

PODATKI

ORDYNACJA PODATKOWA

(ustawa z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 749; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1644) 5

ZASADY EWIDENCJI I IDENTYFIKACJI PODATNIKÓW I PŁATNIKÓW

(ustawa z 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników – j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1314; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1161) 9

USTAWA O VAT

(ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1662)..... 7

VAT – PRZEPISY WYKONAWCZE 35

PODATEK AKCYZOWY

(ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 752, z późn. zm.) 37

PODATEK AKCYZOWY – PRZEPISY WYKONAWCZE 64

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

(ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 851; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1662) 66

PDOP – PRZEPISY WYKONAWCZE 99

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

(ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 361; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1662) 100

PDOF, RYCZAŁT EWIDENCJONOWANY – PRZEPISY WYKONAWCZE 142

ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY

(ustawa z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – Dz.U. z 1998 r. Nr 144, poz. 930; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1563) 144



**Grupa
INFOR PL**

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL S.A.
ul. Okopowa 58/72
01-042 Warszawa
www.infor.pl

**Dyrektor Centrum
Rynku Firm**
Marzena Nikiel



Ukazuje się od 2004 r.

Przewodnik przygotowały redakcje:

MONITORA księgowego,
MONITORA Prawa Pracy i Ubezpieczeń,
Biuletynu VAT

Adres redakcji:

01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72,
tel. 22 531 48 37, faks 22 530 41 65, www.mk.infor.pl

Biuro Obsługi Klienta

tel. 22 212 07 30, 801 626 666, faks 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL S.A. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: GRYFIS

INFOR PL S.A.
jest podatnikiem VAT,
NIP 118-00-93-066

PODATKI I OPŁATY LOKALNE	
(ustawa z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 849)	147
PODATEK ROLNY	
(ustawa z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1381; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 40)	151
PODATEK LEŚNY	
(ustawa z 30 października 2002 r. o podatku leśnym – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 465)	151
KODEKS KARNY SKARBOWY	
(ustawa z 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 186; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1428)	152
OPŁATA SKARBOWA	
(ustawa z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1628; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1741)	164
 RACHUNKOWOŚĆ	
RACHUNKOWOŚĆ	
(ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1100)	169
 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE	
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE	
(ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1442; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1688)	179
UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE	
(ustawa z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1491)	186
UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE ROLNIKÓW	
(ustawa z 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1403; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1682)	250
UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE ROLNIKÓW	251
EMERYTURY I RENTY Z FUS	
(ustawa z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1440; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1682)	252
ŚWIADCZENIA PRZEDEMERYTALNE	
(ustawa z 30 kwietnia 2004 r. o świadczeniach przedemerytalnych – Dz.U. z 2013 r., poz. 170; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1682)	254
ŚWIADCZENIA RODZINNE	
(ustawa z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1456; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1644)	255
 PRAWO PRACY	
KODEKS PRACY	
(ustawa z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1502; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1662)	256
PROMOCJA ZATRUDNIENIA	
(ustawa z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 674; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1146)	258
ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	
(ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 592; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1198)	261

REHABILITACJA I ZATRUDNIANIE NIEPEŁNOSPRAWNYCH

(ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1457)	262
--	-----

MINIMALNE WYNAGRODZENIE

(rozporządzenie Rady Ministrów z 11 września 2013 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 r. – Dz.U. z 2014 r., poz. 1220)	265
---	-----

PRAWO GOSPODARCZE

KODEKS CYWILNY

(ustawa z 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 121; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 827)	266
---	-----

KODEKS SPÓŁEK HANDLOWYCH

(ustawa z 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1030; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1161)	283
---	-----

SWOBODA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

(ustawa z 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej – j.t. Dz.U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1146)	294
---	-----

KRAJOWY REJESTR SĄDOWY

(ustawa z 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1203; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1306)	296
---	-----

PRAWO UPADŁOŚCIOWE I NAPRAWCZE

(ustawa z 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe i naprawcze – j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1112; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1626)	307
---	-----

PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

(ustawa z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 907; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1232)	320
--	-----

PRAWO CELNE

(ustawa z 19 marca 2004 r. – Prawo celne – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 727; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1662)	329
--	-----

GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI

(ustawa z 21 sierpnia 2001 r. o gospodarce nieruchomościami – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 518; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1200)	330
---	-----

ODWRÓCONY KREDYT HIPOTECZNY

(ustawa z 23 października 2014 r. o odwróconym kredycie hipotecznym – Dz.U. z 2014 r., poz. 1585)	332
---	-----

PRAWA KONSUMENTA

(ustawa z 30 maja 2014 r. o prawach konsumenta – Dz.U. z 2014 r., poz. 827)	333
---	-----

