

ZMIANY W USTAWIE – ORDYNACJA PODATKOWA

Zmiany w ustawie – Ordynacja podatkowa na 2023 r. – zestawienie

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
1	2	3
od 31 grudnia 2022 r.		
1	Opłaty za porozumienia inwestycyjne	Zmiana polega na poprawieniu błędu, który został popełniony w art. 20zy § 4 Ordynacji podatkowej w określeniu terminu wniesienia opłaty głównej.
2	Zapłata podatku za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym	Nowelizacja wprowadza obowiązek złożenia oświadczenia o pochodzeniu środków, z których płacony jest podatek, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Obowiązek ten występuje w przypadku zapłaty za pośrednictwem konta w e-US.
3	Zapłata podatku przez osoby prowadzące działalność gospodarczą	Zmiana rozszerza dostępne formy zapłaty podatku przez podatników prowadzących działalność gospodarczą i zobowiązanych do prowadzenia PKPIR lub ksiąg rachunkowych.
od 1 stycznia 2023 r.		
4	Interpretacje indywidualne dla grup VAT	Zmiana zabezpiecza sytuację podatkową grup VAT, które będą mogły posługiwać się interpretacjami podatkowymi wydanymi na wniosek złożony przed powstaniem grupy. Taka interpretacja będzie chronić grupę VAT w zakresie, w jakim dotyczy działalności tej grupy.
5	Podwyżka wartości zastawu skarbowego	Zmiana podwyższa minimalną wartość rzeczy ruchomych i praw majątkowych, które mogą być obciążone zastawem skarbowym.
6	Pomniejszenie nadpłaty o kwoty przekazane na OPP	Zmiana w art. 77c Ordynacji podatkowej polega na dostosowaniu treści tego przepisu do podwyższonej kwoty podatku przekazywanego na OPP (do 1,5%).
7	Obowiązki informacyjne w przypadku transakcji z rajami podatkowymi	Zmiana dotyczy obowiązków informacyjnych obciążających podmioty dokonujące transakcji z rajami podatkowymi. Mają one obowiązek składania zarówno informacji TPR, jak i ORD-U. W ich przypadku TPR nie zwolni z obowiązku składania ORD-U.
8	Podwyższenie maksymalnej wysokości kar porządkowych	Zmiana polega na podwyższeniu maksymalnej kary porządkowej, którą można nałożyć w postępowaniu podatkowym. W 2023 r. wynosi ona 3300 zł.
wejdą w życie po upływie 14 dni od dnia publikacji w Dzienniku Ustaw		
9	System Informacji Finansowej	Zmiana polega na dostosowaniu przepisów Ordynacji podatkowej do ustawy o Systemie Informacji Finansowej. W ramach zwiększenia skuteczności działania systemu przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu organy Policji i Straży Granicznej zyskają dostęp do danych finansowych podatników.
od 1 marca 2023 r.		
10	Obowiązek przekazywania informacji przez notariuszy	Zmiana polega na wyłączeniu notariuszy z katalogu podmiotów, do których jest kierowane rozporządzenie wydawane na podstawie art. 84 Ordynacji podatkowej.

1	2	3
wejdą w życie po upływie 3 miesięcy od dnia publikacji w Dzienniku Ustaw		
11	Fundacje rodzinne	Zmiany w Ordynacji podatkowej polegają na dostosowaniu przepisów o odpowiedzialności za zaległości podatkowe oraz przepisów o interpretacjach indywidualnych do nowego typu podmiotu, jakim będą fundacje rodzinne.
od 1 lipca 2023 r.		
12	Obowiązki informacyjne Krajowej Rady Notarialnej	Zgodnie z art. 84a § 4 Ordynacji podatkowej w brzmieniu obowiązującym od 1 lipca 2023 r. na Krajowej Radzie Notarialnej będzie ciążył obowiązek zapewnienia niezwłocznego przekazywania Szefowi KAS aktów notarialnych z Centralnego Repozytorium Elektronicznych Wypisów Aktów Notarialnych.



Zmiany od 31 grudnia 2022 r. – omówienie

+ 1. Opłaty za porozumienie inwestycyjne

PRZED ZMIANĄ » W art. 20zy § 4 Ordynacji podatkowej błędnie zapisano, że opłatę główną za porozumienie inwestycyjne należy wnieść w terminie 30 dni do zawarcia porozumienia.

PO ZMIANIE » Zmiana poprawia błąd w określeniu terminu wpłaty opłaty głównej. Po zmianie przepis wskazuje, że opłata główna jest wnoszona przez inwestora na rachunek organu właściwego w sprawie porozumienia w terminie 30 dni od dnia zawarcia porozumienia inwestycyjnego. W przypadku nieuiszczenia w terminie opłaty głównej porozumienie inwestycyjne nie wywołuje skutków prawnych.

