

# ZMIANY W USTAWIE – ORDYNACJA PODATKOWA

Tabela. Zmiany w ustawie – Ordynacja podatkowa na 2024 r.  
– zestawienie

Lp.	Czego dotyczy zmiana	Na czym polega zmiana
<b>od 1 stycznia 2024 r.</b>		
1	Odpowiedzialność emitenta	Nażołono na emitenta odpowiedzialność za podatek niepobrany, w sytuacji gdy oświadczenie przez niego składane jest niezgodne z rzeczywistością.
2	Zastaw skarbowy	Zmiana polega na podwyższeniu limitu wartości rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych, które mogą być obciążone zastawem skarbowym.
3	Nadpłaty podatku	Zasady zwrotu nadpłat zostały dostosowane do wprowadzonej od 1 stycznia 2024 r. możliwości dysponowania przez rolników kwotą 1,5% podatku rolnego.
4	Kary porządkowe	Zmiana polega na podwyższeniu wysokości maksymalnej kary porządkowej, którą można nałożyć w postępowaniu podatkowym na stronę, pełnomocnika strony, świadka lub biegłego.
<b>od 25 marca 2024 r.</b>		
5	Wygaśnięcie decyzji o uldze w zapłacie podatku	W wyniku wprowadzonej zmiany wygaśnięcie decyzji udzielającej ulgi w zapłacie będzie miało takie same skutki w odniesieniu do wszystkich rodzajów należności budżetowych. Ponadto utrata prawa do ulgi nastąpi po niezapłaceniu trzech rat. Nie będą musiały to być raty kolejne.
<b>od 1 lipca 2024 r.</b>		
6	Dostosowanie Ordynacji do KSeF	Zmiany w Ordynacji podatkowej polegają na wyłączeniu obowiązku raportowania JPK – na żądanie organów podatkowych przez podatników stosujących KSeF.  W Ordynacji podatkowej uregulowano także kwestie dostępu do faktur wystawionych w KSeF i danych gromadzonych w KSeF.



## Zmiany od 1 stycznia 2024 r. – omówienie



### 1. Odpowiedzialność emitenta za niepobrany podatek

**PRZED ZMIANĄ** »»» Przed zmianą w ustawie z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej jako Ordynacja podatkowa) nie była uregulowana kwestia odpowiedzialności podatkowej emitenta za oświadczenia wymagane zgodnie z przepisami ustawy o PIT i ustawy o CIT. Obowiązek składania takich oświadczeń został bowiem wprowadzony 1 stycznia 2024 r.

**PO ZMIANIE** »»» W art. 30 Ordynacji podatkowej dodano § 5c. Przepisem tym nałożono na emitenta odpowiedzialność za podatek niepobrany, w sytuacji gdy oświadczenie składane przez niego jest niezgodne z rzeczywistością.

Wprowadzenie odpowiedzialności podatkowej emitenta jest związane ze zmianami wprowadzonymi 1 stycznia 2024 r. w ustawie o PIT i w ustawie o CIT, nakładającymi na emitentów obowiązek składania oświadczenia w przypadku niepobrania podatku. Oświadczenie, o którym mowa, ma być składane przez emitenta do organu podatkowego. W oświadczeniu tym emitent potwierdzi, że dochował należytej staranności w poinformowaniu podmiotów z nim powiązanych o warunkach zwolnienia z opodatkowania w stosunku do tych podmiotów powiązanych. Jeżeli to oświadczenie okaże się niezgodne z rzeczywistością, to poniesie odpowiedzialność za niepobrany podatek.

**KOMENTARZ** » Wprowadzona zmiana ma zarówno pozytywne, jak i negatywne skutki dla podatników będących emitentami. Z jednej strony chroni tych z nich, którzy dochowali należytej staranności przy informowaniu podmiotów powiązanych o warunkach zwolnienia z podatku. Z drugiej strony zwiększa ich formalne obowiązki oraz odpowiedzialność za niezapłacony podatek.

**PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 30 § 5c ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; ost.zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 2760

## +/- 2. Podwyżka wartości zastawu skarbowego

**PRZED ZMIANĄ** » W 2023 r. limit wartości rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych, które będą mogły być obciążone zastawem skarbowym, wyniósł 15 500 zł. Zastawem mogły być obejmowane tylko takie rzeczy lub prawa, których wartość w dniu ustanowienia zastawu wynosiła co najmniej 15 500 zł.

