

A decorative wavy line in green and light beige colors runs vertically along the left side of the image.

ELEMENTY TECHNICZNE PODATKU

Art. 84. Konstytucji RP

Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie.

Art. 217. Konstytucji RP

Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Art. 168. Konstytucji RP

Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

DEFINICJA PODATKU

DEFINICJA PODATKU <i>SENSU LARGO</i>	DEFINICJA PODATKU <i>SENSU STRICTO</i>
PODATEK JEST: świadczeniem pieniężnym, ogólnym, zasadniczym, bezzwrotnym, nieodpłatnym, przymusowym, jednostronnie ustalonym, pobieranym przez państwo od określonego podmiotu z tytułu istnienia określonego przedmiotu podatkowego w stosunku do konkretnej podstawy opodatkowania w wysokości wynikającej z określonej stawki (stopy podatkowej) z zachowaniem ściśle określonych warunków płatności	PODATKIEM JEST: publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe, bezzwrotne, świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej

KLASYFIKACJA PODATKÓW

ze względu na podmiot prawa publicznego, na rzecz którego są pobierane, na	podatki państwowe , tj. pobierane na rzecz skarbu państwa (uwzględnione rachunkowo w budżecie państwa),
	podatki samorządowe , tj. pobierane na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (uwzględniane rachunkowo w ich budżetach);
ze względu na relację między podatnikiem formalnym i materialnym na:	podatki bezpośrednie , które obciążają tych, na których nałożono obowiązek podatkowy i wobec tego źródło podatkowe pokrywa się z przedmiotem podatkowym,
	podatki pośrednie , a więc ponoszone przez tych, na których formalnie nałożono obowiązek podatkowy, lecz inny podmiot uiszcza podatek na rachunek danego organu podatkowego, a inny podmiot ponosi faktycznie jego ciężar ekonomiczny; fakt przeniesienia ciężaru podatkowego z podatnika formalnego na inny podmiot, tj. podatnika rzeczywistego, jest zamierzonym działaniem prawodawcy; w podatkach pośrednich źródło podatkowe jest w mniej lub bardziej wiodący sposób oderwane od przedmiotu opodatkowania;
ze względu na źródło opodatkowania na:	podatki przychodowe , gdy przedmiotem opodatkowania są zjawiska związane z osiąganiem przez podatnika przychodów, czyli wpływów brutto, a przy obliczaniu ich wysokości nie potrąca się kosztów ich uzyskania; w ramach podatków przychodowych można wyróżnić pewną specyficzną grupę podatków, a mianowicie podatki obrotowe; ich istotę stanowi fakt pobierania podatku od przychodu uzyskanego z tytułu dokonania określonych czynności gospodarczych, które wedle prawodawcy powinny być obciążone podatkiem; chodzi tu przede wszystkim o czynności związane z wymianą dóbr i usług;
	podatki dochodowe , w których przedmiotem opodatkowania jest osiąganie dochodu oznaczającego przychód konkretnego podmiotu pomniejszony o koszty jego uzyskania, tzw. czysty dochód,
	podatki majątkowe , w których przedmiotem opodatkowania jest albo posiadanie majątku, albo przyrost majątku,
	podatki konsumpcyjne , które sięgają do dochodu w trakcie jego wydatkowania i obciążają w sensie ekonomicznym konsumpcję.

ELEMENTY STAŁE PODATKU

FORMA PIENIĘŻNA

OGÓLNOŚĆ

ZASADNICZOŚĆ

BEZZWROTNOŚĆ

NIEOPDŁATNOŚĆ

PRZYMUSOWOŚĆ

JEDNOSTRONNOŚĆ
USTALENIA PRZEZ
PAŃSTWO

ELEMENTY ZMIENNE PODATKU

PODMIOT

PRZEDMIOT

PODSTAWA
OPODATKOWANIA

STAWKI
PODATKOWE

SKALE
PODATKOWE

ULGI
I ZWOLNIENIA

WARUNKI I TRYB
PŁATNOŚCI

PODMIOT PODATKU

```
graph TD; A[PODMIOT PODATKU] --> B[CZYNNY]; A --> C[BIERNY]; B --> D["podmiot, na rzecz którego pobiera się podatek"]; C --> E["podmiot, który uiszcza podatek bądź jest zobowiązany do jego uiszczenia"];
```

The diagram is a hierarchical flowchart. At the top is a box labeled 'PODMIOT PODATKU'. A line from this box branches into two boxes: 'CZYNNY' on the left and 'BIERNY' on the right. From 'CZYNNY', a line leads down to a box describing the taxpayer. From 'BIERNY', a line leads down to a box describing the tax payer or liable party. The boxes are color-coded: the top box is light blue with a dark blue shadow, the middle boxes are light pink with a reddish-brown shadow, and the bottom boxes are light teal with a dark teal shadow.

CZYNNY

podmiot, na rzecz
którego pobiera się
podatek

BIERNY

podmiot, który
uiszcza podatek bądź
jest zobowiązany do
jego uiszczenia

PODMIOT CZYNNY

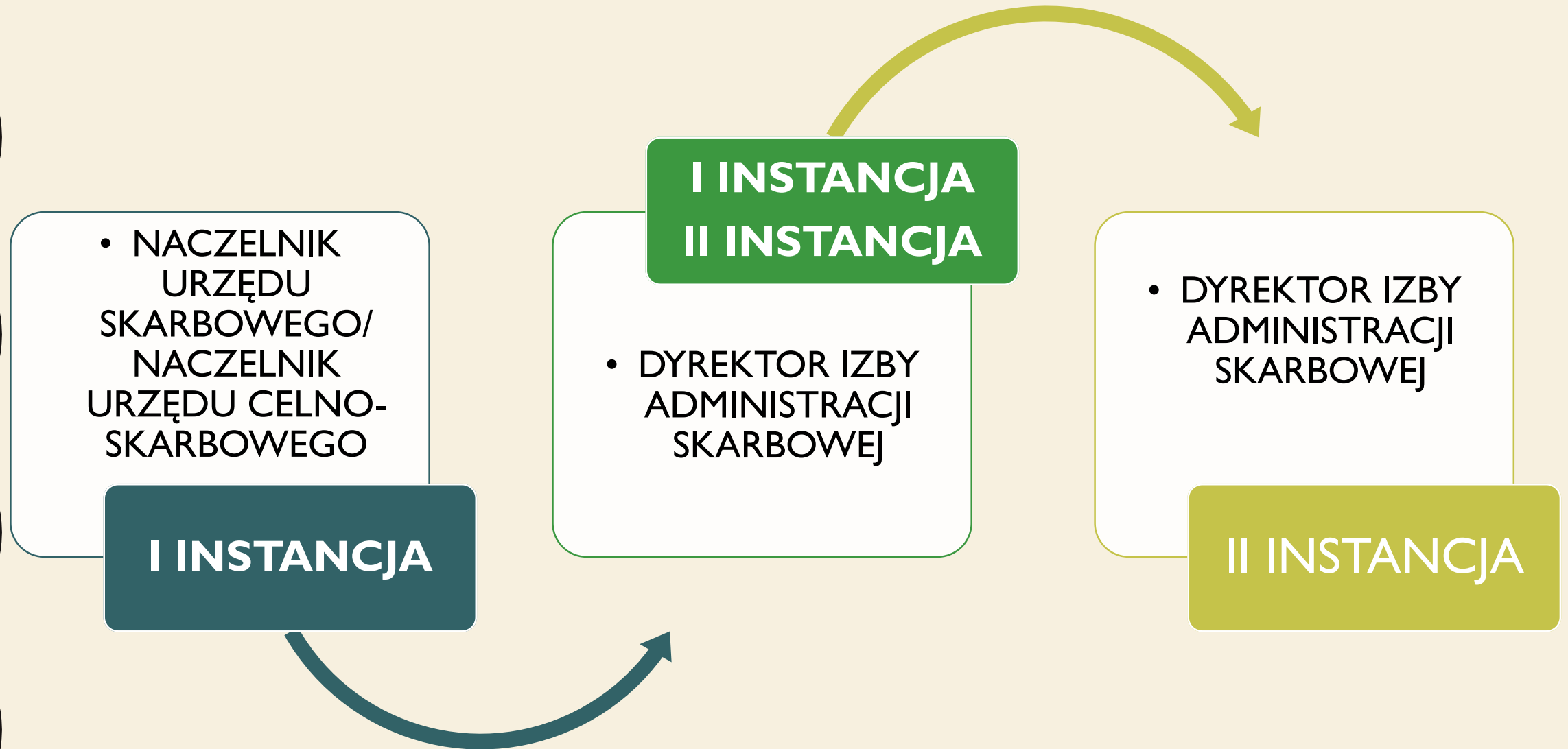


państwo reprezentowane przez Skarb Państwa, a także jednostki samorządu terytorialnego, a więc gmina, powiat i województwo



w imieniu związków publicznoprawnych występują organy podatkowe

PAŃSTWOWE ORGANY PODATKOWE



SAMORZĄDOWE ORGANY PODATKOWE

I INSTANCJA

WÓJT, BURMISTRZ (PREZYDENT MIASTA), STAROSTA,
MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

II INSTANCJA

SAMORZĄDOWE KOLEGIUM ODWOŁAWCZE

PODMIOT BIERNY

Art. 7 o.p.

§ 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. 8 o.p.

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 o.p.

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.

