INFOR

rekomenduje

MONITOR księgowego

PODATKI I RACHUNKOWOŚĆ

PRZEWODNIK PO ZMIANACH PRZEPISÓW 2014/2015

CZĘŚĆ 1

- Zmiany przepisów
- Komentarze ekspertów
- Przejrzyste tabele

ISBN 978-83-7440-413-6

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) 4
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) 7
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)..... 5
VAT – PRZEPISY WYKONAWCZE 33
PODATEK AKCYZOWY
(ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 752, z późn. zm.) 35
PODATEK AKCYZOWY – PRZEPISY WYKONAWCZE 62
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) 64
PDOP – PRZEPISY WYKONAWCZE 97
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) 98
PDOF, RYCZAŁT EWIDENCJONOWANY – PRZEPISY WYKONAWCZE 140
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) 142

INFOR

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

dwutygodnik
MONITOR księgowego

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.

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) 145
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) 149
PODATEK LEŚNY
(ustawa z 30 października 2002 r. o podatku leśnym – j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 465) 149
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) 150
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) 162

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) 167

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).	
Art. 68. [Dochody ze źródeł nieujawnionych] (...) **§ 4.** Zobowiązanie z tytułu opodatkowania dochodu nieznajdującego pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów lub pochodzącego ze źródeł nieujawnionych nie	**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.

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.	

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 dodanego 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
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**	**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.**
Brak odpowiednika	**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 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: (...)	**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, z wyjątkiem zgłoszeń osób fizycznych będących przedsiębiorcami, biorąc pod uwagę kompletność przekazywanych danych niezbędnych do ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.	(...) 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.	**Art. 8a. [Nadanie NIP]** **1.** Nadanie NIP następuje przy użyciu Centralnego Rejestru Podmiotów – Krajowej Ewidencji Podatników, zwanego dalej „CRP KEP", po dokonaniu zgłoszenia identyfikacyjnego.
Brak odpowiednika	**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.**
Brak odpowiednika	**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.**

Brak odpowiednika	**4. Przekazanie do Krajowego Rejestru Sądowego informacji o NIP może nastąpić w terminie 3 dni, jeżeli w związku z nadaniem NIP zachodzi konieczność przeprowadzenia przez naczelnika urzędu skarbowego postępowania wyjaśniającego w przedmiocie ustalenia, czy podmiotowi nie został uprzednio nadany NIP – po jego zakończeniu w CRP KEP ustala się lub nadaje NIP.**
Brak odpowiednika	**5. Przekazanie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej informacji o nadaniu NIP następuje nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wpływu do naczelnika urzędu skarbowego poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego.**

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 przepisami obowiązującymi od 1 grudnia 2014 r. 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. Następnie informacja o nadanym numerze NIP jest automatycznie przekazywana informacją zwrotną do KRS lub CEIDG. Ujawnienie NIP w KRS, dla podmiotów wpisanych do tego rejestru, następować będzie zatem w wyniku automatycznego przekazywania danych z CRP KEP do KRS. Nowo dodany art. 8a ust. 3 zwalnia organy podatkowe (naczelników urzędów skarbowych) z dotychczasowego dokumentowego obowiązku informacyjnego w zakresie NIP nie tylko na rzecz sądów rejestrowych, ale też na rzecz CEIDG. Dane w przedmiocie NIP będą przekazywane automatycznie.
Przepis art. 8a ust. 4 przewiduje mechanizm postępowania wyjaśniającego, po zakończeniu którego informacja o NIP zostanie automatycznie przekazana do KRS. Jednocześnie przepis ten wprowadza procedurę ustalania statusu NIP. Przekazanie z CRP KEP do KRS informacji o NIP będzie mogło nastąpić w terminie 3 dni od dnia przekazania danych z KRS, gdy w związku z nadaniem NIP zachodzi konieczność przeprowadzenia przez naczelnika urzędu skarbowego postępowania wyjaśniającego w przedmiocie ustalenia, czy podmiotowi nie został już nadany NIP. Rozwiązanie to będzie stanowiło zabezpieczenie przed podwójnym nadaniem identyfikatora podatkowego NIP.
W art. 8a ust. 5 określono wyjątek od zasady przekazywania do CEIDG informacji w przedmiocie NIP bezpośrednio po zaistnieniu okoliczności związanych ze statusem NIP w CRP KEP. Przepis ten stanowi, że informacja o NIP musi być przekazana do CEIDG nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wpływu do naczelnika urzędu skarbowego poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego. Rozwiązanie to nawiązuje do obowiązującego dotychczas terminu wydawania dokumentowego potwierdzenia nadania NIP (art. 8b ust. 3 w brzmieniu dotychczasowym).

Art. 8b. [Potwierdzenie nadania NIP] (...) **3.** W przypadku osób fizycznych rozpoczynających działalność gospodarczą potwierdzenie nadania NIP wydaje się nie później niż następnego dnia roboczego po dniu wpływu do naczelnika urzędu skarbowego poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego.	**Art. 8b. [Potwierdzenie nadania NIP]** (...) **3. Potwierdzeniem nadania NIP dla podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej jest ujawnienie tego numeru w Krajowym Rejestrze Sądowym lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.**

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). Po nowelizacji potwierdzeniem nadania NIP dla podmiotów wpisanych do KRS i CEIDG jest ujawnienie tego numeru w tych rejestrach. Nie będzie już obowiązywała procedura dokumentowego potwierdzania nadania numeru NIP. Rozwiązanie to nie stoi na przeszkodzie i nie wyklucza uprawnienia podmiotu do uzyskania dokumentowego zaświadczenia o nadaniu identyfikatora podatkowego NIP na wniosek tego podmiotu.