**PO ZMIANIE** » Od 1 stycznia 2024 r. limit wartości rzeczy ruchomych i zbywalnych praw majątkowych, które będą mogły być obciążone zastawem skarbowym, został podwyższony. Od tego dnia zastawem mogą zostać objęte tylko takie rzeczy lub prawa, których wartość w dniu ustanowienia zastawu wynosi co najmniej 17 800 zł.

**KOMENTARZ** » Zastawem skarbowym mogą być obciążone tylko rzeczy o określonej wartości minimalnej. Podwyższenie limitu tej wartości w 2024 r. jest korzystne dla dłużników podatkowych, ponieważ rzeczy o niższej wartości nie będą zagrożone zajęciem. Należy jednak mieć na uwadze, że wartość rzeczy, które mogą być obciążone zastawem, wzrośnie z powodu postępującej inflacji.

**PODSTAWA PRAWNA:**

- art. 41 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa – j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; ost.zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 2760
- obwieszczenie Ministra Finansów z 9 sierpnia 2023 r. w sprawie wysokości kwoty wymienionej w art. 41 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa na rok 2024 – M.P. z 2023 r. poz. 844

## +/- 3. Pomniejszenie nadpłaty podatku w przypadku przekazania 1,5% podatku rolnego na związki rolnicze

**PRZED ZMIANĄ** » Przed wprowadzeniem przepisów podatku rolnego umożliwiających podatnikom tego podatku przekazywanie 1,5% podatku rolnego na organizacje rolnicze Ordynacja podatkowa nie regulowała kwestii nadpłat w podatku rolnym.

**PO ZMIANIE** » Nowelizacja Ordynacji podatkowej dotyczy zasad zwrotu nadpłat w przypadku rolnika uprawnionego do zwrotu nadpłaty, który wcześniej przekazał 1,5% podatku rolnego.

W Ordynacji podatkowej wprowadzono regulację, zgodnie z którą w przypadku, gdy rolnik zawnioskuje o przekazanie 1,5% podatku rolnego na rzecz wybranego przez tego podatnika:

- 1) związku zawodowego rolników indywidualnych albo
- 2) związku rewizyjnego zrzeszającego rolnicze spółdzielnie produkcyjne, albo
- 3) Krajowego Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych,

a w wyniku późniejszej decyzji lub korekty podatku rolnego powstanie w tym podatku nadpłata, to zwracana rolnikowi (rolniczej spółdzielni produkcyjnej) nadpłata zostanie pomniejszona o kwotę przekazanego 1,5% podatku. Dzięki temu rozwiązaniu późniejsza korekta podatku rolnego nie wpłynie na przekazaną kwotę 1,5% podatku rolnego.

**KOMENTARZ** » Zmiana art. 77c Ordynacji podatkowej odnosi się do skutków prawnych korekty podatku rolnego. Podatnicy podatku rolnego, którzy złożą taką korektę (lub którym zostanie wydana decyzja), powinni wiedzieć, że nadpłata z niej wynikająca zostanie pomniejszona o kwotę 1,5% podatku przekazanego na wybraną przez rolnika organizację rolniczą. Po przekazaniu kwoty 1,5% podatku kwota ta nie będzie zatem korygowana w części przypadającej na nadpłacony podatek, a podatnik otrzyma zwrot nadpłaty w niższej kwocie. Można przyjąć, że podatnik, przekazując 1,5% podatku rolnego na wybraną organizację, zgadza się na ewentualne pomniejszenie zwrotu nadpłaty – o ile taka nadpłata powstanie. W przypadku wystąpienia nadpłaty ekonomiczny koszt przekazania 1,5% kwoty nadpłaconego podatku rolnego poniesie zatem podatnik. Beneficjentami tego rozwiązania będą uprawnione organizacje rolnicze. Należy dodać, że ten sam mechanizm jest przyjęty w odniesieniu do podatników PIT, którzy przekazują 1,5% podatku PIT na rzecz organizacji pożytku publicznego.

**USTAWA**

z dnia 29 sierpnia 1997 r.

**Ordynacja podatkowa**(j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; ost.zm. Dz.U. z 2023 r. poz. 2760)<sup>1</sup>**DZIAŁ I****Przepisy ogólne****Art. 1. [Zakres regulacji]<sup>2</sup>**

Ustawa normuje:

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

**Art. 1a. [Zakres regulacji]**

§ 1. Ustawa normuje również sposób wykonywania przez organy podatkowe obowiązku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 2016/679”.

§ 2. Wykonywanie obowiązku, o którym mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia 2016/679, odbywa się niezależnie od obowiązków organów podatkowych przewidzianych w ustawie i nie wpływa na tok i wynik procedur podatkowych.

