

Przepisy
w dobrej cenie

Ordynacja podatkowa

cena **8,80 zł**



Oficyna

a Wolters Kluwer business

Ordynacja podatkowa

Przepisy

w dobrej cenie

Ordynacja podatkowa

z hasłami i skorowidzem



Oficyna

a Wolters Kluwer business

Stan prawny na 10 listopada 2009 r.

Redaktor prowadzący:
Małgorzata Buczna

Opracowanie redakcyjne:
Roman Rudnik, Marcin Wąsik

Skład, łamanie:
Faktoria Wyrazu Sp. z o.o.

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2010

ISBN 978-83-264-0104-6

12. wydanie

Wydane przez:
Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Redakcja Książek
01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a
tel. (022) 535 80 00, (022) 535 82 00
31-156 Kraków, ul. Zacisze 7
tel. (012) 630 46 00
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl
Księgarnia internetowa: www.profinfo.pl

Spis treści

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.	
— Ordynacja podatkowa	9
Dział I. Przepisy ogólne	11
Dział II. Organy podatkowe i ich właściwość	20
Rozdział 1. Organy podatkowe	20
Rozdział 1a. Interpretacje przepisów prawa podatkowego	23
Rozdział 2. Właściwość organów podatkowych	34
Dział IIa. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych	38
Dział III. Zobowiązania podatkowe	49
Rozdział 1. Powstawanie zobowiązania podatkowego	49
Rozdział 2. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta	56
Rozdział 3. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	60
Rozdział 4. Terminy płatności	75
Rozdział 5. Zaległość podatkowa	78

Rozdział 6. Odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna	80
Rozdział 7. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	87
Rozdział 7a. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	98
Rozdział 8. Przedawnienie	103
Rozdział 9. Nadpłata	109
Rozdział 9a. Podpisywanie deklaracji	125
Rozdział 10. Korekta deklaracji	127
Rozdział 11. Informacje podatkowe	128
Rozdział 12. Rachunki	135
Rozdział 13. Odpowiedzialność solidarna	136
Rozdział 14. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych	137
Rozdział 15. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	149
Dział IV. Postępowanie podatkowe	162
Rozdział 1. Zasady ogólne	162
Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	164
Rozdział 3. Strona	168
Rozdział 4. Załatwianie spraw	172
Rozdział 5. Doręczenia	175
Rozdział 6. Wezwania	183
Rozdział 7. Przywrócenie terminu	186
Rozdział 8. Wszczęcie postępowania	187
Rozdział 9. Protokoły i adnotacje	195
Rozdział 10. Udostępnianie akt	197

Rozdział 11. Dowody	198
Rozdział 11a. Rozprawa	208
Rozdział 12. Zawieszenie postępowania	210
Rozdział 13. Decyzje	214
Rozdział 14. Postanowienia.....	218
Rozdział 15. Odwołania	220
Rozdział 16. Zażalenia	226
Rozdział 16a. Wykonanie decyzji.....	227
Rozdział 17. Wznowienie postępowania.....	230
Rozdział 18. Stwierdzenie nieważności decyzji	236
Rozdział 19. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	238
Rozdział 20. Wygaśnięcie decyzji.....	241
Rozdział 21. Odpowiedzialność odszkodowawcza	242
Rozdział 22. Kary porządkowe.....	242
Rozdział 23. Koszty postępowania	245
Dział V. Czynności sprawdzające	248
Dział VI. Kontrola podatkowa	254
Dział VII. Tajemnica skarbowa	279
Dział VIIa. Wymiana informacji podatkowych z innymi państwami	294
Rozdział 1. Zasady ogólne wymiany informacji podatkowych	294
Rozdział 2. Szczegółowe zasady wymiany informacji podatkowych z państwami członkowskimi Unii Europejskiej.....	295