Art. 8c. [Uchylenie NIP] **Brak odpowiednika**	**Art. 8c. [Uchylenie NIP]** (...) **2a. Do podmiotów wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego ust. 1 i ust. 2 pkt 2 nie mają zastosowania.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	(...) **4. Naczelnik urzędu skarbowego uchyla z urzędu, w drodze decyzji NIP, jeżeli podatnik posługuje się fałszywymi lub fikcyjnymi danymi adresowymi swojej siedziby lub miejsca wykonywania działalności gospodarczej. Z chwilą ustania przesłanek uzasadniających uchylenie NIP na skutek zmiany danych adresowych w odpowiednim rejestrze lub ewidencji następuje przywrócenie NIP w CRP KEP. Do przywrócenia NIP stosuje się odpowiednio przepisy art. 8a.**
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). Art. 8c został zmieniony z uwagi na konieczność zapewnienia organowi podatkowemu mechanizmu chroniącego obrót gospodarczy przed działaniami nieuczciwych podmiotów. Na podstawie tego przepisu będzie możliwe dokonywanie kontroli następczej przez organ podatkowy. Naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł wydać z urzędu decyzję o uchyleniu NIP z chwilą ustalenia, że podmiot posługuje się fałszywymi lub fikcyjnymi danymi dotyczącymi adresu siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Wykluczy to nieuczciwe działania podmiotów, które uzyskały NIP, zgłaszając nieprawdziwe dane adresowe, albo uzyskały identyfikator podatkowy NIP na podstawie prawdziwych danych adresowych, a następnie dokonują faktycznej zmiany adresu prowadzenia działalności (tym samym zgłoszony adres staje się adresem fikcyjnym), bądź też dokonują zmiany adresu prowadzenia działalności, podając fałszywe lub fikcyjne dane adresowe, w celu unikania kontaktów z organami podatkowymi. Regulacja wprowadzająca mechanizm kontroli następczej obejmie wszystkie podmioty uzyskujące status podatnika i związany z nim identyfikator podatkowy NIP, a więc nie tylko podmioty podlegające wpisowi do KRS. W przypadkach uchylenia NIP przez organ podatkowy informacja ta zostanie przekazana i zamieszczona w KRS. Nieuczciwe działanie podmiotu w obrocie skutkujące uchyleniem nadanego NIP nie musi wykluczać uczciwego funkcjonowania tego podmiotu w przyszłości. W art. 8c ust. 4 została wobec tego przewidziana możliwość przywrócenia podmiotowi NIP uchylonego decyzją naczelnika urzędu skarbowego z uwagi na posługiwanie się fałszywymi lub fikcyjnymi danymi dotyczącymi adresu siedziby lub miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o ile podmiot dokona zmiany w zakresie danych adresowych we właściwym rejestrze lub ewidencji, a więc ustaną przesłanki stanowiące podstawę uchylenia NIP.	
Art. 8d. [Odpowiednie stosowanie Ordynacji podatkowej] W zakresie nieuregulowanym w art. 8b i art. 8c do postępowań w sprawie odmowy nadania NIP i unieważnienia z urzędu nadanego NIP stosuje się odpowiednio przepisy działu IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 i 1101). W zakresie wydawania potwierdzeń nadania NIP oraz zaświadczeń i informacji o nadanym NIP stosuje się odpowiednio przepisy działu VIIIa ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 8d. [Odpowiednie stosowanie Ordynacji podatkowej]** **1.** W zakresie nieuregulowanym w art. 8b i art. 8c do postępowań w sprawie odmowy nadania NIP, **unieważnienia lub uchylenia nadanego NIP** stosuje się odpowiednio przepisy działu IV ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.). W zakresie wydawania potwierdzeń nadania NIP oraz zaświadczeń i informacji o nadanym NIP stosuje się odpowiednio przepisy działu VIIIa ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. **2. W przypadku ustalenia przez organ podatkowy, że dane adresowe siedziby lub miejsca wykonywania działalności gospodarczej podatnika są fałszywe lub fikcyjne, do postępowania w sprawie uchylenia NIP nie stosuje się art. 165 § 2 i 4 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.** **3. Decyzji o unieważnieniu lub o uchyleniu NIP nadaje się rygor natychmiastowej wykonalności.**
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). W związku z wprowadzeniem w art. 8c nowej instytucji „uchylenia NIP" niezbędna była zmiana art. 8d. Zgodnie z nowym brzmieniem tego przepisu do postępowań w sprawie uchylenia NIP będą miały zastosowanie przepisy działu IV ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) – analogicznie jak przy postępowaniach w sprawie odmowy lub unieważnienia NIP, jednak z wyłączeniem art. 165 § 2 i § 4 oraz art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej. Rozwiązanie to ma na celu zapewnienie	

skuteczności i szybkości działania organów podatkowych w przypadku podmiotów, które posługują się fałszywymi lub fikcyjnymi danymi dotyczącymi adresu siedziby lub miejsca wykonywania działalności, i w związku z powyższym nie można z nimi nawiązać kontaktu. Tym samym nieskuteczne i niezasadne byłoby wydawanie postanowienia o wszczęciu postępowania i podejmowanie próby jego doręczenia stronie w takiej sytuacji (por. art. 165 § 2 i 4 O.p.), jak również wyznaczanie stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 O.p.), w przypadku ustalenia przez organ podatkowy, że dane adresowe podmiotu są fałszywe lub fikcyjne.

Art. 9. [Aktualizacja danych] **1.** Podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych. (...)	**Art. 9. [Aktualizacja danych]** **1.** Podmioty, o których mowa w art. 6 ust. 1, 1a i 10, mają obowiązek aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym przez dokonanie zgłoszenia aktualizacyjnego do naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych. **Podmioty wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego dokonują zgłoszenia aktualizacyjnego wyłącznie w zakresie danych uzupełniających wskazanych w art. 5 ust. 2b pkt 2.** (...)

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 nowymi przepisami podmioty wpisane do KRS nie mają obowiązku dokonywania zgłoszenia aktualizacyjnego w zakresie danych podstawowych wpisywanych do KRS (są one przekazywane do organu podatkowego automatycznie). Obowiązek złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego będzie występował tylko w przypadku danych uzupełniających wskazanych w art. 5 ust. 2b pkt 2 ustawy o ewidencji podatników i płatników. Aktualizacja zgłoszenia dotycząca danych uzupełniających będzie realizowana na zasadzie ogólnej określonej w art. 9 ust. 1, a zatem poprzez dokonanie zgłoszenia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 7 dni od daty zaistnienia zmiany.

