

# PODATKI 2023

Z KOMENTARZEM CRIDO

## Ponad 40 ustaw i rozporządzeń:

- Ordynacja podatkowa
- PIT i CIT
- VAT i Akcyza
- Podatek od spadków i darowizn oraz PCC
- Podatki i opłaty lokalne
- KAS i KKS
- Postępowanie egzekucyjne
- Procedury MAP i APA
- Ulgi i oszczędności dla biznesu

# PODATKI 2023

---

## Z KOMENTARZEM CRIDO

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa



Wolters Kluwer



CRIDO

---

Warszawa 2023

Stan prawny na 1 stycznia 2023 r.

Wydawca  
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący  
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne i łamanie  
Violet Design Wioletta Kowalska

**W tekstach ustaw zmiany, które weszły w życie 1 stycznia 2023 r.,  
zostały zaznaczone pogrubionym drukiem.**

prawolubni

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.

Szanujmy prawo i własność  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2023

ISBN 978-83-8328-351-7  
9. wydanie

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.  
Dział Praw Autorskich  
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33  
tel. 728 313 462  
e-mail: [PL-ksiazki@wolterskluwer.com](mailto:PL-ksiazki@wolterskluwer.com)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# Spis treści

<b>WSTĘP</b> .....	9
• Szukanie bezpiecznej przystani w czasie sztormu .....	10
• Tax Governance .....	12
<b>1. ORDYNACJA PODATKOWA</b> .....	13
• Co czeka podatników w 2023 r.? .....	14
• Przedawnienie zobowiązań podatkowych .....	15
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651) .....	17
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2021 r. poz. 703) .....	113
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie właściwości organów podatkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 565) .....	115
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wzorów pełnomocnictw do podpisywania deklaracji oraz wzorów zawiadomień o zmianie lub odwołaniu tych pełnomocnictw (Dz.U. z 2018 r. poz. 562) .....	119
Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo (Dz.U. poz. 2456) .....	129
<b>2. EWIDENCJA I IDENTYFIKACJA PODATNIKÓW I PŁATNIKÓW</b> .....	133
Ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. z 2022 r. poz. 2500) .....	135
<b>3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH</b> .....	141
• Polski Ład jako przykład bardzo złej legislacji .....	142
• Podatek u źródła oraz klauzula nieruchomościowa w umowach o UPO .....	143
• Zapominamy o pośrednich transakcjach rajowych. Teraz czas na kontrole?! .....	146
• Obowiązki w zakresie cen transferowych .....	147
• Inwestycje w niższe podatki .....	148
Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) .....	149
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600) .....	256
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) .....	256
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1195) .....	260
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 1934) .....	262

Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. zoz. 992) .....	276
<b>4. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH .....</b>	<b>277</b>
• Podatkowy rollercoaster dla osób fizycznych .....	278
• Wynagrodzenia netto w 2023 r. ....	279
Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647) .....	281
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599) .....	397
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 870) .....	397
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 923) .....	400
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 1923) .....	403
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 2499) .....	417
Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2022 r. poz. 2540) .....	419
<b>5. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG .....</b>	<b>455</b>
• To będzie kolejny ciekawy rok .....	456
• Krajowy System e-Faktur .....	457
• International Trade, czyli nie samymi podatkami żyje przedsiębiorca .....	458
Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931) .....	459
Rozporządzenie Wykonawcze Rady (UE) Nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) (Dz.Urz. UE L 77, s. 1) .....	566
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz.U. poz. 2481) .....	587
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 października 2021 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. poz. 1979) .....	591
Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz.U. poz. 1988) .....	592
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. z 2020 r. poz. 1983) .....	598
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług w roku 2023 (Dz.U. poz. 2495) .....	605
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 1525) .....	609
Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 października 2021 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz.U. poz. 1982) .....	610

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej (Dz.U. z 2022 r. poz. 1954) .....	618
Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie braku obowiązku ustanawiania przedstawiciela podatkowego (Dz.U. poz. 347) .....	619
<b>Przepisy dotyczące kas rejestrujących</b> .....	620
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. poz. 2442) .....	620
Inne istotne akty wykonawcze dotyczące kas rejestrujących .....	623
Inne istotne akty wykonawcze dotyczące podatku od towarów i usług .....	623
<b>6. PODATEK AKCYZOWY</b> .....	625
• Zmiany w akcyzie – komu ustawodawca skomplikuje życie, a kto może zyskać? .....	626
Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143) .....	627
Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 11 czerwca 2021 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz.U. poz. 1150) .....	734
<b>7. PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN</b> .....	751
Ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2021 r. poz. 1043) .....	753
<b>8. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH</b> .....	759
Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 111) .....	761
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie sposobu pobierania i zwrotu podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. poz. 1999) .....	767
<b>9. PODATKI I OPŁATY LOKALNE</b> .....	775
• Stabilne przepisy i ewolucja ich wykładni .....	776
Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70) .....	777
<b>10. KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA</b> .....	789
Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 813) .....	791
Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1948) (wyciąg) .....	860
<b>11. KODEKS KARNY SKARBOWY</b> .....	873
Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2022 r. poz. 859) .....	875
<b>12. EGZEKUCJA</b> .....	907
Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2022 r. poz. 479) .....	909

<b>13. PROCEDURY MAP I APA</b> .....	969
Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. poz. 2200) .....	971
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wzoru sprawozdania o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 2502) .....	992
<b>14. ULGI I OSZCZĘDNOŚCI DLA BIZNESU</b> .....	997
• Ulgi dla podmiotów innowacyjnych i inwestorów .....	998
• Ulgi dla przedsiębiorców i efektywność podatkowa biznesu .....	1009
• Przeciwdziałanie domiarom podatkowym .....	1028

# Wstęp



# Szukanie bezpiecznej przystani w czasie sztormu

Jeśli w rok 2022 wchodziliśmy z przeświadczeniem, że największym wyzwaniem od strony podatkowej będzie zarządzanie skutkami wywołanymi przez Polski Ład oraz postpandemicznym spowolnieniem gospodarczym, to już jego pierwsze miesiące pokazały, że to tylko preludium do serii wyzwań, z którymi będą musieli mierzyć się przedsiębiorcy. Agresja Rosji na Ukrainę pogłębiła, a w niektórych obszarach wywołała efekt domina, którego realnych skutków nikt nie jest w stanie dziś do końca oszacować ani przewidzieć na przyszłość. Inflacja wpływająca na koszty prowadzenia biznesu, w szczególności w obszarze zwiększenia presji płacowej, bezprecedensowy wzrost kosztów energii, wzrost kosztów finansowania, niepewność inwestycyjna i geopolityczna to nowa rzeczywistość, z którą mierzyliśmy się w 2022 r. i z którą będziemy się mierzyć dalej w kolejnych miesiącach.

## W TRAKCIE 2022 R. USTAWODAWCY STARALI SIĘ W MIARĘ NA BIEŻĄCO REAGOWAĆ NA NASTĘPUJĄCE WYZWANIA:

- rok zaczęliśmy od koniecznej, choć dość chaotycznej, próby zreformowania zmian dokonanych przez Polski Ład, najpierw w zakresie PIT, a wraz z nadejściem wiosny również w zakresie CIT. Wydaje się, że przyjęte zmiany przynajmniej częściowo odpowiedziały na bolączki firm (likwidacja „ulgi dla klasy średniej”, wyeliminowanie obowiązków w TP dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, zmiany w podatku u źródła, odroczenie wejścia w życie podatku przychodowego);
- eskalacja działań Rosji w Ukrainie na początku 2022 r. również nie pozostała bez wpływu na sferę podatkową:
  - w styczniu 2022 r. w życie weszła tzw. tarcza antyinflacyjna, która m.in. obniżyła stawki VAT dla dostaw energii elektrycznej (5% zamiast 23%) czy na niektóre produkty żywnościowe (0% zamiast 5%). Tarcza obowiązywała formalnie do końca 2022 r., część działań osłonowych została utrzymana również na początku 2023 r.,
  - w marcu 2022 r. przyjęta została specustawa dotycząca pomocy uchodźcom z Ukrainy, która regulowała m.in. niektóre kwestie związane z podatkowymi aspektami działań dobroczynnych,
  - początek jesieni 2022 r. rozpoczął się sporym zaskoczeniem, jakie przyniosły dość mocne zapowiedzi rządzących o wprowadzeniu szeroko zakrojonego podatku od nadmiarowych zysków (marż?) (tzw. *windfall tax*). Choć sama idea takiego podatku promowana była na szczeblu unijnym, to jednak jego zakres był ograniczony do firm z sektora paliwowego/energetycznego. Polska wersja z kolei zakładała bardzo szerokie pole rażenia, które efektywnie mogło dotknąć firmy niezależnie od sektora, w którym prowadzą działalność. Na szczęście na tę chwilę plany wprowadzenia podatku od nadmiarowych zysków w proponowanym kształcie zostały porzucone.