Rozdział 3. Szczegółowe zasady wymiany informacji o przychodach (dochodach) z oszczędności.....	300
Dział VIII. Przepisy karne.....	301
Dział VIIIa. Zaświadczenia.....	302
Dział IX. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe	312
Rozdział 1. Zmiany w przepisach obowiązujących	312
Rozdział 2. Przepisy przejściowe	312
Rozdział 3. Przepisy końcowe	319
Skorowidz	321

Ustawa

z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa

(t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60;
zm.: Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732, Nr 143,
poz. 1199; z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 217,
poz. 1590, Nr 225, poz. 1635; z 2007 r. Nr 105, poz. 721,
Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378, Nr 195,
poz. 1414, Nr 225, poz. 1671; z 2008 r. Nr 118, poz. 745,
Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109, Nr 209, poz. 1316,
1318 i 1320; z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57,
poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241,
Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323)

Dział I. Przepisy ogólne

Zakres przedmiotowy ustawy

Art. 1. Ustawa normuje:

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

Zakres przedmiotowy — doprecyzowanie

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

- 1) podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania 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 oraz niepodatkowych należności budżetu państwa, 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 oraz do opłat za usługi, do których stosuje się przepisy o cenach.

Słowniczek ustawy — definicje

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)¹ 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 międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej,

¹ Art. 3 pkt 2 zmieniony przez art. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2007 r.

- 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 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 o swobodzie działalności gospodarczej, 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)² cenie transakcyjnej — rozumie się przez to cenę przedmiotu transakcji zawieranej pomiędzy podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług;
- 11)³ podmiocie krajowym — rozumie się przez to podmiot krajowy w rozumieniu przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych oraz zagraniczny zakład, w rozumieniu tych przepisów, położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

² Art. 3 pkt 10 dodany przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2006 r.

³ Art. 3 pkt 11 zmieniony przez art. 1 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2007 r.

12)⁴ podmiocie zagranicznym — rozumie się przez to podmiot zagraniczny w rozumieniu przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych oraz zagraniczny zakład podmiotu krajowego w rozumieniu tych przepisów, położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej — podmioty składające

Art. 3a.⁵ § 1. Podania oraz deklaracje określone w rozporządzeniu wydanym na podstawie § 3 mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 2. Organ podatkowy lub elektroniczna skrzynka podawcza systemu teleinformatycznego administracji podatkowej potwierdza, w formie elektronicznej, złożenie deklaracji lub podania za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje deklaracji, które mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, mając na względzie potrzebę stopniowego upowszechniania elektronicznej formy kontaktów z organami podatkowymi oraz częstotliwość składania deklaracji.

⁴ Art. 3 pkt 12 zmieniony przez art. 1 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2007 r.

⁵ Art. 3a zmieniony przez art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 16 sierpnia 2006 r.

Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej — wymogi formalne

Art. 3b.⁶ § 1. Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej powinna zawierać:

- 1) dane w ustalonym formacie elektronicznym, zawarte we wzorze deklaracji określonym w odrębnych przepisach,
- 2) jeden podpis elektroniczny.

§ 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) strukturę logiczną deklaracji i podań składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 2) sposób przesyłania deklaracji i podań za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 3) rodzaje podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone poszczególne typy deklaracji lub podań.

§ 3. Wydając rozporządzenie, o którym mowa w § 2, minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien uwzględnić:

- 1) potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w deklaracjach i podaniach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem;
- 2) limity wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku wynikających z deklaracji i rodzaj podatku, którego dotyczy deklaracja, a także wymagania dla poszczególnych rodzajów podpisu

⁶ Art. 3b dodany przez art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 16 sierpnia 2006 r.

określone w przepisach o podpisie elektronicznym, w szczególności dotyczące weryfikacji podpisu i znakowania czasem.

Art. 3c.⁷ (uchylony)

Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej organom administracji

Art. 3d.⁸ Składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej wójtowi, burmistrzowi (prezydentowi miasta), staroście, marszałkowi województwa regulują odrębne przepisy.