PRZEDMIOT PODATKU

stany faktyczne, od których zaistnienia ustawodawca uzależnia powstanie obowiązku podatkowego, czyli nieskonkretyzowanej podmiotowo i przedmiotowo powinności uiszczenia podatku

PODSTAWA OPODATKOWANIA

skonkretyzowany wartościowo lub ilościowo
przedmiot podatkowy, konkretyzacja przedmiotu
podatkowego może zachodzić zatem w formie
wartościowej lub ilościowej

STAWKA PODATKOWA

$$\text{KWOTA PODATKU} = \frac{\text{PODSTAWA OPODATKOWANIA}}{\text{STAWKA PODATKOWA}}$$

STAWKA PROCENTOWA (STOSUNKOWA)

określa wielkość podatku w sposób względny, w postaci ułamka zwykłego stawka procentowa wyraża wysokość w odsetkach podstawy opodatkowania

STAWKA KWOTOWA

określa ilość jednostek pieniężnych podatku pobieranego od podstawy opodatkowania i wyrażona jest w liczbach absolutnych

STAWKA MIESZANA

stanowi wyjątek (występuje tylko na gruncie akcyzy), łączy w sobie stawkę kwotową o stawkę procentową

STAWKI STAŁE I ZMIENNE

- **stawki stałe (proporcjonalne)** - nie ulegają zmianie na skutek zwiększania bądź zmniejszania podstawy opodatkowania. Są one bowiem zawsze wielkością stałą. Kwota podatku wzrasta lub maleje proporcjonalnie do zmian wielkości podstawy opodatkowania
- **stawki zmienne (ruchome)** - reagują na zmiany zachodzące w podstawie opodatkowania. Mogą one zatem maleć bądź wzrastać w stosunku do wysokości podstawy opodatkowania

SKALA PODATKOWA

=

UPORZĄDKOWANY ZBIÓR STAWEK

PODSTAWA OPODATKOWANIA

SKALA

NIEPROPORCJONALNA

PROPORCJONALNA
(LINIOWA)

PROGRESYWNA

DEGRESYWNA

REGRESYWNA

PROGRESJA
GLOBALNA

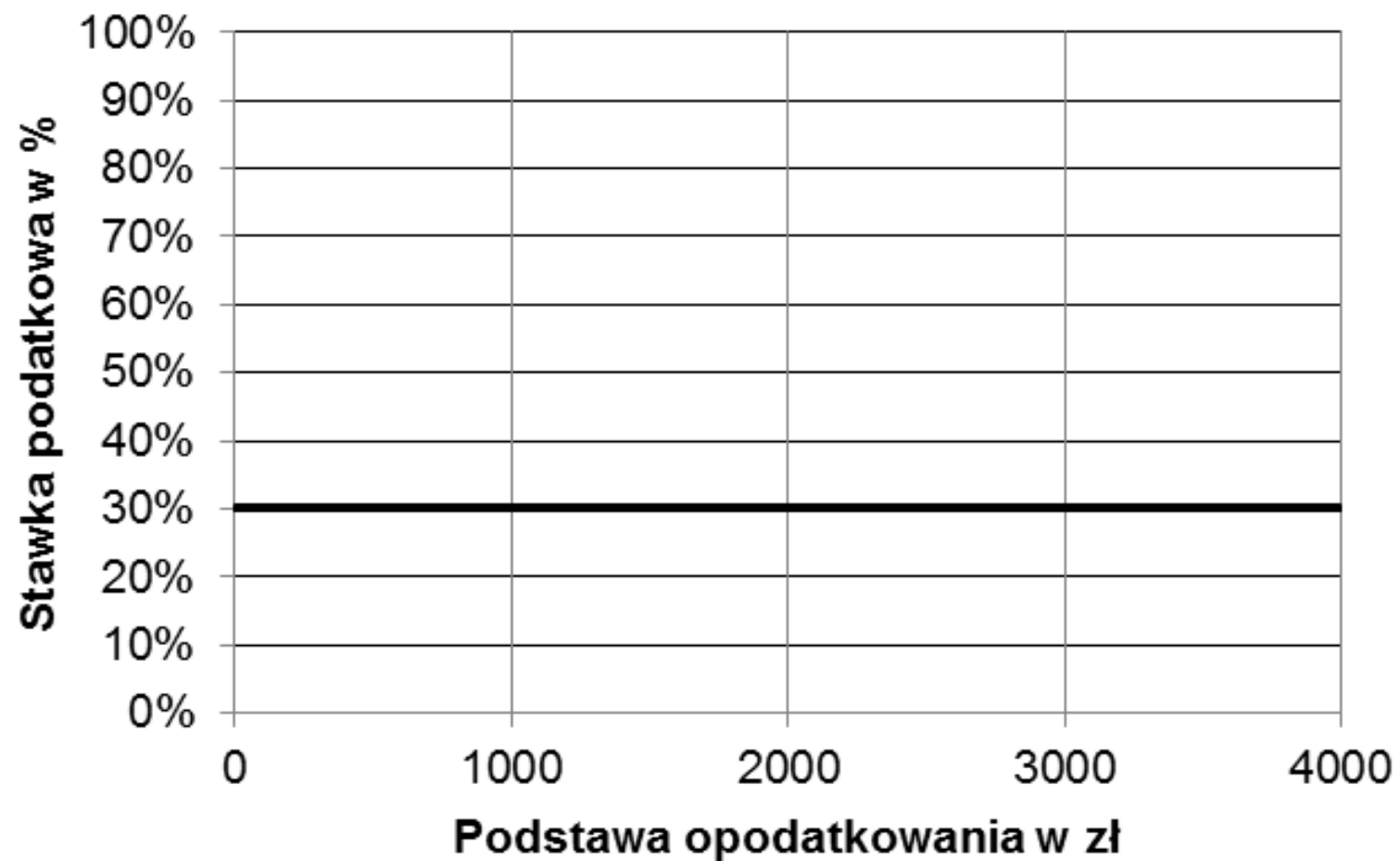
PROGRESJA
SZCZEBLOWANA

SKALA PROPORCJONALNA (LINIOWA)

polega na tym, że stawka podatkowa jest stała niezależnie od wielkości podstawy opodatkowania, a wysokość podatku zmienia się proporcjonalnie do zmiany wielkości podstawy opodatkowania. Charakteryzuje ją stała stawka podatkowa.

Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
1000	30%

2000	30%
3000	30%
4000	30%

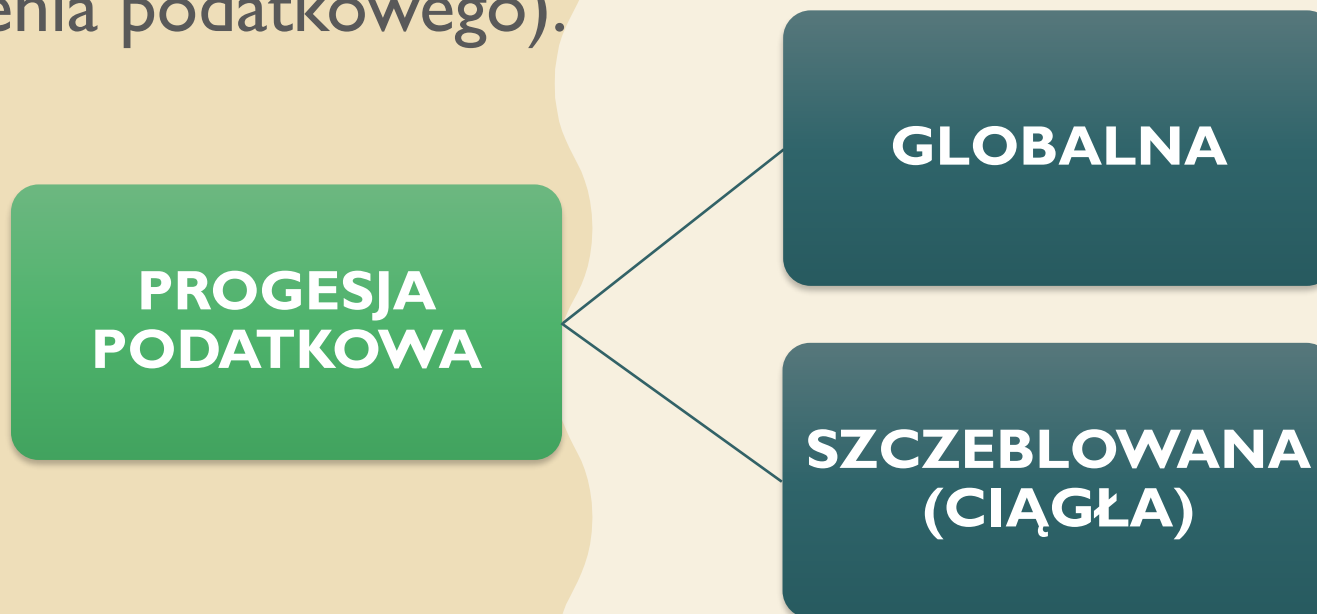


SKALE NIEPROPORCJONALNE

polega na tym, że stawki podatkowe zmieniają się w zależności od zmian podstawy opodatkowania. Cechują ją zmienne stawki podatkowe, a więc stawki podatkowe zmieniają się w zależności do zmian podstawy opodatkowania

SKALA PROGRESYWNA

jej istotą jest to, że stawka podatkowa rośnie w miarę zwiększania się podstawy opodatkowania. Innymi słowy, wzrost wysokości kolejnych stawek podatku towarzyszący wzrostowi wielkości podstaw opodatkowania odzwierciedla zjawisko progresji podatkowej (wzrostu obciążenia podatkowego).