Biorąc pod uwagę tak duży obszar niepewności i wysokich kosztów, w jakim przyszło firmom rozwijać biznes, tym istotniejsze staje się **sięganie po instrumenty, które bezpiecznie mogą wpłynąć zarówno na efektywność podatkową, jak i bezpieczeństwo podatkowe**. W tym pierwszym obszarze wiele instrumentów, takich jak ulga **B+R**, ulga na robotyzację, ulga na ekspansję czy często dotychczas marginalizowane mniejsze odliczenia podatkowe, mogą stać się, w tych trudnych czasach, ważnymi rozwiązaniami, proponowanymi i z sukcesem wdrażanymi przez departamenty podatkowe.

Z kolei audyt funkcjonujących w firmie procesów podatkowych i finansowych może stać się doskonałą okazją do uważnego przyjrzenia się kwestiom zarządzania ryzykiem podatkowym i być najlepszym rozwiązaniem minimalizującym odpowiedzialność za dokonywane rozliczenia. Audyt taki może też służyć dalszym celom organizacji, np. poprawnemu i skutecznemu wdrożeniu KSeF czy przystąpieniu do programu współdziałania, ale niewątpliwie jego ogromną zaletą jest „profilaktyka”. W czasach, w których bieżące działania podatnika przestają być jakąkolwiek tajemnicą dla organów podatkowych, transakcje są, lub za chwilę będą, raportowane niemalże w czasie rzeczywistym, kluczowa jest pewność, czy wiemy o naszej organizacji tak dużo, jak wie o niej KAS, i czy umiemy poprawność naszych rozliczeń poprzeć właściwym procesem decyzyjnym, gwarantującym należytą staranność.

W tegorocznym opracowaniu staramy się zatem przybliżyć ważniejsze z dostępnych obecnie instrumentów oszczędności podatkowych, po które mogą sięgnąć firmy (zarówno w rozliczeniu za 2022 r., jak i w 2023 r.), tak aby w sposób bezpieczny wygenerować niezbędne oszczędności i zarządzać obszarem podatkowym.

## PRZEWIDZIEĆ ROK 2023...

To w dzisiejszym świecie rzecz praktycznie niemożliwa. Na pewno jest jednak kilka czynników, które będą mniej lub bardziej wpływać na polską „scenę podatkową”:

- **Rok 2023 będzie rokiem wyborczym** – to oczywiście może oznaczać powstrzymanie się przed głębokimi reformami podatkowymi, ale może też oznaczać szukanie nowych wpływów podatkowych, które różnego rodzaju obietnice/potrzeby wyborcze sfinansują.
- **Rok 2023 będzie rokiem przynajmniej spowolnienia gospodarczego** – mimo że w 2022 r. inflacja napędziła wpływy podatkowe, to jednak w dłuższym horyzoncie czasowym rząd może przestać być jej beneficjentem. Dodatkowo wspomniana zbieżność z kalendarzem wyborczym może wzmacniać potrzebę wprowadzania „na szybko” różnego rodzaju „opłat” czy „składek”, aby sfinansować zarówno rosnące potrzeby społeczne, jak i wspomniane obietnice wyborcze.
- **Rok 2023 będzie (przynajmniej w założeniach) rokiem przygotowania kilku większych reform podatkowych na szczeblu międzynarodowym** – m.in. planowane wdrożenie podatku minimalnego i realokacji zysków osiągniętych przez przedsiębiorstwa cyfrowe (w sposób skoordynowany lub nie), planowane ujednoczenie rozliczania podatkowego CIT w ramach UE (tzw. BEFIT), publiczne raportowanie wyników podatkowych przez grupy międzynarodowe, modernizacja systemu podatku u źródła.
- **Rok 2023 będzie wreszcie ostatnim dzwonkiem na przygotowanie się do wdrożenia jednej z największych reform ostatnich lat** – obowiązkowego wystawiania faktur w systemie KSeF. Już dziś wiemy, że tego procesu nie da się przeprowadzić poprawnie i bezpiecznie „w ostatniej chwili” i niestety rok to aż i tylko rok.

Pozostaje mieć jednak nadzieję, że wnioski z doświadczeń wprowadzania Polskiego Ładu zostaną wyciągnięte i rok 2023 nie będzie rokiem ustawodawczej puszką Pandory.

## Warto zapytać



**Roman Namysłowski**  
partner zarządzający zespołem podatkowym CRIDO

T: +48 600 213 979  
E: roman.namyslowski@crido.pl

# Tax Governance

Rozliczenia podatkowe stają się w coraz wyższym stopniu transparentne. Poszukując myśli przewodniej w zmianach w środowisku podatkowym ostatnich lat, nie sposób nie zwrócić uwagi na ten element. W kierunku zwiększenia transparentności zmierzają kolejne nowelizacje przepisów dostarczające administracji skarbowej dodatkowych źródeł informacji, nie tylko na temat wysokości zobowiązań, lecz także mechanizmów, które prowadzą do ich obliczenia. Już ten fakt powoduje, że przedsiębiorcy wdrażają nieznanie wcześniej rozwiązania, aby zarządzić ryzykiem nieprawidłowości. Zgodność z przepisami przestaje być jednak jedynym kryterium, przez które oceniany jest podatkowy wymiar działalności biznesu. Kontrola nabiera rozproszonego charakteru, skoro o rozliczenia coraz chętniej dopytują organizacje pozarządowe, inwestorzy decydujący o ulokowaniu swoich środków czy wreszcie samo społeczeństwo i stojąca za nim różnorodność interesów. Ewentualne nieścisłości w sferze podatków pociągają za sobą nowe i coraz bardziej widoczne ryzyko utraty reputacji i wiarygodności.

Sposób działania organizacji musi uwzględniać tę nową rzeczywistość. Rola, którą pełnił dotychczas zespół finansowy, wymaga od niego zdobywania w bardzo szybkim tempie kolejnych kompetencji, a równocześnie przenika do innych pionów firmy. Wobec tego również zarządy przestają traktować podatki jako zwykłą czynność związaną z przestrzeganiem przepisów, ponieważ mają one wpływ na strategiczne działanie firm.



## RYZIKO W ŚWIELE REFLEKTORÓW

Brak zaufania między aparatem skarbowym a biznesem – choć za taki stan rzeczy odpowiadają w swoich częściach obie strony – jest jedną z przeszkód utrudniających prowadzenie działalności gospodarczej. Dla wielu przedsiębiorców stała się ona również po prostu męcząca. Z pewną ostrożnością przyglądali się oni przepisom umożliwiającym nawiązanie partnerskiego dialogu z organami podatkowymi, obawiając się odsłonięcia szczegółów swoich rozliczeń. Reguły gry uległy jednak zmianie. Wprowadzenie – kolejno – obowiązku publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej, KSeF (umożliwiającego wgląd w najdrobniejsze aspekty rozliczenia w czasie rzeczywistym), a wkrótce również nowych regulacji dotyczących CbCR stawia przedsiębiorców w nowej sytuacji. Dla wielu może nie być ona komfortowa. Patrząc jednak na sprawę w jaśniejszych barwach, zmiana ta może być czynnikiem pozwalającym na pokonanie obaw. Sama świadomość, że władze skarbowe znają ich na wylot, ułatwia zdobycie się na „akt odwagi” i rozpoczęcie prawdziwie otwartego dialogu.



## ODWAGA, KTÓRA PRZYNOŚI OWOCE

Pierwsze podmioty, które uwierzyły w skuteczność działania swojej funkcji podatkowej i dały szansę Krajowej Administracji Skarbowej, dziś należą do elitarnego grona członków Programu Współdziałania. Znają opiekunów swoich rozliczeń podatkowych po stronie publicznej i mają pewność, że inne organy nie będą kontrolować ich podatków. Mogą skorzystać również z dostępnego tylko dla nich narzędzia – porozumień podatkowych.

Do stołu negocjacyjnego z Ministerstwem Finansów zasiadły również pierwsze firmy, którym zależy na kompleksowym uregulowaniu kwestii podatkowych związanych z realizowaną lub planowaną inwestycją. To z myślą o nich zaproponowano możliwość zawierania porozumień inwestycyjnych. Ci, którzy zdecydowali się na skorzystanie z tego trybu, korzystają z doświadczeń zdobytych przez KAS w toku aplikacji do Programu Współdziałania.

Za prowadzenie obu projektów odpowiada ten sam zespół po stronie publicznej. Dał się poznać nie tylko ze względu na swoje kompetencje, lecz także sposób komunikacji z przedsiębiorcami – język, w którym coraz częściej wybrzmiewają wspólne nuty.