Obowiązek podatkowy

Art. 4. Obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

Zobowiązanie podatkowe

Art. 5. Zobowiązaniem podatkowym jest wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

⁷ Art. 3c uchylony przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 marca 2009 r. (Dz. U. Nr 57, poz. 466) zmieniającej nin. ustawę z dniem 8 kwietnia 2009 r.

⁸ Art. 3d dodany przez art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 16 sierpnia 2006 r.

Podatek

Art. 6. Podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.

Podatnik

Art. 7. § 1. Podatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu.

§ 2. Ustawy podatkowe mogą ustanawiać podatnikami inne podmioty niż wymienione w § 1.

Płatnik

Art. 8. Płatnikiem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Inkasent

Art. 9. Inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Możliwość dokonania wyboru formy opodatkowania

Art. 10. § 1. Wprowadzenie zryczałtowanej formy opodatkowania nie pozbawia podatnika możliwości dokonania wyboru opodatkowania na zasadach ogólnych.

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli ustawy podatkowe nie przewidują możliwości wyboru przez podatnika formy opodatkowania.

Rok podatkowy

Art. 11. Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, chyba że ustawa podatkowa stanowi inaczej.

Terminy — zasady obliczania

Art. 12. § 1. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.

§ 2. Terminy określone w tygodniach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim tygodniu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu.

§ 3. Terminy określone w miesiącach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim miesiącu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było — w ostatnim dniu tego miesiąca.

§ 4. Terminy określone w latach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim roku, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim roku nie było — w dniu, który poprzedzałby bezpośrednio ten dzień.

§ 5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następujący dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

§ 6. Termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało:

- 1)⁹ wysłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej, za poświadczeniem przedłożenia, do organu podatkowego lub do jednostki informatycznej obsługi administracji podatkowej;
- 2) nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożone w polskim urzędzie konsularnym;
- 3) złożone przez żołnierza lub członka załogi statku morskiego w dowództwie jednostki wojskowej lub kapitanowi statku;
- 4) złożone przez osobę pozbawioną wolności w administracji zakładu karnego;
- 5) złożone przez osobę aresztowaną w administracji aresztu śledczego.

Dział II. Organy podatkowe i ich właściwość

Rozdział 1. Organy podatkowe

Organy podatkowe

Art. 13. § 1. Organem podatkowym, stosownie do swojej właściwości, jest:

⁹ Art. 12 § 6 pkt 1 zmieniony przez art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 16 sierpnia 2006 r.

- 1) naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa — jako organ pierwszej instancji;
- 2) dyrektor izby skarbowej, dyrektor izby celnej — jako:
 - a) organ odwoławczy odpowiednio od decyzji naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego,
 - b) organ pierwszej instancji, na podstawie odrębnych przepisów,
 - c) organ odwoławczy od decyzji wydanej przez ten organ w pierwszej instancji;
- 3) samorządowe kolegium odwoławcze — jako organ odwoławczy od decyzji wójta, burmistrza (prezydenta miasta), starosty albo marszałka województwa.

§ 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych jest organem podatkowym — jako:

- 1) organ pierwszej instancji w sprawach stwierdzenia nieważności decyzji, wznowienia postępowania, zmiany lub uchylenia decyzji lub stwierdzenia jej wygaśnięcia — z urzędu;
- 2) organ odwoławczy od decyzji wydanych w sprawach, o których mowa w pkt 1;
- 3)¹⁰ organ właściwy w sprawach porozumień dotyczących ustalenia cen transakcyjnych;

¹⁰ Art. 13 § 2 pkt 3 dodany przez art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2006 r.

- 4)¹¹ organ właściwy w sprawach interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- 5)¹² organ właściwy w sprawach informacji przekazywanych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

§ 3. Organami podatkowymi wyższego stopnia są organy odwoławcze.