Art. 10a. [Zgłoszenia NIP przez pełnomocnika] **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 10a. [Zgłoszenia NIP przez pełnomocnika]** (...) **1a. Zgłoszenia określone w ust. 3 mogą być składane przez pełnomocnika za pomocą środków komunikacji elektronicznej, jeżeli zostało złożone do właściwego naczelnika urzędu skarbowego pełnomocnictwo, o którym mowa w art. 5 ust. 4a.** **1b. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa składa się do naczelnika urzędu skarbowego, zgodnie z art. 4.**

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). Nowelizacja wprowadza możliwość składania zgłoszenia NIP przez pełnomocnika za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Aby umożliwić obecnie korzystanie z drogi elektronicznej do składania zgłoszeń także tym podmiotom, w których występuje reprezentacja wieloosobowa (a więc tym, w których dla ważności czynności potrzebne jest złożenie więcej niż jednego podpisu, w art. 10a została wprowadzona wyraźna regulacja przewidująca możliwość składania zgłoszeń za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez pełnomocnika. Z uwagi na ograniczenia techniczne, skutkujące możliwością opatrzenia składanych dokumentów tylko jednym podpisem elektronicznym, składanie pełnomocnictwa (podobnie jak i ewentualnego zawiadomienia o odwołaniu pełnomocnictwa) odbywa się w sposób tradycyjny, tj. w wersji papierowej do naczelnika właściwego urzędu skarbowego.

Art. 12. [Wykreślenie z rejestru] (...) **3a.** Sądy rejestrowe są obowiązane, w terminie 14 dni od dnia wykreślenia podmiotu z rejestru przedsiębiorców lub rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, do przekazania informacji o wykreśleniu naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu ze względu na ostatni adres siedziby podmiotu.	**Art. 12. [Wykreślenie z rejestru]** **uchylony**

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). Art. 12 ust. 3a został uchylony, ponieważ od 1 grudnia 2014 r. informacje o wykreśleniu podmiotu z rejestru są automatycznie przekazywane organom podatkowym (por. art. 8a ust. 3 ustawy).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 13. [Przechowywanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP] **1.** Dokumentacja związana z nadaniem NIP oraz aktualizowaniem danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych jest gromadzona i przechowywana w urzędach skarbowych. (...)	**Art. 13. [Przechowywanie dokumentacji związanej z nadaniem NIP]** **1.** Dokumentacja związana z nadaniem NIP oraz aktualizowaniem danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych jest gromadzona i przechowywana w urzędach skarbowych, **a dokumentacja złożona za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub za pośrednictwem systemu teleinformatycznego jest gromadzona i przechowywana w CRP KEP.** (...)
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). Art. 13 ust. 1 precyzuje, że dokumentacja związana z nadaniem NIP oraz aktualizowaniem danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych jest gromadzona i przechowywana w urzędach skarbowych, a w zakresie dokumentów elektronicznych w CRP KEP.	
Art. 14. [Obowiązki MF – prowadzenie CRP KEP] **1.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych prowadzi w formie elektronicznej CRP KEP. **2.** CRP KEP służy: (...) **Brak odpowiednika** **3.** Naczelnicy urzędów skarbowych wprowadzają do CRP KEP dane zawarte w dokumentacji, o której mowa w art. 13 ust. 1, oraz dane z dokumentów, o których mowa w ust. 2 pkt 1 lit. b. **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika** (...) **8.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych i naczelnik urzędu skarbowego uzupełniają w CRP KEP dane dotyczące numeru KRS, numeru identyfikacyjnego REGON, numeru PESEL oraz rodzaju i numeru dowodu tożsamości na podstawie informacji otrzymanych od organów prowadzących na podstawie odrębnych przepisów rejestry urzędowe zawierające te dane.	**Art. 14. [Obowiązki MF – prowadzenie CRP KEP]** **1.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych prowadzi **w systemie teleinformatycznym CRP KEP i jest administratorem danych w nim zawartych.** **2.** CRP KEP służy: (...) **3) wymianie danych z rejestrem PESEL, Centralną Ewidencją i Informacją o Działalności Gospodarczej, krajowym rejestrem urzędowym podmiotów gospodarki narodowej, Krajowym Rejestrem Sądowym, Centralnym Rejestrem Płatników Składek.** **3.** Naczelnicy urzędów skarbowych zamieszczają w CRP KEP dane zawarte w dokumentacji, o której mowa w art. 13 ust. 1, dane z dokumentów, o których mowa w ust. 2 pkt 1 lit. b, **oraz dane uzupełniające, o których mowa w art. 42 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej i w art. 43 ust. 5b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, o ile nie są one zamieszczone za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub za pośrednictwem systemu teleinformatycznego.** **3a. CRP KEP przekazuje automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego dane uzupełniające podmiotu wpisanego do Krajowego Rejestru Sądowego, o których mowa w art. 42 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej, do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej bezpośrednio po ich zamieszczeniu w CRP KEP. Przepis stosuje się odpowiednio do zmiany danych.** **3b. CRP KEP przekazuje automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego dane objęte treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz dane uzupełniające podmiotu, o których mowa w art. 43 ust. 5b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, do Centralnego Rejestru Płatników Składek bezpośrednio po ich zamieszczeniu w CRP KEP. Przepis stosuje się odpowiednio do zmiany danych.** (...) **8.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych i naczelnik urzędu skarbowego uzupełniają w CRP KEP dane dotyczące numeru podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym, numeru identyfikacyjnego REGON, numeru PESEL oraz rodzaju i numeru dowodu tożsamości na podstawie informacji otrzymanych od organów prowadzących rejestry urzędowe zawierające te dane.

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).

Zmiany w art. 14 ust. 2 pkt 3 przewidują, że CRP KEP służy wymianie danych z systemami teleinformatycznymi obsługującymi rejestr PESEL, CEIDG, REGON, KRS, ZUS.

Art. 14 ust. 3a stanowi podstawę przekazywania przez CRP KEP danych uzupełniających o podmiocie, podlegających obowiązkowi zgłaszania przez podmiot wpisany do KRS na podstawie ustawy o statystyce publicznej, do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej, bezpośrednio po ich zamieszczeniu w CRP KEP na podstawie zgłoszenia identyfikacyjnego lub aktualizacyjnego.

Art. 14 ust. 3b stanowi podstawę przekazywania przez CRP KEP danych o podmiocie, podlegającym obowiązkowi zgłaszania przez podmiot wpisany do KRS, na podstawie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, do systemu teleinformatycznego ZUS, bezpośrednio po ich zamieszczeniu w CRP KEP, na podstawie zgłoszenia identyfikacyjnego lub aktualizacyjnego.