Skorzystanie z możliwości przystąpienia do Programu lub zawarcia porozumienia nie jest jednak jedyną możliwą odpowiedzią na zmieniające się realia. U podstaw obu projektów leżą bowiem wysokie standardy, możliwe do zastosowania przez każdy podmiot. Warunkiem korzystania z nich jest jednak wdrożenie ram organizacyjnych opartych na założeniu, że zarządzanie podatkami to ważna i nieodłączna część zarządzania organizacją. Mogą one zapewnić przewagę konkurencyjną poprzez mądre dostosowywanie dostępnych narzędzi podatkowych do planów rozwojowych, znacząco podnieść bezpieczeństwo, prestiż, a wreszcie wartość firmy.

Dostosowanie do zmian zewnętrznych nie odbędzie się jednak bez aktywnego udziału osób pełniących kluczowe role w firmie, w tym członków zarządów. To jednak oni w najbardziej bezpośrednim stopniu poczują korzyści związane z wdrożeniem najwyższych standardów. Oni też jako pierwsi odczują zniszczenie się ryzyka. Rozpoczęte w otoczeniu podatkowym zmiany nie wydają się zbliżać ku końcowi. Przeciwnie, kolejne lata dodatkowo spotęgują ich efekt.

## Warto zapytać



**Michał Borowski**  
partner w zespole podatkowym CRIDO  
T: +48 795 197 912  
E: [michal.borowski@crido.pl](mailto:michal.borowski@crido.pl)



**Tomasz Groszyk**  
starszy menadżer w zespole podatkowym CRIDO  
T: +48 539 391 086  
E: [tomasz.groszyk@crido.pl](mailto:tomasz.groszyk@crido.pl)

## Warto wiedzieć więcej

Zobacz nagranie – Co nowego w podatkach?  
Tax Governance



# Ordynacja podatkowa

1

# Co czeka podatników w 2023 r.?

W ciągu ostatnich lat utrzymywał się trend, zgodnie z którym liczba kontroli wszczynanych przez organy podatkowe sukcesywnie malała, natomiast wzrastała ich skuteczność. Wydawało się, że ta tendencja utrzyma się dłużej. Jednakże w latach 2021 i 2022 znów nastąpił wzrost liczby wszczynanych kontroli. Ponadto walka z pandemią COVID-19, a później gwałtownie wzrastającą inflacją niewątpliwie wywarła negatywny wpływ na stan budżetu państwa. Stąd nie można wykluczyć w 2023 r. intensyfikacji działań mających na celu zapobieganie uszczupleniom dochodów państwa, w tym także kontroli i postępowań podatkowych.



## KONTROLE W VAT

Kontrole rozliczeń VAT nadal będą stanowić największy obszar aktywności organów skarbowych, zarówno pod kątem liczby samych kontroli, jak i wysokości ustaleń. Nie jest to zresztą zaskoczenie – VAT generuje najwyższe wpływy do budżetu państwa. W 2021 r. było to ponad 215 mld zł, czyli ok. 50% wszystkich dochodów podatkowych. Wzrost łącznej liczby kontroli obrazują również statystyki – w pierwszej połowie 2022 r. wystąpił wzrost liczby kontroli skarbowych oraz kontroli celno-skarbowych o ponad 15% w stosunku do analogicznego okresu w 2021 r.

Dane publikowane przez Ministerstwo Finansów pokazują dodatkowo, że praktycznie nie występują „losowe” kontrole prowadzone przez UCS. Skuteczność kontroli celno-skarbowych na poziomie 91% prowadzi do wniosku, że organ „przychodzi” na kontrolę od razu z określoną tezą. Jest to również skutek coraz szerszego stosowania narzędzi analitycznych i cyfryzacji rozliczeń. Dlatego też warto być gotowym i wiedzieć, jak postępować w sytuacji rozpoczęcia kontroli i w jej toku.

Równocześnie specyfika systemu VAT i jego konstrukcja wykorzystywane są do nadużyć podatkowych, co również wiąże się z tym, że organy podatkowe kontrolują całe łańcuchy transakcji i podmioty w nich występujące. Niestety nadal obserwujemy praktykę organów, które często swoje działania kierują w stronę rzetelnych przedsiębiorców, nieświadomie uczestniczących w łańcuchu transakcji, w którym doszło do uszczuplenia, niż w kierunku faktycznych organizatorów nielegalnych działań, ponieważ – upraszczając – w wielu przypadkach łatwiej zakwestionować rozliczenia faktycznie działającego przedsiębiorcy, a do tego mającego środki, aby zapłacić określoną zaległość.

Dążenie do zwiększania wyników (ustaleń) przez organy skarbowe prowadzi również do kolejnego negatywnego zjawiska – kwestionowania nie tyle rozliczeń, ile zasadności samego modelu biznesowego niektórych z przedsiębiorców (i to, mimo że nie doszło do uszczuplenia podatków). Organy są bowiem w stanie zwyczajnie uznać, że dany podmiot w łańcuchu transakcji jest zbędny, skoro np. odbiorca mógł pominąć pośrednika/dostawcę i kupić towar bezpośrednio od producenta. Dlatego też w najbliższym czasie szczególną ostrożność powinni zachować przedsiębiorcy, którzy m.in. znajdują się w długich łańcuchach transakcji, nie mając fizycznego kontaktu z towarem, czy też pozostają w sytuacji zwrotowej (dokonujący WDT/eksportu i występujący o zwrot nadwyżki VAT naliczonego).



## INTENSYFIKACJA KONTROLI WHT W 2023 ROKU?

1.01.2022 r. nastąpiły istotne zmiany w zakresie podatku u źródła (WHT). Co prawda nowy reżim WHT został wprowadzony już w 2019 r., lecz stosowanie części z mechanizmów zostało od razu zawieszono.

W 2022 r. nie tylko weszły w praktyce w życie przepisy wprowadzające mechanizm pay and refund, zmieniający zasady dotyczące rozliczenia podatku u źródła w niektórych transakcjach, lecz także skorygowano definicję rzeczywistego właściciela oraz zróżnicowano standardy wymaganej staranności.

Wraz ze zmianami legislacyjnym rośnie również zainteresowanie urzędów celno-skarbowych obszarem podatku u źródła. Coraz częściej prowadzą one kontrole ukierunkowane wyłącznie na badanie prawidłowości rozliczeń w tym obszarze, które są dodatkowo bardzo skrupulatne. Warto dodać, że organy nie badają wyłącznie spełnienia wymogów formalnych, ale coraz częściej kwestionują status beneficjenta rzeczywistego odbiorcy należności, twierdząc, że kontrahent nie dysponuje wystarczającą substancją biznesową. Powyższe sprawia, że do kontroli warto przygotować się nie tylko poprzez zebranie dokumentacji formalnej, lecz także materiałów uzasadniających m.in. pod kątem ekonomicznym ukształtowanie danej struktury.

Dodatkową trudnością dla podatników i płatników mogą być kontrole dotyczące realizacji obowiązków nałożonych przez nowy reżim WHT z 2022 r., mimo że nie ukształtowała się jeszcze jednolita praktyka w zakresie wykładni tych przepisów. Kontrole w tym zakresie dotyczą często znacznych kwot potencjalnych uszczupleń podatkowych, a jednocześnie, chociaż są to postępowania prawnie i faktycznie złożone, wymagają zazwyczaj zbadania mniejszej liczby kwestii niż w przypadku kontroli przekrojowych. Dlatego też podatek u źródła może być jednym z kluczowych obszarów, na którym skoncentrowane będą działania organów kontrolnych w 2023 r.



## W OCZEKIWANIU NA WAŻNĄ DLA PRAKTYKI UCHWAŁĘ...

Postanowieniem z 11.10.2022 r., I FSK 2545/21, CBOSA, Naczelny Sąd Administracyjny przedstawił do rozstrzygnięcia składowi siedmiu sędziów zagadnienie prawne budzące poważne wątpliwości: czy art. 15zrr ust. 1 ustawy z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.) dotyczy również wstrzymania rozpoczęcia i zawieszenia biegu terminów przewidzianych przepisami prawa podatkowego? W praktyce chodzi o rozstrzygnięcie, czy wskazana ustawa zawiesiła bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych, a przez co te terminy wydłużyły się o 71 dni. W 2023 r. może zapaść uchwała NSA rozstrzygająca to zagadnienie. Warto śledzić tę kwestię.

