

SPIS TREŚCI

Wstęp	11
Rozdział I. Przepisy ogólne	13
1.1. Przedmiot regulacji i zakres zastosowania przepisów Ordynacji podatkowej	15
Diagram 1. Ordynacja podatkowa	16
1.2. Podstawowe definicje ustawowe	17
Diagram 2. Definicje ustawowe cz. I	20
Diagram 3. Definicje ustawowe cz. II	21
Diagram 4. Definicje ustawowe cz. III	22
Diagram 5. Definicje ustawowe cz. IV	23
1.3. Zasady obliczania terminów	24
Diagram 6. Terminy	24
1.4. Zasady zachowania terminów	24
Diagram 7. Zachowanie terminów	26
Rozdział II. Organy podatkowe i ich właściwość	27
2.1. Organy podatkowe I instancji i organy wyższego stopnia	29
Diagram 8. Organy podatkowe	29
2.2. Kompetencje Ministra właściwego do spraw finansów publicznych	30
Diagram 9. Kompetencje ministra właściwego do spraw finansów publicznych	30
2.3. Właściwość organów podatkowych	31
Diagram 10. Właściwość organów podatkowych	31
2.4. Zmiana właściwości miejscowej organów podatkowych	32
Diagram 11. Zmiana właściwości miejscowej organów podatkowych	32
2.5. Rozstrzyganie sporów o właściwość organów podatkowych	33
Diagram 12. Spory o właściwość	33
2.6. Zasady ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych upoważnionych do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz.U. z 2007 r., Nr 112, poz. 770 z późn. zm.)	34
Diagram 13. Zasady ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach wydawania interpretacji	34
2.7. Właściwość organów podatkowych do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz.U. z 2007 r. Nr 112, poz. 770 z późn. zm.)	35
Diagram 14. Organy podatkowe właściwe do wydawania interpretacji	35
2.8. Interpretacje przepisów prawa podatkowego	36
Diagram 15. Interpretacje przepisów prawa podatkowego	39
2.9. Tryb wydawania interpretacji indywidualnych	40
Diagram 16. Wszczęcie postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej	40
2.10. Termin wydania, osnowa i zaszczerzenie interpretacji indywidualnej	41
Diagram 17. Interpretacja indywidualna	41
2.11. Skutki podatkowe zastosowania się do interpretacji, zasada nieszkodzenia	42
Diagram 18. Zasada nieszkodzenia podatnikowi	42
2.12. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku	43

Diagram 19. Zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku	43
2.13. Odpowiednie stosowanie przepisów o interpretacjach	44
Diagram 20. Odpowiednie stosowanie przepisów o interpretacjach	44
Rozdział IIa. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych	45
2a.1. Procedura zawarcia porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych	47
Diagram 21. Procedura zawarcia porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych – zarys ogólny ...	48
Rozdział III. Zobowiązania podatkowe	49
3.1. Powstawanie zobowiązań podatkowych	51
Diagram 22. Sposoby powstawania zobowiązań podatkowych	52
3.2. Rodzaje decyzji określających	53
Diagram 23. Decyzje określające	54
3.3. Zaniechanie poboru podatku	55
Diagram 24. Zaniechanie poboru podatku	55
3.4. Szacowanie podstawy opodatkowania	56
Diagram 25. Szacowanie podstawy opodatkowania	56
3.5. Metody szacowania podstawy opodatkowania	57
Diagram 26. Metody szacowania podstawy opodatkowania	59
3.6. Odpowiedzialność podatnika	60
Diagram 27. Odpowiedzialność podatnika	62
3.7. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta	63
Diagram 28. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta	64
3.8. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne płatników i inkasentów	65
Diagram 29. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne płatników i inkasentów	65
3.9. Tryby zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych	66
Diagram 30. Tryby zabezpieczenia zobowiązań podatkowych	68
3.10. Zabezpieczenie zobowiązań podatkowych	69
Diagram 31. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego w trybie art. 33 o.p.	69
3.11. Wykonanie decyzji o zabezpieczeniu	70
Diagram 32. Wykonanie decyzji o zabezpieczeniu	70
3.12. Przypadki odpowiedniego stosowania przepisów o zabezpieczeniu	71
Diagram 33. Odpowiednie stosowanie przepisów o zabezpieczeniu	71
3.13. Przedmiot hipoteki przymusowej	72
Diagram 34. Hipoteka przymusowa	72
3.14. Powstanie hipoteki przymusowej	73
Diagram 35. Powstanie hipoteki przymusowej	73
3.15. Przedmiot zastawu skarbowego	74
Diagram 36. Zastaw skarbowy	74
3.16. Powstanie zastawu skarbowego	75
Diagram 37. Powstanie zastawu skarbowego	75
3.17. Wygaśnięcie zastawu skarbowego	76
Diagram 38. Wygaśnięcie zastawu skarbowego	76
3.18. Rejestry zastawów skarbowych	76
Diagram 39. Rejestry zastawów skarbowych	76
3.20. Wyjawienie przedmiotu hipoteki przymusowej i zastawu skarbowego	77
Diagram 40. Wyjawienie przedmiotu hipoteki przymusowej i zastawu skarbowego oraz spis rzeczy ruchomych i praw majątkowych	77