Art. 14b. [Funkcjonalność CRP KEP] Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw informatyzacji, po zasięgnięciu opinii Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, określi, w drodze rozporządzenia, minimalną funkcjonalność oraz warunki organizacyjno-techniczne funkcjonowania CRP KEP, mając na uwadze zachowanie zgodności z minimalnymi wymaganiami i sposobem stwierdzania zgodności oprogramowania, określonymi na podstawie ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, zachowanie możliwości realizacji przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego zadań wynikających z art. 35 ustawy z dnia 24 maja 2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz.U. z 2010 r. Nr 29, poz. 154, z późn. zm.) oraz zapewnienie bezpieczeństwa danych i ich ochrony przed nieuprawnionym ujawnieniem i dostępem.	**uchylony**

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). Minister Finansów nie będzie określał minimalnej funkcjonalności oraz warunków organizacyjno-technicznych funkcjonowania CRP KEP.

Art. 15. [Tajemnica skarbowa] **1.** Dane zgromadzone w CRP KEP oraz zawarte w dokumentacji, o której mowa w art. 13 ust. 1, są objęte tajemnicą skarbową, **z wyjątkiem NIP oraz numeru identyfikacyjnego REGON.**	**Art. 15. [Tajemnica skarbowa]** **1.** Dane zgromadzone w CRP KEP oraz zawarte w dokumentacji, o której mowa w art. 13 ust. 1, są objęte tajemnicą skarbową.
Brak odpowiednika	(...) **1b. Tajemnicą skarbową nie są objęte dane z Krajowego Rejestru Sądowego, NIP, numer identyfikacyjny REGON oraz dane przekazane na podstawie art. 14 ust. 3a i 3b przez CRP KEP za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej i do Centralnego Rejestru Płatników Składek.**
Brak odpowiednika	(...) **2b. Obowiązek udostępniania danych zgromadzonych w CRP KEP nie dotyczy danych objętych treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz danych uzupełniających, o których mowa w art. 42 ust. 3a pkt 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej i w art. 43 ust. 5b pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**2c. CRP KEP udostępnia za pośrednictwem systemu teleinformatycznego informację o nadanym podmiotowi NIP lub o jego unieważnieniu, uchyleniu lub przywróceniu krajowemu rejestrowi urzędowemu podmiotów gospodarki narodowej i Centralnemu Rejestrowi Płatników Składek.**
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). W art. 15 zmodyfikowano regulacje dotyczące tajemnicy skarbowej. Z tajemnicy skarbowej wyłączone zostały dane o podmiocie przekazane z KRS do CRP KEP oraz dane o podmiocie wpisanym do KRS, przekazywane z CRP KEP do systemów teleinformatycznych GUS i ZUS, po zamieszczeniu ich w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej i na koncie płatnika składek. Dane objęte treścią wpisu w KRS są danymi jawnymi i ogólnodostępnymi ze względu na jawny charakter tego rejestru. Nie istnieje więc żadna przesłanka do obejmowania tajemnicą skarbową tych danych.	

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)*

*Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o VAT wprowadzone od 1 stycznia 2015 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),
– ustawą z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 312),
– ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 2. [Definicje ustawowe] Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:	**Art. 2. [Definicje ustawowe]** Ilekroć w dalszych przepisach jest mowa o:
Brak odpowiednika	(...) **5a) państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych;**
Brak odpowiednika	(...) **25a) usługach telekomunikacyjnych – rozumie się przez to usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesję praw do użytkowania środków dla zapewnienia takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnoświatowych sieci informacyjnych, z uwzględnieniem art. 6a rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem 282/2011";**
Brak odpowiednika	(...) **25b) usługach nadawczych – rozumie się przez to usługi nadawcze, o których mowa w art. 6b rozporządzenia 282/2011;**
26) usługach elektronicznych – rozumie się przez to usługi świadczone drogą elektroniczną, o których mowa w art. 7 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1);	26) usługach elektronicznych – rozumie się przez to usługi **świadczone za pomocą środków komunikacji elektronicznej,** o których mowa w art. 7 rozporządzenia 282/2011;

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). Zmiana stanowi implementację art. 5 dyrektywy 2008/8/WE. Wprowadza ona do polskiego systemu VAT nowe zasady określania od dnia 1 stycznia 2015 r. miejsca świadczenia w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz świadczonych drogą elektroniczną na rzecz osób

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów). Zmiany te zmierzają do opodatkowania tych usług w miejscu ich konsumpcji. Dlatego też w ustawie o VAT zostały wprowadzone definicje: państwa członkowskiego konsumpcji, usług telekomunikacyjnych oraz nadawczych. Do zmian została także dostosowana definicja usług elektronicznych. Definicje te zostały wprowadzone celem sprecyzowania, o jakie usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami w państwach członkowskich konsumpcji tych usług chodzi. Pojęcie usług elektronicznych było już zdefiniowane w ustawie o VAT (art. 2 pkt 26). W słowniczku ustawy o VAT proponuje się również dodać definicję pojęcia „państwo członkowskie konsumpcji". Jest to pojęcie wykorzystywane zarówno w obu wprowadzanych do ustawy o VAT procedurach szczególnych (procedurze unijnej i nieunijnej), jak i w przepisach dotyczących właściwości miejscowej (por. art. 3).	
Art. 3. [Właściwość organu podatkowego] (...) **3.** W przypadku podatników: (...) 2) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.	**Art. 3. [Właściwość organu podatkowego]** (...) **3.** W przypadku podatników: (...) 2) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, **zwany dalej „naczelnikiem drugiego urzędu skarbowego"**;
Brak odpowiednika	**3) o których mowa w art. 130a pkt 2, i podmiotów zagranicznych, o których mowa w art. 131 pkt 2, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziałach 6a i 7, dla których państwem członkowskim konsumpcji jest Rzeczpospolita Polska – właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego.**
4. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1–3a, właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.	**4**. Jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej w sposób określony w ust. 1–3a, właściwym organem podatkowym jest naczelnik drugiego urzędu skarbowego.
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. 3 ustawy o VAT wynika, że dla podatników z innych państw UE oraz spoza UE, którzy zarejestrują się w Polsce w celu korzystania ze szczególnej procedury (MOSS) przewidzianej do rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych, właściwym organem podatkowym jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego. Niestety przepis ten stoi w sprzeczności z regulacjami art. 130a–130d oraz art. 131–134 ustawy o VAT, które w swej treści wskazują, iż organem właściwym do identyfikacji, składania deklaracji i wpłaty podatku w ramach tej procedury jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.	
Art. 19a. [Obowiązek podatkowy] (...) **5.** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą: (...) 4) wystawienia faktury z tytułu: (...) b) świadczenia usług: – telekomunikacyjnych **i radiokomunikacyjnych**, (...)	**Art. 19a. [Obowiązek podatkowy]** (...) **5.** Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą: (...) 4) wystawienia faktury z tytułu: (...) b) świadczenia usług: – telekomunikacyjnych, (...)
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 katalogu usług, w przypadku których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury, zostały usunięte usługi radiokomunikacyjne. W uzasadnieniu nowelizacji ustawy o VAT brak jest informacji, co było tego przyczyną. Można założyć, że ustawodawca uznał usługi radiokomunikacyjne za takie, w przypadku	

których nie ma uzasadnienia dla utrzymywania szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego. Obecnie tego rodzaju usługi zwykle nie są świadczone dla szerokiego kręgu odbiorców będących ostatecznymi konsumentami.