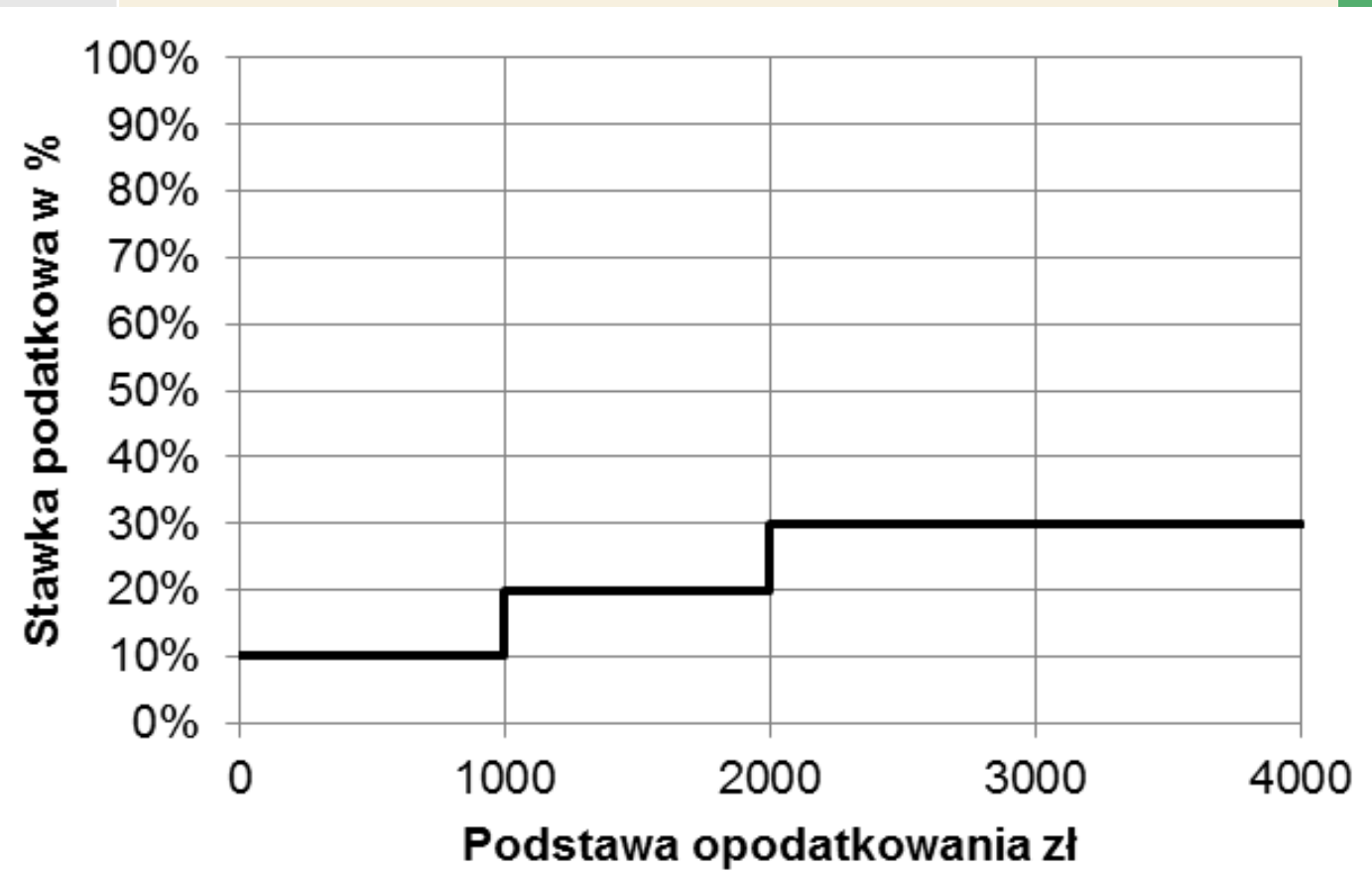
PROGRESJA GLOBALNA

- polega na zastosowaniu w stosunku do całej podstawy opodatkowania jednej, wynikającej ze skali, zmiennej stawki podatkowej
- stawka podatkowa wzrasta wówczas wraz ze zwiększaniem się podstawy opodatkowania. Obecnie, w polskim prawie podatkowym, progresja globalna nie występuje



Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
od 0 zł do 999 zł	10%
od 1000 zł do 1999 zł	20%
od 2000 zł do ...	30%

ZMNIEJSZENIE ZDOLNOŚCI PŁATNICZEJ PODATNIKA SPOWODOWANE GWAŁTOWNYM WZROSTEM OBCIĄŻENIA PODATKOWEGO PRZY PRZEKROCZENIU GRANICZNEJ WIELKOŚCI PRZEDZIAŁU SKALI PODATKOWEJ



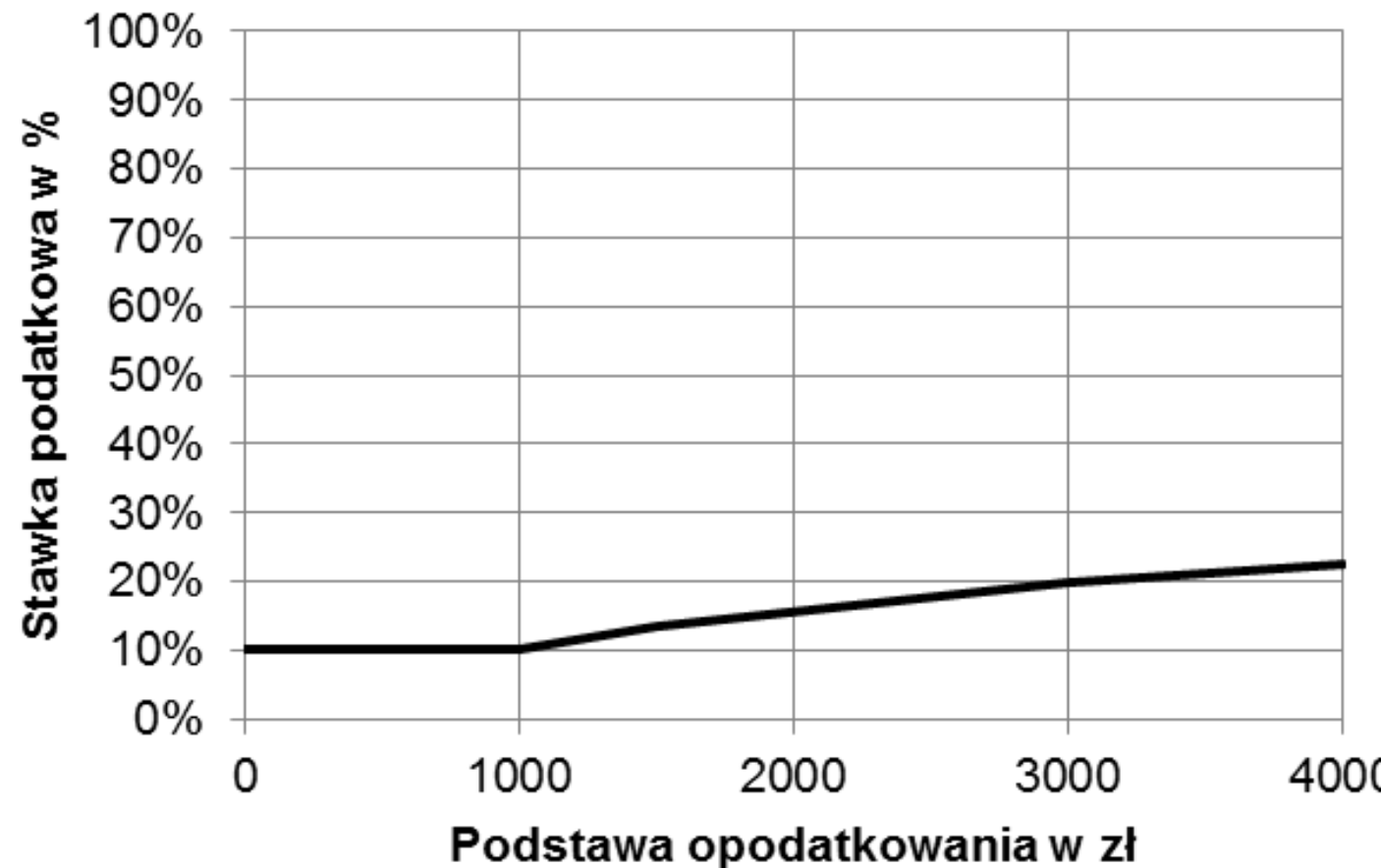
PROGRESJA SZCZEBLOWANA (CIĄGŁA)

polega na tym, że podstawę opodatkowania dzieli się na szczeble i do każdego szczebla stosuje się inną, wynikającą ze skali stawkę podatkową. Podatek wymierzony od całej sumy jest zatem sumą obciążeń każdej z części.



Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
od 0 zł do 999 zł	10%
od 1000 zł do 1999 zł	10% · 999 zł + 20% nadwyżki ponad 999 zł
od 2000 zł do ... zł	10% · 999 zł + 20% · 999 zł + 30% nadwyżki ponad 2000 zł

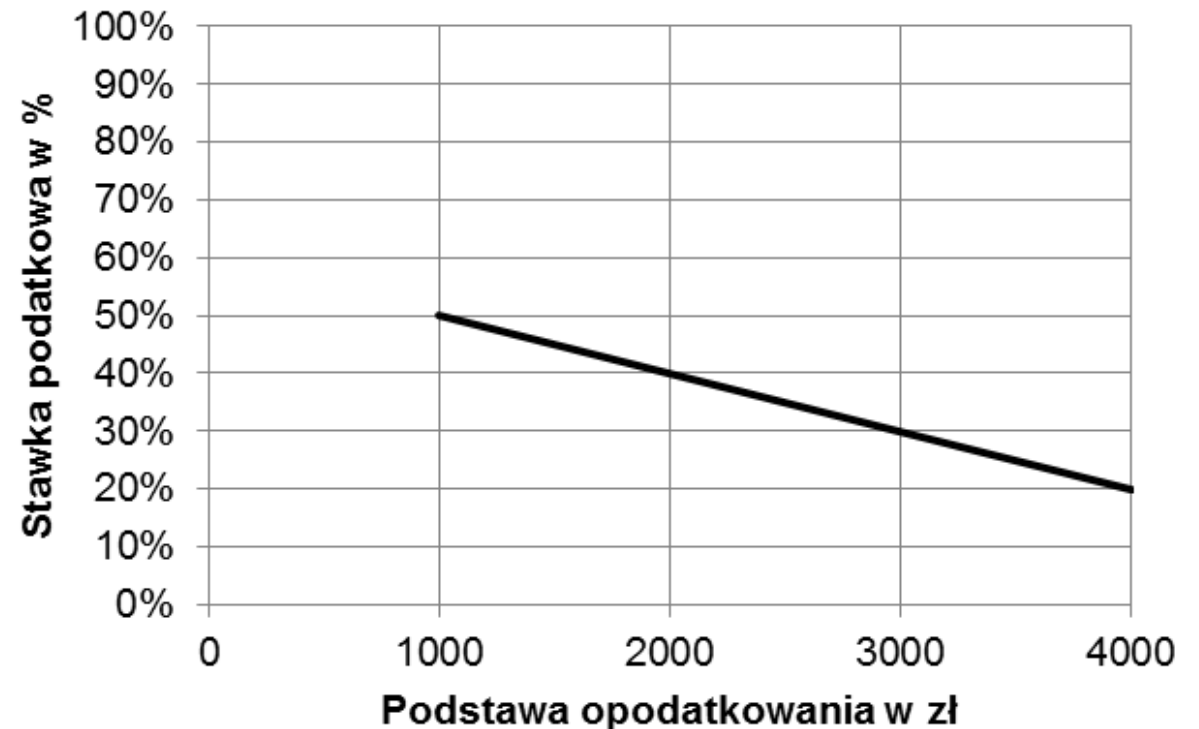
ŁĄCZNE OBCIĄŻENIE KAŻDEJ Z KOLEJNYCH PODSTAW MIESZĄCYCYH SIĘ W OKREŚLONYM PRZEDZIALE STANOWI INNY, CORAZ WIĘKSZY ODSETEK ICH WIELKOŚCI



