

ORDYNACJA PODATKOWA

Komentarz

redakcja naukowa Leonard Etel

Rafał Dowgier, Leonard Etel, Piotr Pietrasz
Mariusz Popławski, Sławomir Presnarowicz
Wojciech Stachurski, Krzysztof Teszner

KOMENTARZE

ORDYNACJA PODATKOWA

Komentarz

redakcja naukowa Leonard Etel

Rafał Dowgier, Leonard Etel, Piotr Pietrasz
Mariusz Popławski, Sławomir Presnarowicz
Wojciech Stachurski, Krzysztof Teszner

KOMENTARZE

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 20 kwietnia 2017 r.

z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. poz. 648), które wejdą w życie 4 kwietnia 2017 r., 1 maja 2017 r.

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne
Katarzyna Jaworska

Łamanie
JustLuk

Poszczególne komentarze do artykułów napisali:

Rafał Dowgier: art. 20a–20r, 91–119, 171a, 272–280

Leonard Etel: art. 21–22, 24, 26–32, 47–90, 119a–119zf

Piotr Pietrasz: art. 3a–3f, 23–23a, 130–138, 139–171, 172–200, 201–206

Mariusz Popławski: art. 1–3, 4–12, 281–292

Sławomir Presnarowicz: art. 120–129, 200a–200d, 207–246, 258–271

Wojciech Stachurski: art. 33–46i, 138a–138o, 293–305

Krzysztof Teszner: art. 13–20, 247–257, 306–344

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawolubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ
Więcej na www.legalnakultura.pl
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by
Wolters Kluwer Polska SA, 2017

ISBN: 978-83-8107-268-7

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluger.pl
www.wolterskluger.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wykaz skrótów	23
Wprowadzenie	29
Ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)	31
Dział I. Przepisy ogólne	33
Art. 1. [Przedmiot regulacji]	33
Art. 2. [Zakres przedmiotowy, wyłączenia]	37
Art. 2a. [Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika]	47
Art. 3. [Słowniczek]	57
Art. 3a. [Składanie deklaracji w postaci elektronicznej]	78
Art. 3b. [Warunki składania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej]	81
Art. 3c. (uchylony)	84
Art. 3d. [Możliwość składania deklaracji w postaci elektronicznej w przypadku podatków lokalnych]	84
Art. 3e. [Zgoda na doręczanie pism w postaci dokumentu elektronicznego] ..	86
Art. 3f. [Uwierzytelnianie podatników, płatników, inkasentów, ich następców prawnych oraz osób trzecich na portalu podatkowym]	90
Art. 4. [Obowiązek podatkowy]	94
Art. 5. [Zobowiązanie podatkowe]	98
Art. 6. [Normatywne pojęcie podatku]	103
Art. 7. [Podatnik]	108
Art. 8. [Płatnik]	111
Art. 9. [Inkasent]	118
Art. 10. [Wybór zryczałtowanej formy opodatkowania]	126
Art. 11. [Rok podatkowy]	131
Art. 12. [Obliczanie terminów]	135
Dział II. Organy podatkowe i ich właściwość	146
Rozdział 1. Organy podatkowe	146
Art. 13. [Organy podatkowe]	146
Art. 13a. [Nadawanie uprawnień organów podatkowych w szczególnych sprawach]	163
Art. 14. [Ogólny nadzór w sprawach podatkowych]	165

Rozdział 1a. Interpretacje przepisów prawa podatkowego	169
Art. 14a. [Ogólne interpretacje prawa podatkowego]	169
Art. 14b. [Indywidualne interpretacje prawa podatkowego]	184
Art. 14c. [Treść interpretacji indywidualnej i jej zaskarżalność do sądu administracyjnego]	205
Art. 14d. [Termin wydania interpretacji indywidualnej]	219
Art. 14da. [Zmiana interpretacji ogólnej przez Ministra Finansów]	223
Art. 14e. [Zmiana, uchylenie, stwierdzenie nieważności interpretacji indywidualnej]	224
Art. 14f. [Opłata za wydanie interpretacji indywidualnej]	234
Art. 14g. [Pozostawienie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej bez rozpatrzenia]	236
Art. 14h. [Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej do interpretacji indywidualnej]	241
Art. 14i. [Publikacja interpretacji ogólnych, indywidualnych i objaśnień podatkowych oraz przekazywanie interpretacji indywidualnych organom podatkowym]	244
Art. 14j. [Wydawanie interpretacji indywidualnych przez samorządowe organy podatkowe pierwszej instancji]	247
Art. 14k. [Zasada nieszkodzenia i wąski zakres jej zastosowania]	251
Art. 14l. [Skutki prawne zastosowania się do interpretacji przed opublikowaniem interpretacji ogólnej lub przed doręczeniem interpretacji indywidualnej]	255
Art. 14m. [Szeroki zakres zastosowania zasady nieszkodzenia]	256
Art. 14n. [Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed powstaniem spółki lub oddziału bądź przedstawicielstwa]	258
Art. 14na. [Wyłączenie stosowania przepisów art. 14k–14n]	263
Art. 14o. [Skutki niewydania interpretacji indywidualnej w terminie]	265
Art. 14p. [Odpowiednie stosowanie przepisów rozdziału 1a]	268
Art. 14r. [Wniosek wspólny]	268
Art. 14s. [Wniosek zamawiającego o wydanie interpretacji indywidualnej] ..	271
Rozdział 2. Właściwość organów podatkowych	273
Art. 15. [Przestrzeganie właściwości]	273
Art. 16. [Właściwość rzeczowa]	276
Art. 17. [Właściwość miejscowa]	288
Art. 17a. [Właściwość miejscowa w sprawie odpowiedzialności osoby trzeciej]	298
Art. 17b. [Właściwość miejscowa w sprawie praw i obowiązków przejętych przez następcę prawnego]	299
Art. 18. [Zmiana właściwości miejscowej w trakcie okresu rozliczeniowego] ..	300
Art. 18a. [Zmiana właściwości miejscowej po zakończeniu roku podatkowego lub rozliczeniowego]	303
Art. 18b. [Właściwość miejscowa w dniu wszczęcia postępowania]	305
Art. 18c. [Wyznaczenie organu właściwego do prowadzenia kontroli lub postępowania]	306
Art. 18d. [Przekazanie postępowania podatkowego naczelnikowi urzędu celno-skarbowego do dalszego prowadzenia]	310

Art. 19.	[Spory o właściwość między organami podatkowymi]	312
Art. 20.	[Czynności organu do czasu rozstrzygnięcia sporu]	317
Dział IIa. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych		319
Art. 20a.	[Porozumienia w sprawie cen transakcyjnych]	319
Art. 20b.	[Porozumienia dwustronne i wielostronne]	324
Art. 20c.	[Transakcje objęte porozumieniem]	326
Art. 20d.	[Brak zgody na porozumienie ze strony zagranicznej władzy podatkowej]	327
Art. 20e.	[Konsultacje w sprawie zawarcia porozumienia]	329
Art. 20f.	[Obowiązki wnioskodawcy]	330
Art. 20g.	[Procedura wyjaśniania wątpliwości]	334
Art. 20h.	[Zmiana propozycji wnioskodawcy]	336
Art. 20i.	[Decyzja w sprawie porozumienia]	338
Art. 20j.	[Termin załatwienia sprawy dotyczącej porozumienia]	341
Art. 20k.	[Zmiana lub uchylenie decyzji w sprawie porozumienia]	342
Art. 20l.	[Stwierdzenie wygaśnięcia decyzji]	343
Art. 20m.	[Opłaty]	344
Art. 20n.	[Opłata uzupełniająca]	346
Art. 20o.	[Przeznaczenie opłat]	347
Art. 20p.	[Koszty postępowania]	347
Art. 20q.	[Stosowanie przepisów]	347
Art. 20r.	[Odpowiednie stosowanie]	348
Dział III. Zobowiązania podatkowe		349
Rozdział 1. Powstawanie zobowiązania podatkowego		349
Art. 21.	[Powstawanie zobowiązania podatkowego]	349
Art. 21a.	[Potwierdzenie braku zaległości podatkowych]	355
Art. 21b.	[Decyzja określająca wysokość dochodu, przychodu lub zysku]	356
Art. 22.	[Zaniechanie poboru podatków i zwolnienie płatnika z jego obowiązków]	357
Art. 23.	[Oszacowanie podstawy opodatkowania]	368
Art. 23a.	[Określenie wysokości zaliczek przy oszacowaniu podstawy opodatkowania]	383
Art. 24.	[Określenie wysokości straty przez organ podatkowy]	385
Art. 24a–25.	(uchylone)	386
Rozdział 2. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta		386
Art. 26.	[Odpowiedzialność podatnika]	386
Art. 26a.	[Wyłączenie odpowiedzialności podatnika]	388
Art. 27.	(uchylony)	391
Art. 28.	[Wynagrodzenie płatnika i inkasenta]	391
Art. 29.	[Odpowiedzialność a małżeńska wspólność majątkowa]	394
Art. 30.	[Odpowiedzialność płatnika i inkasenta]	397
Art. 31.	[Wyznaczenie osób do wykonywania czynności płatnika i inkasenta]	405
Art. 32.	[Przechowywanie dokumentów przez płatnika i inkasenta]	406