PRZECIWDZIAŁANIE NIEUCZCIWYM PRAKTYKOM RYNKOWYM

(ustawa z 23 sierpnia 2007 r. o przeciwdziałaniu nieuczciwym praktykom rynkowym (Dz.U. z 2007 r. Nr 171, poz. 1206; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 827)	334
--	-----

SPECJALNE STREFY EKONOMICZNE

(ustawa z 20 października 2007 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 42, poz. 274, z późn. zm.)	335
--	-----

USTAWA

z 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa

(j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 749; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1644)*

*Tabela uwzględnia zmiany w Ordynacji podatkowej wprowadzone:

- ustawą z 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1478) – obowiązujące od 3 listopada 2014 r.,
 - ustawą z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r., poz. 1171) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
 - ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1644),
- oraz zmiany wynikające z:
- obwieszczenia Ministra Finansów z 18 sierpnia 2014 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 41 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2014 r., poz. 709),
 - obwieszczenia Ministra Finansów z 18 sierpnia 2014 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 262 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2014 r., poz. 710),
 - wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 18 lipca 2013 r., sygn. akt SK 18/09 (Dz.U. z 2013 r., poz. 985).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 12. [Terminy] (...) § 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. (...)	Art. 12. [Terminy] (...) § 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. (...)
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r., poz. 1171). Do końca 2014 r. z przepisów Ordynacji podatkowej wynikało, że gdy ostatni dzień terminu (np. ostatni dzień terminu złożenia deklaracji) przypadał na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, termin ulegał przesunięciu na następny dzień po dniu (dniach) wolnych od pracy. Zasada ta będzie nadal obowiązywała, ale z wyjątkiem przypadków „gdy ustawy podatkowe stanowią inaczej”. Konieczność wprowadzenia tego zastrzeżenia wynika z wprowadzenia od 1 stycznia 2015 r. w ustawie o VAT procedury szczególnej rozliczeń podatku należnego przez podatników świadczących usługi nadawcze, telekomunikacyjne i elektroniczne dla konsumentów. Podatnicy ci zostali bowiem zobowiązani (w art. 130c ust. 3 oraz art. 133 ust. 3 ustawy o VAT) do składania drogą elektroniczną deklaracji VAT w nieprzekraczalnym terminie do 20. dnia miesiąca od zakończenia okresu rozliczeniowego. Termin ten nie będzie ulegał przesunięciu, nawet wtedy gdy przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.	
Art. 41. [Zastaw skarbowy] § 1. Skarbowi Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości przysługuje zastaw skarbowy na wszystkich będących własnością podatnika oraz stanowiących współwłasność łączną podatnika i jego małżonka rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, jeżeli wartość poszczególnych rzeczy lub praw wynosi w dniu ustanowienia zastawu co najmniej 12 400 , z zastrzeżeniem § 2.	Art. 41. [Zastaw skarbowy] § 1. Skarbowi Państwa i jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości przysługuje zastaw skarbowy na wszystkich będących własnością podatnika oraz stanowiących współwłasność łączną podatnika i jego małżonka rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, jeżeli wartość poszczególnych rzeczy lub praw wynosi w dniu ustanowienia zastawu co najmniej 12 400 zł , z zastrzeżeniem § 2.
Komentarz: Minister Finansów określił obowiązującą w 2015 r. minimalną wartość rzeczy i praw, które mogą być obciążone zastawem skarbowym. Zdecydował, że wartość ta pozostanie na poziomie z roku ubiegłego i wyniesie 12 400 zł. Wynika to z obwieszczenia MF z 18 sierpnia 2014 r. o wysokości kwoty wymienionej w art. 41 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2014 r., poz. 709).	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 68. [Dochody ze źródeł nieujawnionych] (...) § 4. Zobowiązanie z tytułu opodatkowania dochodu nieznajdującego pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów lub pochodzącego ze źródeł nieujawnionych nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku, w którym upłynął termin do złożenia zeznania rocznego dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, za rok podatkowy, którego dotyczy decyzja.	Art. 68 § 4 O.p. traci moc z dniem 28 lutego 2015 r. w związku z wyrokiem TK z 18 lipca 2013 r., sygn. akt SK 18/09.
Komentarz: Art. 68 § 4 Ordynacji podatkowej został przez Trybunał Konstytucyjny uznany za niezgodny z Konstytucją (wyrok TK z 18 lipca 2013 r., sygn. akt SK 18/09 (Dz.U. z 2013 r., poz. 985)). Wydając wyrok, TK uznał, że niekonstytucyjny przepis będzie jeszcze obowiązywał, ale nie dłużej niż 18 miesięcy. Termin „ważności” niekonstytucyjnego przepisu art. 68 § 4 upływa 28 lutego 2015 r.	
Art. 72. [Nadpłata] Brak odpowiednika	Art. 72. [Nadpłata] (...) § 1a. Na równi z nadpłatą traktuje się kwotę stanowiącą różnicę określoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, wykazaną w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, lub wynikającą z decyzji.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1644), która wprowadziła zmiany w zasadach rozliczania tzw. ulgi na dzieci. Od 1 stycznia 2015 r. (poczynając od rozliczenia za 2014 r.) podatnicy, którzy ze względu na zbyt niskie dochody nie mogą skorzystać z odliczenia pełnej kwoty ulgi na dzieci, mogą uzyskać zwrot różnicy pomiędzy kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu rocznym. Kwota „niewykorzystanej” ulgi na dzieci jest traktowana na równi z nadpłatą i jest zwracana podatnikowi. Wynika to z § 1a danego w art. 72a O.p.	
Art. 81. [Korekta deklaracji] (...) § 2. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty. Brak odpowiednika	Art. 81. [Korekta deklaracji] (...) § 2. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3. § 3. Skorygowanie deklaracji, o których mowa w art. 130c i art. 133 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), nie wymaga dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r., poz. 1171). Zmiany art. 81 O.p. wynikają z wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2015 r. zmian w ustawie o VAT. Od 1 stycznia 2015 r. podatnicy VAT zarejestrowani dla celów procedury szczególnej przewidzianej dla rozliczania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych zostali zobowiązani do składania deklaracji VAT oraz w razie konieczności – także korekt tych deklaracji. Procedura VAT nie przewiduje jednak konieczności składania uzasadnienia przyczyn korekty wraz z korektą deklaracji VAT (art. 130c i art. 133 ustawy o VAT). Zostało to uwzględnione w przepisach Ordynacji podatkowej. Nie ma zatem wątpliwości, że podatnicy korzystający z ww. procedury szczególnej VAT nie muszą składać uzasadnienia przyczyn korekty.	