§ 3. Wystąpienie z żądaniem, o którym mowa w art. 18 ust. 1 rozporządzenia 2016/679, nie wpływa na tok i wynik procedur podatkowych.

**Art. 2. [Stosowanie przepisów ustawy]**

§ 1. Przepisy ustawy stosuje się do:

- 1) podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalenia lub określenia uprawnione są organy podatkowe;
- 2) (uchylony)
- 3) opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych;

- 4) spraw z zakresu prawa podatkowego innych niż wymienione w pkt 1, należących do właściwości organów podatkowych.

§ 2. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, przepisy działu III stosuje się również do opłat, do których ustalenia lub określenia uprawnione są inne niż wymienione w § 1 pkt 1 organy.

§ 3. Organom, o których mowa w § 2, przysługują uprawnienia organów podatkowych.

§ 4. Przepisów ustawy nie stosuje się do świadczeń pieniężnych wynikających ze stosunków cywilnoprawnych.

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

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

**Art. 3. [Definicje]**

Ilekczo w ustawie jest mowa o:

- 1) ustawach podatkowych – rozumie się przez to ustawy dotyczące podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych określające podmiot, przedmiot opodatkowania, powstanie obowiązku podatkowego, podstawę opodatkowania, stawki podatkowe oraz regulujące prawa i obowiązki organów podatkowych, podatników, płatników i inkasentów, a także ich następców prawnych oraz osób trzecich;
- 2) przepisach prawa podatkowego – rozumie się przez to przepisy ustaw podatkowych, postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych;
- 3) podatkach – rozumie się przez to również:
  - a) zaliczki na podatki,
  - b) raty podatków, jeżeli przepisy prawa podatkowego przewidują płatność podatku w ratach,
  - c) opłaty oraz niepodatkowe należności budżetowe;

<sup>1</sup> W ujednoliconym przez redakcję tekście uwzględniono wszystkie obowiązujące zmiany. W treści ustawy **pogrubioną** czcionką wyróżniono zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2024 r. W ujednoliconym tekście uwzględniono najnowsze zmiany wprowadzone w ustawie – Ordynacja podatkowa:

– ustawą z 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105),  
– ustawą z 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1059),  
– ustawą z 13 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1450),  
– ustawą z 9 marca 2023 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 556),  
– ustawą z 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 1598),  
– ustawą z 7 grudnia 2023 r. o zmianie ustaw w celu wsparcia odbiorców energii elektrycznej, paliw gazowych i ciepła (Dz.U. z 2023 r. poz. 2760).

Zmiany, które wchodzi w życie w trakcie 2024 roku, zostały oznaczone w ramce z podaniem daty ich wejścia w życie.

<sup>2</sup> Hasła w klamrach pochodzą od redakcji.

- 4) księgach podatkowych – rozumie się przez to księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci;
- 5) deklaracjach – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci;
- 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;
- 7) zwrocie podatku – rozumie się przez to zwrot różnicy podatku lub zwrot podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, a także inne formy zwrotu podatku przewidziane w przepisach prawa podatkowego;
- 8) niepodatkowych należności budżetowych – rozumie się przez to niebędące podatkami i opłatami należności stanowiące dochód budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające ze stosunków publicznoprawnych;
- 9) działalności gospodarczej – rozumie się przez to każdą działalność zarobkową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221, 641, 803, 1414 i 2029), w tym wykonywanie wolnego zawodu, a także każdą inną działalność zarobkową wykonywaną we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek, nawet gdy inne ustawy nie zaliczają tej działalności do działalności gospodarczej lub osoby wykonującej taką działalność – do przedsiębiorców;
- 10) cenie transferowej – rozumie się przez to cenę transferową w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.) oraz art. 11a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.);
- 11)–12) (uchylone)
- 13) dokumencie elektronicznym – rozumie się przez to dokument elektroniczny, o którym mowa w art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2023 r. poz. 57, 1123, 1234 i 1703);
- 14) (uchylony)
- 15) podaniu lub deklaracji odwzorowanych cyfrowo – rozumie się przez to dokument elektroniczny będący kopią elektroniczną podania lub deklaracji, złożonych w jednostkach organizacyjnych administracji skarbowej w postaci innej niż elektroniczna, który został wprowadzony do systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sposób zapewniający niezaprzeczalność i integralność odwzorowanych danych;
- 16) przedsiębiorstwie w spadku – rozumie się przez to przedsiębiorstwo w spadku w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw (Dz.U. z 2021 r. poz. 170);
- 17) zarządzie sukcesyjnym – rozumie się przez to zarząd sukcesyjny w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw;
- 18) korzyści podatkowej – rozumie się przez to:
- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
  - b) powstanie lub zawiązanie straty podatkowej,
  - c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawiązanie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
  - d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
- 19) środkach ograniczających umowne korzyści – rozumie się przez to postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej lub inne środki ograniczające lub odmawiające korzyści wynikających z tych umów.