Rozdział 3. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	408
Art. 33. [Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego przed terminem płatności lub przed wydaniem decyzji]	408
Art. 33a. [Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu]	419
Art. 33b. [Zabezpieczenie na majątku innych podmiotów niż podatnik]	422
Art. 33c. [Zabezpieczenie odsetek za zwłokę oraz innych zaległości]	425
Art. 33d. [Sposoby zabezpieczenia należności podatkowych]	427
Art. 33e. [Gwarant lub poręczyciel zobowiązania podatkowego]	434
Art. 33f. [Wybór formy zabezpieczenia]	435
Art. 33g. [Postanowienie w sprawie przyjęcia zabezpieczenia dobrowolnego]	436
Art. 34. [Hipoteka przymusowa]	436
Art. 35. [Powstanie hipoteki przymusowej]	443
Art. 36. (uchylony)	447
Art. 37. (uchylony)	448
Art. 38. [Tryb zakładania księgi wieczystej]	448
Art. 38a. [Tryb zaspokojenia z przedmiotu hipoteki]	450
Art. 39. [Wyjawienie nieruchomości i praw majątkowych]	450
Art. 40. (uchylony)	453
Art. 41. [Zastaw skarbowy]	453
Art. 42. [Spis rzeczy ruchomych oraz zbywalnych praw majątkowych]	458
Art. 42a. [Wykreślenie wpisu z rejestru zastawów skarbowych]	459
Art. 43. [Rejestr zastawów skarbowych]	459
Art. 44. [Podstawy wniosku o wpis zastawu skarbowego]	462
Art. 45. [Powstanie zastawu skarbowego]	463
Art. 45a. (uchylony)	464
Art. 46. [Pierwszeństwo zastawów]	464
Art. 46a. [Wpis zastawu skarbowego]	468
Art. 46b. [Badanie wniosku o wpis zastawu]	469
Art. 46c. [Wypis i zaświadczenie z rejestru zastawów]	470
Art. 46d. [Dostęp do rejestru w Biuletynie Informacji Publicznej]	474
Art. 46e. [Dostęp do rejestru uprawnionych organów]	474
Art. 46f. [Delegacja ustawowa]	475
Art. 46g. [Wygaśnięcie zastawu skarbowego]	476
Art. 46h. [Wykreślenie zastawu skarbowego na podstawie decyzji]	478
Art. 46i. [Wykreślenie zastawu skarbowego bez wydania decyzji]	481
Rozdział 4. Terminy płatności	484
Art. 47. [Termin płatności podatku]	484
Art. 48. [Odraczanie terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego]	488
Art. 49. [Termin zapłaty odroczonego i rozłożonego na raty podatku]	492
Art. 50. [Upoważnienie Ministra Finansów do przedłużania terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego]	495
Rozdział 5. Zaległość podatkowa	496
Art. 51. [Zaległość podatkowa]	496
Art. 52. [Nadpłaty i zwroty podatków jako zaległości podatkowe]	499

Art. 52a.	[Nienależnie pobrane wynagrodzenia płatników i inkasentów jako zaległość podatkowa]	505
Rozdział 6. Odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna		506
Art. 53.	[Naliczanie odsetek za zwłokę]	506
Art. 53a.	[Decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę]	510
Art. 54.	[Nienaliczanie odsetek za zwłokę]	512
Art. 55.	[Wpłacanie odsetek za zwłokę]	517
Art. 56.	[Stawka odsetek za zwłokę]	519
Art. 56a.	[Obniżona stawka od zaległości podatkowych]	519
Art. 56b.	[Podwyższona stawka odsetek za zwłokę]	522
Art. 56ba.	[Stawki podwyższone a dodatkowe zobowiązanie podatkowe w VAT]	524
Art. 56c.	[Waloryzacja stawek odsetek za zwłokę]	524
Art. 56d.	[Obowiązująca stawka odsetek od zaległości podatkowych]	524
Art. 57.	[Opłata prolongacyjna]	525
Art. 58.	[Zobowiązanie Ministra Finansów do określenia szczegółowych zasad naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej]	528
Rozdział 7. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych		529
Art. 59.	[Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych]	529
Art. 60.	[Określenie terminu zapłaty podatku]	533
Art. 61.	[Obowiązek zapłaty podatku w formie bankowych rozliczeń bezgotówkowych]	536
Art. 61a.	[Zapłata kartą płatniczą]	539
Art. 62.	[Zasady zaliczania wpłat podatków]	540
Art. 62a.	[Zapłata podatku a środki pieniężne przyjęte jako zabezpieczenie] ..	543
Art. 62b.	[Zapłata podatku za podatnika]	544
Art. 63.	[Zaokrąglanie podstaw opodatkowania i kwot podatków]	545
Art. 64.	[Potrącenie zobowiązania podatkowego z wiarytelności podatnika wobec Skarbu Państwa]	547
Art. 65.	[Potrącenie zobowiązania podatkowego z wiarytelności podatnika wobec gminy]	552
Art. 66.	[Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych]	554
Art. 67.	(uchylony)	557
Rozdział 7a. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych		557
Art. 67a.	[Odroczenie, rozłożenie na raty, umorzenie podatku]	557
Art. 67b.	[Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych przedsiębiorców]	566
Art. 67c.	[Ulgi w spłacie należności płatników, inkasentów, spadkobierców oraz osób trzecich]	578
Art. 67d.	[Ulgi udzielane z urzędu]	579
Art. 67e.	[Delegacja do wydania aktu wykonawczego]	581
Rozdział 8. Przedawnienie		581
Art. 68.	[Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego] ...	581
Art. 69.	[Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego w razie utraty prawa do ulgi]	586
Art. 70.	[Przedawnienie zobowiązania podatkowego]	588

Art. 70a.	[Zawieszenie biegu terminu przedawnienia w związku z uzyskiwaniem informacji od organów innego państwa]	600
Art. 70b.	(uchylony)	601
Art. 70c.	[Zawiadomienie podatnika o nierozpoczęciu lub zawieszeniu biegu terminu przedawnienia]	601
Art. 70d.	[Procedura wzajemnego porozumiewania się a upływ terminu przedawnienia]	602
Art. 71.	[Przedawnienie należności płatników i inkasentów oraz należności, o których mowa w art. 52 i 52a]	602
Rozdział 9. Nadpłata	. . . . .	602
Art. 72.	[Pojęcie nadpłaty]	602
Art. 73.	[Określenie wysokości nadpłaty]	609
Art. 74.	[Powstanie nadpłaty w wyniku orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej]	613
Art. 74a.	[Określenie wysokości nadpłaty przez organ podatkowy]	615
Art. 75.	[Postępowanie z nadpłatą]	621
Art. 76.	[Zwrot nadpłaty]	634
Art. 76a.	[Zaliczenie nadpłaty]	637
Art. 76b.	[Tryb zwrotu podatku]	639
Art. 76c.	[Nadpłata zaliczek]	641
Art. 77.	[Terminy zwrotu nadpłaty]	642
Art. 77a.	[Zwrot nadwyżki zaliczek na podatek dochodowy]	646
Art. 77b.	[Zwrot nadpłaty]	647
Art. 77c.	[Nadpłata a korekta zeznania w podatku dochodowym]	649
Art. 78.	[Oprocentowanie nadpłaty]	649
Art. 78a.	[Zwrot części nadpłaty]	659
Art. 79.	[Ograniczenie i wygaśnięcie prawa do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty]	659
Art. 80.	[Wygaśnięcie prawa do zwrotu i zaliczenia nadpłaty]	661
Rozdział 9a. Podpisywanie deklaracji	. . . . .	663
Art. 80a.	[Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji]	663
Art. 80b.	[Zwolnienie podatnika z obowiązku podpisania deklaracji]	665
Rozdział 10. Korekta deklaracji	. . . . .	666
Art. 81.	[Korygowanie deklaracji]	666
Art. 81a.	(uchylony)	669
Art. 81b.	[Zawieszenie uprawnienia do korekty deklaracji]	669
Art. 81c.	(uchylony)	671
Rozdział 11. Informacje podatkowe	. . . . .	671
Art. 82.	[Sporządzanie i przekazywanie informacji podatkowych]	671
Art. 82a.	[Informacje dotyczące nierezydentów]	678
Art. 82b.	[Obowiązek współdziałania organów administracji z organami podatkowymi]	679
Art. 83.	[Zobowiązanie Ministra Finansów do określenia zakresu i trybu przekazywania informacji podatkowych przez organy i jednostki MON i MSWiA]	679