## Warto zapytać



**Jan Furtas**  
partner w zespole podatkowym CRIDO  
T: +48 600 364 205  
E: jan.furtas@crido.pl



**Adrian Stępień**  
starszy menadżer w zespole podatkowym CRIDO  
T: +48 882 431 631  
E: adrian.stepien@crido.pl

## Warto wiedzieć więcej

Zobacz nagranie – Co nowego w podatkach? Kontrole podatkowe



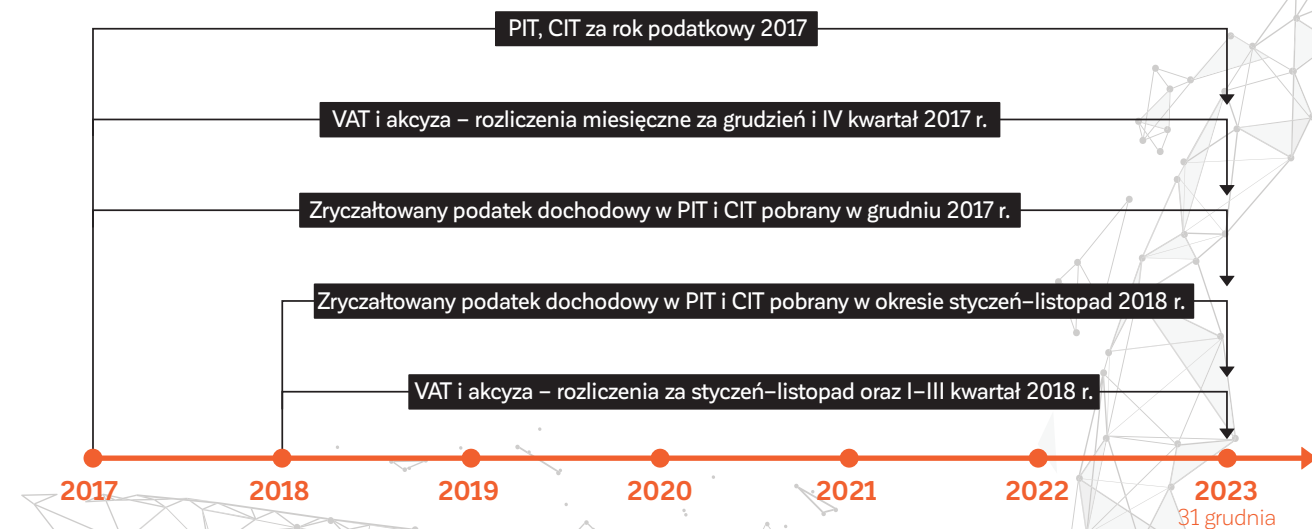
## Warto wiedzieć więcej

Zobacz nagranie – Co nowego w podatkach? Postępowania podatkowe

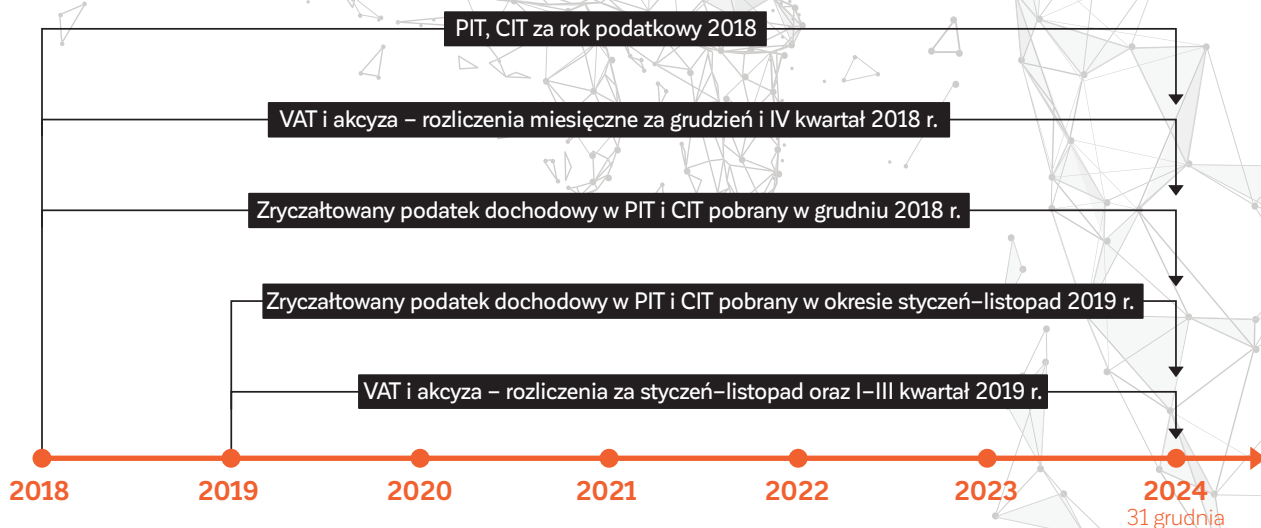


# Przedawnienie zobowiązań podatkowych

## Zobowiązania przedawniające się z końcem 2023 r.\*



## Zobowiązania przedawniające się z końcem 2024 r.\*



\* Zgodnie z częścią orzecznictwa na mocy art. 15zrz ust. 1 ustawy z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.) zawieszeniu uległ bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Pojawiają się rozbieżności w zakresie ustalenia momentu, od którego należy liczyć zawieszenie biegu terminu przedawnienia – w zależności od poglądu przedawnienie przesunie się o 54 lub 71 dni. Z tej perspektywy istotna będzie uchwała NSA (zagadnienie przedstawione do rozstrzygnięcia składowi siedmiu sędziów postanowieniem z 11.10.2021 r., I FSK 2545/21), która powinna jednoznacznie określić, w jaki sposób należy liczyć w tych przypadkach upływ biegu terminów przedawnienia zobowiązań podatkowych. Stąd do wskazanych terminów może być konieczne doliczenie 54 lub 71 dni.

# Ustawa

## z dnia 29 sierpnia 1997 r.

### Ordynacja podatkowa

(Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)

Tekst ujednolicony

(zm.: Dz.U. z 2022 r. poz. 2707)

#### DZIAŁ I

#### PRZEPISY OGÓLNE

##### Art. 1

Ustawa normuje:

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

##### 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, str. 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.

##### 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, 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.

##### Art. 2a

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

##### Art. 3

Ilekróć 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 międzynarodowych 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 i 2105 oraz z 2022 r. poz. 24, 974 i 1570), 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, z późn. zm.) oraz art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, 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. 2070 oraz z 2022 r. poz. 1087);

14) (uchylony);

- 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. 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.

#### Art. 3a

- § 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
- § 2. Złożenie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest potwierdzane elektronicznie.
- § 3. (uchylony).

#### 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;
  - 2) jeden podpis elektroniczny.
- § 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji określi, w drodze rozporządzenia:
  - 1) (uchylony);
  - 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 elektronicznego, w szczególności dotyczące weryfikacji podpisu i kwalifikowanych elektronicznych znaczników czasu.

#### Art. 3c. (uchylony).

#### Art. 3d

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

#### Art. 3e–3f. (uchylone).

#### Art. 4

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

#### 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.

#### Art. 6

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

#### 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.

#### Art. 7a

- § 1. Prawa i obowiązki podatnika oraz płatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku, w przypadku gdy na mocy ustaw podatkowych podlega obowiązkowi podatkowemu, w okresie od ustanowienia do dnia wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego wykonuje zarządca sukcesyjny.
- § 2. W okresie od chwili śmierci przedsiębiorcy do dnia ustanowienia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, a także w okresie od dnia, w którym zarządca sukcesyjny przestał pełnić tę funkcję, do dnia powołania kolejnego zarządcy sukcesyjnego albo wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego prawa i obowiązki podatnika oraz płatnika, o których mowa w § 1, wykonują osoby, o których mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, dokonujące czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.

#### 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.

#### 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.

#### 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.

#### Art. 11

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

#### 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 następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej.
- § 6. Termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało:
- 1) wysłane na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręzeniach elektronicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 569 i 1002), zwany dalej „adresem do doręczeń elektronicznych”, do organu podatkowego, a nadawca otrzymał dowód otrzymania, o którym mowa w art. 41 tej ustawy;
  - 2) nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2022 r. poz. 896, 1933 i 2042) lub w placówce pocztowej operatora świadczącego pocztowe usługi powszechne w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej lub otrzymane przez polską placówkę pocztową operatora wyznaczonego po nadaniu w państwie spoza Unii Europejskiej 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

##### Art. 13

- § 1. Organem podatkowym, stosownie do swojej właściwości, jest:
- 1) naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa – jako organ pierwszej instancji;
  - 1a) naczelnik urzędu celno-skarbowego jako organ odwoławczy w zakresie decyzji, o których mowa w art. 83 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.);
  - 2) dyrektor izby administracji skarbowej – jako:
    - a) organ odwoławczy odpowiednio od decyzji naczelnika urzędu skarbowego albo naczelnika urzędu celno-skarbowego, z zastrzeżeniem pkt 1a,
    - 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. Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest organem podatkowym – jako:
- 1) organ pierwszej instancji w sprawach stwierdzenia nieważności decyzji, wznowienia postępowania, zmiany lub uchylecia decyzji lub stwierdzenia jej wygaśnięcia – z urzędu;
  - 2) organ odwoławczy od decyzji wydanych w sprawach, o których mowa w pkt 1 i 7;
  - 3) organ właściwy w sprawach uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200 oraz z 2021 r. poz. 2105);

- 4) organ właściwy w sprawach dotyczących interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1, w zakresie określonym w art. 14e § 1;
- 5) organ właściwy w sprawach informacji przekazywanych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe o otwartych i zamkniętych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- 6) organ właściwy w sprawach opinii zabezpieczających;
- 7) organ pierwszej instancji w sprawach, o których mowa w art. 119g § 1 i 8;
- 8) organ właściwy w sprawach dotyczących informacji o schematach podatkowych;
- 9) organ właściwy w sprawach zmiany albo uchylecia wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.);
- 10) organ właściwy w sprawach dotyczących realizacji współdziałania, o którym mowa w dziale IIB.