KOMENTARZ » **Poprawienie błędu w treści przepisu zawsze należy oceniać pozytywnie. Nawet gdy w praktyce strony porozumienia stosowały ten przepis zgodnie z intencją ustawodawcy, zawsze istniało ryzyko sporu co do terminu wniesienia opłaty, a tym samym ważności samego porozumienia.**

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 20zy § 4 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; ost.zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707

+/- 2. Zapłata podatku za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym

PRZED ZMIANĄ » Dokonywanie płatności podatku w oparciu o dostępne na rynku systemy płatności elektronicznych jest obecnie dopuszczalne na podstawie art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, niemniej korzystanie z nich może powodować trudności po stronie podatników oraz organów podatkowych zobowiązanych do weryfikacji rachunku, z którego dokonano płatności. Związane jest to z istniejącym limitem płatności dokonywanych za podatnika przez osobę niebędącą podatnikiem, który obecnie wynosi 1000 zł – zgodnie z art. 62b § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej. Dokonywanie płatności przekraczających tę wysokość wiąże się z dodatkowymi obowiązkami po stronie organów podatkowych oraz uciążliwościami dla podatników, którzy mogą być zmuszeni dowodzić, na żądanie organów podatkowych, że płatność została dokonana z rachunku podatnika.

PO ZMIANIE » W celu umożliwienia dokonywania płatności za pomocą innych instrumentów płatniczych (np. w oparciu o kody autoryzujące) za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym wprowadzono obowiązek składania oświadczenia przez podatnika przed dokonaniem płatności, że środki na zapłatę podatku pochodzą z rachunku tego podatnika, w wyniku czego organ podatkowy będzie zwolniony z obowiązku weryfikacji każdej płatności. Dokonanie takiej weryfikacji wciąż będzie możliwe w przypadku, gdy organ podatkowy w ramach

wykonywanych zadań nabierze wątpliwości, czy oświadczenie złożone przez podatnika było prawdziwe. Oświadczenie to podatnik składa bowiem pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia (art. 60 § 1c Ordynacji podatkowej). Nowa regulacja odnosi się zarówno do podatników, jak i płatników i inkasentów (art. 60 § 2 Ordynacji podatkowej).

KOMENTARZ » **Nowelizacja art. 60 Ordynacji podatkowej reguluje przypadek dokonywania zapłaty podatku za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym za pomocą innego instrumentu płatniczego, z którego podatnik (płatnik lub inkasent) korzysta. Wprowadzone oświadczenie ma być dla fiskusa źródłem wiedzy o pochodzeniu środków służących zapłacie podatku, zgodnie z przyjętą regułą, iż środki służące zapłacie zobowiązania podatkowego podatnika powinny pochodzić z aktywów, które do niego należą. Wyjątki od tej reguły są ściśle wymienione w art. 62b Ordynacji podatkowej. Wprowadzona zmiana jest neutralna dla podatników (płatników i inkasentów) – nie zmienia reguły zapłaty podatku, a jedynie formalizuje jeden z dostępnych typów sposobu zapłaty.**

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 60 § 1b, § 1c i § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; ost.zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707

+ 3. Zapłata podatku przez podatników prowadzących działalność gospodarczą

PRZED ZMIANĄ » Zgodnie z art. 61 Ordynacji podatkowej podatnicy prowadzący działalność gospodarczą i obowiązani do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów są zobowiązani do zapłaty podatku w formie polecenia przelewu.

PO ZMIANIE » W art. 61 Ordynacji podatkowej dodano, że w przypadku gdy zapłata jest dokonywana za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym, następuje „za pomocą innego instrumentu płatniczego”.

KOMENTARZ » **Zmiana art. 61 § 1 Ordynacji podatkowej polega na wprowadzeniu możliwości zapłaty podatku w inny sposób bezgotówkowy niż polecenie przelewu przez podatników prowadzących działalność gospodarczą i obowiązanych do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów. W ten sposób zostanie rozszerzony katalog dostępnych form płatności przez tych podatników o płatności za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym za pomocą innych instrumentów płatniczych, o których mowa w art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. W przypadku dokonywania płatności za pomocą tych innych instrumentów płatniczych podatnicy prowadzący działalność gospodarczą będą zobowiązani do złożenia oświadczenia określonego w dodawanym art. 60 § 1b i 1c Ordynacji podatkowej.**

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 60 § 1b, § 1c i § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; ost.zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707



Zmiany od 1 stycznia 2023 r. – omówienie

+ 4. Interpretacje indywidualne dla grup VAT

PRZED ZMIANĄ » Przed 1 stycznia 2023 r. w art. 14 Ordynacji podatkowej ustawodawca nie odnosił się do interpretacji wydawanych na wniosek podmiotu planującego utworzenie grupy VAT.

