

USTAWA

z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa

(j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 613; ost.zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 1923)¹

DZIAŁ I Przepisy ogólne

Art. 1. [Zakres regulacji]²

Ustawa normuje:

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

Art. 2. [Stosowanie przepisów ustawy]

§ 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;

¹ W ujednoliconym przez redakcję tekście uwzględniono wszystkie obowiązujące zmiany. W treści ustawy **pogrubioną czcionką** wyróżniono zmiany wprowadzone z dniem 1 stycznia 2016 r.:

- ustawą z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1197),
- ustawą z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1649; zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 2184),
- ustawą z 10 lipca 2015 r. o administracji podatkowej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1269; ost.zm. Dz.U. z 2015 r., poz. 2184),
- ustawą z 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r., poz. 978),
- ustawą z 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 699),
- ustawą z 16 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 251),
- ustawą z 25 lipca 2014 r. o specjalnym podatku węglowodorowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1215),
- ustawą z 10 stycznia 2014 r. o zmianie ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1311)

oraz

- obwieszczeniem Ministra Finansów z 13 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 262 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2015 r., poz. 723),
- obwieszczeniem Ministra Finansów z 13 sierpnia 2015 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 41 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2015 r., poz. 722).

Przepisy, które wejdą w życie w trakcie 2016 r., zostały przytoczone w ramkach z podaniem daty ich wejścia w życie.

² Hasła w klamrach pochodzą od redakcji.

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. 2 **Komentarz:**

Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2016 r. Została wprowadzona ustawą z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1649 ze zm.).

Z art. 2 § 2 Ordynacji podatkowej w brzmieniu przed nowelizacją wynikało, że przepisy działu III Ordynacji pt. „Zobowiązania podatkowe” mają wprost zastosowanie do niepodatkowych należności budżetu państwa. Natomiast z uregulowań art. 60 i art. 67 ustawy o finansach publicznych wynika, że do niepodatkowych należności budżetu państwa należy odpowiednio stosować przepisy działu III Ordynacji podatkowej. W wyniku nowelizacji to podwójne odwołanie zostało zlikwidowane przez wykreślenie w art. 2 § 2 Ordynacji podatkowej „niepodatkowych należności budżetu państwa”. W wyniku tej zmiany przepisy działu III Ordynacji podatkowej są stosowane odpowiednio do niepodatkowych należności budżetu państwa na podstawie art. 67 ustawy o finansach publicznych. Rozwiązanie takie jest optymalne. Większość przepisów działu III Ordynacji podatkowej do niepodatkowych należności budżetu państwa nie może być bowiem stosowana wprost, co wynika ze specyfiki tych należności.

Art. 2a. [Obowiązek rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika]

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

Art. 2a **Komentarz:**

Art. 2a został dodany ustawą z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1197). Obowiązuje od 1 stycznia 2016 r. W art. 2a O.p. wprost została zapisana zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika (z łac. *in dubio pro tributario*). Problematiczne (i sporne) może być ustalenie, czy i kiedy występują wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego. W praktyce organy podatkowe nie mają wątpliwości co do treści przepisów podatkowych. Wątpliwości ma zwykle podatnik, który musi je stosować.