Fakultatywne nadanie uprawnień organu podatkowego podmiotom

Art. 13a.¹³ Rada Ministrów może, w drodze rozporządzenia, nadać uprawnienia organów podatkowych:

- 1) Szefowi Agencji Wywiadu,
- 2) Szefowi Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego,
- 3) Szefowi Centralnego Biura Antykorupcyjnego,
- 4) Szefowi Służby Wywiadu Wojskowego,
- 5) Szefowi Służby Kontrwywiadu Wojskowego

— jeżeli jest to uzasadnione ochroną tajemnicy państwowej i wymogami bezpieczeństwa państwa.

¹¹ Art. 13 § 2 pkt 4 zmieniony przez art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

¹² Art. 13 § 2 pkt 5 dodany przez art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 143, poz. 1199) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2007 r.

¹³ Art. 13a dodany przez art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2007 r.

**Minister ds. finansów publicznych — uprawnienia.
Interpretacja prawa podatkowego**

Art. 14.¹⁴ Minister właściwy do spraw finansów publicznych sprawuje ogólny nadzór w sprawach podatkowych.

Rozdział 1a.¹⁵ **Interpretacje przepisów
prawa podatkowego**

**Pisemna interpretacja przepisów prawa
podatkowego — wniosek, tryb wydania**

Art. 14a.¹⁶ Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania prawa podatkowego przez organy podatkowe oraz organy kontroli skarbowej, dokonując w szczególności jego interpretacji, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów oraz Trybunału Konstytucyjnego lub Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości (interpretacje ogólne).

¹⁴ Art. 14 zmieniony przez art. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

¹⁵ Oznaczenie i tytuł rozdziału 1a dodane przez art. 1 pkt 5 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

¹⁶ Art. 14a zmieniony przez art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

Moc wiążąca interpretacji pisemnej. Konsekwencje chybienia obowiązku wydania interpretacji przez organ.**Tryb zmiany postanowienia w sprawie interpretacji**

Art. 14b.¹⁷ § 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, na pisemny wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

§ 2. Wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.

§ 3. Składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej obowiązany jest do wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego oraz do przedstawienia własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego.

§ 4. Wnoszący o wydanie interpretacji indywidualnej składa oświadczenie pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej. W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych.

§ 5. Nie wydaje się interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego, które w dniu złożenia

¹⁷ Art. 14b zmieniony przez art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

wniosku o interpretację są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

§ 6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitości wydawanych wiążących interpretacji i usprawnienia obsługi wnioskodawców może, w drodze rozporządzenia, upoważnić podległe organy do wydawania interpretacji indywidualnych w jego imieniu i w ustalonym zakresie określając jednocześnie właściwość rzeczową i miejscową upoważnionych organów.

§ 7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku, o którym mowa w § 1, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę oraz dane wskazane w § 2–5, oraz sposób uiszczenia opłaty, o której mowa w art. 14f.

Zastosowanie się do interpretacji pisemnej

Art. 14c.¹⁸ § 1. Interpretacja indywidualna zawiera ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.

¹⁸ Art. 14c zmieniony przez art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

§ 2. W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.

§ 3. Interpretacja indywidualna zawiera pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o dokonanie interpretacji

Art. 14d.¹⁹ Interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4.

Pisemne interpretacje w sprawach indywidualnych — dopuszczalność wydania

Art. 14e.²⁰ **§ 1.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, z urzędu, zmienić wydaną interpretację ogólną lub indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości.

§ 2. Zawiadomienie o zmienionej interpretacji indywidualnej doręcza się podmiotowi, któremu w danej sprawie interpretacja została wydana.

¹⁹ Art. 14d zmieniony przez art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

²⁰ Art. 14e zmieniony przez art. 1 pkt 6 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

**Opłata od wniosku
o wydanie interpretacji indywidualnej.
Zwrot nienależnej opłaty**

Art. 14f.²¹ § 1.²² Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie w wysokości 40 zł, którą należy wpłacić w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

§ 2. W przypadku wystąpienia w jednym wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej odrębnych stanów faktycznych lub zdarzeń przyszłych pobiera się opłatę od każdego przedstawionego we wniosku odrębnego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego.