Art. 28k. [Miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych] Miejscem świadczenia usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, **posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej, przez podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczy te usługi, poza terytorium Unii Europejskiej, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiada stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej**, jest miejsce, gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.	**Art. 28k. [Miejsce świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych]** **Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.**

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). Artykuł 28k wprowadza regułę, iż miejscem świadczenia (oraz opodatkowania) usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów (czyli podmiotów niebędących podatnikami) jest miejsce siedziby, zamieszkania lub pobytu konsumentów. Dotychczas ten sposób ustalania miejsca świadczenia (i opodatkowania) obowiązywał w przypadku usług elektronicznych świadczonych na rzecz konsumentów przez podmioty spoza UE. Nowelizacja art. 28k powoduje zmianę miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami. Polega ona na odejściu od określania tego miejsca na podstawie siedziby usługodawcy na rzecz miejsca, w którym usługobiorcy niebędący podatnikami posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Od 1 stycznia 2015 r. miejscem opodatkowania ww. usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych jest kraj konsumpcji tych usług zarówno w przypadku gdy świadczącym usługę jest podmiot z UE, jak i podmiot z kraju trzeciego.

Art. 28l. [Miejsce świadczenia usług] W przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej, usług: (...) 8) telekomunikacyjnych, 9) nadawczych radiowych i telewizyjnych, 10) elektronicznych, (...) – miejscem świadczenia usług jest miejsce, gdzie podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.	**Art. 28l. [Miejsce świadczenia usług]** W przypadku świadczenia na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej, usług: **uchylony** **uchylony** **uchylony**

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). Zmiana art. 28l jest związana z nowelizacją art. 28k ustawy o VAT (patrz komentarz do art. 28k ustawy o VAT). Od 1 stycznia 2015 r. na podstawie art. 28k ustawy o VAT miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych na rzecz konsumentów (czyli osób niebędących podatnikami) jest zawsze miejsce, w którym konsument ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Taki sposób ustalania miejsca świadczenia obowiązuje niezależnie od statusu oraz miejsca siedziby działalności gospodarczej usługodawcy. Przepis art. 28l dostosowano do tej zmiany, uchylając pkt 8–10. Uchylone przepisy określały miejsce świadczenia ww. usług, gdy świadczącym je był podmiot z kraju trzeciego. Po nowelizacji, niezależnie od statusu podmiotu świadczącego usługi, są one opodatkowane w kraju ich konsumpcji – zgodnie z art. 28k ustawy o VAT.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 28m. [Miejsce świadczenia] W przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych lub usług nadawczych radiowych i telewizyjnych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego, przez podatnika, który posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczy te usługi, poza terytorium Unii Europejskiej, a w przypadku braku takiej siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej posiada stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej, których faktyczne użytkowanie i wykorzystanie ma miejsce na terytorium państwa członkowskiego, na którym podmiot będący usługobiorcą posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu – miejscem świadczenia tych usług jest terytorium państwa członkowskiego, na którym podmiot będący usługobiorcą posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.	**uchylony**
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). Uchylenie art. 28m wynika ze skreślenia art. 59b dyrektywy VAT. Od 1 stycznia 2015 r. miejsce świadczenia usług nadawczych i telekomunikacyjnych należy ustalać na podstawie art. 28k ustawy o VAT (patrz komentarz do art. 28k ustawy o VAT).	
Art. 29a. [Podstawa opodatkowania] (...) **15.** Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku: (...) 3) sprzedaży: energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych **i radiokomunikacyjnych** oraz usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy; (...)	**Art. 29a. [Podstawa opodatkowania]** (...) **15.** Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku: (...) 3) sprzedaży: energii elektrycznej, cieplnej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy; (...)
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). Zmiana w art. 29a ust. 15 pkt 3 została dostosowana do zmiany w art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b) ustawy o VAT. Z treści art. 19a w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r. wynika, że w przypadku usług radiokomunikacyjnych obowiązek podatkowy powstaje na zasadach ogólnych (usługi te zostały bowiem wykreślone z katalogu usług, w przypadku których obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny – z chwilą wystawienia faktury). W uzasadnieniu nowelizacji ustawy o VAT brak jest informacji, co było tego przyczyną. Można założyć, że ustawodawca uznał, iż usługi radiokomunikacyjne nie są usługami powszechnymi, świadczonymi dla szerokiego kręgu odbiorców będących ostatecznymi konsumentami. Nie ma zatem również uzasadnienia, by utrzymywać dla tych usług uproszczenia w zakresie korekt podstawy opodatkowania VAT.	
Art. 33a. [Podatek należny od importu towarów] **Brak odpowiednika**	**Art. 33a. [Podatek należny od importu towarów]** (...) **12. Podatnik, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2, posiadający status upoważnionego podmiotu gospodarczego w rozumieniu art. 5a rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny: 1) działający we własnym imieniu i na własną rzecz lub**

	2) w imieniu i na rzecz którego jest składane zgłoszenie celne przez przedstawiciela bezpośredniego w rozumieniu przepisów celnych **– może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Przepisy ust. 2–4, 6, 7 oraz 9–11 stosuje się odpowiednio.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Nowelizacja jest częścią tzw. „Pakietu portowego".
Istnieje szczególna grupa przedsiębiorców, spełniających wysokie standardy dotyczące wypłacalności finansowej, prowadzenia ewidencji handlowych, bezpieczeństwa towarów, ewidencji i systemów informatycznych – tzw. upoważniony podmiot gospodarczy (AEO), który uprawniony jest do realizacji pewnego katalogu korzyści określonych w przepisach prawa unijnego oraz ułatwień w zakresie obsługi wprowadzonych przez Służbę Celną. Dzięki dodaniu ust. 12 do art. 33a dla tego rodzaju podmiotów zostanie wydłużony termin na rozliczenie VAT w imporcie.