3.21. Terminy płatności podatku	78
Diagram 41. Terminy płatności podatku	78
3.22. Zaległość podatkowa	79
Diagram 42. Zaległość podatkowa	80
3.23. Naliczanie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych	81
Diagram 43. Naliczanie odsetek za zwłokę	82
3.24. Wpłata i sposób naliczania odsetek za zwłokę	83
Diagram 44. Naliczanie odsetek	83
3.25. Wyjątki od zasady naliczania odsetek za zwłokę	84
Diagram 45. Wyjątki od zasady naliczania odsetek za zwłokę	84
3.26. Wysokość odsetek za zwłokę	85
Diagram 46. Wysokość odsetek za zwłokę	85
3.27. Opłata prolongacyjna	86
Diagram 47. Opłata prolongacyjna	87
3.28. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	88
Diagram 48. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w całości lub w części	90
3.29. Wygaśnięcie zobowiązania płatnika lub inkasenta	91
Diagram 49. Wygaśnięcie zobowiązania płatnika lub inkasenta w całości lub w części	91
3.30. Zapłata podatku	92
Diagram 50. Termin dokonania zapłaty podatku	92
3.31. Zaliczanie wpłat na poczet różnych zobowiązań podatkowych	93
Diagram 51. Zaliczanie wpłat na poczet różnych zobowiązań podatkowych	93
3.32. Zasady zaokrąglania kwot należności publicznoprawnych	94
Diagram 52. Zaokrąglanie podstaw opodatkowania i kwot podatków	94
3.33. Tytuły prawne wierzytelności podatnika do potrącenia ze zobowiązaniami podatkowymi stanowiącymi dochód budżetu państwa	95
Diagram 53. Wierzytelności podatnika podlegające potrąceniu	95
3.34. Tryb potrącenia wierzytelności podatnika ze zobowiązaniami podatkowymi oraz zaległościami podatkowymi wraz z odsetkami za zwłokę w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	96
Diagram 54. Tryb potrącenia wierzytelności podatnika	96
3.35. Potrącenie zobowiązań podatkowych oraz zaległości podatkowych wraz z odsetkami z wierzytelnością wobec gminy, powiatu, województwa	97
Diagram 55. Potrącenie zobowiązań podatkowych z wierzytelnością wobec gminy, powiatu, województwa	97
3.36. Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na związek publicznoprawny	98
Diagram 56. Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych	98
3.37. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	99
Diagram 57. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	101
3.38. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych dla przedsiębiorców	102
Diagram 58. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych dla przedsiębiorców	102
3.39. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielane z urzędu	103
Diagram 59. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych udzielane z urzędu	103
3.40. Przedawnienie zobowiązania podatkowego i przerwanie biegu przedawnienia	104
Diagram 60. Przedawnienie zobowiązania podatkowego i przerwanie biegu przedawnienia	105
3.41. Definicja nadpłaty	106
Diagram 61. Definicja nadpłaty	107
3.42. Prawne i pozaprawne przyczyny nadpłaty w praktyce	108
Diagram 62. Powstanie nadpłaty	111
3.43. Dzień powstania nadpłaty	112
Diagram 63. Dzień powstania nadpłaty	112