SKALA REGRESYWNA

polega na tym, że w miarę wzrostu podstawy opodatkowania stawka podatkowa maleje. Poniższa tabela oraz wykres przykładowo prezentują tę skalę

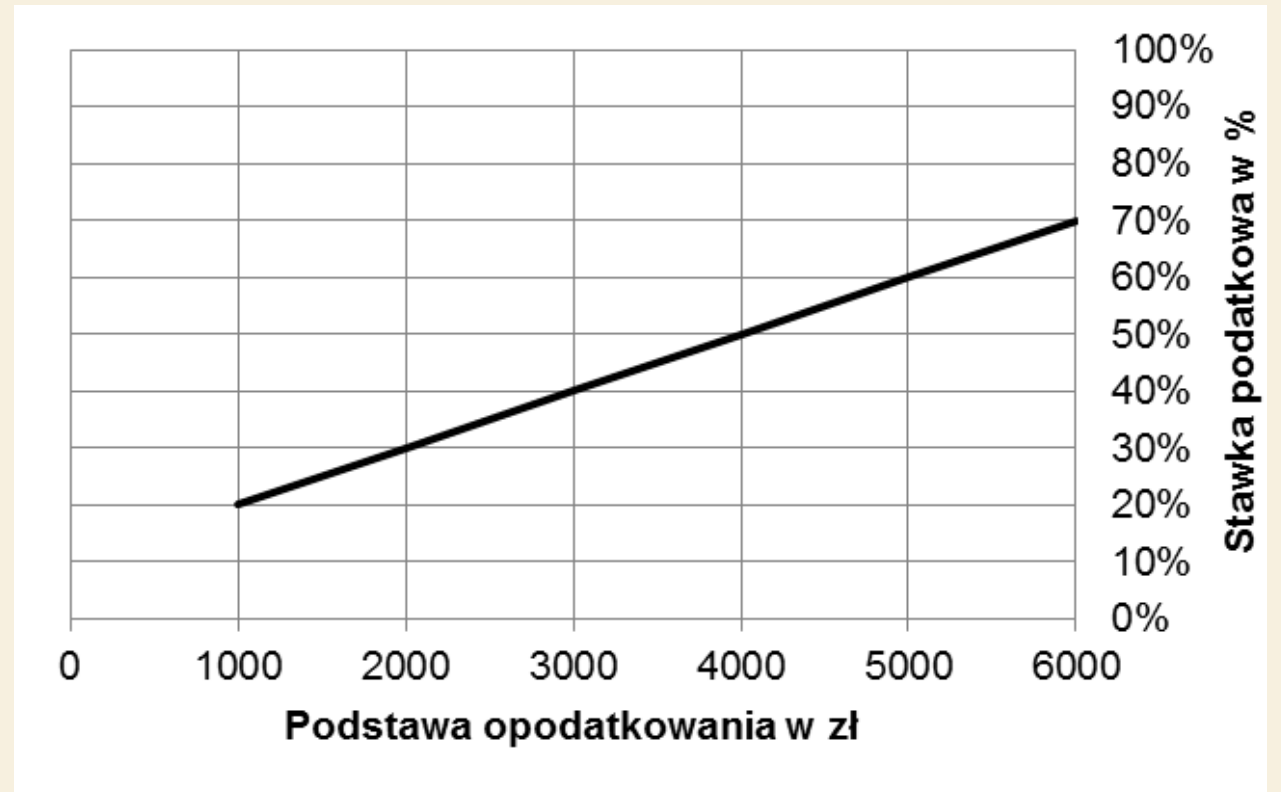
Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
1000 zł	50%
2000 zł	40%
3000 zł	30%
4000 zł	20%



SKALA DEGRESYWNA

polega na tym, że w miarę zmniejszania się podstawy opodatkowania zmniejsza się stawka

Podstawa opodatkowania	Stawka podatkowa
5000 zł	60%
4000 zł	50%
3000 zł	40%
2000 zł	30%
1000 zł	20%



ULGI PODATKOWE

Art. 3. o.p.

Ilekroć w ustawie jest mowa o:

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;

ZWOLNIENIE PODATKOWE		WYŁĄCZENIE PODATKOWE
określone stany faktyczne lub prawne mieszczą się co prawda w zakresie podmiotowym lub przedmiotowym danego podatku, lecz ustawodawca zdecydował o przesunięciu ich poza zakres opodatkowania		określone stany faktyczne lub prawne nie są obciążone danym podatkiem z uwagi na całkowity brak zainteresowania ustawodawcy w zakresie ich opodatkowania
istnieje, lecz nie przekształca się w zobowiązanie podatkowe		nie powstaje
określone stany faktyczne lub prawne pozostają w sferze zainteresowania ustawodawcy, jednak z powodów gospodarczych, społecznych, oświatowych i kulturalnych są one traktowane w sposób preferencyjny		stwarza możliwość objęcia danego stanu faktycznego lub prawnego innym podatkiem, np. wyłączenie w podatku od nieruchomości jest alternatywą dla podatku rolnego lub leśnego
PODMIOTOWE	PRZEDMIOTOWE	

WARUNKI I TRYB PŁATNOŚCI PODATKU



środek zapłaty
podatku



forma zapłaty
podatku



tryb zapłaty
podatku



termin zapłaty
podatku



sposób zapłaty
podatku

OBOWIĄZEK PODATKOWY A ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

- wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach (art. 4 o.p.)
- pierwotny w stosunku do zobowiązania podatkowego, tj. może, lecz nie musi przekształcić się w zobowiązanie podatkowe
- powstaje samoistnie na podstawie przepisów ustaw podatkowych w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach
- generalna (niezindywidualizowana) i abstrakcyjna (nieskonkretyzowana) powinność świadczenia
- jest kategorią obiektywną, co oznacza, że na jego powstanie i wygaśnięcie nie mają wpływu ani organy podatkowe, ani podatnicy; w sytuacji ustania bytu prawnego lub faktycznego przedmiotu albo podmiotu podatku obowiązek podatkowy wygasa

OBOWIĄZEK PODATKOWY

- 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. 5 o.p.)
- wtórny wobec obowiązku podatkowego, gdyż zobowiązanie podatkowe powstaje w wyniku przekształcenia obowiązku podatkowego, na dwa sposoby:
 - z mocy prawa (art. 21 § 1 pkt 1 o.p.);
 - w wyniku doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (art. 21 § 1 pkt 2 o.p.)
- skonkretyzowana i zindywidualizowana powinność świadczenia (wynika jednoznacznie, w jakiej wysokości, terminie i miejscu zapłaty podatnik obowiązany jest uiścić podatek)
- na wygaśnięcie zobowiązania podatkowego, w przeciwieństwie do obowiązku podatkowego, mają generalnie wpływ zarówno podatnicy, jak i organy podatkowe; wygaśnięcie zobowiązania podatkowego jest więc uzależnione od konkretnego działania lub zaniechania podatnika albo organu podatkowego, stąd biorą się dwa sposoby wygasania: efektywne i nieefektywne

POWSTAWANIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

W WYNIKU ZAISTNIENIA
ZDARZENIA, Z KTÓRYM
USTAWA PODATKOWA
WIAŻE POWSTANIE
TAKIEGO ZOBOWIĄZANIA
(Z MOCY PRAWA)

NA SKUTEK DORĘCZENIA
KONSTYTUTYWNEJ
DECYZJI ORGANU
PODATKOWEGO –
USTALAJĄCEJ
ZOBOWIĄZANIE ORAZ
JEGO WYSOKOŚĆ

ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Art. 33. o.p.

§ 1. Zobowiązanie podatkowe przed terminem płatności może być zabezpieczone na majątku podatnika, a w przypadku osób pozostających w związku małżeńskim także na majątku wspólnym, jeżeli **zachodzi uzasadniona obawa, że nie zostanie ono wykonane**, a w szczególności gdy podatnik **trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym** lub **dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję**. W przypadku zabezpieczenia na majątku wspólnym małżonków przepis art. 29 § 2 stosuje się odpowiednio.

ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Art. 33d. o.p.

§ 1. Zabezpieczenie wykonania decyzji nakładającej obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji lub wykonanie decyzji o zabezpieczeniu, o którym mowa w art. 33, następuje w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji albo w formie określonej w § 2.

§ 2. Zabezpieczenie wykonania decyzji następuje przez przyjęcie przez organ podatkowy, na wniosek strony, zabezpieczenia wykonania zobowiązania wynikającego z tej decyzji wraz z odsetkami za zwłokę, w formie:

- 1) gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej;
- 2) poręczenia banku;

3) weksla z poręczeniem wekslowym banku;

4) czeku potwierdzonego przez krajowy bank wystawcy czeku;

5) zastawu rejestrowego na prawach z papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski – według ich wartości nominalnej;

6) uznania kwoty na rachunku depozytowym organu podatkowego;

7) pisemnego, nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo- -kredytową, do wyłącznego dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku lokaty terminowej.

HIPOTEKA PRZYMUSOWA

Art. 34. o.p.

§ 1. Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej „hipoteką przymusową”.

Przedmiotem hipoteki przymusowej może być:

- 1) część ułamkowa nieruchomości, jeżeli stanowi udział podatnika;
- 2) nieruchomość stanowiąca przedmiot współwłasności łącznej podatnika i jego małżonka;
- 3) nieruchomość stanowiąca przedmiot współwłasności łącznej wspólników spółki cywilnej lub część ułamkowa nieruchomości stanowiąca udział wspólników spółki cywilnej – z tytułu zaległości podatkowych spółki.
- 4) użytkowanie wieczyste wraz z budynkami i urządzeniami na użytkowanym gruncie stanowiącymi własność użytkownika wieczystego lub udział w tym prawie;
- 5) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub udział w tym prawie;
- 6) wierzytelność zabezpieczona hipoteką;
- 7) statek morski lub statek morski w budowie wpisane do rejestru okrętowego.

ZASTAW SKARBOWY

Art. 41. o.p.

§ 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.

§ 2. Zastawem skarbowym nie mogą być obciążone rzeczy lub prawa majątkowe niepodlegające egzekucji oraz mogące być przedmiotem hipoteki.