Art. 41. [Stawka VAT] (...) **14e.** W przypadku: (...) 2) świadczenia usług telekomunikacyjnych **i radiokomunikacyjnych,** (...) – dla których wystawiono fakturę, a po wystawieniu tej faktury uległa zmianie stawka podatku w odniesieniu do okresów, do których odnoszą się płatności lub rozliczenia objęte tą fakturą, może być stosowana stawka podatku obowiązująca przed dniem zmiany stawki podatku, pod warunkiem że w pierwszej fakturze wystawianej po dniu zmiany stawki podatku, nie później jednak niż w ciągu 12 miesięcy od dnia zmiany stawki podatku, uwzględniona zostanie korekta rozliczenia objętego fakturą wystawioną przed dniem zmiany stawki podatku.	**Art. 41. [Stawka VAT]** (...) **14e.** W przypadku: (...) 2) świadczenia usług telekomunikacyjnych, (...) – dla których wystawiono fakturę, a po wystawieniu tej faktury uległa zmianie stawka podatku w odniesieniu do okresów, do których odnoszą się płatności lub rozliczenia objęte tą fakturą, może być stosowana stawka podatku obowiązująca przed dniem zmiany stawki podatku, pod warunkiem że w pierwszej fakturze wystawianej po dniu zmiany stawki podatku, nie później jednak niż w ciągu 12 miesięcy od dnia zmiany stawki podatku, uwzględniona zostanie korekta rozliczenia objętego fakturą wystawioną przed dniem zmiany stawki podatku.

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). Zmiana w art. 41 ust. 14e jest powiązana ze zmianą art. 19a ustawy o VAT. Zgodnie z art. 19a w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r. usługi radiokomunikacyjne są traktowane jak usługi podlegające opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Od 1 stycznia 2015 r. w przypadku usług radiokomunikacyjnych moment powstania obowiązku podatkowego nie jest już więc powiązany z momentem wystawienia faktury. W konsekwencji odwoływanie się w art. 41 ust. 14e do momentu wystawienia faktury nie miałoby od 1 stycznia 2015 r. uzasadnienia. Dlatego od 1 stycznia 2015 r. usługi radiokomunikacyjne zostały wykreślone z treści art. 41 ust. 14e ustawy o VAT i w konsekwencji w przypadku zmiany stawki VAT dla usług radiokomunikacyjnych będą miały zastosowanie zasady ogólne określone w art. 41 ust. 14a–14d ustawy o VAT.

Art. 89. [Zwrot VAT] **1.** W odniesieniu do: **Brak odpowiednika** – mogą być zastosowane zwroty podatku na warunkach określonych w ust. 1a–1g oraz w rozporządzeniu wydanym na podstawie ust. 2, 3 i 5.	**Art. 89. [Zwrot VAT]** **1.** W odniesieniu do: (...) 4) **podatników i podmiotów zagranicznych, zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziałach 6a i 7, nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej** – mogą być zastosowane zwroty podatku na warunkach określonych w ust. 1a–1g oraz w rozporządzeniu wydanym na podstawie ust. 2, 3 i 5.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	(...) **1m. Przepisy ust. 1a–1g stosuje się odpowiednio do podatników i podmiotów zagranicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 4, z tym że mogą się oni również ubiegać o zwrot podatku w odniesieniu do nabytych przez nich na terytorium kraju towarów i usług lub w odniesieniu do towarów, które były przedmiotem importu na terytorium kraju, jeżeli te towary i usługi były przez nich wykorzystywane do świadczenia na terytorium kraju usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a.**
(...) **5.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 1) warunki, terminy i tryb zwrotu podatku podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie, (...) 7) przypadki, w których podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku, (...)	(...) **5.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 1) warunki, terminy i tryb zwrotu podatku **podatnikom i** podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 **i 4**, oraz sposób naliczania i wypłaty odsetek od kwot podatku niezwróconych w terminie, (...) 7) przypadki, w których **podatnikom i** podmiotom, o których mowa w ust. 1 pkt 3 **i 4**, dokonującym sprzedaży przysługuje zwrot podatku, (...)

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 w art. 89 ustawy o VAT umożliwiają objęcie procedurą zwrotu VAT podatników/podmiotów zagranicznych świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami VAT oraz zidentyfikowanych dla celów szczególnej procedury określonej w dziale XII rozdziale 6a i 7 ustawy o VAT. Deklaracja VAT składana przez te podmioty w małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS) nie może bowiem zawierać podatku naliczonego od wydatków na prowadzenie działalności w zakresie tych trzech kategorii usług, poniesionych w państwie konsumpcji. Wydatki takie należy zgłosić zgodnie z istniejącym mechanizmem zwrotu VAT. Wprowadzenie nowego przepisu w ust. 1m i zmiana w ust. 5 pkt 1 i 7 stanowią konsekwencję objęcia zwrotem VAT ww. usługodawców i dają podstawę ustawową do określenia przez Ministra Finansów, w drodze rozporządzenia, warunków, terminu i trybu takiego zwrotu oraz przypadków, gdy jest on należny.

Art. 96. [Rejestracja podatnika VAT]	Art. 96. [Rejestracja podatnika VAT]
(...) **4.** Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika **i potwierdza jego zarejestrowanie** jako „podatnika VAT czynnego" lub w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 – jako „podatnika VAT zwolnionego".	(...) **4**. Naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika jako „podatnika VAT czynnego", a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 – jako „podatnika VAT zwolnionego", **i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana polega na zniesieniu obowiązku obligatoryjnego uzyskiwania potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R (przed nowelizacją podatnicy VAT mieli obowiązek uzyskać potwierdzenie zarejestrowania VAT-5. Czynność „potwierdzenia rejestracji" podlegała opłacie skarbowej w wysokości 170 zł, a opłata musiała być uiszczana przed złożeniem zgłoszenia).

Jak wynika z uzasadnienia projektu nowelizacji ustawodawca uznał, że nie każdy podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą potrzebuje potwierdzenia zarejestrowania dla celów VAT. W związku z tym, zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem art. 96 ust. 4 ustawy o VAT, naczelnik urzędu skarbowego będzie dokonywać potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako „podatnika VAT czynnego" lub jako „podatnika VAT zwolnionego", wyłącznie na wniosek zainteresowanego. Zniesienie obligatoryjnego potwierdzania zgłoszenia rejestracyjnego dla celów VAT obniży tym samym koszty rozpoczynania działalności gospodarczej.

Art. 99. [Deklaracje podatkowe]	Art. 99. [Deklaracje podatkowe]
1. Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2–10 i art. 133. (...)	**1.** Podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym deklaracje podatkowe za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, z zastrzeżeniem ust. 2–10, **art. 130c** i art. 133. (...)

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). Zmiana w art. 99 ust. 1 ustawy o VAT ma charakter dostosowujący do treści nowo dodanego art. 130c ustawy o VAT.
Artykuł 99 ust. 1 ustawy o VAT określa terminy składania deklaracji. Wskazuje też, z zastrzeżeniem jakich przepisów jest stosowany, czyli w jakich przepisach terminy składania deklaracji są określone w szczególny sposób (odmienny od wskazanego w art. 99 ust. 1). Od 1 stycznia 2015 r. w art. 99 ust. 1 listę zastrzeżeń uzupełnił przepis art. 130c ustawy o VAT (obowiązujący od 1 stycznia 2015 r.). W art. 130c zostały bowiem określone szczególne terminy składania deklaracji przez podatników świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne, korzystających z uproszczonej procedury opodatkowania MOSS. Zgodnie z art. 130c podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT deklaracje VAT składają za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Co istotne, termin ten nie ulega przesunięciu, gdy jego ostatni dzień przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy. Deklaracje te mogą być składane wyłącznie elektronicznie do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Art. 103. [Nabycie nowych środków transportu] (...) **6.** Informacja, o której mowa w ust. 5, wraz z kopią faktury potwierdzającej nabycie środka transportu i dowodem zapłaty, stanowią podstawę do wydania zaświadczenia, o którym mowa w art. 105 ust. 1 pkt 1.	**Art. 103. [Nabycie nowych środków transportu]** **uchylony**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 312). Od 1 stycznia 2015 r. został zniesiony obowiązek uzyskiwania zaświadczenia z urzędu skarbowego na potrzeby rejestracji pojazdów sprowadzanych z innych państw członkowskich UE. W związku z tym został uchylony art. 105 ustawy o VAT (patrz komentarz do art. 105 ustawy o VAT). Zmiana ta wymagała również uchylenia ust. 6 w art. 103. Przepis ten odwoływał się bowiem do zaświadczeń wydawanych w trybie art. 105 ustawy o VAT.

Art. 105. [Rejestracja nowych środków transportu] **1.** Naczelnicy urzędów skarbowych dla celów związanych z rejestracją środków transportu są obowiązani do wydawania zaświadczeń potwierdzających: 1) uiszczenie przez podatnika podatku – w przypadkach, o których mowa w art. 103 ust. 3 i 4, lub 2) brak obowiązku uiszczenia podatku z tytułu przywozu nabywanych z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju pojazdów, które mają być dopuszczone do ruchu na terytorium kraju. **2.** W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zaświadczenie wydaje się na wniosek zainteresowanego. Wniosek zawiera w szczególności: 1) dane identyfikujące pojazd; 2) datę pierwszego dopuszczenia pojazdu do użytku; 3) przebieg pojazdu; 4) cenę nabycia pojazdu przez wnioskodawcę; 5) dane dotyczące podmiotu dokonującego dostawy pojazdu na rzecz wnioskodawcy. **3.** Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, załącza się umowę lub fakturę stwierdzającą nabycie pojazdu przez wnioskodawcę oraz inne dokumenty, z których jednoznacznie wynika, że nie zachodzi w tym przypadku wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. **4.** Załączone do wniosku dokumenty, o których mowa w ust. 3, urząd skarbowy zwraca, przy wydawanym zgodnie z ust. 1 zaświadczeniu, wnioskodawcy. **5.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku, o którym mowa w ust. 2, uwzględniając konieczność zapewnienia niezbędnych danych pozwalających na stwierdzenie braku obowiązku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.	**uchylony**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory zaświadczeń, o których mowa w ust. 1, uwzględniając konieczność zapewnienia danych niezbędnych do zidentyfikowania pojazdu, którego dotyczy zaświadczenie.	
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 312). Od 1 stycznia 2015 r. do rejestracji pojazdu sprowadzanego z innego państwa członkowskiego UE nie jest już wymagane zaświadczenie z urzędu skarbowego wydawane dotychczas na podstawie art. 105 ustawy o VAT. Odchodzi się bowiem od obowiązku uzyskiwania zaświadczenia z urzędu skarbowego na potrzeby rejestracji tych pojazdów. W konsekwencji art. 105 ustawy o VAT został uchylony.	
Art. 109. [Ewidencja] (...) **3.** Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej. (...)	**Art. 109. [Ewidencja]** (...) **3.** Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, **art. 130d**, art. 134 oraz art. 138 – dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej. (...)
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 w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT mają charakter dostosowujący do nowo wprowadzonej procedury szczególnej opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych. W treści art. 109 ust. 3 pojawiło się zastrzeżenie odnoszące się do nowo dodanego przepisu art. 130d ustawy o VAT. W konsekwencji podatnicy korzystający z tej procedury mają obowiązek prowadzenia ewidencji w sposób zgodny z treścią art. 130d ustawy o VAT. Natomiast z art. 130d ustawy o VAT wynika, że podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.	
Art. 112. [Przechowywanie dokumentacji] Podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.	**Art. 112. [Przechowywanie dokumentacji]** Podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, **z zastrzeżeniem art. 130d ust. 3 i art. 134 ust. 3.**
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. w art. 112 określającym terminy przechowywania ewidencji i dokumentacji pojawiło się zastrzeżenie odnoszące się do przepisów art. 130d ust. 3 i art. 134 ust. 3 ustawy. Z przepisów tych wynikają inne obowiązkowe terminy przechowywania dokumentacji niż termin określony w art. 112 ustawy o VAT, a mianowicie, że podatnicy korzystający ze szczególnej procedury opodatkowania przewidzianej dla podatników świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne powinni przechowywać ewidencję przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.	