PO ZMIANIE » Od 1 stycznia 2023 r. do polskiego porządku prawnego została wprowadzona nowa kategoria podatników, jakimi są tzw. grupy VAT. Dlatego od 1 stycznia 2023 r. w przepisach Ordynacji podatkowej o wydawaniu interpretacji indywidualnych zabezpieczono sytuację podatkową grup VAT. Jeśli na wniosek podmiotu planującego utworzenie grupy VAT zostanie wydana interpretacja podatkowa, a grupa VAT się do niej stosuje,

to będzie korzystała z ochrony prawnej wynikającej z wydanej interpretacji w zakresie, w jakim ta interpretacja dotyczy działalności tej grupy (art. 14n § 1 pkt 1b w związku z art. 14k i art. 14m Ordynacji podatkowej).

KOMENTARZ » Zmianę należy ocenić pozytywnie. Dzięki niej podmioty zakładające grupę VAT mogą ocenić konsekwencje podatkowe utworzenia grupy jeszcze przed jej formalnym powstaniem. Mogą także korzystać z ochrony prawnej wynikającej z interpretacji podatkowej wydanej w tym trybie.

Nowe regulacje nie wpływają na indywidualne interpretacje podatkowe posiadane przez podmioty będące członkiem grupy VAT. Nie tracą one ważności lub mocy ochronnej wobec adresata takiej interpretacji. Można uznać, że nadal chronią poszczególnych członków grupy VAT, pod warunkiem że są to interpretacje odnoszące się do sytuacji podatkowej tego podmiotu i nie pozostają w sprzeczności z istotą działania samej grupy VAT.

Podatnicy, którzy zarejestrują swoją działalność jako grupa VAT, są traktowani jako jeden podatnik. Jako taki podatnik grupa może występować o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących skutków podatkowych działania grupy – na zasadach ogólnych.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 14n § 1 pkt 1b, § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; ost.zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707

+ 5. Podwyżka wartości zastawu skarbowego

PRZED ZMIANĄ » W 2022 r. limit wartości rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych, które będą mogły być obciążone zastawem skarbowym, wynosił 13 900 zł.

PO ZMIANIE » Od 1 stycznia 2023 r. limit wartości rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych, które będą mogły być obciążone zastawem skarbowym, został podwyższony do kwoty 15 500 zł. Od tego dnia zastawem mogą być objęte tylko takie rzeczy lub prawa, których wartość w dniu ustanowienia zastawu wynosi co najmniej 15 500 zł.

KOMENTARZ » Zastawem skarbowym mogą być obciążone tylko rzeczy o określonej wartości minimalnej. Podwyższenie limitu tej wartości w 2023 r. jest korzystne dla dłużników podatkowych, ponieważ rzeczy o niższej wartości nie będą zagrożone zajęciem.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 41 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; ost.zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2707
- obwieszczenie Ministra Finansów z 3 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 41 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa na rok 2023 – M.P. z 2022 r. poz. 774

+/- 6. Pomniejszenie nadpłaty podatku w przypadku przekroczenia limitu wpłat na OPP

PRZED ZMIANĄ » Przed 1 stycznia 2023 r. przepis art. 77c Ordynacji podatkowej odnosił się do limitu wpłat na OPP w wysokości 1% – adekwatnie do kwoty wskazanej w ustawie o PIT.

PO ZMIANIE » Zmiana w art. 77c Ordynacji podatkowej wynika z podwyżki kwoty podatku, którą można przekazać na rzecz organizacji pożytku publicznego. Zgodnie z przepisami PIT podatnicy mogą obecnie przekazać na rzecz OPP 1,5% swojego podatku (było 1%). Treść art. 77c Ordynacji podatkowej dostosowano do tej zmiany i od 1 stycznia 2023 r. przepis ten stanowi, że:

§ *Nadpłata wynikająca z korekty zeznania w podatku dochodowym od osób fizycznych jest pomniejszana o kwotę odpowiadającą nadwyżce kwoty przekazanej na rzecz organizacji pożytku publicznego zgodnie z wnioskiem podatnika, o którym mowa w odrębnych przepisach, ponad zaokrągloną do pełnych dziesiątek groszy w dół kwotę 1,5% podatku należnego wynikającego z tej korekty.*