§ 3. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do należności przypadających od płatników lub inkasentów, następców prawnych oraz osób trzecich odpowiadających za zaległości podatkowe



Rejestr zastawów skarbowych

Aplikacja udostępniona na podstawie art.46d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Aplikacja umożliwia bezpłatne wyszukiwanie w rejestrze zastawów skarbowych informacji, o których mowa w art.46c § 1 ww. ustawy.

Informacje prezentowane w niniejszym serwisie nie mają mocy dokumentu urzędowego i są aktualne na godzinę 24.00 dnia poprzedniego.

Formularz

[Informacje o rejestrze zastawów](#)

Formularz umożliwia wyszukanie według numeru identyfikacyjnego informacji o obciążeniu ruchomości lub zbywalnego prawa majątkowego, bez danych o podmiocie, którego zaległości ten zastaw dotyczy.

Numer identyfikacyjny:

Szukaj

Wyczyść formularz

W polu numer identyfikacyjny należy wpisać:

- w odniesieniu do pojazdów jeden z poniższych numerów:
 - VIN,
 - rejestracyjny,
 - nadwozia,
 - podwozia,
 - ramy,
- w odniesieniu do maszyn i urządzeń jeden z poniższych numerów:
 - seryjny,
 - fabryczny,
 - tabliczki znamionowej,
- w odniesieniu do statków numer kadłuba,
- w odniesieniu do zbywalnych praw majątkowych jeden z poniższych numerów:
 - akcji,
 - obligacji,
 - patentu.

Wyniki wyszukiwania zawierają:

- dane przedmiotów zastawu takie jak:
 - numer identyfikacyjny,
 - dodatkowy numer identyfikacyjny,
 - nazwa,
 - typ,
 - charakterystyka.

albo

- informację, że przedmiot zastawu o wskazanym identyfikatorze nie został odnaleziony w rejestrze.

ZALEGŁOŚĆ PODATKOWA

ZALEGŁOŚĆ PODATKOWA

- 1) podatek niezapłacony w terminie;
- 2) niezapłacona w terminie płatności zaliczka na podatek lub rata podatku;
- 3) należności z tytułu podatków, zaliczek na podatki oraz rat podatków niewpłaconych w terminie przez płatnika lub inkasenta;
- 4) podlegająca zwrotowi bez wezwania organu podatkowego uprzednio zwrócona przez niego lub zaliczona na poczet zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę albo bieżących zobowiązań podatkowych, wraz z oprocentowaniem, nadpłata lub zwrot podatku wykazane w deklaracji nienależnie lub w wysokości większej niż należna;
- 5) podlegające zwrotowi bez wezwania organu podatkowego wynagrodzenie płatników lub inkasentów pobrane nienależnie lub w wysokości większej niż należna.

ODSETKI ZA ZWŁOKĘ

STAWKI ODSETEK ZA ZWŁOKĘ

```
graph TD; A[STAWKI ODSETEK ZA ZWŁOKĘ] --> B[stawka podstawowa równa sumie 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego i 2%, z tym że stawka ta nie może być niższa niż 8%]; A --> C[stawka obniżona w wysokości 50% stawki podstawowej]; A --> D[stawka podwyższona w wysokości 150% stawki podstawowej];
```

stawka podstawowa
równa sumie 200%
podstawowej stopy
oprocentowania kredytu
lombardowego i 2%,
z tym że stawka ta nie
może być niższa niż 8%

stawka obniżona
w wysokości 50% stawki
podstawowej

stawka podwyższona
w wysokości 150%
stawki podstawowej

PRZEDAWNNIENIE

PRZEDAWNNIENIE PRAWA DO USTALENIA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Art. 68. o.p.

§ 1. Zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w art. 21 § 1 pkt 2, nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

PRZEDAWNNIENIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Art. 70. o.p.

§ 1. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

§ 2. Jeżeli podatnik:

- 1) nie złożył deklaracji w terminie przewidzianym w przepisach prawa podatkowego,
- 2) w złożonej deklaracji nie ujawnił wszystkich danych niezbędnych do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, zobowiązanie podatkowe, o którym mowa w § 1, nie powstaje, pod warunkiem że decyzja ustalająca wysokość tego zobowiązania została doręczona po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.

WYGASANIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

EFEKTYWNE

- 1) zapłata;
- 2) pobranie podatku przez płatnika lub inkasenta;
- 3) potrącenie;
- 4) zaliczenie nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku;
- 5) przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych;
- 6) przejęcie własności nieruchomości lub prawa majątkowego w postępowaniu egzekucyjnym;
- 7) nabycie spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku – ze skutkiem na dzień otwarcia spadku.

NIEEFEKTYWNE

- 1) zaniechanie poboru;
- 2) umorzenie zaległości;
- 3) przedawnienie;
- 4) zwolnienie z obowiązku zapłaty na podstawie art. 14m;

ZAPŁATA PODATKU

Art. 60. o.p.

§ 1. Za termin dokonania zapłaty podatku uważa się:

1) przy zapłacie gotówką – **dzień wpłacenia kwoty podatku** w kasie organu podatkowego lub w kasie podmiotu obsługującego organ podatkowy lub na rachunek tego organu w banku, w placówce pocztowej w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe, w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, w biurze usług płatniczych, w instytucji płatniczej lub w instytucji pieniądza elektronicznego albo dzień pobrania podatku przez płatnika lub inkasenta;

2) w obrocie bezgotówkowym – **dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika**, rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowokredytowej lub rachunku płatniczego podatnika w instytucji płatniczej lub instytucji pieniądza elektronicznego na podstawie polecenia przelewu lub zapłaty za pomocą innego niż polecenie przelewu instrumentu płatniczego, zwanego dalej „innym instrumentem płatniczym”.

ZAPŁATA PODATKU

Art. 61 o.p.

§ 1. Zapłata podatków przez podatników prowadzących działalność gospodarczą i obowiązanych do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów następuje **w formie polecenia przelewu**.

§ 1a. Zapłata opłaty skarbowej przez podatników, o których mowa w § 1, może nastąpić w gotówce.

§ 1b. Zapłata podatków przez mikroprzedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców może nastąpić również w gotówce.

Art. 61a o.p.

§ 1 Ordynacji podatkowej Rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa mogą, w drodze uchwały, dopuścić zapłatę podatków, stanowiących dochody odpowiednio budżetu gminy, powiatu lub województwa, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

Art. 63 o.p.

§ 1 Ordynacji podatkowej Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.



ZAPŁATA PODATKU

Art. 62b. o.p.

§ 1. Zapłata podatku może nastąpić także przez:

- 1) małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę;
- 2) aktualnego właściciela przedmiotu hipoteki przymusowej lub zastawu skarbowego, jeżeli podatek zabezpieczony jest hipoteką przymusową lub zastawem skarbowym;
- 3) inny podmiot, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000 zł.

§ 2. W przypadkach, o których mowa w § 1 pkt 1 i 3, jeżeli treść dowodu zapłaty nie budzi wątpliwości co do przeznaczenia zapłaty na zobowiązanie podatnika uznaje się, że wpłata pochodzi ze środków podatnika.

§ 3. W przypadkach, o których mowa w § 1 pkt 1–3, przepisy dotyczące zapłaty podatku przez podatnika stosuje się odpowiednio.

ZALICZENIE NADPŁATY LUB ZWROTU PODATKU

Art. 76. o.p.

§ 1. Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu **z urzędu** na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku **podlegają zwrotowi z urzędu**, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.



POTRĄCENIE

Art. 64. o.p.

§ 1. Zobowiązania podatkowe oraz zaległości podatkowe wraz z odsetkami za zwłokę w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa podlegają, na wniosek podatnika, potrąceniu z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Skarbu Państwa z tytułu:

- 1) prawomocnego wyroku sądowego wydanego na podstawie art. 417 lub art. 417(2) Kodeksu cywilnego;
 - 2) prawomocnej ugody sądowej zawartej w związku z zaistnieniem okoliczności przewidzianych w art. 417 lub art. 417(2) Kodeksu cywilnego;
 - 3) nabycia przez Skarb Państwa nieruchomości na cele uzasadniające jej wywłaszczenie lub wywłaszczenia nieruchomości na podstawie przepisów o gospodarce nieruchomościami;
 - 4) odszkodowania za niesłuszne skazanie, tymczasowe aresztowanie lub zatrzymanie, uzyskanego na podstawie przepisów Kodeksu postępowania karnego;
 - 5) odszkodowania uzyskanego na podstawie przepisów o uznaniu za nieważne orzeczeń wydanych wobec osób represjonowanych za działalność na rzecz bytu Państwa Polskiego;
 - 6) odszkodowania orzeczonego w decyzji organu administracji rządowej.
- 

PRZENIESIENIE WŁASNOŚCI RZECZY LUB PRAW MAJĄTKOWYCH

Art. 66. o.p.

§ 1. Szczególnym przypadkiem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego jest przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz:

- 1) Skarbu Państwa – w zamian za zaległości podatkowe z tytułu podatków stanowiących dochody budżetu państwa;
 - 2) gminy, powiatu lub województwa – w zamian za zaległości podatkowe z tytułu podatków stanowiących dochody ich budżetów.
- 

ZANIECHANIE POBORU PODATKU

Art. 22. o.p.

§ 1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze rozporządzenia, w przypadkach uzasadnionych interesem publicznym lub ważnym interesem podatników:

- 1) zaniechać w całości lub w części poboru podatków, określając rodzaj podatku, okres, w którym następuje zaniechanie, i grupy podatników, których dotyczy zaniechanie;
 - 2) zwolnić niektóre grupy płatników z obowiązku pobierania podatków lub zaliczek na podatki oraz określić termin wpłacenia podatku i wynikające z tego zwolnienia obowiązki informacyjne podatników, chyba że podatnik jest obowiązany do dokonania rocznego lub innego okresowego rozliczenia tego podatku.
- 

UMORZENIE ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ

Art. 67a. o.p.

§ 1. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

§ 2. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU ZAPŁATY

Art. 14m. o.p.

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

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



ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

ZOBOWIĄZANIE

stosunek prawny,
w skład którego
wchodzi
uprawnienia
o charakterze
względny
i odpowiadające
im obowiązki



DŁUG

powinność
spełnienia
określonego
świadczenia
wobec
wierzyciela



ODPOWIEDZIALNOŚĆ

odnosi się do samej
powinności świadczenia,
lecz pokrycia długu
- odpowiedzialność za dług
własny
- odpowiedzialność za dług
cudzy

OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA ODPOWIEDZIALNOŚCI PODATKOWEJ

ODPOWIEDZIALNOŚĆ
PODATNIKÓW,
PŁATNIKÓW
I INKASENTÓW

ODPOWIEDZIALNOŚĆ
NASTĘPCÓW
PRAWNYCH

ODPOWIEDZIALNOŚĆ
OSÓB TRZECICH

CECHY ODPOWIEDZIALNOŚCI



ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA

Art. 26. o.p.