§ 2a.²³ Zwrot nienależnej opłaty następuje nie później niż w terminie 7 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania interpretacji.

§ 3. Opłata, o której mowa w § 1 i 2, stanowi dochód budżetu państwa.

²¹ Art. 14f dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

²² Art. 14f § 1 zmieniony przez art. 6 ustawy z dnia 10 lipca 2008 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 141, poz. 888) z dniem 20 września 2008 r.

²³ Art. 14f § 2a dodany przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 209, poz. 1318) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2009 r.

Uchybienia we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej

Art. 14g.²⁴ § 1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej niespełniający wymogów określonych w art. 14b § 3 pozostawia się bez rozpatrzenia.

§ 2.²⁵ (*uchylony*)

§ 3. W sprawie pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Przepisy rozdziałów 14 i 16 działu IV stosuje się odpowiednio.

Stosowanie odpowiednie przepisów

Art. 14h.²⁶ W sprawach dotyczących interpretacji indywidualnej stosuje się odpowiednio przepisy art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 129, art. 130, art. 135–137, art. 140, art. 143, art. 165a, art. 169 § 1–2, art. 170 i art. 171 oraz przepisy rozdziału 5, 6, 10 i 23 działu IV.

²⁴ Art. 14g dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

²⁵ Art. 14g § 2 uchylony przez art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 209, poz. 1318) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2009 r.

²⁶ Art. 14h zmieniony przez art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 209, poz. 1318) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 stycznia 2009 r.

Publikacja, doręczenie interpretacji

Art. 14i.²⁷ § 1. Interpretacje ogólne są publikowane, bez zbędnej zwłoki, w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów oraz zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 2. Interpretacje indywidualne wraz z informacją o dacie doręczenia są niezwłocznie przekazywane organom podatkowym właściwym ze względu na zakres spraw będących przedmiotem interpretacji oraz właściwemu organowi kontroli skarbowej.

§ 3. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, są niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Podmiot uprawniony do wydawania interpretacji indywidualnych

Art. 14j.²⁸ § 1. Stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

§ 2. W zakresie, o którym mowa w § 1, opłata za wydanie interpretacji indywidualnej stanowi dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

§ 3. W zakresie nieuregulowanym w § 1 i 2 stosuje się odpowiednio przepisy niniejszego rozdziału.

²⁷ Art. 14i dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

²⁸ Art. 14j dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

Skutki zastosowania się do interpretacji indywidualnej

Art. 14k.²⁹ § 1. Zastosowanie się do interpretacji indywidualnej przed jej zmianą lub przed doręczeniem organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną nie może szkodzić wnioskodawcy, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

§ 2. Zastosowanie się do interpretacji ogólnej przed jej zmianą nie może szkodzić temu, kto się do niej zastosował, jak również w przypadku nieuwzględnienia jej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.

§ 3. W zakresie związanym z zastosowaniem się do interpretacji, która uległa zmianie, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, nie wszczyna się postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, a postępowanie wszczęte w tych sprawach umarza się oraz nie nalicza się odsetek za zwłokę.

Wyłączenie od zwolnienia z obowiązku zapłaty podatku

Art. 14l.³⁰ W przypadku gdy skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce przed opublikowaniem interpretacji ogólnej lub przed doręczeniem interpretacji indywidualnej, zastosowanie się do tej interpretacji nie zwalnia z obowiązku zapłaty podatku.

²⁹ Art. 14k dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

³⁰ Art. 14l dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku — zakres, warunki

Art. 14m.³¹ **§ 1.** Zastosowanie się do interpretacji, która następnie została zmieniona lub nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji, jeżeli:

- 1) zobowiązanie nie zostało prawidłowo wykonane w wyniku zastosowania się do interpretacji, która uległa zmianie, lub interpretacji nieuwzględnionej w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej oraz
- 2) skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji, miały miejsce po opublikowaniu interpretacji ogólnej albo po doręczeniu interpretacji indywidualnej.