3.44. Sposób określenia nadpłaty	113
Diagram 64. Podmiot określający nadpłatę	113
3.45. Procedura zwrotu nadpłaty podatnikowi w razie poboru podatku przez płatnika	114
Diagram 65. Procedura zwrotu nadpłaty podatnikowi w razie poboru podatku	114
3.46. Procedura zwrotu nadpłaty podatnikowi	115
Diagram 66. Procedura zwrotu nadpłaty podatnikowi	116
3.47. Procedura zwrotu nadpłaty płatnikowi lub inkasentowi	117
Diagram 67. Procedura zwrotu nadpłaty płatnikowi lub inkasentowi	118
3.48. Postępowanie w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty – zarys ogólny	119
Diagram 68. Postępowanie w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty	119
3.49. Zasady rozliczenia nadpłaty w procedurze jej zaliczenia na poczet należności budżetowych	120
Diagram 69. Zasady rozliczenia nadpłaty	120
3.50. Zaliczenie nadpłaty na wniosek i z urzędu	121
Diagram 70. Zaliczenie nadpłaty na wniosek i z urzędu	122
3.51. Dzień zaliczenia nadpłaty	123
Diagram 71. Dzień zaliczenia nadpłaty	124
3.52. Termin zwrotu nadpłaty	125
Diagram 72. Termin zwrotu nadpłaty	125
3.53. Oprocentowanie nadpłaty	126
Diagram 73. Oprocentowanie nadpłaty	126
3.54. Oprocentowanie nadpłaty powstałej w wyniku orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub orzeczenia Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości	127
Diagram 74. Oprocentowanie nadpłaty – wynik orzeczenia TK lub ETS	129
3.55. Przedawnienie nadpłaty	130
Diagram 75. Przedawnienie nadpłaty	130
3.56. Procedura w zakresie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji	131
Diagram 76. Procedura w zakresie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji	132
3.57. Korekta deklaracji	133
Diagram 77. Korekta deklaracji	134
3.58. Informacje podatkowe cz. I	135
Diagram 78. Informacje podatkowe cz. I	135
3.59. Informacje podatkowe cz. II	136
Diagram 79. Informacje podatkowe cz. II	136
3.60. Terminy przechowywania ksiąg	137
Diagram 80. Terminy przechowywania ksiąg	137
3.61. Rachunki	138
Diagram 81. Rachunki	138
3.62. Odpowiedzialność solidarna	139
Diagram 82. Odpowiedzialność solidarna	141
3.63. Sukcesja podatkowa – zakres podmiotowy	142
Diagram 83. Sukcesja podatkowa – zakres podmiotowy	142
3.64. Sukcesja podatkowa – łączenie się przez zawiązanie nowej spółki	143
Diagram 84. Sukcesja podatkowa – łączenie się przez zawiązanie spółki	143
3.65. Sukcesja podatkowa – łączenie się przez przejęcie	144
Diagram 85. Łączenie się przez przejęcie	144
3.66. Sukcesja podatkowa – przekształcenie	145
Diagram 86. Przekształcenie	145
3.67. Sukcesja podatkowa – podział	146
Diagram 87. Podział	146

4.7. Pełnomocnik strony w postępowaniu podatkowym	191
Diagram 110. Pełnomocnik w postępowaniu podatkowym	192
4.8. Przesłanki wystąpienia z wnioskiem do sądu o ustanowienie kuratora i wyznaczenia przedstawiciela	193
Diagram 111. Przesłanki wystąpienia z wnioskiem do sądu o ustanowienie kuratora i wyznaczenie przedstawiciela	193
4.9. Terminy załatwiania spraw	194
Diagram 112. Terminy załatwiania spraw	194
4.10. Niezałatwienie sprawy w terminie	195
Diagram 113. Niezałatwienie sprawy w terminie	195
4.11. Upoważnienia do załatwiania spraw w imieniu organu podatkowego	196
Diagram 114. Upoważnienia do załatwiania spraw w imieniu organu podatkowego	196
4.12. Sposoby doręczania pism w postępowaniu podatkowym	197
Diagram 115. Sposoby doręczania pism w postępowaniu podatkowym	199
4.13. Zasady doręczania pism	200
Diagram 116. Zasady doręczania pism	200
4.14. Miejsce doręczania pism	201
Diagram 117. Miejsce doręczania pism	201
4.15. Wezwania	202
Diagram 118. Wezwania	202
4.16. Forma wezwań przez organ podatkowy	203
Diagram 119. Forma wezwań przez organ podatkowy	203
4.17. Wniosek o przywrócenie terminu	204
Diagram 120. Wniosek o przywrócenie terminu	206
4.18. Formy wszczęcia postępowania podatkowego, współuczestnictwo w postępowaniu podatkowym, zakres żądania strony	206
Diagram 121. Wszczęcie postępowania podatkowego	206
4.19. Wszczęcie postępowania podatkowego z urzędu	207
Diagram 122. Wszczęcie postępowania podatkowego z urzędu	207
4.20. Wszczęcie postępowania podatkowego po zakończeniu kontroli podatkowej	207
Diagram 123. Wszczęcie postępowania podatkowego po zakończeniu kontroli podatkowej	207
4.21. Wszczęcie postępowania podatkowego na wniosek strony	208
Diagram 124. Wszczęcie postępowania podatkowego na wniosek strony	209
4.22. Formy i treść podania	210
Diagram 125. Formy i treść podania	210
4.23. Usuwanie braków podania, podanie złożone do niewłaściwego organu podatkowego	211
Diagram 126. Skutki braków formalnych podania	211
4.24. Podanie dotyczące kilku spraw	212
Diagram 127. Podanie dotyczące kilku spraw	212
4.25. Protokoły i adnotacje	213
Diagram 128. Formy dokumentowania czynności w postępowaniu podatkowym	213
4.26. Obowiązek organu podatkowego do udostępniania stronie akt sprawy	214
Diagram 129. Prawo strony do wglądu w akta sprawy	214
4.27. Definicja dowodu w postępowaniu podatkowym	214
Diagram 130. Dowód w postępowaniu podatkowym	214
4.28. Gwarancje zasady prawdy materialnej w postępowaniu podatkowym	215
Diagram 131. Procesowe gwarancje zasady prawdy materialnej w postępowaniu podatkowym	217
4.29. Informacje z banków	218
Diagram 132. Informacje z instytucji finansowych jako dowód w postępowaniu podatkowym	218
4.30. Dowód z zeznań świadków	219
Diagram 133. Dowód z zeznań świadków	219