Podatnik odpowiada **całym** **swoim** **majątkiem** za wynikające ze zobowiązań podatkowych **podatki**.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA

PODSTAWA ODPOWIEDZIALNOŚCI PODATNIKA

DECYZJA USTALACJĄCA

DECYZJA OKRESLAJĄCA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA
PODATKOWEGO

DEKLARACJE PODATKOWE, KTÓRE MOGĄ STANOWIĆ PODSTAWĘ
DO WYSTAWIENIA TYTUŁU EGZEKUCYJNEGO TYTUŁU
WYKONAWCZEGO

DECYZJA OKREŚLAJĄCA WYSOKOŚĆ ODSETEK ZA ZWŁOKĘ

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA W ZWIĄZKU MAŁŻEŃSKIM

Art. 29. o.p.

§ 1. W przypadku osób pozostających w związku małżeńskim odpowiedzialność, o której mowa w art. 26, obejmuje **majątek odrębny podatnika** oraz **majątek wspólny podatnika i jego małżonka**.

MAJĄTEK
PODATNIKA

MAJĄTEK
WSPÓLNY
PODATNIKA
I
MAŁŻONKA

MAJĄTEK
MAŁŻONKA

Skutki prawne ograniczenia, zniesienia, wyłączenia lub ustania wspólności majątkowej nie odnoszą się do zobowiązań podatkowych **powstałych** przed dniem:

1) zawarcia umowy o ograniczeniu lub wyłączeniu ustawowej wspólności majątkowej;

2) zniesienia wspólności majątkowej prawomocnym orzeczeniem sądu;

3) ustania wspólności majątkowej w przypadku ubezwłasnowolnienia małżonka;

4) uprawomocnienia się orzeczenia sądu o separacji.

MAJĄTEK WSPÓLNY

Art. 31.k.r.o.

§ 1. Z chwilą zawarcia małżeństwa powstaje między małżonkami z mocy ustawy wspólność majątkowa (wspólność ustawowa) obejmująca przedmioty majątkowe nabyte w czasie jej trwania przez oboje małżonków lub przez jednego z nich (majątek wspólny). **Przedmioty majątkowe nieobjęte wspólnością ustawową należą do majątku osobistego każdego z małżonków.**

§ 2. Do majątku wspólnego należą w szczególności:

- 1) pobrane wynagrodzenie za pracę i dochody z innej działalności zarobkowej każdego z małżonków;
- 2) dochody z majątku wspólnego, jak również z majątku osobistego każdego z małżonków;
- 3) środki zgromadzone na rachunku otwartego lub pracowniczego funduszu emerytalnego każdego z małżonków;
- 4) kwoty składek zewidencjonowanych na subkoncie, o którym mowa w art. 40a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.).

MAJĄTEK OSOBISTY

Art. 33 k.r.o.

Do majątku osobistego każdego z małżonków należą:

1) przedmioty majątkowe nabyte przed powstaniem wspólności ustawowej;

2) przedmioty majątkowe nabyte przez dziedziczenie, zapis lub darowiznę, chyba że spadkodawca lub darczyńca inaczej postanowił;

3) prawa majątkowe wynikające ze wspólności łącznej podlegającej odrębnym przepisom;

4) przedmioty majątkowe służące wyłącznie do zaspokajania osobistych potrzeb jednego małżonków;

5) prawa niezbywalne, które mogą przysługiwać tylko jednej osobie;

6) przedmioty uzyskane z tytułu odszkodowania za uszkodzenie ciała lub wywołanie rozstroju zdrowia albo z tytułu zadośćuczynienia za doznaną krzywdę;

nie dotyczy to jednak renty należnej poszkodowanemu małżonkowi z powodu całkowitej lub częściowej utraty zdolności do pracy zarobkowej albo z powodu zwiększenia się jego potrzeb lub zmniejszenia widoków powodzenia na przyszłość;

7) wierzytelności z tytułu wynagrodzenia za pracę lub z tytułu innej działalności zarobkowej jednego z małżonków;

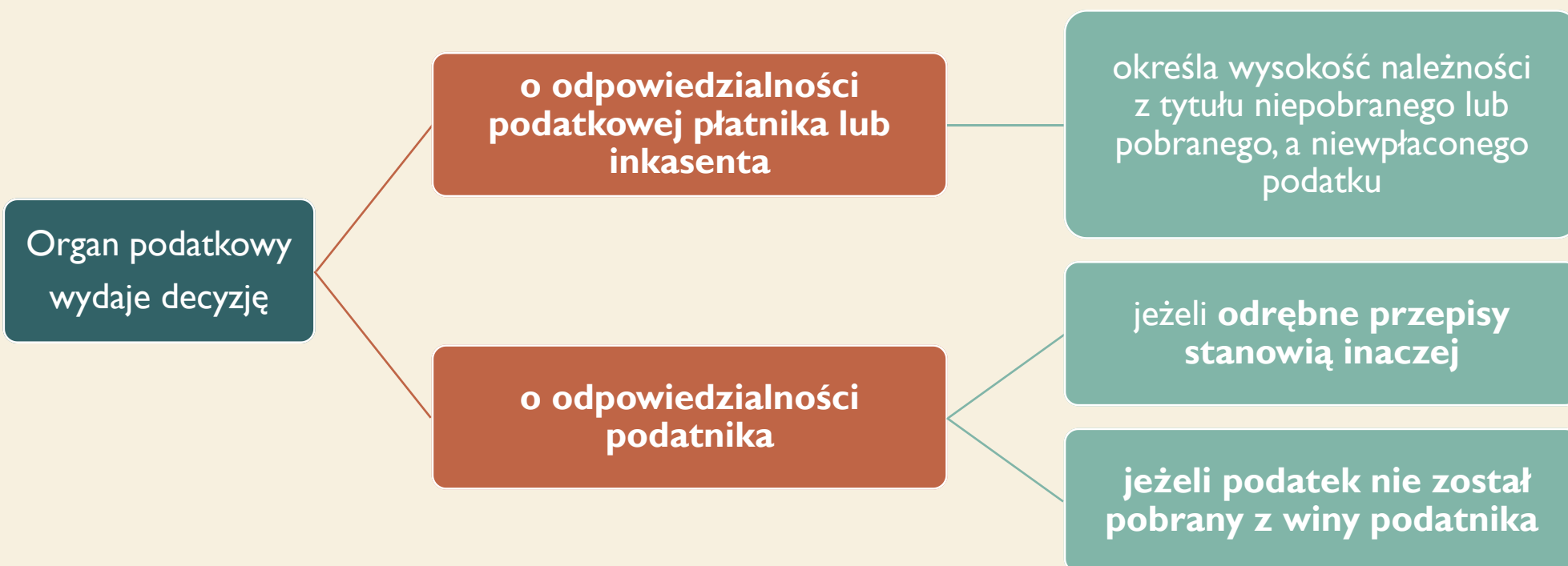
8) przedmioty majątkowe uzyskane z tytułu nagrody za osobiste osiągnięcia jednego z małżonków;

9) prawa autorskie i prawa pokrewne, prawa własności przemysłowej oraz inne prawa twórcy;

10) przedmioty majątkowe nabyte w zamian za składniki majątku osobistego, chyba że przepis szczególny stanowi inaczej.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PŁATNIKA I INKASENTA

PŁATNIK	ODPOWIADA ZA PODATEK NIEPOBRANY LUB PODATEK POBRANY A NIEWPŁACONY	PŁATNIK LUB INKASENT ODPOWIADA ZA NALEŻNOŚCI CAŁYM SWOIM MAJĄTKIEM
INKASENT	ODPOWIADA ZA PODATEK POBRANY A NIEWPŁACONY	



ODPOWIEDZIALNOŚĆ NASTĘPCÓW PRAWNYCH

NASTĘPSTWO OSÓB
PRAWNYCH
I INNYCH
JEDNOSTEK
ORGANIZACYJNYCH

NASTĘPSTWO OSÓB
FIZYCZNYCH

ŁĄCZENIE SIĘ	PRZEKSZTAŁCENIE	PODZIAŁ
Art. 93. o.p. § 1. Osoba prawna związana (powstała) w wyniku łączenia się: 1) osób prawnych, 2) osobowych spółek handlowych, 3) osobowych i kapitałowych spółek handlowych – wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki każdej z łączących się osób lub spółek. § 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do osoby prawnej łączącej się przez przejęcie: 1) innej osoby prawnej (osób prawnych); 2) osobowej spółki handlowej (osobowych spółek handlowych).	Art. 93a. o.p. § 1. Osoba prawna związana (powstała) w wyniku: 1) przekształcenia innej osoby prawnej, 2) przekształcenia spółki niemającej osobowości prawnej – wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przekształcanej osoby lub spółki. § 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do: 1) osobowej spółki handlowej związanej (powstałej) w wyniku przekształcenia: a) innej spółki niemającej osobowości prawnej, b) spółki kapitałowej; 2) (uchylony) 3) stowarzyszenia utworzonego w wyniku przekształcenia stowarzyszenia zwykłego.	Art. 93c. o.p. § 1. Osoby prawne przejmujące lub osoby prawne powstałe w wyniku podziału wstępują, z dniem podziału lub z dniem wydzielenia, we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki osoby prawnej dzielonej pozostające w związku z przydzielonymi im, w planie podziału, składnikami majątku. § 2. Przepis § 1 stosuje się, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie – także majątek osoby prawnej dzielonej, stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

NASTĘPSTWO PODATKOWE PRZY SPADKOBRANIU

Art. 97. o.p.

§ 1. Spadkobiercy podatnika, z zastrzeżeniem § 2, przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy.

§ 2. Jeżeli, na podstawie przepisów prawa podatkowego, spadkodawcy przysługiwały prawa o charakterze niemajątkowym, związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, uprawnienia te przechodzą na spadkobierców pod warunkiem dalszego prowadzenia tej działalności na ich rachunek.

§ 3. Przepis § 2 stosuje się odpowiednio do praw i obowiązków z tytułu sprawowanej przez spadkodawcę funkcji płatnika.