Art. 86. [Termin przechowywania ksiąg i dokumentów] § 1. Podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. (...)	Art. 86. [Termin przechowywania ksiąg i dokumentów] § 1. Podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej. (...)
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r., poz.1171). Z art. 130d ust. 3 oraz art. 134 ust. 3 ustawy o VAT obowiązujących od 1 stycznia 2015 r. wynika, że okres przechowywania ewidencji prowadzonej na potrzeby procedur szczególnych wynosi 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych. Z przepisów Ordynacji wynika natomiast obowiązek przechowywania takiej dokumentacji tylko do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, tj. przez 5 lat. Zmiana w art. 86 O.p. dostosowuje treść Ordynacji do przepisów ustawy o VAT. Zmiana Ordynacji polega na wprowadzeniu wyjątku od reguły przechowywania ewidencji i dokumentów przez 5 lat. W konsekwencji od 1 stycznia 2015 r. podatnicy mogą być zobowiązani do przechowywania dokumentacji przez okres przekraczający 5 lat, jeżeli taki obowiązek wynika z ustaw podatkowych (tak jak w przypadku nałożonego przepisami VAT obowiązku przechowywania przez okres 10 lat ewidencji i dokumentacji przez podatników korzystających z procedury szczególnej rozliczania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych).	
Art. 137. [Pełnomocnictwo] Brak odpowiednika	Art. 137. [Pełnomocnictwo] (...) § 1b. Jeżeli pełnomocnik ustanowiony w procedurach szczególnych rozliczania VAT w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, będący nierezydentem, nie posiada identyfikatora podatkowego, ma obowiązek wskazać numer służący do identyfikacji dla celów podatkowych nadany w jego państwie, a w przypadku braku takiego numeru – numer i serię paszportu bądź innego dokumentu potwierdzającego tożsamość. Pełnomocnik ten ma również obowiązek wskazać adres elektroniczny. (...)
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 25 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2014 r., poz. 1171). Od 1 stycznia 2015 r. wprowadzono możliwość korzystania ze szczególnej procedury rozliczeń VAT w związku z wykonywaniem usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych. Procedury szczególne na potrzeby rozliczania VAT wymagały także wprowadzenia rozwiązań szczególnych w zakresie pełnomocnictw. Pełnomocnicy przepisów ustanowieni w procedurach szczególnych (nierezydenci) nie muszą posiadać identyfikatora podatkowego. Powstała więc konieczność wprowadzenia w Ordynacji podatkowej przepisów dopuszczających możliwość zidentyfikowania pełnomocnika w inny sposób niż posługując się takim identyfikatorem. Pełnomocnik ustanowiony w procedurach szczególnych, będący nierezydentem i nieposiadający identyfikatora podatkowego, będzie mógł podać numer służący do identyfikacji dla celów podatkowych nadany w jego państwie, a w przypadku braku takiego numeru – numer i serię paszportu bądź innego dokumentu potwierdzającego tożsamość. Pełnomocnik ten będzie miał również obowiązek wskazać adres elektroniczny. Nie będzie miał natomiast obowiązku wskazywania krajowego adresu do doręczeń.	
Art. 262. [Kara porządkowa] § 1. Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego: 1) nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub 2) bezzasadnie odmówili złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin lub udziału w innej czynności, lub	Art. 262. [Kara porządkowa] § 1. Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego: 1) nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub 2) bezzasadnie odmówili złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin lub udziału w innej czynności, lub