4.31. Dowód z ksiąg podatkowych	220
Diagram 134. Księgi podatkowe	220
4.32. Dokumenty urzędowe, przesłuchanie strony, oględziny i opinia biegłego	221
Diagram 135. Inne uregulowanie w przepisach Ordynacji podatkowej środki dowodowe	221
4.33. Powództwo o ustalenie istnienia bądź nieistnienia stosunku prawnego	222
Diagram 136. Powództwo o ustalenie istnienia bądź nieistnienia stosunku prawnego	223
4.34. Rozprawa	224
Diagram 137. Rozprawa	224
4.35. Przesłanki zawieszenia postępowania i jego podjęcia	225
Diagram 138. Przesłanki zawieszenia postępowania i jego podjęcia	228
4.36. Zawieszenie postępowania – procedura	229
Diagram 139. Zawieszenie postępowania – procedura	230
4.37. Treść decyzji	231
Diagram 140. Treść decyzji	233
4.38. Rektyfikacja decyzji	234
Diagram 141. Rektyfikacja decyzji	236
4.39. Postanowienia i decyzje	237
Diagram 142. Orzeczenia organu podatkowego	242
4.40. Odwołania	243
Diagram 143. Odwołania	246
4.41. Postępowanie odwoławcze	247
Diagram 144. Postępowanie odwoławcze	249
4.42. Rodzaje decyzji odwoławczych	250
Diagram 145. Rodzaje decyzji odwoławczych	250
4.43. Zażalenia	251
Diagram 146. Zażalenia	252
4.44. Wykonanie decyzji nieostatecznej	253
Diagram 147. Wykonanie decyzji nieostatecznej	253
4.45. Wykonanie decyzji ostatecznej	254
Diagram 148. Wykonanie decyzji ostatecznej	254
4.46. Przesłanki wznowienia postępowania	255
Diagram 149. Przesłanki wznowienia postępowania	256
4.47. Postępowanie wznowieniowe	257
Diagram 150. Postępowanie wznowieniowe	258
4.48. Procedura stwierdzenia nieważności	259
Diagram 151. Procedura stwierdzenia nieważności	260
4.49. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	261
Diagram 152. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	262
4.50. Wygaśnięcie decyzji	263
Diagram 153. Sposób wygaśnięcia decyzji	264
4.51. Kary porządkowe	265
Diagram 154. Kary porządkowe	266
4.52. Koszty postępowania	267
Diagram 155. Koszty postępowania	268

Rozdział V. Czynności sprawdzające 269

5.1. Cel czynności sprawdzających i właściwe organy do ich przeprowadzenia	271
Diagram 156. Cel czynności sprawdzających i właściwe organy do ich przeprowadzenia	271

5.2. Korekta deklaracji w toku czynności sprawdzających	272
Diagram 157. Korekta deklaracji w toku czynności sprawdzających	272
5.3. Inne uprawnienia organów podatkowych w toku czynności sprawdzających	273
Diagram 158. Uprawnienia organów podatkowych w toku czynności sprawdzających	273
Rozdział VI. Kontrola podatkowa – zarys ogólny	
6.1. Kontrola podatkowa	277
Diagram 159. Zarys ogólny kontroli podatkowej	278
6.2. Postępowanie kontrolne – zarys ogólny	279
Diagram 160. Zarys ogólny postępowania kontrolnego	282
Rozdział VIa. Zasady wydawania zaświadczeń	
6a.1. Wydawanie zaświadczeń	285
Diagram 161. Zasady wydawania zaświadczeń	285
6a.2. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości	286
Diagram 162. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości	286
6a.3. Zaświadczenie o zobowiązaniach spadkodawcy	287
Diagram 163. Zaświadczenie o zobowiązaniach spadkodawcy	287
6a.4. Zaświadczenie o zaległościach podatkowych zbywcy przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	287
Diagram 164. Zaświadczenie o zaległościach podatkowych zbywającego przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	287
6a.5. Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika	288
Diagram 165. Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika	288
6a.6. Zaświadczenie o wysokości dochodu	288
Diagram 166. Zaświadczenie o wysokości dochodu	288
6a.7. Certyfikat rezydencji	289
Diagram 167. Zaświadczenia o miejscu zamieszkania dla celów podatkowych	289
Wykaz skrótów	290