Art. 84.	[Sporządzanie i przekazywanie informacji podatkowych przez sądy, komorników sądowych i notariuszy]	680
Art. 85.	[Upoważnienie Ministra Finansów do określania obowiązków w zakresie składania informacji i deklaracji podatkowych]	681
Art. 86.	[Przechowywanie ksiąg podatkowych i dokumentów]	681
Rozdział 12. Rachunki	.....	682
Art. 87.	[Obowiązek wystawiania rachunków]	682
Art. 88.	[Numerowanie rachunków i przechowywanie ich kopii]	685
Art. 89–90.	(uchylone)	686
Rozdział 13. Odpowiedzialność solidarna	.....	686
Art. 91.	[Stosowanie przepisów kodeksu cywilnego do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe]	686
Art. 92.	[Przesłanki objęcia solidarną odpowiedzialnością za zobowiązania podatkowe]	693
Rozdział 14. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych	.....	699
Art. 93.	[Następstwo prawne przedsiębiorców i innych jednostek organizacyjnych]	699
Art. 93a.	[Następstwo prawne przy przekształceniach]	702
Art. 93b.	[Następstwo prawne związane z łączeniem lub przekształceniem komunalnych zakładów budżetowych]	708
Art. 93c.	[Następstwo prawne związane z przejściem lub podziałem osoby prawnej]	709
Art. 93d.	[Następstwo w zakresie praw i obowiązków wynikających z decyzji] ..	713
Art. 93e.	[Wyłączenie zastosowania art. 93–93d]	713
Art. 94.	[Następstwo prawne przy komercjalizacji przedsiębiorstw państwowych]	715
Art. 95.	[Ograniczenie odpowiedzialności następców prawnych komercjalizowanych przedsiębiorstw państwowych]	716
Art. 96.	[Naliczanie odsetek za zwłokę i oprocentowanie zwrotu podatku następcom prawnym komercjalizowanych przedsiębiorstw państwowych]	717
Art. 97.	[Następstwo prawne spadkobierców podatnika]	718
Art. 97a.	(uchylony)	727
Art. 98.	[Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców]	727
Art. 99.	[Zawieszenie biegu terminów wobec spadkobierców]	732
Art. 100.	[Decyzja o zakresie odpowiedzialności spadkobierców]	733
Art. 101.	[Naliczanie spadkobiercy odsetek za zwłokę i oprocentowania zaliczek na podatek od towarów i usług]	736
Art. 102.	[Przesłanki stosowania art. 100 i 101]	737
Art. 103.	[Zawiadomienie spadkobierców o sytuacji procesowej podatnika] ..	739
Art. 104.	(uchylony)	742
Art. 105.	[Oprocentowanie nadpłat i zwrotów podatków należnych spadkobiercom]	742
Art. 106.	[Odpowiedzialność zapisobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy]	743

Rozdział 15. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	744
Art. 107. [Zakres odpowiedzialności osób trzecich]	744
Art. 108. [Decyzja o odpowiedzialności osoby trzeciej]	748
Art. 109. [Przepisy mające zastosowanie do odpowiedzialności osób trzecich] ..	756
Art. 110. [Odpowiedzialność rozwiedzionego małżonka podatnika]	757
Art. 111. [Odpowiedzialność członka rodziny podatnika]	759
Art. 112. [Odpowiedzialność nabywcy majątku podatnika]	763
Art. 112a. [Odpowiedzialność nabywcy w postępowaniu egzekucyjnym oraz upadłościowym]	767
Art. 112b. [Odpowiedzialność jednoosobowej spółki kapitałowej powstałej z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną]	767
Art. 112c. [Odpowiedzialność podatkowa spółki bez osobowości prawnej]	769
Art. 113. [Odpowiedzialność firmującego działalność gospodarczą podatnika] ..	769
Art. 114. [Odpowiedzialność właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego za zaległości podatkowe użytkownika] ..	771
Art. 114a. [Odpowiedzialność dzierżawcy i użytkownika nieruchomości podatnika]	774
Art. 115. [Odpowiedzialność wspólnika spółki niemającej osobowości prawnej]	777
Art. 116. [Odpowiedzialność członków zarządów spółek z o.o. i akcyjnych] ..	782
Art. 116a. [Odpowiedzialność członków organów zarządzających innych osób prawnych]	790
Art. 116b. [Odpowiedzialność podatkowa likwidatorów spółki]	793
Art. 117. [Odpowiedzialność w przypadku podziału osoby prawnej]	793
Art. 117a. [Odpowiedzialność gwaranta lub poręczyciela]	795
Art. 117b. [Odpowiedzialność podatnika podatku VAT, na rzecz którego dokonano dostawy towarów]	797
Art. 117c. [Odpowiedzialność pełnomocnika dokonującego rejestracji podatnika podatku od towarów i usług]	799
Art. 118. [Przedawnienie prawa do wydania decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej]	800
Art. 119. [Waloryzacja kwot podanych w ordynacji podatkowej]	802
Dział IIIa. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania	804
Rozdział 1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	804
Art. 119a. [Unikanie opodatkowania]	804
Art. 119b. [Niestosowanie klauzuli]	813
Art. 119c. [Sztuczny sposób działania]	815
Art. 119d. [Czynność podjęta przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej]	816
Art. 119e. [Korzyść podatkowa]	817
Art. 119f. [Zespół czynności składający się na działanie sztuczne]	817
Rozdział 2. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania	818
Art. 119g. [Wszczęcie lub przejęcie postępowania przez Ministra Finansów] ...	818
Art. 119h. [Opinia Rady ds. Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania]	819
Art. 119i. [Procedura wydania opinii przez Radę]	820

Art. 119j. [Skorygowanie deklaracji przez podmiot inny niż strona]	821
Art. 119k. [Umorzenie lub przekazanie postępowania właściwemu organowi, w przypadku gdy nie ma podstaw do stosowania klauzuli]	821
Art. 119l. [Stosowanie przepisów działu IV]	822
Rozdział 3. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	822
Art. 119m. [Zadania Rady]	822
Art. 119n. [Procedura powołania Rady]	823
Art. 119o. [Skład Rady]	823
Art. 119p. [Tryb odwołania członka Rady]	824
Art. 119q. [Zmniejszenie składu Rady]	825
Art. 119r. [Tryb wyboru przewodniczącego Rady]	825
Art. 119s. [Kompetencje przewodniczącego Rady i organizacja pracy Rady]	825
Art. 119t. [Publikacja opinii Rady]	826
Art. 119u. [Wyłączenia członków Rady]	826
Art. 119v. [Wynagrodzenia członków Rady]	827
Rozdział 4. Opinie zabezpieczające	827
Art. 119w. [Wydanie opinii zabezpieczającej]	827
Art. 119x. [Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej]	828
Art. 119y. [Wydanie i odmowa wydania decyzji zabezpieczającej]	829
Art. 119z. [Wniosek o wydanie opinii a bieg postępowania]	830
Art. 119za. [Treść opinii zabezpieczającej]	830
Art. 119zb. [Termin załatwienia wniosku]	830
Art. 119zc. [Opłata za wniosek]	831
Art. 119zd. [Zmiana opinii]	831
Art. 119ze. [Skutki wycofania wniosku]	832
Art. 119zf. [Stosowanie innych przepisów]	832
Dział IV. Postępowanie podatkowe	833
Rozdział 1. Zasady ogólne	833
Art. 120. [Zasada legalności i praworządności]	833
Art. 121. [Zasada postępowania w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych, zasada udzielania informacji]	838
Art. 122. [Zasada prawdy obiektywnej]	843
Art. 123. [Zasada czynnego udziału stron w każdym stadium postępowania]	846
Art. 124. [Zasada przekonywania stron]	849
Art. 125. [Zasada szybkości i prostoty postępowania]	850
Art. 126. [Zasada pisemności]	853
Art. 127. [Zasada dwuinstancyjności]	854
Art. 128. [Zasada trwałości decyzji ostatecznych]	857
Art. 129. [Zasada jawności postępowania]	859
Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	859
Art. 130. [Przesłanki wyłączenia pracownika organu podatkowego]	859
Art. 131. [Przesłanki wyłączenia naczelnika urzędu skarbowego]	868
Art. 131a. [Wyłączenie naczelnika urzędu celno-skarbowego]	871
Art. 131b. [Forma wyznaczenia organu podatkowego]	871