§ 2a. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem podatkowym – jako:

- 1) organ właściwy w sprawach dotyczących wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 i art. 14e § 1a;
- 2) organ pierwszej instancji w sprawach dotyczących wydawania wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 3) organ odwoławczy od decyzji wydawanych w sprawach, o których mowa w pkt 2;
- 4) organ właściwy w sprawach zmiany wiążącej informacji stawkowej, w przypadkach, o których mowa w art. 42h ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 2b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych jest organem podatkowym – jako organ właściwy w sprawach, o których mowa w art. 14a § 1 i dziale IIC.

§ 2c. W zakresie rozstrzygania spraw podatkowych uprawnienia naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celno-skarbowego oraz dyrektora izby administracji skarbowej, jako organu podatkowego, przysługują także radcy skarbowemu, wykonującemu czynności orzecznicze w tym organie.

§ 3. Organami podatkowymi wyższego stopnia są organy odwoławcze.

##### Art. 13a

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 informacji niejawnych i wymogami bezpieczeństwa państwa.

##### Art. 14

§ 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej sprawuje ogólny nadzór w sprawach podatkowych.

§ 2. W ramach nadzoru, o którym mowa w § 1, Szef Krajowej Administracji Skarbowej w celu wykonywania ustawowych zadań, w szczególności zadań analityczno-sprawozdawczych, może przetwarzać dane wynikające z deklaracji podatkowych składanych do naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno-skarbowych, a także informacje uzyskane na podstawie przepisów działu III rozdziału 11a.

§ 3. Przetwarzanie danych, o którym mowa w § 2, odbywa się z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych oraz tajemnic ustawowo chronionych.

§ 4. (uchylony).

## Rozdział 1a

## Interpretacje przepisów prawa podatkowego

## Art. 14a

- § 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności:
- 1) dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne),
  - 2) wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)
- przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.
- § 1a. Interpretacja ogólna powinna zawierać w szczególności:
- 1) opis zagadnienia, w związku z którym jest dokonywana interpretacja przepisów prawa podatkowego;
  - 2) wyjaśnienie zakresu oraz sposobu stosowania interpretowanych przepisów prawa podatkowego do opisanego zagadnienia wraz z uzasadnieniem prawnym.
- § 1b. Z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej nie może wystąpić organ administracji publicznej.
- § 2. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej powinien zawierać uzasadnienie konieczności wydania interpretacji ogólnej, w szczególności:
- 1) przedstawienie zagadnienia oraz wskazanie przepisów prawa podatkowego wymagających wydania interpretacji ogólnej;
  - 2) wskazanie niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych.
- § 3. Interpretację ogólną wydaje się, jeżeli w dniu złożenia wniosku w sprawach, o których mowa w § 2 pkt 2, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa, kontrola celno-skarbowa albo od decyzji lub na postanowienie nie zostało wniesione odwołanie lub zażalenie.
- § 4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych pozostawia wniosek o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia, jeżeli:
- 1) nie są spełnione warunki, o których mowa w § 2 i 3, lub wniosek nie spełnia innych wymogów określonych przepisami prawa, lub
  - 2) przedstawione we wniosku zagadnienie jest przedmiotem interpretacji ogólnej i stan prawny nie uległ w tym zakresie zmianie.
- § 5. W sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji ogólnej bez rozpatrzenia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Postanowienie nie zawiera danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej. Przepisy rozdziałów 14 i 16 działu IV stosuje się odpowiednio.
- § 6. Prawo dostępu do akt sprawy wydania interpretacji ogólnej nie obejmuje danych identyfikujących stronę postępowania, w którym wydano decyzję, postanowienie lub interpretację indywidualną, wskazaną we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.
- § 7. Na sporządzone na piśmie żądanie ministra właściwego do spraw finansów publicznych organy podatkowe przekazują niezwłocznie akta dotyczące wskazanych we wniosku o wydanie interpretacji ogólnej decyzji, postanowień oraz interpretacji indywidualnych.
- § 8. Opłata podlega zwrotowi wyłącznie w przypadku wydania interpretacji ogólnej. Zwrot opłaty następuje w terminie 7 dni od dnia opublikowania interpretacji ogólnej.
- § 9. W sprawach dotyczących wydawania interpretacji ogólnych na wniosek przepisy art. 14d, art. 14f, art. 120, art. 121 § 1, art. 125, art. 126, art. 129, art. 130, art. 135, art. 140, art. 143, art. 165 § 3 i 3b, art. 165a, art. 168, art. 169 § 1–2 i 4, art. 170 i art. 171 oraz przepisy rozdziałów 3a, 5, 6, 7, 10 i 23 działu IV stosuje się odpowiednio.
- § 10. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w celu usprawnienia obsługi wnioskodawców może, w drodze rozporządzenia,

upoważnić dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej do wydawania, jako organ pierwszej instancji, postanowień, o których mowa w § 5, oraz wykonywania czynności, o których mowa w § 7.

- § 11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, biorąc pod uwagę zapewnienie sprawności postępowania, określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, który zawiera dane identyfikujące wnioskodawcę, dane wskazane w § 2, oraz sposób uiszczenia opłaty.

## Art. 14b

- § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).
- § 1a. W zakresie objętym wiążącymi informacjami stawkowymi, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, nie wydaje się interpretacji indywidualnych.
- § 2. Wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.
- § 2a. Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego:
- 1) regulujące właściwość, uprawnienia i obowiązki organów podatkowych;
  - 2) mające na celu przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania, które odnoszą się do nadużycia przepisów prawa podatkowego, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej lub podejmowania działań w sposób sztuczny lub bez uzasadnienia ekonomicznego, w tym:
    - a) zawarte w dziale IIIA w rozdziale 1,
    - b) zawarte w art. 5a pkt 33d, art. 24 ust. 19 i 20, art. 30f ust. 18, 20 i 20a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 4a pkt 29, art. 12 ust. 13 i 14, art. 22c, art. 24a ust. 16, 18 i 18a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
    - c) dotyczące przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej pochodzących z transakcji z podmiotami powiązanymi, w przypadku gdy jednostka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma, zawarte odpowiednio w art. 30f ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 24a ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
    - d) środki ograniczające umowne korzyści.
- § 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.
- § 3a. W przypadku gdy przedstawiony we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe obejmuje transakcję, zespół transakcji lub inne zdarzenia:
- 1) z udziałem osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej:
    - a) które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub
    - b) które prowadzą działalność gospodarczą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem zagranicznego zakładu, a transakcja, zespół transakcji lub inne zdarzenia stanowią część lub całość działalności gospodarczej zagranicznego zakładu, lub
    - c) będących stronami transakcji, zespołu transakcji lub uczestnikami zdarzenia mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w więcej niż jednym państwie lub terytorium, lub
  - 2) mające skutki transgraniczne
- składający wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej jest obowiązany również do wskazania odpowiednio państwa lub terytorium miejsca zamieszkania tej osoby fizycznej, danych identyfikujących tę osobę prawną lub jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w tym państwa lub terytorium ich siedziby, zarządu lub położenia tego zagranicznego zakładu, lub państwa lub terytorium, w których te skutki transgraniczne wystąpiły lub mogą wystąpić.