§ 2. Zwolnienie, o którym mowa w § 1, obejmuje:

- 1) w przypadku rocznego rozliczenia podatków — okres do końca roku podatkowego, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności;
- 2) w przypadku kwartalnego rozliczenia podatków — okres do końca kwartału, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego

³¹ Art. 14m dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności, oraz kwartał następny;

- 3) w przypadku miesięcznego rozliczenia podatków — okres do końca miesiąca, w którym opublikowano zmienioną interpretację ogólną, doręczono zmienioną interpretację indywidualną albo doręczono organowi podatkowemu odpis orzeczenia sądu administracyjnego uchylającego interpretację indywidualną ze stwierdzeniem jego prawomocności, oraz miesiąc następny.

§ 3. Na wniosek podatnika, który zastosował się do interpretacji, w decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego organ podatkowy określa również wysokość podatku objętego zwolnieniem, o którym mowa w § 1, albo — w przypadku uiszczenia podatku w zakresie objętym tym zwolnieniem — określa wysokość nadpłaty.

§ 4. Organ podatkowy informuje podatnika w formie pisemnej o dacie doręczenia odpisu orzeczenia, o którym mowa w § 2, podając jednocześnie informacje, z jakim dniem kończy się okres zwolnienia z obowiązku płacenia podatku wynikającego z uchylonej przez orzeczenie interpretacji.

Stosowanie odpowiednie przepisów

Art. 14n.³² § 1. Przepisy art. 14k i art. 14m stosuje się odpowiednio w przypadku:

- 1) zastosowania się przez spółkę do interpretacji indywidualnej wydanej przed powstaniem spółki na wniosek osób planujących utworzenie tej spółki — w zakresie dotyczącym działalności tej spółki;

³² Art. 14n dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

- 2) zastosowania się przez oddział lub przedstawicielstwo do interpretacji indywidualnej dotyczącej działalności tego oddziału lub przedstawicielstwa wydanej przed powstaniem tego oddziału lub przedstawicielstwa na wniosek tworzącego je przedsiębiorcy.

§ 2. W przypadkach, o których mowa w § 1, zmienioną interpretację indywidualną doręcza się odpowiednio spółce, oddziałowi lub przedstawicielstwu, wskazanym przez wnioskującego o wydanie interpretacji indywidualnej.

Skutki niewydania interpretacji indywidualnej w terminie

Art. 14o.³³ **§ 1.** W razie niewydania interpretacji indywidualnej w terminie określonym w art. 14d uznaje się, że w dniu następującym po dniu, w którym upłynął termin wydania interpretacji, została wydana interpretacja stwierdzająca prawidłowość stanowiska wnioskodawcy w pełnym zakresie.

§ 2. Przepisy art. 14e i art. 14i § 2 stosuje się odpowiednio.

Stosowanie odpowiednie przepisów

Art. 14p.³⁴ Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się odpowiednio do należności płatników lub inkasentów, zobowiązań osób trzecich oraz do należności, o których mowa w art. 52 § 1.

³³ Art. 14o dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

³⁴ Art. 14p dodany przez art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1590) zmieniającej nin. ustawę z dniem 1 lipca 2007 r.

Dobra strona studiów prawniczych



LEX

a Wolters Kluwer business

infolinia 0 801 802 888

www.student.LEX.pl

Koniec luzu? A gdzie tam!

Ten rok akademicki przyniesie zupełnie nowe możliwości dostępu do informacji. Wejdź po 1 października '09 na www.student.LEX.pl i bez wysiłku:

- zamów bezpłatny dostęp do programu LEX dla Studenta,
- korzystaj z aktualizowanej bazy aktów prawnych przez swoją komórkę,
- znajdź materiały, z których będziesz korzystał na swoim roku studiów.

www.student.LEX.pl

ISBN 978-83-264-0104-6



9 788326 401046

Zamówienia: tel. 022 535 81 22, fax 022 535 81 39
zamowienia.kiadzki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
Księgarnia internetowa www.profinfo.pl