Art. 132. [Przesłanki wyłączenia wójta, burmistrza, prezydenta miasta]	872
Art. 132a. [Ustanie małżeństwa, przysposobienia, opieki i kuratelii a wyłączenie organu]	873
Rozdział 3. Strona	874
Art. 133. [Definicja funkcjonalna strony]	874
Art. 133a. [Działanie organizacji społecznej w sprawie podatnika]	882
Art. 134. (uchylony)	888
Art. 135. [Zdolność prawna i zdolność do czynności prawnych]	888
Art. 136–137. (uchylone)	892
Art. 138. [Wyznaczenie przedstawiciela, ustanowienie kuratora]	892
Rozdział 3a. Pełnomocnictwo	896
Art. 138a. [Działanie przez pełnomocnika]	896
Art. 138b. [Pełnomocnik]	906
Art. 138c. [Elementy pełnomocnictwa]	909
Art. 138d. [Pełnomocnictwo ogólne]	912
Art. 138e. [Pełnomocnictwo szczególne]	916
Art. 138f. [Pełnomocnictwo do doręczeń]	919
Art. 138g. [Wielość pełnomocników]	923
Art. 138h. [Wydruk pełnomocnictwa udzielonego w formie dokumentu elektronicznego]	924
Art. 138i. [Skuteczność pełnomocnictwa w czasie]	924
Art. 138j. [Delegacja ustawowa]	926
Art. 138k. [Centralny Rejestr Pełnomocnictw]	927
Art. 138l. [Tymczasowy pełnomocnik szczególny dla osoby fizycznej]	928
Art. 138m. [Tymczasowy pełnomocnik szczególny dla osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej]	931
Art. 138n. [Wyznaczenie profesjonalnego tymczasowego pełnomocnika szczególnego oraz ustalenie wynagrodzenia i kosztów]	932
Art. 138o. [Odesłanie do przepisów kodeksu cywilnego i kodeksu postępowania cywilnego]	935
Rozdział 4. Załatwianie spraw	936
Art. 139. [Terminy załatwiania spraw]	936
Art. 140. [Przekroczenie terminu do załatwienia sprawy]	942
Art. 141. [Ponaglenie na niezłatwienie sprawy we właściwym terminie]	944
Art. 142. [Odpowiedzialność pracownika organu podatkowego]	953
Art. 143. [Upoważnienie pracownika do załatwiania spraw]	954
Rozdział 5. Doręczenia	959
Art. 144. [Doręczanie pism]	959
Art. 144a. [Przesłanki doręczenia za pomocą środków komunikacji elektronicznej]	978
Art. 144b. [Doręczanie wydruków pism wydanych w formie dokumentu elektronicznego]	985
Art. 145. [Adresaci pism w postępowaniu podatkowym]	989
Art. 146. [Obowiązek zawiadomienia organu o zmianie adresu]	995
Art. 146a. [Zawiadomienie o zmianie adresu przez pełnomocnika ogólnego]	999
Art. 147. (uchylony)	1000

Art. 147a.	[Pełnomocnik do spraw doręczeń w postępowaniu przed organami celnymi]	1000
Art. 148.	[Miejsce doręczenia pism osobom fizycznym]	1003
Art. 149.	[Doręczanie pism w przypadku nieobecności adresata w mieszkaniu]	1008
Art. 150.	[Postępowanie w przypadku niemożności doręczenia pisma w sposób przewidziany w art. 148 § 1 lub art. 149]	1015
Art. 150a.	[Doręczanie na adres skrytki pocztowej]	1018
Art. 151.	[Doręczanie pism osobom prawnym i jednostkom niemającym osobowości prawnej]	1019
Art. 151a.	[Pozostawienie pisma w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia]	1022
Art. 152.	[Potwierdzanie odbioru pism]	1024
Art. 152a.	[Doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej]	1027
Art. 153.	[Odmowa przyjęcia pisma]	1032
Art. 154.	[Doręczanie pism kuratorowi, przedstawicielowi oraz przedstawicielom dyplomatycznym i konsularnym]	1034
Art. 154a.	[Wniosek o doręczenie pisma organu podatkowego przez władze państwa członkowskiego UE]	1036
Art. 154b.	[Stosowanie przepisów]	1038
Art. 154c.	[Zasada wzajemności]	1039
Rozdział 6. Wezwania		1040
Art. 155.	[Przesłanki wzywania]	1040
Art. 156.	[Ograniczenie obowiązku osobistego stawienia się]	1045
Art. 157.	[Pomoc prawna]	1047
Art. 157a.	[Rozszerzenie zakresu pomocy prawnej]	1049
Art. 158.	[Obowiązek osobistego stawienia się]	1050
Art. 159.	[Treść wezwania]	1051
Art. 160.	[Szczególne formy wezwań]	1057
Rozdział 7. Przywrócenie terminu		1058
Art. 161.	[uchylony]	1058
Art. 162.	[Przywrócenie uchybionego terminu]	1058
Art. 163.	[Postanowienie w sprawie przywrócenia terminu]	1066
Art. 164.	[Wstrzymanie wykonania decyzji lub postanowienia]	1066
Rozdział 8. Wszczęcie postępowania		1068
Art. 165.	[Wszczęcie postępowania (inicjatywa, forma, data)]	1068
Art. 165a.	[Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania]	1082
Art. 165b.	[Wszczęcie postępowania podatkowego po kontroli podatkowej]	1085
Art. 165c.	[Wszczęcie postępowania podatkowego po kontroli podatkowej dotyczącej VAT]	1092
Art. 166.	[Współuczestnictwo formalne]	1096
Art. 166a.	[Połączenie postępowania w sprawach dotyczących podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z tytułu importu towarów]	1099
Art. 167.	[Rozszerzanie zakresu żądania strony]	1099
Art. 168.	[Wnoszenie podań]	1101
Art. 169.	[Braki formalne podania]	1114

Art. 170.	[Przekazanie podania według właściwości]	1124
Art. 171.	[Rozpatrywanie podań dotyczących kilku spraw]	1126
Rozdział 9. Metryki, protokoły i adnotacje		1128
Art. 171a.	[Obowiązek prowadzenia metryki sprawy]	1128
Art. 172.	[Czynności wymagające sporządzenia protokołu]	1136
Art. 173.	[Treść i sposób sporządzania protokołu]	1140
Art. 174.	[Protokół przesłuchania]	1142
Art. 175.	[Zeznanie na piśmie oraz inne dokumenty]	1144
Art. 176.	[Skreślenia i poprawki w protokole]	1145
Art. 177.	[Adnotacje urzędowe]	1146
Rozdział 10. Udostępnianie akt		1147
Art. 178.	[Prawo strony wglądu do akt]	1147
Art. 179.	[Wyłączenie prawa strony do wglądu do akt]	1153
Rozdział 11. Dowody		1157
Art. 180.	[Zasady postępowania dowodowego]	1157
Art. 181.	[Dowody z deklaracji, informacji oraz innych dokumentów]	1174
Art. 181a.	[Podanie lub deklaracja odwzorowane cyfrowo]	1182
Art. 182.	[Dowody z informacji instytucji finansowych]	1184
Art. 183.	[Wezwanie upoważnionego organu podatkowego do udzielenia informacji przez instytucję finansową]	1189
Art. 184.	[Warunki, jakim powinno odpowiadać żądanie upoważnionego organu podatkowego do udzielenia informacji przez instytucje finansowe]	1190
Art. 185.	[Warunki odmowy udzielenia informacji przez instytucje finansowe]	1193
Art. 186.	(uchylony)	1193
Art. 187.	[Zakres i sposób zbierania oraz rozpatrywania materiału dowodowego]	1194
Art. 188.	[Żądanie strony przeprowadzenia dowodu]	1203
Art. 189.	[Wezwanie strony do przedstawienia dowodu i tłumaczenia dokumentacji]	1206
Art. 190.	[Prawo strony do udziału w czynnościach dowodowych]	1208
Art. 191.	[Zasada swobodnej oceny dowodu]	1211
Art. 192.	[Warunki uznania okoliczności faktycznej za udowodnioną]	1219
Art. 193.	[Księga jako dowód w postępowaniu (rzetelność i niewadliwość ksiąg)]	1220
Art. 193a.	[Przekazanie ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych]	1226
Art. 194.	[Dowód z dokumentów urzędowych]	1232
Art. 194a.	[Poświadczenie odpisów dokumentów]	1239
Art. 195.	[Wyłączenie świadków]	1247
Art. 196.	[Prawo odmowy zeznań lub odmowy odpowiedzi na pytania]	1250
Art. 197.	[Powołanie i wyłączenie biegłego]	1255
Art. 198.	[Dowód z oględzin]	1262
Art. 199.	[Dowód z przesłuchania strony]	1264
Art. 199a.	[Ustalenie treści czynności prawnej przez organ podatkowy]	1268

Art. 200.	[Prawo strony do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji]	1277
Rozdział 11a. Rozprawa		1283
Art. 200a.	[Rozprawa w postępowaniu podatkowym]	1283
Art. 200b.	[Termin rozprawy w postępowaniu podatkowym]	1283
Art. 200c.	[Osoba kierująca rozprawą w postępowaniu podatkowym]	1284
Art. 200d.	[Uprawnienia strony i kierującego rozprawą w postępowaniu podatkowym]	1284
Rozdział 12. Zawieszenie postępowania		1294
Art. 201.	[Obligatoryjne zawieszenie postępowania]	1294
Art. 202.	[Obowiązek dążenia przez organ podatkowy do usunięcia przeszkód w prowadzeniu postępowania]	1306
Art. 203.	[Rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego]	1308
Art. 204.	[Postanowienie o zawieszeniu postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych]	1309
Art. 204a.	[uchylony]	1311
Art. 205.	[Postanowienie o podjęciu zawieszzonego postępowania]	1311
Art. 205a.	[Podjęcie przez organ podatkowy postępowania z urzędu]	1312
Art. 206.	[Wstrzymanie biegu terminów z powodu zawieszenia postępowania]	1315
Rozdział 13. Decyzje		1316
Art. 207.	[Rozstrzyganie spraw w formie decyzji]	1316
Art. 208.	[Umorzenie postępowania]	1323
Art. 209.	[Zajęcie stanowiska przez inny organ]	1330
Art. 210.	[Treść decyzji podatkowej]	1337
Art. 211.	[Pisemna forma doręczenia decyzji]	1348
Art. 212.	[Związanie organu wydaną decyzją]	1349
Art. 213.	[Prawo strony żądania uzupełnienia lub sprostowania decyzji]	1350
Art. 214.	[Skutki błędnego pouczenia strony o środkach zaskarżenia]	1352
Art. 215.	[Prostowanie błędów rachunkowych, oczywistych omyłek oraz wyjaśnianie wątpliwości]	1353
Rozdział 14. Postanowienia		1355
Art. 216.	[Postanowienia]	1355
Art. 217.	[Treść postanowienia]	1357
Art. 218.	[Pisemna forma postanowienia]	1358
Art. 219.	[Odpowiednie stosowanie przepisów]	1359
Rozdział 15. Odwołania		1359
Art. 220.	[Prawo odwołania]	1359
Art. 221.	[Rozpatrywanie odwołań od decyzji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektora izby administracji skarbowej lub samorządowego kolegium odwoławczego wydanych w pierwszej instancji]	1363
Art. 221a.	[Rozpatrywanie odwołań od decyzji wydanej w pierwszej instancji przez naczelnika urzędu celno-skarbowego]	1365
Art. 222.	[Treść odwołania od decyzji]	1366
Art. 223.	[Właściwość i termin do wniesienia odwołania]	1372