§ 4. Przepisy § 1–3 stosuje się również do praw i obowiązków wynikających z decyzji wydanych na podstawie przepisów prawa podatkowego.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

Art. 91. o.p.

Do odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego dla zobowiązań cywilnoprawnych.

Art. 92. o.p.

§ 1. Jeżeli, zgodnie z ustawami podatkowymi, podatnicy ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe, a zobowiązania te powstają w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, odpowiedzialnymi solidarnie są podatnicy, którym doręczono decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego.

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się do zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W tym przypadku zasady odpowiedzialności solidarnej stosuje się z chwilą doręczenia decyzji (nakazu płatniczego) osobie, na którą, zgodnie z odrębnymi przepisami, wystawia się decyzję (nakaz płatniczy).

§ 3. Małżonkowie opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów na podstawie odrębnych przepisów ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz solidarna jest ich wierzytelność o zwrot nadpłaty podatku od sumy dochodów małżonków, z zastrzeżeniem § 3a.

§ 3a. W razie śmierci jednego z małżonków, o których mowa w § 3, drugi z małżonków ponosi odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz przysługuje mu wierzytelność o zwrot nadpłaty podatku.

§ 4. Do wierzytelności o zwrot nadpłaty, o której mowa w § 3, stosuje się przepisy Kodeksu cywilnego o wierzytelnościach cywilnoprawnych.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ SOLIDARNA

Art. 366. k.c.

§ 1. Kilku dłużników może być zobowiązanych w ten sposób, że wierzyciel może żądać całości lub części świadczenia od wszystkich dłużników łącznie, od kilku z nich lub od każdego z osobna, a zaspokojenie wierzyciela przez któregośkolwiek z dłużników zwalnia pozostałych (solidarność dłużników).

§ 2. Aż do zupełnego zaspokojenia wierzyciela wszyscy dłużnicy solidarni pozostają zobowiązani.

Art. 367. k.c.

§ 1. Kilku wierzycieli może być uprawnionych w ten sposób, że dłużnik może spełnić całe świadczenie do rąk jednego z nich, a przez zaspokojenie któregośkolwiek z wierzycieli dług wygasa względem wszystkich (solidarność wierzycieli).

§ 2. Dłużnik może spełnić świadczenie, według swego wyboru, do rąk któregośkolwiek z wierzycieli solidarnych. Jednakże w razie wytoczenia powództwa przez jednego z wierzycieli dłużnik powinien spełnić świadczenie do jego rąk.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ OSÓB TRZECICH ZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWE

Art. 107. o.p.

§ 1. W przypadkach i w zakresie przewidzianych w niniejszym rozdziale za zaległości podatkowe podatnika odpowiadają **całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem** również osoby trzecie.

§ 1a. Osoby trzecie odpowiadają całym swoim majątkiem solidarnie z następcą prawnym podatnika za przejęte przez niego zaległości podatkowe.

§ 2. Jeżeli dalsze przepisy nie stanowią inaczej, osoby trzecie odpowiadają również za:

- 1) podatki niepobrane oraz pobrane, a niewpłacone przez płatników lub inkasentów;
- 2) odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych;
- 3) niezwrócone w terminie zaliczki naliczonego podatku od towarów i usług oraz za oprocentowanie tych zaliczek;
- 4) koszty postępowania egzekucyjnego.

§ 3. Ogłoszenie upadłości podatnika lub jego następcy prawnego nie ma wpływu na naliczanie odsetek za zwłokę w odniesieniu do osoby trzeciej.

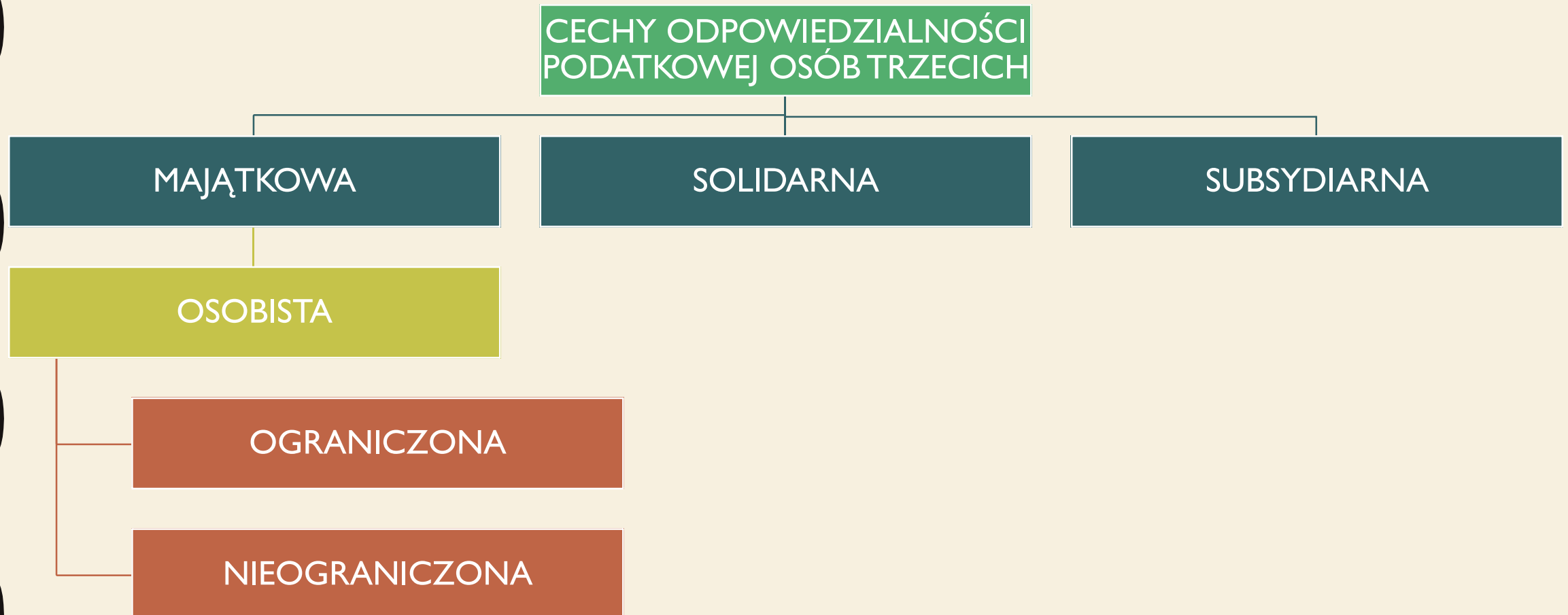
Art. 108.o.p.

§ 1. O odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej organ podatkowy orzeka w drodze decyzji.

§ 2. Postępowanie w sprawie odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej nie może zostać wszczęte przed:

- 1) upływem terminu płatności ustalonego zobowiązania;
- 2) dniem doręczenia decyzji:
 - a) określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
 - b) o odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta,
 - c) w sprawie zwrotu zaliczki naliczonego podatku od towarów i usług, d) określającej wysokość należnych odsetek za zwłokę, e) określającej wysokość zaległości podatkowej, o której mowa w art. 52 oraz art. 52a;
- 3) dniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego – w przypadku, o którym mowa w § 3;
- 4) dniem odstąpienia od czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – w przypadku, o którym mowa w § 3a.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ OSÓB TRZECICH ZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWE



KATEGORIE OSÓB TRZECICH

ROZWIEDZIONY
MAŁŻONEK

CZŁONEK RODZINY
PODATNIKA

NABYWCA
PRZEDSIĘBIORSTWA

JEDNOOSOBOWA
SPÓŁKA KAPITAŁOWA
ORAZ SPÓŁKA
NIEPOSIADAJĄCA
OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

FIRMUJĄCY

WŁAŚCICIEL, SAMOISTNY
POSIADACZ LUB
UŻYTKOWNIK
WIECZYSTY

DZIERŻAWCA LUB
UŻYTKOWNIK RZECZY

WSPÓLNIK SPÓŁKI
CYWILNEJ ORAZ SPÓŁEK
OSOBOWYCH

CZŁONEK ZARZĄDU
SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ

LIKWIDATOR SPÓŁKI

OSOBY PRAWNE
POWSTAŁE NA SKUTEK
PODZIAŁU

ODPOWIEDZIALNOŚĆ
PODATNIKA VAT

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ROZWIEDZIONEGO MAŁŻONKA

W przypadku osób pozostających w związku małżeńskim odpowiedzialność, o której mowa w art. 26, obejmuje **majątek odrębny podatnika** oraz **majątek wspólny podatnika i jego małżonka**.

Rozwiedziony małżonek podatnika odpowiada całym swoim majątkiem **solidarnie** z byłym małżonkiem za **zaległości podatkowe** z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w czasie trwania wspólności majątkowej, jednakże tylko **do wysokości wartości przypadającego mu udziału w majątku wspólnym**.



ROZWÓD

ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKA RODZINY PODATNIKA

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Członek rodziny podatnika odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem prowadzącym działalność gospodarczą za zaległości podatkowe wynikające z tej działalności i powstałe w okresie, w którym stale współdziałał z podatnikiem w jej wykonywaniu, osiągając korzyści z prowadzonej przez niego działalności.

OGRANICZENIA

- Odpowiedzialność, nie dotyczy osób, które w okresie stałego współdziałania z podatnikiem były osobami, wobec których na podatniku ciążył obowiązek alimentacyjny – w zakresie wynikającym z obowiązku alimentacyjnego.
- ograniczona jest do wysokości uzyskanych korzyści;
- nie obejmuje niepobranych należności wymienionych w art. 107 § 2 pkt 1, z wyjątkiem należności, które nie zostały pobrane od osób wymienionych w § 3 i 4.

ZAKRES PODMIOTOWY

- Za członków rodziny podatnika uważa się zstępnych, wstępnych, rodzeństwo, małżonków zstępnych, osobę pozostającą w stosunku przysposobienia oraz pozostającą z podatnikiem w faktycznym pożyciu.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ NABYWCY PRZEDSIĘBIORSTWA

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Nabywca przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem za powstałe do dnia nabycia zaległości podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, chyba że przy zachowaniu należytej staranności nie mógł wiedzieć o tych zaległościach

ZAKRES PODMIOTOWY

- Zakres odpowiedzialności nabywcy jest ograniczony do wartości nabytego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
- Zakres odpowiedzialności nabywcy nie obejmuje:
 - 1) należności wymienionych w art. 107 § 2 pkt 1;
 - 2) odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych oraz oprocentowania, o którym mowa w art. 107 § 2 pkt 3, powstałych po dniu nabycia.