- § 3b. Obowiązek, o którym mowa w § 3a, nie obejmuje wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej:
- 1) dotyczących wyłącznie indywidualnej sprawy osoby fizycznej;
  - 2) w zakresie podatku akcyzowego oraz podatku od towarów i usług.
- § 4. Wnioskujący 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, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego. W razie złożenia fałszywego oświadczenia wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych.
- § 5. Nie wydaje się interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które w dniu złożenia wniosku o interpretację są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, albo gdy w tym zakresie sprawa została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego albo uzgodniona w porozumieniu podatkowym, o którym mowa w art. 20zb, albo porozumieniu inwestycyjnym, o którym mowa w art. 20zs § 1, w zakresie art. 20zt pkt 5.
- § 5a. Jeżeli przedstawione we wniosku stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe odpowiadają zagadnieniu będącemu przedmiotem interpretacji ogólnej wydanej w takim samym stanie prawnym, wydaje się postanowienie o stwierdzeniu, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego opisanych we wniosku ma zastosowanie interpretacja ogólna, z jednoczesnym stwierdzeniem bezprzedmiotowości wniosku. W tym przypadku w postanowieniu wskazuje się oznaczenie interpretacji ogólnej wraz z podaniem miejsca jej publikacji. Na wydane postanowienie przysługuje zażalenie.
- § 5b. Odmawia się, w drodze postanowienia, wydania interpretacji indywidualnej w zakresie tych elementów stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, co do których istnieje uzasadnione przypuszczenie, że mogą:
- 1) stanowić czynność lub element czynności określonej w art. 119a § 1 lub
  - 2) być przedmiotem decyzji wydanej z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści, lub
  - 3) stanowić nadużycie prawa, o którym mowa w art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- § 5c. Organ uprawniony do wydania interpretacji indywidualnej zwraca się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o opinię w zakresie, o którym mowa w § 5b, chyba że stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe odpowiadają zagadnieniu, które było przedmiotem uzyskanej uprzednio opinii Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Opinię Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, której przedmiotem jest zagadnienie odpowiadające stanowi faktycznemu lub zdarzeniu przyszłemu przedstawionemu we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, wraz z wnioskiem organu uprawnionego do wydania interpretacji indywidualnej o jej wydanie, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty w nich wskazane, dołącza się do akt sprawy.
- § 5d. Powzięcie uzasadnionego przypuszczenia, o którym mowa w § 5b, może wynikać również z łącznej oceny więcej niż jednego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, nawet jeżeli zostały złożone przez różnych wnioskodawców.
- § 5e. Na postanowienia wydane na podstawie § 1a, 5 i 5b przysługuje zażalenie.
- § 5f. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydaje interpretację indywidualną po zasięgnięciu opinii:
- 1) ministra właściwego do spraw finansów publicznych – w przypadku gdy wnioskodawca jest stroną zawartego porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs § 1;
  - 2) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej – w przypadku gdy wnioskodawca jest stroną zawartej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s.
- § 6–6a. (uchylone).
- § 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, a także sposób uiszczenia opłaty, o której mowa w art. 14f, mając na względzie konieczność ujednoczenia formy składanych wniosków oraz zapewnienia sprawnej obsługi wnioskodawców.

## Art. 14c

- § 1. Interpretacja indywidualna zawiera wyczerpujący opis przedstawionego we wniosku stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego oraz ocenę stanowiska wnioskodawcy wraz z uzasadnieniem prawnym tej oceny. Można odstąpić od uzasadnienia prawnego, jeżeli stanowisko wnioskodawcy jest prawidłowe w pełnym zakresie.
- § 2. W razie negatywnej oceny stanowiska wnioskodawcy interpretacja indywidualna zawiera wskazanie prawidłowego stanowiska wraz z uzasadnieniem prawnym.
- § 3. Interpretacja indywidualna zawiera pouczenie o treści art. 14na oraz o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.
- § 4. (uchylony).

## Art. 14d

- § 1. 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.
- § 2. W przypadku doręczenia interpretacji indywidualnej za pomocą środków komunikacji elektronicznej interpretację indywidualną uważa się za wydaną z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 1, jeżeli dowód wysłania, o którym mowa w art. 40 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych, został wystawiony przed upływem tego terminu.
- § 3. Wnioskodawca może w każdym czasie wystąpić z żądaniem poinformowania go telefonicznie albo za pomocą środków komunikacji elektronicznej o dacie wydania interpretacji indywidualnej oraz o zawartej w niej ocenie jego stanowiska albo o innym sposobie rozstrzygnięcia sprawy. Informację przekazuje się niezwłocznie, a w przypadku gdy wnioskodawca wystąpił z tym żądaniem przed wydaniem interpretacji indywidualnej – nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu wydania tej interpretacji albo innego rozstrzygnięcia w sprawie.

## Art. 14da

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może z urzędu zmienić wydaną interpretację ogólną lub objaśnienia podatkowe, jeżeli stwierdzi ich nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

## Art. 14e

- § 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może z urzędu:
- 1) zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej;
  - 2) uchylić wydaną interpretację indywidualną i umorzyć postępowanie w sprawie wydania interpretacji indywidualnej, jeżeli w dniu jej wydania istniały przesłanki odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej;
  - 3) uchylić wydaną interpretację indywidualną z uwagi na wystąpienie przesłanki wymienionej w art. 14b § 5b i odmówić, w drodze postanowienia, na które służy zażalenie, wydania interpretacji indywidualnej.
- § 1a. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej może z urzędu:
- 1) zmienić interpretację indywidualną w wyniku uwzględnienia skargi do sądu administracyjnego na podstawie art. 54 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2022 r. poz. 329, 655, 1457 i 1855);
  - 2) stwierdzić wygaśnięcie interpretacji indywidualnej, jeżeli jest ona niezgodna z interpretacją ogólną wydaną w takim samym stanie prawnym;
  - 3) uchylić wydaną interpretację indywidualną i wydać postanowienie, o którym mowa w art. 14b § 5a;
  - 4) zmienić postanowienie, o którym mowa w art. 14b § 5a, w przypadku zmiany interpretacji ogólnej wskazanej w tym postanowieniu;

# Ulga B+R

Ulga na działalność badawczo-rozwojową to **mechanizm oszczędnościowy** obniżający podstawę opodatkowania z tytułu prowadzonych prac badawczo-rozwojowych (B+R), który pozwala na dodatkowe zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu wydatków związanych z pracami B+R, czyli projektami zmierzającymi np. do opracowania nowego produktu lub wdrożenia innowacji w firmie. Ulga jest dostępna dla wszystkich podatników, bez względu na lokalizację, wielkość i branżę, w jakiej prowadzona jest działalność.

**Zakres działalności** rozumianej jako prace B+R nie jest ściśle określony. Kwalifikowana jest działalność twórcza, podejmowana w sposób systematyczny, która obejmuje badania naukowe lub prace rozwojowe i która ma na celu zdobycie nowej wiedzy oraz jej wykorzystanie do tworzenia nowych zastosowań, **przynajmniej w skali przedsiębiorstwa**.

**Katalog kosztów kwalifikowanych** w ramach ulgi B+R jest natomiast ściśle określony. Uwzględnia on koszty: pracownicze wraz z należnymi składkami (z wyłączeniem umów B2B); nabycia materiałów i surowców; sprzętu specjalistycznego niebędącego ŚT; usług zewnętrznych od instytucji systemu szkolnictwa wyższego i nauki; odpłatnego korzystania z aparatury badawczo-naukowej; nabycia usług wykorzystania aparatury badawczo-naukowej; odpisów amortyzacyjnych od ŚT i WNIPI; uzyskania i utrzymania patentu oraz innych praw ochronnych.

Korzystając z ulgi B+R, podatnicy prowadzący działalność badawczo-rozwojową mogą odliczyć od podstawy opodatkowania 100%, a w niektórych przypadkach nawet 200% kosztów kwalifikowanych poniesionych na prowadzone prace. Przykładowo od 2022 r. odliczenie z tytułu wynagrodzeń wynosi 200% kosztów.



## Zasady/założenia

**Podatnik jest uprawniony do odliczenia od podstawy opodatkowania od 100% do 200% podatkowych kosztów kwalifikowanych poniesionych w ramach prowadzonej działalności B+R**, tj. działalności twórczej, która ma na celu zdobycie nowej wiedzy oraz jej wykorzystanie do tworzenia nowych zastosowań, przynajmniej w skali przedsiębiorstwa. Ulga jest wyliczana na moment składania deklaracji podatkowej, natomiast każdy podatnik ma prawo do skorygowania swojej deklaracji do 5 lat wstecz, jeśli stwierdzi, że w poprzednich latach miał prawo do skorzystania z ulgi.



## Kto może korzystać?

**Podatnik ponoszący wydatki na działalność badawczo-rozwojową jest uprawniony do skorzystania z ulgi B+R.** Ulga ma charakter powszechny, co oznacza, że może z niej korzystać każdy podatnik. Przykłady takiej działalności to: projekt i prototyp urządzenia do usprawnienia produkcji, opracowanie nowego gatunku farby, opracowanie i stworzenie linii do utylizacji odpadów, opracowanie nowych platform informatycznych. Działalność powinna wprowadzać nowości w skali przedsiębiorstwa, ale nie musi być porównywalna do innych osiągnięć w skali kraju czy świata. Same prace badawczo-rozwojowe nie muszą przy tym być zakończone, a ich rezultaty wdrożone.