#### **Art. 3a. [Forma elektroniczna deklaracji]**

§ 1. Jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, deklaracje mogą być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

§ 2. Złożenie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej jest potwierdzane elektronicznie.

§ 3. (uchylony)

#### **Art. 3b. [Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej]**

§ 1. Deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej powinna zawierać:

- 1) dane w ustalonym formacie elektronicznym, zawarte we wzorze deklaracji określonym w odrębnych przepisach;
- 2) jeden podpis elektroniczny.

§ 2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji określi, w drodze rozporządzenia:

- 1) (uchylony)
- 2) sposób przesyłania deklaracji i podań za pomocą środków komunikacji elektronicznej;
- 3) rodzaje podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone poszczególne typy deklaracji lub podań.

§ 3. Wydając rozporządzenie, o którym mowa w § 2, minister właściwy do spraw finansów publicznych powinien uwzględnić:

- 1) potrzebę zapewnienia bezpieczeństwa, wiarygodności i niezaprzeczalności danych zawartych w dekla-

racjach i podaniach oraz potrzebę ich ochrony przed nieuprawnionym dostępem;

- 2) limity wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku wynikających z deklaracji i rodzaj podatku, którego dotyczy deklaracja, a także wymagania dla poszczególnych rodzajów podpisu elektronicznego, w szczególności dotyczące weryfikacji podpisu i kwalifikowanych elektronicznych znaczników czasu.

#### **Art. 3c. (uchylony)**

#### **Art. 3d. [Składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej]**

Składanie deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej wójtowi, burmistrzowi (prezydentowi miasta), staroście, marszałkowi województwa regulują odrębne przepisy.

#### **Art. 3e. – Art. 3f. (uchylone)**

#### **Art. 4. [Obowiązek podatkowy]**

Obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

#### **Art. 5. [Zobowiązanie podatkowe]**

Zobowiązaniem podatkowym jest 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. 6. [Podatek]**

Podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.

#### **Art. 7. [Podatnik]**

§ 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. 7a. [Wykonywanie praw i obowiązków podatnika oraz płatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku]**

§ 1. Prawa i obowiązki podatnika oraz płatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku, w przypadku gdy na mocy ustaw podatkowych podlega obowiązkowi podatkowemu, w okresie od ustanowienia do dnia wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego wykonuje zarządca sukcesyjny.

§ 2. W okresie od chwili śmierci przedsiębiorcy do dnia ustanowienia zarządu sukcesyjnego albo wygaśnięcia uprawnienia do powołania zarządcy sukcesyjnego, a także w okresie od dnia, w którym zarządca sukcesyjny przestał pełnić tę funkcję, do dnia powołania kolejnego zarządcy sukcesyjnego albo wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego prawa i obowiązki podatnika oraz płatnika, o których mowa w § 1, wykonują osoby, o których mowa w art. 14 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ła-

twieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, dokonujące czynności, o których mowa w art. 13 tej ustawy.

#### **Art. 8. [Płatnik]**

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. [Inkasent]**

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.

#### **Art. 10. [Wybór formy opodatkowania]**

§ 1. Wprowadzenie zryczałtowanej formy opodatkowania nie pozbawia podatnika możliwości dokonania wyboru opodatkowania na zasadach ogólnych.

§ 2. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli ustawy podatkowe nie przewidują możliwości wyboru przez podatnika formy opodatkowania.

#### **Art. 11. [Rok podatkowy]**

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy, chyba że ustawa podatkowa stanowi inaczej.

#### **Art. 12. [Ostatni dzień terminu]**

§ 1. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upiływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.

§ 2. Terminy określone w tygodniach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim tygodniu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu.

§ 3. Terminy określone w miesiącach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim miesiącu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było – w ostatnim dniu tego miesiąca.

§ 4. Terminy określone w latach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim roku, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim roku nie było – w dniu, który poprzedzałby bezpośrednio ten dzień.

§ 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.

§ 6. Termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało:

- 1) wysłane na adres do doręczeń elektronicznych, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 285 i 1860), zwany dalej „adresem do doręczeń elektronicznych”, do organu podatkowego, a nadawca otrzymał dowód otrzymania, o którym mowa w art. 41 tej ustawy;
- 2) nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 1640)