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
3) bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł. (...)	3) bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł. (...)
Komentarz: Minister Finansów podjął decyzję o niepodwyższaniu w 2015 r. maksymalnej wysokości kary porządkowej, która może być nakładana przez organy podatkowe w przypadkach wymienionych w art. 262 § 1 O.p. Maksymalna wysokość kary porządkowej w 2015 r. wynosi więc nadal 2800 zł (tyle samo co w roku ubiegłym). Wynika to z obwieszczenia Ministra Finansów z 18 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 262 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa (M.P. z 2014 r., poz. 710).	
Art. 306m. [Certyfikat rezydencji] § 1. Organ podatkowy na wniosek podatnika wydaje zaświadczenie o miejscu zamieszkania dla celów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej osoby fizycznej osiągającej przychody (dochody), o których mowa w art. 305n § 1, ze źródeł przychodów położonych: 1) w Republice Austrii, Królestwie Belgii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Monako, lub (...)	Art. 306m. [Certyfikat rezydencji] § 1. Organ podatkowy na wniosek podatnika wydaje zaświadczenie o miejscu zamieszkania dla celów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej osoby fizycznej osiągającej przychody (dochody), o których mowa w art. 305n § 1, ze źródeł przychodów położonych: 1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Monako, lub (...)
Komentarz: Zmiana w art. 306m ust. 1 pkt 1 została wprowadzona ustawą z 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1478). Obowiązuje od 3 listopada 2014 r. Zmiana polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych w pkt 1 w art. 306m Ordynacji podatkowej.	

USTAWA

z 13 października 1995 r.

o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników

(j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1314; ost.zm. Dz.U. z 2014 r., poz. 1161)*

*Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o ewidencji i identyfikacji podatników i płatników wprowadzone:

– ustawą z 26 czerwca 2014 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1161) – obowiązujące od 1 grudnia 2014 r.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 5. [Zgłoszenie identyfikacyjne] Brak odpowiednika Brak odpowiednika 3. Zgłoszenie identyfikacyjne podatników niebędących osobami fizycznymi zawiera w szczególności pełną i skróconą nazwę (firmę), formę organizacyjno-prawną, adres siedziby, numer identyfikacyjny REGON, organ rejestrowy lub ewidencyjny i numer nadany przez ten organ, wykaz rachunków bankowych, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej oraz przedmiot wykonywanej działalności określony według obowiązujących standardów klasyfikacyjnych, a ponadto: (...) (...) 5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i formularzy zgłoszeń aktualizacyjnych, z wyjątkiem zgłoszeń osób fizycznych będących przedsiębiorcami, biorąc pod uwagę kompletność przekazywanych danych niezbędnych do ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.	Art. 5. [Zgłoszenie identyfikacyjne] (...) 2b. Zgłoszenie identyfikacyjne podatników wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego zawiera dane: 1) objęte treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, z wyłączeniem rejestru dłużników niewypłacalnych, przekazywane automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego; 2) uzupełniające: skróconą nazwę (firmę), wykaz rachunków bankowych, adresy miejsc prowadzenia działalności, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej, dane kontaktowe, w przypadku osobowych spółek handlowych i podmiotów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców na zasadach określonych dla spółek osobowych – dane dotyczące poszczególnych wspólników, w tym ich identyfikatory podatkowe. 2c. Podatnicy wpisani do Krajowego Rejestru Sądowego dokonują zgłoszenia identyfikacyjnego wyłącznie w zakresie danych uzupełniających wskazanych w ust. 2b pkt 2, w terminie 21 dni od dnia dokonania wpisu podmiotu do Krajowego Rejestru Sądowego. 3. Zgłoszenie identyfikacyjne podatników niebędących osobami fizycznymi zawiera: pełną i skróconą nazwę (firmę), formę organizacyjno-prawną, adres siedziby, numer identyfikacyjny REGON, organ rejestrowy lub ewidencyjny i numer nadany przez ten organ, wykaz rachunków bankowych, adresy miejsc prowadzenia działalności, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej oraz przedmiot wykonywanej działalności określony według obowiązujących standardów klasyfikacyjnych, a ponadto: (...) (...) 5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory formularzy zgłoszeń identyfikacyjnych i formularzy zgłoszeń aktualizacyjnych oraz zgłoszeń w zakresie danych uzupełniających, o których mowa w ust. 2b pkt 2, w art. 42 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. z 2012 r. poz. 591, z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1161) i w art. 43 ust. 5b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442, z późn. zm.), z wyjątkiem zgłoszeń osób fizycznych będących przedsiębiorcami,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
(...) 6. Przepisy ust. 1, 2, 3–4a stosuje się odpowiednio do płatników podatków oraz płatników składek ubezpieczeniowych.	biorąc pod uwagę kompletność przekazywanych danych niezbędnych do ewidencji i identyfikacji podatników i płatników oraz konieczność przekazywania danych uzupełniających do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej oraz Centralnego Rejestru Płatników Składek. (...) 6. Przepisy ust. 1, 2, 2b, 2c, 3–4a stosuje się odpowiednio do płatników podatków oraz płatników składek ubezpieczeniowych.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 grudnia 2014 r. Została wprowadzona ustawą z 26 czerwca 2014 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1161). Zgodnie ze zmianami podatnicy wpisani do KRS będą obowiązani dokonywać zgłoszenia identyfikacyjnego wyłącznie w zakresie danych uzupełniających wskazanych w art. 5 ust. 2b pkt 2, w terminie 21 dni od dokonania wpisu podmiotu do KRS. Dane podstawowe objęte treścią wpisu do KRS będą przekazywane do CRP KEP automatycznie, bezpośrednio po dokonaniu wpisu w KRS. Umożliwi to automatyczne uzyskiwanie NIP oraz pozwoli w automatyczny sposób zasilać ewidencję podatkową danymi stanowiącymi podstawowy pakiet danych o podmiocie wpisanym do KRS (z wyłączeniem rejestru dłużników niewypłacalnych), zarówno w momencie rejestracji podmiotu w KRS, jak i w przyszłości, w momencie dokonywania zmian w rejestrze.	
Art. 5a. [Rozpoczęcie działalności] 1. Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą w ramach wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców albo do ewidencji działalności gospodarczej składają zgłoszenie identyfikacyjne albo aktualizacyjne.	Art. 5a. [Rozpoczęcie działalności] 1. Podatnicy będący osobami fizycznymi rozpoczynającymi działalność gospodarczą w ramach wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej składają zgłoszenie identyfikacyjne albo aktualizacyjne.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 grudnia 2014 r. Została wprowadzona ustawą z 26 czerwca 2014 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1161). Zgodnie z art. 5a w nowym brzmieniu zgłoszenia identyfikacyjne oraz aktualizacyjne (NIP) składają podatnicy będący osobami fizycznymi (wraz z wnioskiem CEIDG). Pozostali podatnicy rozpoczynający działalność (objęci wpisem do KRS) nie mają obowiązku składania zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych, z wyjątkiem tzw. „danych uzupełniających”. Podstawowe dane takiego podatnika zgłaszane do KRS będą bowiem automatycznie przekazywane do ewidencji CRP KEP.	
Art. 8a. [Nadanie NIP] Nadanie NIP następuje przy użyciu Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, zwanego dalej „CRP KEP”, po dokonaniu zgłoszenia identyfikacyjnego. Brak odpowiednika Brak odpowiednika	Art. 8a. [Nadanie NIP] 1. Nadanie NIP następuje przy użyciu Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, zwanego dalej „CRP KEP”, po dokonaniu zgłoszenia identyfikacyjnego. 2. Nadanie NIP podmiotom wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego następuje automatycznie, bezpośrednio po zamieszczeniu w CRP KEP za pośrednictwem systemu teleinformatycznego danych przekazanych z Krajowego Rejestru Sądowego, a w przypadku oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – po zamieszczeniu w CRP KEP danych uzupełniających potwierdzających status płatnika składek ubezpieczeniowych. 3. Informacja w przedmiocie NIP jest przekazywana automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego przez CRP KEP odpowiednio do Krajowego Rejestru Sądowego lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej bezpośrednio po jego nadaniu, unieważnieniu, uchyleniu lub przywróceniu.