## Przykład oszczędności

Podatnik CIT w 2022 r. poniósł koszt opracowania nowego produktu w wysokości:

- wynagrodzenia – 250 000 PLN
- materiały – 100 000 PLN
- sprzęt specjalistyczny oraz amortyzacja – 50 000 PLN

Kwota oszczędności z tytułu wynagrodzeń to 95 000 PLN oraz 28 000 PLN z tytułu pozostałych kosztów. **W sumie ulga za 2022 r. wyniesie 123 000 PLN.**



Ulga B+R skierowana jest do podatników ponoszących wydatki na działalność badawczo-rozwojową. Zakres działalności kwalifikowanej jako prace badawczo-rozwojowe dopuszcza projekty wprowadzające innowacje nawet w skali przedsiębiorstwa. Korzystając z ulgi, podatnicy są uprawnieni do odliczenia od podstawy opodatkowania 100%, a nawet 200% kosztów kwalifikowanych. Uzyskane w ten sposób oszczędności podatkowe mogą być wykorzystane na dowolny cel, ale wielu przedsiębiorców traktuje ten instrument jako dodatkowe źródło dla finansowania rozwoju swojej firmy.

## Warto zapytać



### Szymon Żółciński

partner w zespole Biznes i innowacje CRIDO

T: +48 602 674 500

E: szymon.zolcinski@crido.pl



### Marek Dalka

starszy menadżer w zespole podatkowym CRIDO

T: +48 538 180 995

E: marek.dalka@crido.pl

# IP Box

IP Box jest preferencją podatkową, wprowadzoną w 2019 r., pozwalającą na **obniżenie do 5% stawki podatku dochodowego** dla podatników, którzy **komercjalizują kwalifikowane prawa własności intelektualnej** (dalej: „kwalifikowane IP”) **będące efektem ich prac badawczo-rozwojowych**.

Do **kwalifikowanych IP** mogących korzystać z preferencji zalicza się patenty, wzory przemysłowe lub użytkowe, topografie układu scalonego, dodatkowe prawa ochronne dla patentu na produkty lecznicze lub produkty ochrony roślin, prawa z rejestracji produktu leczniczego i produktu leczniczego weterynaryjnego, prawa do ochrony wyhodowanej albo odkrytej i wprowadzonej przez hodowcę odmiany roślin, a także autorskie prawa do programu komputerowego.

Przez **komercjalizację** kwalifikowanych IP rozumie się w tym wypadku udzielenie licencji do kwalifikowanego IP, dokonanie sprzedaży kwalifikowanego IP (w tym produktu lub usługi, których elementem składowym jest kwalifikowane IP) oraz uzyskanie odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego IP (w ramach postępowania spornego, np. w zakresie postępowania sądowego bądź arbitrażu).

Od początku 2022 r. podatnicy mogą łączyć preferencję IP Box z rozliczeniem ulgi B+R, co nie było możliwe jeszcze do końca 2021 r.



## Zasady/założenia

Kalkulacja IP Box stanowi odrębną kalkulację od ogólnej kalkulacji na podatki dochodowe za dany rok. Preferencja jest **kalkulowana na koniec roku podatkowego**, tj. nie można z niej skorzystać na moment kalkulacji i płatności miesięcznych zaliczek na podatki dochodowe. Na potrzeby kalkulacji IP Box konieczne jest prowadzenie ewidencji kwalifikowanych IP, a także wyodrębnienie przychodów i kosztów podatkowych przypadających na konkretne kwalifikowane IP.



## Kto może korzystać?

Podatnicy PIT i CIT, bez względu na swoją wielkość, **prowadzący we własnym zakresie działalność badawczo-rozwojową nad określonymi kwalifikowanymi IP** (np. patentami, wzorami przemysłowymi lub użytkowymi czy autorskimi prawami do programu komputerowego) **i osiągający dochody z ich komercjalizacji**. Podatnicy nabywający kwalifikowane IP od innych podmiotów i je rozwijający lub ulepszający również mogą skorzystać z IP Box. Od 2022 r. podatnicy mogą jednocześnie korzystać zarówno z ulgi B+R, jak i IP Box.



## Przykład oszczędności

W przypadku bazowego opodatkowania 19% stawką podatku dochodowego **na każdym 1 000 000 PLN dochodu z kwalifikowanych IP podatnik, stosując 5% stawkę IP Box, może generować oszczędność podatkową w wysokości 140 000 PLN.**



Preferencja podatkowa IP Box zyskuje coraz bardziej na popularności, a urzędy skarbowe zdobywają coraz więcej doświadczenia w jej rozliczeniach. Głównym beneficjentem tej preferencji podatkowej jest szeroko rozumiana branża IT (związana z tworzeniem, rozwojem i ulepszaniem oprogramowania komputerowego). Niemniej również podatnicy działający w innych branżach coraz częściej się do niej przekonują. Wśród innych kwalifikowanych IP, często rozliczanych w ramach IP Box, są patenty.

## Warto zapytać



### Szymon Żółciński

partner w zespole Biznes i innowacje CRIDO

T: +48 602 674 500

E: szymon.zolcinski@crido.pl



### Urszula Uchmańska

menadżer w zespole podatkowym CRIDO

T: +48 539 199 961

E: urszula.uchmanska@crido.pl

# Ulga na prototyp

Ulga na prototyp stanowi nową preferencję podatkową, wprowadzoną od 2022 r., pozwalającą na obniżenie podstawy opodatkowania dla podatników, którzy opracowali nowy produkt w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Daje ona możliwość **odliczenia od podstawy opodatkowania dodatkowych 30% kosztów** produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia go na rynek, w ramach limitu 10% ogólnego dochodu podatnika.

Przez **produkt** rozumie się wytworzone lub przetworzone przez jednostkę rzeczowe aktywo obrotowe zdadne do sprzedaży (wyrób, z wyłączeniem usługi) lub w toku produkcji, jak również półprodukt. Natomiast przez **produkcję próbną nowego produktu** rozumie się etap rozruchu technologicznego produkcji niewymagający dalszych prac projektowo-konstrukcyjnych lub inżynierskich, którego celem jest wykonanie prób i testów przed uruchomieniem procesu produkcji nowego produktu, powstałego w wyniku prowadzenia przez podatnika prac badawczo-rozwojowych, przy czym etap rozruchu technologicznego obejmuje okres od momentu poniesienia pierwszego kosztu związanego z tym etapem do momentu rozpoczęcia produkcji nowego produktu.

Określony **katalog kosztów** w ramach ulgi na prototyp uwzględnia m.in. rozruch technologiczny produkcji stanowiący efekt prac B+R przeprowadzonych przez przedsiębiorcę, zakup maszyn niezbędnych do uruchomienia produkcji próbnej nowego produktu, koszty ich ulepszenia i dostosowania oraz badania i ekspertyzy związane z wprowadzeniem nowego produktu na rynek.



## Zasady/założenia

Z tytułu ulgi na prototyp przedsiębiorstwo **odlicza od podstawy opodatkowania dodatkowe 30% sumy kosztów** produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym odpis nie może przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów niż z zysków kapitałowych.



## Kto może korzystać?

**Podatnicy PIT i CIT prowadzący działalność produkcyjną i wprowadzający do swojej oferty nowe i innowacyjne produkty** mogą skorzystać z ulgi na prototyp. Nie koliduje ona z ulgą B+R oraz IP BOX, a to właśnie podatnicy korzystający z tych preferencji powinni być wyjątkowo zainteresowani preferencjami wynikającymi z ulgi na prototyp.



## Przykład oszczędności

Do limitu 10% dochodu podatnika w danym roku podatkowym będzie on mógł odliczyć dodatkowe 30% wydatków od podstawy opodatkowania z tytułu ulgi na prototyp. Oznacza to w praktyce, że **każde 100 000 PLN wydane na opracowanie prototypu generuje oszczędność podatkową CIT w kwocie 5700 PLN.**



Ulga na prototyp stanowi kolejną preferencję podatkową dla przedsiębiorców, którzy opracowali nowy produkt. Daje ona możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania dodatkowych 30% kosztów produkcji próbnej nowego produktu oraz wprowadzenia go na rynek. Katalog kosztów w ramach ulgi na prototyp uwzględnia m.in. koszty materiałów i surowców, koszty nabycia, wytworzenia i ulepszenia środków trwałych dla celów produkcji próbnej, a także koszty badań, ekspertyz, przygotowania niezbędnej dokumentacji czy koszty systemu weryfikacji technologii środowiskowych w ramach wprowadzenia nowego produktu na rynek. Oznacza to w praktyce, że za każde wydane 100 000 PLN na opracowanie prototypu oszczędność podatkowa CIT wyniesie 5700 PLN, przekładając się np. na dalsze finansowe możliwości innowacji przedsiębiorstwa.

## Warto zapytać



**Szymon Żółciński**  
partner w zespole Biznes i innowacje CRIDO

T: +48 602 674 500  
E: szymon.zolcinski@crido.pl



**Marek Dalka**  
starszy menadżer w zespole podatkowym CRIDO

T: +48 538 180 995  
E: marek.dalka@crido.pl

# Ulga na robotyzację

Ulga na robotyzację jest ulgą podatkową, wprowadzoną w 2022 r., pozwalającą na **obniżenie podstawy opodatkowania** dla podatników dokonujących inwestycji polegających na **zakupie bądź leasingu (finansowym) nowych robotów przemysłowych wykorzystywanych w produkcji**. Daje ona możliwość odliczenia od podstawy opodatkowania dodatkowo **do 50% kosztów robotyzacji** (rozliczanych poprzez odpisy amortyzacyjne).