OGRANICZENIA

- Nabywca nie odpowiada za zaległości podatkowe, które nie zostały wykazane w zaświadczeniu, o którym mowa w art. 306g.
- Nabywca odpowiada również za zaległości podatkowe i inne należności zbywcy, wymienione w art. 107 § 2 pkt 2–4, z zastrzeżeniem § 4 pkt 2, powstałe po dniu wydania zaświadczenia, o którym mowa w art. 306g, a przed dniem nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, jeżeli od dnia wydania zaświadczenia do dnia zbycia upłynęło więcej niż 30 dni.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ JEDNOOSOBOWEJ SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ ORAZ SPÓŁKI NIEMAJĄCEJ OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

JEDNOOSOBOWA SPÓŁKA KAPITAŁOWA	SPÓŁKA NIEMAJĄCA OSOBOWOŚCI PRAWNEJ
Jednoosobowa spółka kapitałowa powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z tą osobą fizyczną za powstałe do dnia przekształcenia zaległości podatkowe przedsiębiorcy związane z prowadzoną działalnością gospodarczą	Spółka niemająca osobowości prawnej, do której osoba fizyczna wniosła na pokrycie udziału swoje przedsiębiorstwo, odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z tą osobą fizyczną za powstałe do dnia wniesienia przedsiębiorstwa zaległości podatkowe związane z wniesionym przedsiębiorstwem.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA FIRMUJĄCEGO

Art. 113. o.p.

Jeżeli podatnik, **za zgodą innej osoby**, w celu zatajenia prowadzenia działalności gospodarczej lub rzeczywistych rozmiarów tej działalności, **posługuje się lub posługiwał się imieniem i nazwiskiem, nazwą lub firmą tej osoby**, osoba ta ponosi **solidarną odpowiedzialność z podatnikiem całym swoim majątkiem za zaległości podatkowe** powstałe podczas prowadzenia tej działalności.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ WŁAŚCICIELA, SAMOISTNEGO POSIADACZA LUB UŻYTKOWNIKA WIECZYSTEGO

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Właściciel, samoistny posiadacz lub użytkownik wieczysty rzeczy lub prawa majątkowego pozostający z użytkownikiem danej rzeczy lub prawa majątkowego w związku, o którym mowa w § 2, odpowiada za zaległości podatkowe użytkownika powstałe w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną przez użytkownika, jeżeli dana rzecz lub prawo są związane z działalnością gospodarczą lub służą do jej prowadzenia.

ZAKRES PODMIOTOWY

Związek, o którym mowa w § 1, ma miejsce, gdy podczas trwania użytkowania między:

- 1) właścicielem, samoistnym posiadaczem lub użytkownikiem wieczystym rzeczy lub prawa majątkowego a ich użytkownikiem lub
- 2) osobami pełniącymi funkcje zarządzające, nadzorcze albo kontrolne w podmiocie będącym właścicielem, samoistnym posiadaczem lub użytkownikiem wieczystym rzeczy lub prawa majątkowego a osobami pełniącymi takie funkcje w podmiocie będącym ich użytkownikiem – istnieją powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowym lub majątkowym w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym albo wynikające ze stosunku pracy.

OGRANICZENIA

- Odpowiedzialność, o której mowa w § 1, ograniczona jest do równowartości rzeczy lub praw majątkowych będących przedmiotem użytkowania.
- Stosuje się odpowiednio do najmu, dzierżawy, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ DZIERŻAWCY LUB UŻYTKOWNIKA RZECZY

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Dzierżawca lub użytkownik nieruchomości odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem będącym właścicielem, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem samoistnym nieruchomości za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z opodatkowania nieruchomości, powstałych podczas trwania dzierżawy lub użytkowania.

ZAKRES PODMIOTOWY

- Stosuje się, jeżeli między dzierżawcą lub użytkownikiem a podatnikiem istnieją powiązania o charakterze rodzinnym, kapitałowym lub majątkowym w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym albo wynikające ze stosunku pracy.

OGRANICZENIA

- Zakres odpowiedzialności dzierżawcy lub użytkownika nieruchomości nie obejmuje należności wymienionych w art. 107 § 2.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ WSPÓLNIKA SPÓŁKI CYWILNEJ ORAZ SPÓŁEK OSOBOWYCH

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Wspólnik spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej oraz komplementariusz spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie ze spółką i z pozostałymi wspólnikami za zaległości podatkowe spółki.

- Przepis § 1 stosuje się również do odpowiedzialności byłego wspólnika za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie, gdy był on wspólnikiem, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe w czasie, gdy był on wspólnikiem. Za zobowiązania podatkowe powstałe na podstawie odrębnych przepisów po rozwiązaniu spółki, za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał po rozwiązaniu spółki, oraz za zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe po rozwiązaniu spółki, odpowiadają osoby będące wspólnikami w momencie rozwiązania spółki.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ

ZAKRES PRZEDMIOTOWY

- Za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, spółki akcyjnej lub spółki akcyjnej w organizacji odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie jej zarządu, jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna

WYŁĄCZENIE ODPOWIEDZIALNOŚCI

członek zarządu:

1) nie wykazał, że:

a) we właściwym czasie zgłoszono wniosek o ogłoszenie upadłości lub w tym czasie zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2016 r. poz. 1574, 1579, 1948 i 2260) albo zatwierdzono układ w postępowaniu o zatwierdzenie układu, o którym mowa w ustawie z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne, albo

b) niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez jego winy;

2) nie wskazuje mienia spółki, z którego egzekucja umożliwi zaspokojenie zaległości podatkowych spółki w znacznej części.

Jeżeli obowiązek zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości powstał i istniał wyłącznie w czasie, gdy prowadzona była egzekucja przez zarząd przymusowy albo przez sprzedaż przedsiębiorstwa na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego, uznaje się, że niezgłoszenie wniosku o ogłoszenie upadłości nastąpiło bez winy członka zarządu, o którym mowa w § 1.

OGRANICZENIA

- Odpowiedzialność członków zarządu obejmuje zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez nich obowiązków członka zarządu, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe w czasie pełnienia obowiązków członka zarządu. § 2a. Za zobowiązania podatkowe powstałe na podstawie odrębnych przepisów po likwidacji spółki, za zaległości podatkowe z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał po likwidacji spółki, oraz zaległości wymienione w art. 52 oraz art. 52a powstałe po likwidacji spółki, odpowiadają osoby pełniące obowiązki członka zarządu w momencie likwidacji spółki. Przepis art. 115 § 4 stosuje się odpowiednio.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWE INNYCH OSÓB PRAWNYCH

Art. 116a. o.p.

§ 1. Za zaległości podatkowe innych osób prawnych niż wymienione w art. 116 odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem członkowie organów zarządzających tymi osobami. Przepis art. 116 stosuje się odpowiednio.

§ 2. Za zaległości podatkowe stowarzyszenia powstałe przed jego wpisem do właściwego rejestru odpowiadają solidarnie osoby działające na rzecz stowarzyszenia do chwili wpisu.

§ 3. Członek zarządu stowarzyszenia zwykłego odpowiada całym swoim majątkiem solidarnie ze stowarzyszeniem i pozostałymi członkami zarządu za zaległości podatkowe stowarzyszenia.

§ 4. W przypadku gdy stowarzyszenie zwykłe nie posiada zarządu, za zaległości podatkowe stowarzyszenia odpowiada całym swoim majątkiem członek stowarzyszenia solidarnie ze stowarzyszeniem i pozostałymi członkami.

§ 5. Do odpowiedzialności podatkowej, o której mowa w § 3 i 4, stosuje się odpowiednio przepisy art. 115 § 2 i 4.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ LIKWIDATORÓW SPÓŁEK I INNYCH OSÓB PRAWNYCH

Art. 116b. o.p.

§ 1. Likwidatorzy spółki, z wyjątkiem likwidatorów ustanowionych przez sąd, odpowiadają za zaległości podatkowe spółki powstałe w czasie likwidacji.

§ 2. Likwidatorzy innych osób prawnych niż wymienione w art. 116 odpowiadają za zaległości podatkowe tych osób powstałe w czasie likwidacji.

§ 3. Do odpowiedzialności likwidatorów przepisy art. 116 i art. 116a stosuje się odpowiednio.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ OSÓB PRAWNYCH PRZEJMUJĄCYCH LUB POWSTAŁYCH W WYNIKU PODZIAŁU

Art. 117. o.p.

§ 1. Osoby prawne przejmujące lub osoby prawne powstałe w wyniku podziału (osoby nowo zawiązane) odpowiadają solidarnie całym swoim majątkiem za zaległości podatkowe osoby prawnej dzielonej, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a przy podziale przez wydzielenie – także majątek osoby prawnej dzielonej, nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

§ 2. Zakres odpowiedzialności osób prawnych przejmujących lub osób prawnych nowo zawiązanych ograniczony jest do wartości aktywów netto nabytych, wynikających z planu podziału.

§ 3. Zakres odpowiedzialności osób prawnych przejmujących lub osób prawnych nowo zawiązanych przy podziale przez wydzielenie ograniczony jest do zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych do dnia wydzielenia.

§ 4. Przepis art. 115 § 4 stosuje się odpowiednio do orzekania o odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe osoby prawnej wykreślonej z właściwego rejestru na skutek jej podziału.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ GWARANTA LUB PORĘCZycIELA

Art. 117a. o.p.

§ 1. Gwarant lub poręczyciel, którego zabezpieczenie zostało przyjęte przez organ podatkowy, odpowiada całym swoim majątkiem, solidarnie z podatnikiem, płatnikiem, inkasentem, ich następcą prawnym lub osobą trzecią, za zobowiązanie wynikające z decyzji, która jest przedmiotem zabezpieczenia, wraz z odsetkami za zwłokę, oraz kosztami postępowania egzekucyjnego powstałymi w związku z wykonaniem tej decyzji – do wysokości kwoty gwarancji lub poręczenia i w terminie wskazanym w gwarancji lub poręczeniu.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się do gwaranta lub poręczyciela, którego zabezpieczenie zostało przyjęte przez organ podatkowy, w związku ze zwrotem podatku od towarów i usług.