Art. 223a–225. (uchylone)	1374
Art. 226. [Podejmowanie decyzji w trybie autokontroli]	1374
Art. 227. [Przekazanie sprawy organowi odwoławczemu]	1376
Art. 228. [Niedopuszczalność odwołania lub uchybienie terminowi do jego wniesienia]	1378
Art. 229. [Dodatkowe postępowanie organu odwoławczego lub organu, który wydał decyzję]	1381
Art. 230–231. (uchylone)	1383
Art. 232. [Cofnięcie odwołania przez stronę]	1383
Art. 233. [Decyzje organu odwoławczego]	1385
Art. 234. [Zakaz orzekania na niekorzyść strony (zakaz <i>reformationis in peius</i>)]	1394
Art. 234a. [Zwrot akt organowi pierwszej instancji]	1396
Art. 235. [Odpowiednie stosowanie przepisów]	1396
Rozdział 16. Zażalenia	1397
Art. 236. [Prawo zażalenia, termin wniesienia]	1397
Art. 237. [Zaskarżanie postanowień, na które nie przysługuje zażalenie]	1398
Art. 238. (uchylony)	1399
Art. 239. [Odesłanie do przepisów dotyczących odwołań]	1399
Rozdział 16a. Wykonanie decyzji	1399
Art. 239a. [Brak wykonalności decyzji nieostatecznej]	1399
Art. 239b. [Przesłanki i zasady nadawania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności]	1402
Art. 239c. [Rygor natychmiastowej wykonalności decyzji o zabezpieczeniu]	1411
Art. 239d. [Wyłączenia przy nadawaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności]	1412
Art. 239e. [Zasady wykonywania decyzji ostatecznej]	1413
Art. 239f. [Zasady wstrzymania wykonania decyzji ostatecznej]	1414
Art. 239g. [Wstrzymanie wykonania decyzji a jej dobrowolne wykonanie]	1416
Art. 239h. [Wpływ wstrzymania wykonania decyzji na naliczanie odsetek]	1416
Art. 239i. [Hipoteka przymusowa i zastaw skarbowy a wykonanie decyzji]	1417
Art. 239j. [Odpowiednie stosowanie przepisów rozdziału do wykonywania postanowień]	1417
Rozdział 17. Wznowienie postępowania	1417
Art. 240. [Przesłanki wznowienia postępowania]	1417
Art. 241. [Wznowienie postępowania z urzędu lub na żądanie strony]	1434
Art. 242. (uchylony)	1435
Art. 243. [Forma prawna wznowienia i odmowy wznowienia postępowania]	1436
Art. 244. [Właściwości organu w sprawie wznowienia postępowania]	1437
Art. 245. [Rodzaje decyzji wydanych po ponownym rozpoznaniu wznowionej sprawy]	1438
Art. 246. [Wstrzymanie wykonania decyzji]	1440
Rozdział 18. Stwierdzenie nieważności decyzji	1441
Art. 247. [Przyczyny stwierdzenia nieważności]	1441
Art. 248. [Właściwość organu, forma prawna wszczęcia i odmowy wszczęcia postępowania]	1462

Art. 249. [Niedopuszczalność wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji]	1464
Art. 250–251. (uchylone)	1466
Art. 252. [Wstrzymanie wykonania decyzji dotkniętej wadą]	1466
Rozdział 19. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	1467
Art. 253. [Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła prawa]	1467
Art. 253a. [Uchylenie decyzji, na mocy której strona nabyła prawo]	1475
Art. 253b. [Wyłączenie możliwości uchylenia decyzji, na mocy której strona nabyła prawo i nie nabyła prawa]	1478
Art. 254. [Zmiana decyzji ostatecznej ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego]	1479
Art. 255. [Uchylenie decyzji z powodu niedopełnienia przez stronę określonej czynności]	1481
Art. 256. [Zakaz wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej po terminie]	1482
Art. 257. (uchylony)	1483
Rozdział 20. Wygaśnięcie decyzji	1483
Art. 258. [Przesłanki]	1483
Art. 259. [Niedotrzymanie terminu płatności raty]	1486
Art. 259a. [Skutek doręczenia decyzji określającej]	1488
Rozdział 21. Odpowiedzialność odszkodowawcza	1488
Art. 260. [Zasada odpowiedzialności odszkodowawczej]	1488
Art. 261. (uchylony)	1491
Rozdział 22. Kary porządkowe	1492
Art. 262. [Przesłanki]	1492
Art. 262a. [Przesłanki]	1493
Art. 263. [Właściwość organu]	1496
Rozdział 23. Koszty postępowania	1497
Art. 264. [Obciążenie Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy] ...	1497
Art. 265. [Zakres kosztów postępowania]	1498
Art. 266. [Zwrot kosztów postępowania]	1501
Art. 267. [Obciążenie strony kosztami]	1502
Art. 268. [Koszty dodatkowe]	1503
Art. 269. [Postanowienie w sprawie kosztów oraz odstąpienie od ustalenia kosztów]	1504
Art. 270. [Umorzenie kosztów postępowania]	1505
Art. 270a. [Postanowienie w sprawie kosztów postępowania]	1506
Art. 270b. [Opłaty za sporządzenie kopii oraz odpisu dokumentów]	1507
Art. 271. [Egzekucja]	1508
Dział V. Czynności sprawdzające	1509
Art. 272. [Cel czynności sprawdzających]	1509
Art. 272a. [Sprawdzanie dokumentów składanych w zakresie wymiany informacji z państwami członkowskimi UE]	1514

Art. 273. (uchylony)	1515
Art. 274. [Wezwanie do złożenia wyjaśnień oraz skorygowania deklaracji podatkowej]	1515
Art. 274a. [Poprawność deklaracji podatkowych]	1520
Art. 274b. [Przedłużenie terminu zwrotu podatku]	1523
Art. 274c. [Sprawdzanie dokumentów u kontrahentów podatnika]	1525
Art. 275. [Wezwanie do okazania dokumentów, złożenia kopii dokumentów, sporządzenia i przekazania informacji]	1528
Art. 276. [Oględziny lokalu mieszkalnego]	1531
Art. 277. [Stosowanie przepisów]	1533
Art. 278. [Organ podatkowy wyłączony od dokonywania czynności sprawdzających]	1534
Art. 278a–279. (uchylone)	1534
Art. 280. [Stosowanie przepisów]	1534
Dział VI. Kontrola podatkowa	1537
Art. 281. [Zakres i cel kontroli podatkowej]	1537
Art. 281a. (uchylony)	1541
Art. 282. [Podjęcie kontroli podatkowej]	1543
Art. 282a. [Względny zakaz ponownego wszczęcia kontroli podatkowej]	1543
Art. 282b. [Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej]	1546
Art. 282c. [Kontrola podatkowa bez zawiadomienia o zamiarze jej wszczęcia] ..	1552
Art. 283. [Upoważnienie do kontroli]	1558
Art. 284. [Doręczenie upoważnienia do wszczęcia kontroli podatkowej]	1566
Art. 284a. [Postanowienia szczególne dotyczące kontroli podatkowej]	1586
Art. 284b. [Termin zakończenia kontroli podatkowej]	1592
Art. 285. [Obecność kontrolowanego podczas kontroli]	1595
Art. 285a. [Miejsce kontroli podatkowej]	1598
Art. 285b. [Miejsce kontroli podatkowej – zasady szczególne]	1601
Art. 286. [Uprawnienia kontrolującego]	1602
Art. 286a. [Pomoc i asysta innych organów w toku kontroli]	1606
Art. 287. [Obowiązki kontrolowanego]	1608
Art. 288. [Kontrola lokalu mieszkalnego]	1613
Art. 288a. (uchylony)	1616
Art. 289. [Powiadomienie kontrolowanego o przeprowadzeniu dowodu]	1616
Art. 290. [Protokół kontroli]	1620
Art. 290a. [Sposób zabezpieczenia, odtwarzania i wykorzystywania dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej]	1627
Art. 290b. [Stwierdzenie braku właściwości miejscowej organu przeprowadzającego kontrolę]	1628
Art. 291. [Zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli]	1629
Art. 291a. [Porozumienia w sprawie koordynacji kontroli]	1632
Art. 291b. [Obowiązek kontrolowanego po zakończeniu kontroli podatkowej] ..	1633
Art. 291c. [Kontrola podatkowa u przedsiębiorcy]	1635
Art. 291d. [Stosowanie przepisów do reprezentanta lub pełnomocnika kontrolowanego. Nieobecność pełnomocnika podczas kontroli]	1637
Art. 292. [Stosowanie przepisów]	1639

Dział VII. Tajemnica skarbowa	1641
Art. 293. [Pojęcie tajemnicy skarbowej]	1641
Art. 294. [Zakres podmiotowy tajemnicy skarbowej]	1644
Art. 295. [Dostęp do informacji bankowych]	1647
Art. 295a. [Dostęp do informacji w sprawach cen transakcyjnych]	1648
Art. 295b. [Dostęp do akt w toku kontroli raportujących instytucji finansowych na podstawie przepisów o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami]	1648
Art. 296. [Przechowywanie akt zawierających dane podlegające szczególnej ochronie]	1649
Art. 297. [Udostępnianie akt zawierających informacje bankowe]	1650
Art. 297a. [Udostępnianie informacji uzyskanych od państw członkowskich Unii Europejskiej]	1655
Art. 297b. [Udostępnienie akt w sprawach dotyczących cen transferowych]	1657
Art. 298. [Udostępnianie akt niezawierających informacji bankowych]	1657
Art. 299. [Udostępnianie informacji z akt sprawy]	1660
Art. 299a. [Oznaczenie akt klauzulą „Tajemnica skarbowa”]	1663
Art. 299b. [Wyrażenie zgody na ujawnianie tajemnicy skarbowej]	1664
Art. 299c. [Udostępnianie informacji o wysokości dochodów lub o niezaleganiu w podatkach]	1666
Art. 299d. [Odesłanie dotyczące informacji zgromadzonych poza aktami sprawy podatkowej]	1667
Art. 300. (uchylony)	1667
Art. 301. [Tajemnica skarbowa a uprawnienia strony do udostępnienia akt] ..	1667
Art. 302–304. (uchylone)	1668
Art. 305. [Zbiornicze informacje dotyczące podatków]	1668
 Dział VIIa. (uchylony)	 1669
 Dział VIII. Przepisy karne	 1670
Art. 306. [Odpowiedzialność karna za ujawnienie informacji objętych tajemnicą skarbową]	1670
 Dział VIIIa. Zaświadczenia	 1673
Art. 306a. [Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe]	1673
Art. 306b. [Zaświadczenie potwierdzające fakty albo stan prawny na podstawie danych organu]	1680
Art. 306c. [Odmowa wydania zaświadczenia]	1682
Art. 306d. [Ograniczenie żądania zaświadczenia przez organ podatkowy]	1684
Art. 306e. [Wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości podatkowej]	1687
Art. 306f. [Zaświadczenie o wysokości zobowiązań spadkodawcy]	1690
Art. 306g. [Zaświadczenie o zaległościach podatkowych zbywającego]	1692
Art. 306h. [Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika wydawane na żądanie innych podmiotów]	1694
Art. 306ha. [Zaświadczenie dla banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej zamierzających udzielić podatnikowi kredytu]	1696
Art. 306i. [Zaświadczenie o wysokości dochodu i obrotu podatnika]	1696

Art. 306j. [Delegacja do wydania aktu wykonawczego]	1698
Art. 306k. [Odpowiednie stosowanie do zaświadczeń innych przepisów ordynacji podatkowej]	1699
Art. 306l. [Zaświadczenie o miejscu zamieszkania lub siedzibie na terytorium RP]	1700
Art. 306m. (uchylony)	1700
Art. 306n. [Delegacja do wydania aktu wykonawczego]	1701
Dział IX. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	1702
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	1702
Art. 307–323. (pominięte)	1702
Rozdział 2. Przepisy przejściowe	1702
Art. 324. [Sprawy wszczęte a nierozpatrzone przed dniem 1 stycznia 1998 r.]	1702
Art. 325. [Wnioski o zaniechanie poboru podatku]	1703
Art. 326. [Dalsze istnienie hipoteki ustawowej]	1703
Art. 327. [Wygaśnięcie zastawów ustawowych]	1704
Art. 328. [Potrącenie wierzytelności]	1704
Art. 329. [Stosowanie terminów]	1704
Art. 330. [Zwrot nadpłat podatku]	1705
Art. 331. [Korekta deklaracji podatkowej]	1705
Art. 332. [Odpowiedzialność osób trzecich z tytułu zaległości podatkowych]	1705
Art. 333. [Odpowiedzialność osób prawnych za zaległości podatkowe]	1706
Art. 334. [Rozpatrywanie odwołań wniesionych do podatkowej komisji odwoławczej oraz wniosków w trybach nadzwyczajnych]	1706
Art. 335. [Odwołania wniesione przez dniem 1 stycznia 1998 r.]	1707
Art. 336. [Wnioski o uchylenie lub zmianę decyzji]	1707
Art. 337. [Żądanie uchylenia, zmiany lub stwierdzenia nieważności decyzji określającej wysokość zaległości podatkowej]	1707
Art. 338. [Umorzenie postępowań wszczętych z urzędu]	1707
Art. 339. [Rozszerzone stosowanie przepisów]	1707
Art. 340. [Termin składania oświadczeń]	1708
Art. 341. [Odesłanie do przepisów o zobowiązaniach podatkowych]	1708
Art. 342. [Wnioski o ograniczenie zakresu żądanej informacji]	1708
Rozdział 3. Przepisy końcowe	1709
Art. 343. [Utrata mocy obowiązującej dotychczasowych przepisów]	1709
Art. 344. [Wejście w życie ustawy]	1709
Literatura	1711
Skorowidz rzeczowy	1737
Autorzy	1749

Wykaz skrótów

Akty prawne

- dyrektywa Rady 2011/16/UE – dyrektywa Rady 2011/16/UE z 15.02.2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.Urz. UE L 64 z 11.03.2011, s. 1, ze zm.)
- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459)
- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2016 r. poz. 1137 ze zm.)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)
- k.m. – ustawa z 18.09.2001 r. – Kodeks morski (Dz.U. z 2016 r. poz. 66)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- k.p.a. – ustawa z 14.06.1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1822 ze zm.)
- k.p.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1749 ze zm.)
- k.r.o. – ustawa z 25.02.1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz.U. z 2017 r. poz. 682)
- k.s.h. – ustawa z 15.09.2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1578 ze zm.)
- nowela z 16.11.2006 r. – ustawa z 16.11.2006 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 217, poz. 1590); akt utracił moc
- nowela z 10.09.2015 r. – ustawa z 10.09.2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)

- p.p.s.a. – ustawa z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 718 ze zm.)
- pr. bank. – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2016 r. poz. 1988 ze zm.)
- pr. cel. – ustawa z 19.03.2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2016 r. poz. 1880 ze zm.)
- pr. kons. – ustawa z 25.06.2015 r. – Prawo konsularne (Dz.U. poz. 1274 ze zm.)
- pr. not. – ustawa z 14.02.1991 r. – Prawo o notariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1796 ze zm.)
- pr. poczt. – ustawa z 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2016 r. poz. 1113 ze zm.)
- pr. res. – ustawa z 15.05.2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2016 r. poz. 1574 ze zm.)
- pr. stow. – ustawa z 7.04.1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2017 r. poz. 210)
- pr. tel. – ustawa z 16.07.2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. z 2016 r. poz. 1489 ze zm.)
- pr. up. – ustawa z 28.02.2003 r. – Prawo upadłościowe (Dz.U. z 2016 r. poz. 2171 ze zm.)
- rozporządzenie eIDAS – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23.07.2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE (Dz. Urz. UE L 257 z 28.08.2014, s. 73)
- r.w.o.p. – rozporządzenie Ministra Finansów z 24.12.2002 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. Nr 240, poz. 2069 ze zm.); akt utracił moc
- TFUE – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 202 z 7.06.2016, s. 47 ze sprost.)
- TWE – Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (wersja skonsolidowana: Dz.Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37)
- u.d.j.s.t. – ustawa z 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.)
- u.d.p. – ustawa z 5.07.1996 r. o doradztwie podatkowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 794 ze zm.)
- u.f.p. – ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)
- u.g.k. – ustawa z 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 573 ze zm.)
- u.i.d.p., ustawa o informatyzacji – ustawa z 17.02.2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 570)
- u.j.p. – ustawa z 7.10.1999 r. o języku polskim (Dz.U. z 2011 r. Nr 43, poz. 224 ze zm.)

-
- u.k.s. – ustawa z 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.); akt utracił moc
- u.k.w.h. – ustawa z 6.07.1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz.U. z 2016 r. poz. 790 ze zm.)
- unijny kodeks celny – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 10.10.2013, s. 1)
- u.o.i.f. – ustawa z 29.07.2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 1636 ze zm.)
- u.o.i.n. – ustawa z 5.08.2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1167 ze zm.)
- u.o.s. – ustawa z 16.11.2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1827 ze zm.)
- u.p.a. – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 43 ze zm.)
- u.p.c.c. – ustawa z 9.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 223 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)
- u.p.e.a. – ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2016 r. poz. 599 ze zm.)
- u.p.l. – ustawa z 30.10.2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 374 ze zm.)
- u.p.o.l. – ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.)
- u.p.p. – ustawa z 6.11.2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz.U. z 2016 r. poz. 186 ze zm.)
- u.p.r. – ustawa z 15.11.1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.)
- u.p.s.d. – ustawa z 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2016 r. poz. 205 ze zm.)
- u.p.s.p.p. – ustawa z 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1808 ze zm.)
- u.p.t.u. – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.)
- u.p.w.k. – ustawa z 2.03.2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2016 r. poz. 1581 ze zm.)
- u.p.z.p. – ustawa z 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.)
- u.r.p. – ustawa z 6.07.1982 r. o radcach prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 233 ze zm.)
-

u.r.z.s.n.	– ustawa z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm.)
u.s.d.g.	– ustawa z 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm.)
u.s.k.o.	– ustawa z 12.10.1994 r. o samorządowych kolegiach odwoławczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1659 ze zm.)
ustawa – Przepisy wprowadzające ustawę o KAS	– ustawa z 16.11.2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1948)
ustawa o CBA	– ustawa z 9.06.2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1310 ze zm.)
ustawa o KAS	– ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1947 ze zm.)
ustawa o NIK	– ustawa z 23.12.1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2017 r. poz. 524)
u.s.u.s.	– ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.)
u.u.i.s.	– ustawa z 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 578 ze zm.); akt utracił moc
u.u.p.	– ustawa z 19.08.2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1572 ze zm.)
u.z.p.	– ustawa z 19.12.1980 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz.U. z 1993 r. Nr 108, poz. 486 ze zm.); akt utracił moc
u.z.p.d.	– ustawa z 20.11.1998 r. o zryczałtowanym podatku od dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2016 r. poz. 2180 ze zm.)
u.z.r.r.z.	– ustawa z 6.12.1996 r. o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów (Dz.U. z 2016 r. poz. 297 ze zm.)

Czasopisma, publikatory i inne

Biul. Skarb.	– Biuletyn Skarbowy
CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
Dor. Pod.	– Doradztwo Podatkowe
ECR	– European Court Reports
ePUAP	– elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej
ETS	– Europejski Trybunał Sprawiedliwości
FK	– Finanse Komunalne
GIF	– Generalny Inspektor Informacji Finansowej
GSP	– Gdańskie Studia Prawnicze
GSP-Prz. Orz.	– Gdańskie Studia Prawnicze – Przegląd Orzecznictwa

j.s.t.	– jednostka samorządu terytorialnego
Jur. Pod.	– Jurysdykcja Podatkowa
KPPod.	– Kwartalnik Prawa Podatkowego
KPPubl.	– Kwartalnik Prawa Publicznego
M.P.	– Monitor Polski
M. Pod.	– Monitor Podatkowy
M. Praw.	– Monitor Prawniczy
NIK	– Najwyższa Izba Kontroli
NP	– Nowe Prawo
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
NTA	– Najwyższy Trybunał Administracyjny
OECD	– Organizacja Wspólnoty Gospodarczej i Rozwoju
ONSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OPP	– Orzecznictwo Podatkowe Przegląd
OSN	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego
OSNC	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego – Izba Cywilna
OSNKW	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Karna i Wojskowa
OSNP	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych
OSP	– Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego; zbiór urzędowy, Seria A
OwSS	– Orzecznictwo w Sprawach Samorządowych
PiP	– Państwo i Prawo
POP	– Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPE	– Przegląd Prawa Egzekucyjnego
PPH	– Przegląd Prawa Handlowego
PPLiFS	– Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych
Pr. Gosp.	– Prawo Gospodarcze
Pr. i Pod.	– Prawo i Podatki
Pr. Pom. Publ.	– Prawo Pomocy Publicznej
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo
Prok. i Pr.-wkł.	– Prokuratura i Prawo – wkładka
Prz. Leg.	– Przegląd Legislacyjny
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
PS	– Przegląd Sądowy
RPEiS	– Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny
SA	– sąd apelacyjny
Sam. Teryt.	– Samorząd Terytorialny
SFK	– Serwis Finansowo-Księgowy
SN	– Sąd Najwyższy

TK	- Trybunał Konstytucyjny
TSUE	- Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
ZNSA	- Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

Wprowadzenie

Ordynacja podatkowa z 1997 r. jest aktem wymagającym ciągłego komentowania. Jedną z zasadniczych tego przyczyn są jego częste zmiany, ale nie tylko. Równie ważną okolicznością są także nowe orzeczenia sądowe oraz zmieniające się poglądy doktryny na różnego rodzaju problemy związane z rozumieniem poszczególnych regulacji zawartych w tej ustawie. Dobry komentarz do ordynacji podatkowej może być napisany przez autorów, którzy nie tylko doskonale znają treść zmienionych przepisów – co nie jest takie trudne – lecz także przebogate orzecznictwo sądów dotyczące spraw uregulowanych w ordynacji. Muszą także mieć bardzo dobrą orientację w literaturze dotyczącej tej ustawy. Warunki te spełniają autorzy niniejszego komentarza, wszyscy związani bardzo mocno z kierowaną przeze mnie Katedrą Prawa Podatkowego na Wydziale Prawa Uniwersytetu w Białymstoku. W tym zespole jest trzech sędziów sądów administracyjnych i czterech naukowców specjalizujących się w prawie podatkowym i mających ścisły kontakt z praktyką. Taki skład umożliwił całościowe odniesienie się w komentarzu do wszystkich istotnych problemów (teoretycznych i praktycznych) wynikających ze stosowania przepisów tej ustawy.

Zasadniczym celem komentarza jest umożliwienie czytelnikowi zrozumienia trudnych instytucji uregulowanych w ordynacji podatkowej. Bez rozumienia przepisów nie można prawidłowo rozwiązywać problemów związanych z ich stosowaniem w praktyce. W komentarzu zawarte jest, co należy podkreślić, stanowisko autorów dotyczące sposobu rozwiązywania tych problemów. Nie zawsze jest ono zgodne z poglądami wynikającymi z wyroków sądowych i prezentowanymi w doktrynie, ale zawsze jest szczegółowo uzasadnione. Czytelnik musi w takiej sytuacji sam zdecydować – bazując na przedstawionych w komentarzu argumentach – jak rozumieć dany przepis. Namawiam do tego – co chyba oczywiste – aby honorować poglądy autorów komentarza!

W komentarzu zostało zaprezentowane i poddane analizie orzecznictwo sądowe oraz Trybunału Konstytucyjnego i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej mające znaczenie z uwagi na omawianą problematykę. Dodatkowo jest przytaczana literatura (glosy, artykuły, komentarze). Ma to na celu wszechstronne przedstawienie analizowanych zagadnień, tak aby czytelnik mógł poznać istotne argumenty formułowane w sporach interpretacyjnych powstałych na gruncie ordynacji podatkowej.

Trudne instytucje są dodatkowo przybliżane poprzez podanie przykładów praktycznych. Dotyczy to zwłaszcza regulacji procesowych znajdujących zastosowanie przede wszystkim w relacjach podatnik – organy podatkowe na etapie kontroli podatkowej, czynności spraw-

dzających i postępowania podatkowego. Dobry przykład znakomicie ułatwia zrozumienie nawet najbardziej skomplikowanych instytucji.

Warto zwrócić uwagę, że jest to jedyny komentarz, w którym w sposób całościowy rozważane są problemy dotyczące zarówno realizacji podatków państwowych, jak i – co z reguły jest pomijane – podatków zasilających budżety gmin. Stosowanie przepisów ordynacji przez samorządowe organy podatkowe ma swoją specyfikę, której nieuwzględnienie prowadzi do powstawania licznych a niepotrzebnych problemów podatkowych.

Komentarz jest kierowany przede wszystkim do pracowników organów skarbowych, w tym także samorządowych, podatników, doradców podatkowych, sędziów sądów administracyjnych, osób zajmujących się naukowo prawem podatkowym oraz wszystkich zainteresowanych ogólnym prawem podatkowym.

Mam nadzieję, że lektura komentarza przyczyni się do tego, że przepisy ordynacji będą łatwiejsze w rozumieniu, przez co zmniejszy się liczba sporów podatkowych.

Leonard Etel

USTAWA

z 29.08.1997 r.

Ordynacja podatkowa

(Dz.U. z 2017 r. poz. 201; zm. Dz. U. z 2017 r. poz. 648)

DZIAŁ I

Przepisy ogólne

Art. 1. [Przedmiot regulacji]

Ustawa normuje:

- 1) zobowiązania podatkowe;
- 2) informacje podatkowe;
- 3) postępowanie podatkowe, kontrolę podatkową i czynności sprawdzające;
- 4) tajemnicę skarbową.

1. Uwagi ogólne

Ordynacja podatkowa w założeniu obejmuje instytucje prawa podatkowego, które są wspólne dla wszystkich podatków obowiązujących w Polsce. Skoro są pewne rozwiązania właściwe dla tych świadczeń, niezasadne byłoby wprowadzanie tych kwestii we wszystkich aktach regulujących konstrukcję tych należności. W ten sposób niepotrzebnie powielano by identyczne rozwiązania.

Analizowany przepis określa instytucje, które są uregulowane w ordynacji podatkowej. Ich katalog nie ma jednak charakteru zamkniętego. Brak jest bowiem wskazania, że w akcie tym uregulowane są także np. rachunki czy zasady wydawania zaświadczeń przez organy podatkowe. Przepis ten określa jednak te instytucje prawa podatkowego, które odgrywają w praktyce najistotniejszą rolę, choć umiejscowienie w tym kontekście w analizowanym przepisie informacji podatkowych czy tajemnicy skarbowej może budzić wątpliwości co do zasadności takiego działania.

W literaturze zwraca się uwagę, że nowa ordynacja podatkowa, nad którą trwają obecnie prace, prowadzone w ramach funkcjonującej od 2014 r. Komisji Kodyfikacyjnej Ogólnego Prawa Podatkowego¹, powinna regulować także takie kwestie, które obecnie znajdują się poza regulacją tej ustawy, jak m.in. zasady ewidencji i identyfikacji podatników². Wskazuje się także, jakie kwestie w dalszym ciągu powinny zostać poza zakresem tej ustawy,

¹ Zob. rozporządzenie Rady Ministrów z 21.10.2014 r. w sprawie utworzenia, organizacji i trybu działania Komisji Kodyfikacyjnej Ogólnego Prawa Podatkowego (Dz.U. poz. 1471).

² L. Etel [i in.], *Ordynacja podatkowa. Kierunkowe założenia nowej regulacji*, Białystok 2015, s. 26 i n.

w tym m.in. kwestie dotyczące: egzekucji należności publicznoprawnych, odpowiedzialności karnej za popełnione wykroczenia i przestępstwa podatkowe, organizacji organów podatkowych i organów kontroli skarbowej³. Uznano także, że nie ma potrzeby wprowadzać do tego aktu m.in. instytucji Rzecznika Praw Podatnika, autoryzowanego lub rzetelnego podatnika, a także katalogu uprawnień i obowiązków organów podatkowych⁴.

2. Systematyka ordynacji podatkowej

Ordynacja podatkowa składa się z 13 działów. W 6 z nich wprowadzono wewnętrzny podział na mniejsze jednostki redakcyjne, tj. rozdziały. Najbardziej rozbudowanymi są w tym zakresie działy: zobowiązanie podatkowe i postępowanie podatkowe⁵. Pierwszy z nich składa się z 16 rozdziałów, a drugi – z 23 rozdziałów. Poniżej przedstawiono tytuły i numerację działów i rozdziałów ordynacji podatkowej:

Dział I. Przepisy ogólne

Dział II. Organy podatkowe i ich właściwość

Rozdział 1. Organy podatkowe

Rozdział 1a. Interpretacje przepisów prawa podatkowego

Rozdział 2. Właściwość organów podatkowych

Dział IIa. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych

Dział III. Zobowiązania podatkowe

Rozdział 1. Powstawanie zobowiązania podatkowego

Rozdział 2. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta

Rozdział 3. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych

Rozdział 4. Terminy płatności

Rozdział 5. Zaległość podatkowa

Rozdział 6. Odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna

Rozdział 7. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych

Rozdział 7a. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Rozdział 8. Przedawnienie

Rozdział 9. Nadpłata

Rozdział 9a. Podpisywanie deklaracji

Rozdział 10. Korekta deklaracji

Rozdział 11. Informacje podatkowe

Rozdział 12. Rachunki

Rozdział 13. Odpowiedzialność solidarna

Rozdział 14. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych

Rozdział 15. Odpowiedzialność podatkowa

Dział IIIa. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania

Rozdział 1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania

Rozdział 2. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania

³ L. Etel [i in.], *Ordynacja podatkowa. Kierunkowe założenia...*

⁴ L. Etel [i in.], *Ordynacja podatkowa. Kierunkowe założenia...*

⁵ P. Pietrasz, *Realizacja zobowiązań podatkowych w ramach jurysdykcyjnego postępowania podatkowego* (w:) *System Prawa Finansowego*, t. 3, *Prawo daninowe*, red. L. Etel, Warszawa 2010, s. 706 i n.

Rozdział 3. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania

Rozdział 4. Opinie zabezpieczające

Dział IV. Postępowanie podatkowe

Rozdział 1. Zasady ogólne

Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego

Rozdział 3. Strona

Rozdział 3a. Pełnomocnictwo

Rozdział 4. Załatwianie spraw

Rozdział 5. Doręczenia

Rozdział 6. Wezwania

Rozdział 7. Przywrócenie terminu

Rozdział 8. Wszczęcie postępowania

Rozdział 9. Metryki, protokoły i adnotacje

Rozdział 10. Udostępnianie akt

Rozdział 11. Dowody

Rozdział 11a. Rozprawa

Rozdział 12. Zawieszenie postępowania

Rozdział 13. Decyzje

Rozdział 14. Postanowienia

Rozdział 15. Odwołania

Rozdział 16. Zażalenia

Rozdział 16a. Wykonanie decyzji

Rozdział 17. Wznowienie postępowania

Rozdział 18. Stwierdzenie nieważności decyzji

Rozdział 19. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej

Rozdział 20. Wygaśnięcie decyzji

Rozdział 21. Odpowiedzialność odszkodowawcza

Rozdział 22. Kary porządkowe

Rozdział 23. Koszty postępowania

Dział V. Czynności sprawdzające

Dział VI. Kontrola podatkowa

Dział VII. Tajemnica skarbowa

Dział VIIa. Wymiana informacji podatkowych z innymi państwami (obecnie uchylony)

Rozdział 1. Zasady ogólne wymiany informacji podatkowych

Rozdział 2. Szczegółowe zasady wymiany informacji podatkowych z państwami członkowskimi Unii Europejskiej

Rozdział 3. Szczegółowe zasady wymiany informacji o przychodach (dochodach) z oszczędności

Dział VIII. Przepisy karne

Dział VIIIa. Zaświadczenia

Dział IX. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe

Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących

Rozdział 2. Przepisy przejściowe

Rozdział 3. Przepisy końcowe

Leonard Etel – profesor doktor habilitowany nauk prawnych; zatrudniony na Wydziale Prawa Uniwersytetu w Białymstoku, gdzie kieruje Katedrą Prawa Podatkowego; przewodniczący Komisji Kodyfikacyjnej Ogólnego Prawa Podatkowego; specjalizuje się w problematyce dotyczącej ordynacji podatkowej i opodatkowania nieruchomości; autor licznych prac naukowych i poradników praktycznych z zakresu prawa finansowego i podatkowego.

W komentarzu szczegółowo omówiono m.in.:

- praktyczne stosowanie przepisów ogólnego prawa podatkowego w powiązaniu z wprowadzoną w 2017 r. modernizacją administracji skarbowej,
- specyficzne regulacje znajdujące zastosowanie przede wszystkim w relacjach podatnik – gminne organy podatkowe (np. decyzje ustalające, zmiana decyzji ostatecznej, itp.),
- problematykę zastosowania środków komunikacji elektronicznej,
- przepisy regulujące nadpłatę podatku (np. nowe zasady wydawania decyzji „cząstkowych” stwierdzających nadpłatę tylko w zakresie wynikającym z wniosku podatnika),
- najnowsze zmiany prawa w zakresie zasad wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- zabezpieczenia zobowiązań podatkowych, w tym m.in. Rejestr Zastawów Skarbowych,
- udział pełnomocnika w postępowaniu podatkowym (np. pełnomocnictwa).

W publikacji przeanalizowano również zmiany wynikające z wprowadzenia generalnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, nowych wymogów dotyczących dokumentacji cen transferowych oraz wejścia w życie przepisów przewidujących pozyskanie ujednoliconej formy elektronicznej ksiąg podatkowych i dowodów księgowych.

W książce zawarte jest jednoznaczne stanowisko autorów dotyczące rozumienia poszczególnych przepisów ordynacji podatkowej. Zaprezentowano orzecznictwo sądowe oraz Trybunału Konstytucyjnego i Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej związane z omawianą problematyką. Trudne instytucje są przybliżane poprzez podanie przykładów praktycznych. Autorzy nie tylko skupili się na mankamentach obowiązujących regulacji, lecz także wskazali propozycje ich rozwiązań.

Opracowanie przeznaczone jest przede wszystkim dla pracowników organów skarbowych, w tym samorządowych, doradców podatkowych, radców prawnych oraz adwokatów. Zainteresuje również sędziów sądów administracyjnych, asesorów sądowych, prokuratorów, notariuszy oraz księgowych i pracowników biur rachunkowych.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL
WWW.PROFINFO.PL



WOLTERS KLUWER POLECA