Przez **robota przemysłowego** rozumie się automatycznie sterowaną, programowalną, wielozadaniową i stacjonarną lub mobilną maszynę, o co najmniej 3 stopniach swobody, posiadającą właściwości manipulacyjne bądź lokomocyjne dla zastosowań przemysłowych, która spełnia łącznie następujące warunki: (i) możliwe jest jej zdalne sterowanie, programowanie, monitorowanie lub diagnozowanie za pomocą odpowiednich urządzeń, (ii) jest połączona z systemami teleinformatycznymi usprawniającymi procesy produkcyjne podatnika, (iii) jest monitorowana za pomocą czujników, kamer i podobnych urządzeń, (iv) jest zintegrowana z innymi maszynami w cyklu produkcyjnym podatnika.

**Katalog kosztów** kwalifikowanych w ramach ulgi na ekspansję obejmuje m.in. koszty nabycia fabrycznie nowych robotów przemysłowych, maszyn i urządzeń peryferyjnych, innych elementów funkcjonalnie związanych z robotem zapewniających ergonomię i bezpieczeństwo pracy, maszyn i urządzeń/systemów służących do zdalnego zarządzania, diagnozowania, monitorowania lub serwisowania robota, urządzeń umożliwiających interakcję robota z człowiekiem, oprogramowania niezbędnego do prawidłowego uruchomienia robota, a także usług szkoleniowych dla pracowników obsługujących robota.



## Zasady/założenia

Kalkulacja ulgi na robotyzację jest elementem ogólnej kalkulacji podatków dochodowych za dany rok. Ulga jest **kalkulowana na koniec roku podatkowego**, tzn. nie można z niej skorzystać na moment kalkulacji i płatności miesięcznych zaliczek na podatki dochodowe. Na potrzeby kalkulacji ulgi na robotyzację konieczne jest wyodrębnienie w ewidencji kosztów kwalifikowanych (tj. rocznej amortyzacji podatkowej robota). Koszty kwalifikowane nie mogą być podatnikowi zwrócone w jakiegokolwiek formie ani podlegać odliczeniu w ramach innych ulg podatkowych. Niewykorzystaną wartość ulgi w danym roku można przenieść do rozliczenia na kolejne lata podatkowe. **Ulga ma charakter czasowy i obowiązuje jedynie od początku 2022 r. do końca 2026 r.**



## Kto może korzystać?

Podatnicy PIT i CIT, bez względu na swoją wielkość, **dokonujący zakupu bądź leasingu (finansowego) nowych robotów przemysłowych wykorzystywanych w produkcji**. Z ulgi na robotyzację mogą skorzystać również podatnicy, którzy zakupili bądź zawarli umowę leasingu (finansowego) przed 2022 r. Warunkiem koniecznym do zastosowania ulgi jest jednak dalsze dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od takiego robota po 2022 r.



## Przykład oszczędności

W przypadku bazowego opodatkowania 19% stawką podatku dochodowego oraz dokonania **zakup nowego robota przemysłowego o wartości 5 000 000 PLN** (który będzie amortyzowany stawką 18%) **podatnik może wygenerować maksymalną roczną oszczędność podatkową na poziomie 85 500 PLN.**



Ulga na robotyzację cieszy się największym zainteresowaniem ze wszystkich nowych ulg podatkowych wprowadzonych w 2022 r. Jest tak nie bez powodu. Jak wynika z najnowszych raportów o stanie światowej robotyzacji, rok 2021 był rekordowy, jeżeli chodzi o instalacje nowych robotów przemysłowych. Najważniejszym elementem rozliczenia tej ulgi jest weryfikacja, czy zakupiona maszyna spełnia wszystkie elementy definicji robota przemysłowego wskazane w ustawie o CIT. Warto w tym aspekcie wesprzeć się opinią eksperta.

## Warto zapytać



**Szymon Żółciński**  
partner w zespole Biznes i innowacje CRIDO

T: +48 602 674 500  
E: szymon.zolcinski@crido.pl



**Urszula Uchmańska**  
menadżer w zespole podatkowym CRIDO

T: +48 539 199 961  
E: urszula.uchmanska@crido.pl

# Polska Strefa Inwestycji – zwolnienie w podatku dochodowym w związku z realizacją nowej inwestycji

W ramach Polskiej Strefy Inwestycji (PSI) przedsiębiorcy z niemal całego kraju **mogą ubiegać się o wsparcie na projekty inwestycyjne.**

**Dofinansowanie ma formę zwolnienia z podatku dochodowego (CIT/PIT) w wysokości nawet do 70% wartości kosztów kwalifikowanych realizowanej inwestycji.** Koszty kwalifikowane stanowią mogą koszty inwestycji (takie jak m.in. nabycie gruntów czy środków trwałych) lub dwuletnie koszty pracy nowo zatrudnionych osób.

Aby móc skorzystać ze zwolnienia, należy uzyskać tzw. decyzję o wsparciu (DoW), która na wniosek przedsiębiorcy wydawana jest przez zarządzających właściwą specjalną strefą ekonomiczną.



## Zasady/założenia

**Podstawowym warunkiem otrzymania wsparcia w PSI jest realizacja „inwestycji początkowej”**, polegającej np. na utworzeniu nowego zakładu lub zwiększeniu zdolności produkcyjnej zakładu istniejącego.

Projekt inwestycyjny musi spełniać **kryterium ilościowe** (konieczność poniesienia określonej kwoty kosztów kwalifikowanych, która uzależniona jest od rozmiaru inwestora i lokalizacji projektu) oraz **kryteria jakościowe** (minimum 4, 5 lub 6 z 12/13).

**Planowany projekt inwestycyjny nie musi cechować się innowacyjnością.**

Inwestycja korzystająca ze wsparcia w ramach PSI może być realizowana w **sposób elastyczny – nie ma konieczności deklarowania tak precyzyjnego budżetu i harmonogramu inwestycji jak np. w przypadku funduszy UE.**

Z pomocy korzystać można **przez okres od 10 do 15 lat** (w zależności od lokalizacji inwestycji), **lecz nie dłużej niż do dnia jej wyczerpania.**



## Kto może korzystać?

Beneficjentem może być **każdy przedsiębiorca realizujący „inwestycję początkową” na terytorium Polski** (z wyjątkiem obszaru regionu warszawskiego stołecznego), **która spełnia kryterium ilościowe i jakościowe.**

Wsparcie mogą pozyskać jednak **wyłącznie projekty nierozpoczęte** (brak podpisanych umów z wykonawcami/dostawcami maszyn) **oraz niebędące relokacją analogicznego biznesu z innego kraju EOG.**



## Przykład oszczędności

**Wartość dostępnego zwolnienia stanowi iloczyn kosztów kwalifikowanych oraz intensywności pomocy obowiązującej w danym regionie** (zgodnie z tzw. mapą intensywności pomocy regionalnej).

W przypadku projektu o wartości 100 mln PLN zadeklarowanych kosztów kwalifikowanych realizowanego przez dużego przedsiębiorcę na terenie województwa podkarpackiego (intensywność 50%) **kwota dostępnego zwolnienia wyniesie 50 mln PLN** (100 mln PLN × 50%).



PSI jest zdecydowanie najpopularniejszym programem wsparcia inwestycji w Polsce. Świadczą o tym statystyki – w 2021 r. wydano 713 decyzji o wsparciu (wzrost o 92% r/r), na wartość inwestycji 37,1 mld PLN (wzrost o 145% r/r), z deklaracją utworzenia 16 831 nowych miejsc pracy (wzrost o 186% r/r).

## Warto zapytać



**Piotr Folwarczny**

partner w zespole podatkowym CRIDO

T: +48 882 186 326

E: piotr.folwarczny@crido.pl



**Szymon Żółciński**

partner w zespole Biznes i innowacje CRIDO

T: +48 602 674 500

E: szymon.zolcinski@crido.pl



— **Warto** z nami  
pracować



**Piotr Barański**

Head of Sales and Business Development CRIDO

T: +48 668 944 222

E: piotr.baranski@crido.pl

INNOVATION  
TODAY

blog ekspertów Crido

podatki**w**biznesie

BLOG EKSPERTÓW CRIDO

— **PRAWO**  
**DLA**  
**PRZEDSIĘBIORCÓW**

blog ekspertów Crido

crido.pl

ISBN 978-83-8328-351-7



9 788383 283517

**CENA 149 zł**  
(w tym 5% VAT)

**Zamówienia:**

infolinia 801 04 45 45

zamowienia@wolterskluwer.pl

www.profinfo.pl



9788383283517 W09P01