podatkowych tylko wówczas, gdy w danym przepisie ustawowym użyte jest pojęcie „ulga”);
- wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 26 maja 2009 r., I SA/Bd 197/09 („1. Pojęcie „przepisów prawa podatkowego”, o którym mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej nie można ograniczać wyłącznie do ustaw, które w swoim tytule zawierają takie pojęcie, lecz chodzi o rzeczywistą treść zawartych w ustawach regulacji mających wpływ na opodatkowanie.”).

**Literatura:** S. Babiarz i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2019; B. Adamiak i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz 2017*, Wrocław 2017; H. Dzwonkowski (red.), *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2019; L. Etel (red.), *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2018; A. Mariański (red.), *Ordynacja podatkowa. Poradnik dla praktyków*, Warszawa 2017; B. Brzeziński i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz praktyczny*, Gdańsk 2017; J. Bielawny, *W sprawie konstytucyjnego nakazu określania stawek podatkowych w ustawach*, *Doradztwo Podatkowe* 1997, nr 10; L. Korczak, *Napisali więcej, niż mogli i chcieli*, *Rzeczpospolita* 1998, nr 4; C. Kosikowski, *Źródła prawa podatkowego w świetle Konstytucji*, *Glosa* 1999, nr 7; D. Mączyński, *Niekonstytucyjność przepisów o podatku akcyzowym*, *PIP* 2002, z. 10; R. Mastalski, *Prawo podatkowe I – część ogólna*, Warszawa 1998; B. Brzeziński, *Prawo podatkowe. Zarys wykładu*, Toruń 1996.

**ROCZNA AKTUALIZACJA  
ON-LINE  
W CENIE KSIĄŻKI**



9788381872331 W18P01

ISBN 978-83-8187-233-1



9 788381 872331

**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL