

Ordynacja podatkowa

Stan prawny na 2 września 2021 r.

27. WYDANIE

Ordynacja podatkowa

Stan prawny na 2 września 2021 r.

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

27. WYDANIE

Stan prawny na 2 września 2021 r.

Wydawca
Małgorzata Stańczak

Redaktor prowadzący
Mariusz Kurzyński

Tytuły umieszczone nad jednostkami redakcyjnymi i wyróżnione tekstem pogrubionym pochodzą od wydawnictwa i nie są częścią aktu normatywnego.

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2021

ISBN 978-83-8246-478-8
27. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa	7
DZIAŁ I. Przepisy ogólne	9
DZIAŁ II. Organy podatkowe i ich właściwość	19
Rozdział 1. Organy podatkowe	19
Rozdział 1a. Interpretacje przepisów prawa podatkowego	22
Rozdział 2. Właściwość organów podatkowych	38
DZIAŁ IIA. (uchylony)	43
Dział IIB. Współdziałanie	44
Rozdział 1. Umowa o współdziałanie	44
Rozdział 2. Porozumienia podatkowe	47
Rozdział 3. Audyt podatkowy	50
Rozdział 4. Przepisy wspólne	55
DZIAŁ III. Zobowiązania podatkowe	55
Rozdział 1. Powstawanie zobowiązania podatkowego	55
Rozdział 2. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta	60
Rozdział 3. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	64
Rozdział 4. Terminy płatności	77
Rozdział 5. Zaległość podatkowa	79
Rozdział 6. Odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna	80
Rozdział 6a. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe	86

Rozdział 7. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	88
Rozdział 7a. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	98
Rozdział 8. Przedawnienie	101
Rozdział 9. Nadpłata	108
Rozdział 9a. Podpisywanie deklaracji	120
Rozdział 10. Korekta deklaracji	121
Rozdział 11. Informacje podatkowe	123
Rozdział 11a. Informacje o schematach podatkowych	127
Rozdział 12. Rachunki	157
Rozdział 13. Odpowiedzialność solidarna	158
Rozdział 14. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych	159
Rozdział 15. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	167
DZIAŁ IIIA. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania	180
Rozdział 1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	180
Rozdział 2. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania	183
Rozdział 3. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	190
Rozdział 4. Opinie zabezpieczające	195
Rozdział 5. Cofnięcie skutków unikania opodatkowania	200
DZIAŁ IIIB. Przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych	208
Rozdział 1. Przepisy ogólne	208
Rozdział 2. Analiza ryzyka	217
Rozdział 3. Blokada rachunku podmiotu kwalifikowanego	229
Rozdział 4. Kontrola	236
Rozdział 5. Kary pieniężne	237
DZIAŁ IV. Postępowanie podatkowe	238
Rozdział 1. Zasady ogólne	238

Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	241
Rozdział 3. Strona	244
Rozdział 3a. Pełnomocnictwo	246
Rozdział 4. Załatwianie spraw	254
Rozdział 5. Doręczenia	257
Rozdział 6. Wezwania	270
Rozdział 7. Przywrócenie terminu	273
Rozdział 8. Wszczęcie postępowania	274
Rozdział 9. Metryki, protokoły i adnotacje	282
Rozdział 10. Udostępnianie akt	285
Rozdział 11. Dowody	286
Rozdział 11a. Rozprawa	297
Rozdział 12. Zawieszenie postępowania	298
Rozdział 13. Decyzje	303
Rozdział 14. Postanowienia	306
Rozdział 15. Odwołania	308
Rozdział 16. Zażalenia	311
Rozdział 16a. Wykonanie decyzji	312
Rozdział 17. Wznowienie postępowania	315
Rozdział 18. Stwierdzenie nieważności decyzji	318
Rozdział 19. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	320
Rozdział 20. Wygaśnięcie decyzji	322
Rozdział 21. Odpowiedzialność odszkodowawcza	323
Rozdział 22. Kary porządkowe	323
Rozdział 23. Koszty postępowania	325
DZIAŁ V. Czynności sprawdzające	329
DZIAŁ VI. Kontrola podatkowa	334
DZIAŁ VII. Tajemnica skarbowa	349
DZIAŁ VIIA. (uchylony)	369
Rozdział 1. (uchylony)	369

Rozdział 2. (uchylony)	369
Rozdział 3. (uchylony)	369
DZIAŁ VIII. Przepisy karne	370
DZIAŁ VIIIA. Zaświadczenia	371
DZIAŁ IX. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	380
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	380
Rozdział 2. Przepisy przejściowe	380
Rozdział 3. Przepisy końcowe	385
Skorowidz	387

Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (wyciąg)	405
Rozdział 1. Przepisy ogólne	407
Rozdział 2. Przepisy szczegółowe	407
Rozdział 3. Zmiany w przepisach	410
Rozdział 4. Przepisy przejściowe i końcowe	410

USTAWA

z dnia 29 sierpnia 1997 r.

ORDYNACJA PODATKOWA

(tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540; zm.: Dz.U. z 2021 r. *poz. 1598*)

DZIAŁ I

Przepisy ogólne

Zakres przedmiotowy

Art. 1. Ustawa normuje:

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

Wykonywanie obowiązku informacyjnego dotyczącego przetwarzania danych osobowych

Art. 1a. § 1. Ustawa normuje również sposób wykonywania przez organy podatkowe obowiązku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, s. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 2016/679”.

§ 2. Wykonywanie obowiązku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia 2016/679, odbywa się niezależnie od obowiązków organów podatkowych przewidzianych w ustawie i nie wpływa na tok i wynik procedur podatkowych.

§ 3. Wystąpienie z żądaniem, o którym mowa w art. 18 ust. 1 rozporządzenia 2016/679, nie wpływa na tok i wynik procedur podatkowych.

Zakres stosowania

Art. 2. § 1. Przepisy ustawy stosuje się do:

- 1) podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalenia lub określania uprawnione są organy podatkowe;
- 2) (*uchylony*)
- 3) opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych;
- 4) spraw z zakresu prawa podatkowego innych niż wymienione w pkt 1, należących do właściwości organów podatkowych.

§ 2. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, przepisy działu III stosuje się również do opłat, do których ustalenia lub określenia uprawnione są inne niż wymienione w § 1 pkt 1 organy.

§ 3. Organom, o których mowa w § 2, przysługują uprawnienia organów podatkowych.

§ 4. Przepisów ustawy nie stosuje się do świadczeń pieniężnych wynikających ze stosunków cywilnoprawnych.

Rozstrzygnięcie wątpliwości na korzyść podatnika

Art. 2a. Niedające się usunąć wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego rozstrzyga się na korzyść podatnika.

Słowniczek ustawowy

Art. 3. Ilekroć w ustawie jest mowa o:

- 1) ustawach podatkowych – rozumie się przez to ustawy dotyczące podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych określające podmiot, przedmiot opodatkowania, powstanie obowiązku podatkowego, podstawę opodatkowania, stawki podatkowe oraz regulujące prawa i obowiązki organów podatkowych, podatników, płatników i inkasentów, a także ich następców prawnych oraz osób trzecich;
- 2) przepisach prawa podatkowego – rozumie się przez to przepisy ustaw podatkowych, postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów między-

- narodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych;
- 3) podatkach – rozumie się przez to również:
 - a) zaliczki na podatki,
 - b) raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach,
 - c) opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe;
 - 4) księgach podatkowych – rozumie się przez to księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci;
 - 5) deklaracjach – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci;
 - 6) ulgach podatkowych – rozumie się przez to przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku, z wyjątkiem obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, oraz innych odliczeń stanowiących element konstrukcji tego podatku;
 - 7) zwrocie podatku – rozumie się przez to zwrot różnicy podatku lub zwrot podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, a także inne formy zwrotu podatku przewidziane w przepisach prawa podatkowego;
 - 8) niepodatkowych należnościach budżetowych – rozumie się przez to niebędące podatkami i opłatami należności stanowiące dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze stosunków publicznoprawnych;
 - 9) działalności gospodarczej – rozumie się przez to każdą działalność zarobkową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz. 162), w tym wykonywanie wolnego zawodu, a także każdą inną działalność zarobkową

wykonywaną we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek, nawet gdy inne ustawy nie zaliczają tej działalności do działalności gospodarczej lub osoby wykonującej taką działalność – do przedsiębiorców;

- 10) cenie transferowej – rozumie się przez to cenę transferową w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 i 1163) oraz art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.);
- 11–12) (*uchylone*)
- 13) dokumencie elektronicznym – rozumie się przez to dokument elektroniczny, o którym mowa w art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, 952 i 1005);
- 14) portalu podatkowym – rozumie się przez to system teleinformatyczny administracji skarbowej służący do kontaktu organów podatkowych z podatnikami, płatnikami i inkasentami, a także ich następcami prawnymi oraz osobami trzecimi, w szczególności do wnoszenia podań, składania deklaracji oraz doręczania pism organów podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 15) podaniu lub deklaracji odwzorowanych cyfrowo – rozumie się przez to dokument elektroniczny będący kopią elektroniczną podania lub deklaracji, złożonych w jednostkach organizacyjnych administracji skarbowej w postaci innej niż elektroniczna, który został wprowadzony do systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sposób zapewniający niezaprzeczalność i integralność odwzorowanych danych;
- 16) przedsiębiorstwie w spadku – rozumie się przez to przedsiębiorstwo w spadku w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz. U. poz. 1629 oraz z 2021 r. poz. 170);
- 17) zarządzie sukcesyjnym – rozumie się przez to zarząd sukcesyjny w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym

przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw;

- 18) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:
- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
 - b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
 - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
 - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
- 19) środkach ograniczających umowne korzyści – rozumie się przez to postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej lub inne środki ograniczające lub odmawiające korzyści wynikających z tych umów.

Deklaracje podatkowe w formie elektronicznej

Art. 3a. § 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 2. Organ podatkowy, elektroniczna skrzynka podawcza systemu teleinformatycznego administracji skarbowej lub portal podatkowy potwierdzają, w formie dokumentu elektronicznego, złożenie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 2. ¹ *Złożenie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest potwierdzane elektronicznie.*

§ 3. *(uchylony)*

Treść deklaracji podatkowej w formie elektronicznej

Art. 3b. § 1. Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej powinna zawierać:

- 1) dane w ustalonym formacie elektronicznym, zawarte we wzorze deklaracji określonym w odrębnych przepisach;

¹ Art. 3a § 2 zmieniony przez art. 84 pkt 1 ustawy z 18 listopada 2020 r. (Dz.U. poz. 2320 ze zm.) zmieniającej nin. ustawę z dniem 5 października 2021 r.

W najnowszym 27. wydaniu uwzględniono m.in. zmiany wynikające z ustaw:

- z 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych;
- z 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw;
- z 8 lipca 2021 r. o zmianie ustawy o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji oraz niektórych innych ustaw.

W książce zamieszczono skorowidz przedmiotowy ułatwiający odnalezienie poszczególnych instytucji, a tytuły przed artykułami Ordynacji podatkowej objaśniają ich sens.

Publikacja jest przeznaczona dla osób, którym niezbędna jest znajomość przepisów z zakresu prawa podatkowego.

LEXOTEKA
więcej niż podręcznik

Poszukaj pozostałych podręczników
dostępnych online

www.lexoteka.pl



9 788382 464788 W27P01

ISBN 978-83-8246-478-8



9 788382 464788

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL

CENA 11,90 Zł (W TYM 5% VAT)