DZIAŁ XII **PROCEDURY SZCZEGÓLNE**	**DZIAŁ XII** **PROCEDURY SZCZEGÓLNE**
Brak odpowiednika	**(...)** **Rozdział 6a** **Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a**

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 2014 r. obowiązują nowe zasady określania miejsca świadczenia w przypadku usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych. Miejscem świadczenia (i opodatkowania) wymienionych usług staje się państwo ich konsumpcji. Aby nowe zasady określania miejsca świadczenia nie oznaczały dla usługodawców znaczącego obciążenia administracyjnego związanego z koniecznością rejestracji w każdym państwie członkowskim, w którym siedzibę ma usługobiorca – ostateczny konsument, postanowiono wprowadzić uproszczony system rozliczania podatku VAT (MOSS), analogiczny do funkcjonującego dotychczas w odniesieniu do usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne spoza UE.

W tym celu w ustawie o VAT wprowadzono procedurę szczególną dotyczącą usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (tzw. procedura unijna). Procedurę tę reguluje dodany z dniem 1 stycznia 2015 r. rozdział 6a w dziale XII ustawy o VAT.

Brak odpowiednika	**Art. 130a. [Definicje]** **Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:** **1) VAT – rozumie się przez to podatek i podatek od wartości dodanej;** **2) podatnikach – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, które posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;** **3) procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji, w którym podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.**

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. w ustawie o VAT wprowadzono procedurę szczególną dotyczącą usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (tzw. procedura unijna). W art. 130a znajdują się definicje stosowane w przypadku tej procedury. W szczególności została tu podana definicja podatnika z państwa UE, który może skorzystać z procedury właściwej do rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**Art. 130b. [Zgłoszenie do procedury]** **1. Podatnik świadczący usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w państwie członkowskim konsumpcji, może złożyć zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT w państwie członkowskim, w którym posiada:** **1) siedzibę działalności gospodarczej albo** **2) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, albo** **3) stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej i które wybiera w celu złożenia zgłoszenia, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.** **2. Państwo członkowskie, w którym podatnik złożył zgłoszenie, uznaje się za państwo członkowskie identyfikacji.** **3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podatnik nie może zmienić państwa członkowskiego identyfikacji wcześniej niż po upływie dwóch kolejnych lat, licząc od końca roku, w którym rozpoczął korzystanie z procedury szczególnej rozliczania VAT.** **4. W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego.** **5. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego dokonuje identyfikacji podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT i potwierdza zgłoszenie, wykorzystując numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.** **6. W przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie. Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.** **7. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej o:** **1) zmianach danych objętych zgłoszeniem, z wyjątkiem tych, których aktualizacji dokonał na podstawie art. 96 ust. 12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,** **2) zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania,**

	3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych **– nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.** **8. W przypadku gdy podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT:** **1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych lub** **2) nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem, albo przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych nie świadczy usług objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, lub** **3) nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub** **4) systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT** **– naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podatnika na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie. Podatnik jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

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. w ustawie o VAT wprowadzono procedurę szczególną dotyczącą usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (tzw. procedura unijna). Zgodnie z art. 130b ust. 1 podatnicy z UE mogą skorzystać z procedury, jeżeli posiadają siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej. W celu skorzystania z procedury powinni złożyć (w formie elektronicznej) zgłoszenie (na formularzu VIU-R) w państwie członkowskim, w którym posiadają siedzibę działalności gospodarczej (a gdy nie mają siedziby – w państwie, w którym posiadają stałe miejsce prowadzenia działalności). Państwo, w którym podatnik zostanie zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej, jest państwem identyfikacji tego podatnika. W Polsce organem właściwym w sprawach rejestracji jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego będzie dokonywał identyfikacji, potwierdzał zgłoszenie podatnika do procedury unijnej oraz wydawał postanowienia o odmowie przyjęcia zgłoszenia, w przypadku gdy podatnik nie spełnia warunków do korzystania z procedury.

Na podatnika, który został zarejestrowany do procedury szczególnej, został nałożony obowiązek zawiadamiania naczelnika drugiego urzędu skarbowego o:

1) zmianach danych objętych zgłoszeniem rejestracyjnym (z wyjątkiem tych objętych rejestrem NIP),
2) wszelkich zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania,
3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych.

Zawiadomienie takie należy składać nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczność wymagająca takiego zawiadomienia.

Głównie na podstawie tych informacji naczelnik urzędu skarbowego będzie mógł podejmować kroki w celu wygaśnięcia identyfikacji danego podatnika na potrzeby przedmiotowej procedury szczególnej. Wyrejestrowanie z procedury nastąpi także każdorazowo w przypadku:

1) zaprzestania świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o którym podatnik powiadomi organ,
2) braku świadczenia tych usług przez okres 8 kolejnych kwartałów, mimo niepowiadomienia organu,
3) udokumentowanych bezskutecznych prób nawiązania kontaktu z podatnikiem lub jego pełnomocnikiem lub też w przypadku, gdy stwierdzone zostanie nieistnienie podatnika w wyniku podjętych czynności sprawdzających,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
4) niespełniania warunków niezbędnych do korzystania z procedury unijnej, 5) systematycznego nieprzestrzegania zasad dotyczących szczególnej procedury rozliczania VAT. Aby od 1 stycznia 2015 r. skorzystać z nowej procedury, zgłoszenie w tej sprawie należało złożyć najpóźniej do końca 2014 r. Wynika to z art. 3 ustawy zmieniającej z 25 lipca 2014 r. Podmioty, które tego nie zrobiły, od 1 stycznia 2015 r. muszą rozliczać VAT w kraju konsumpcji usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych – zgodnie z regułą ogólną określającą miejsce świadczenia tych usług, a wynikającą z art. 28k ustawy o VAT.	
Brak odpowiednika	**Art. 130c. [Deklaracje]** **1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT, zwane dalej „deklaracjami VAT", do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwanego dalej „drugim urzędem skarbowym".** **2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.** **3. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.** **4. Deklaracja VAT powinna zawierać:** **1) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;** **2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:** **a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o kwotę VAT,** **b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,** **c) stawki VAT;** **3) kwotę podatku należnego ogółem.** **5. W przypadku gdy poza stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji podatnik ma również inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej znajdujące się w innym państwie członkowskim, z którego świadczone są usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne, deklaracja VAT oprócz informacji, o których mowa w ust. 4, powinna zawierać:** **1) całkowitą wartość tych usług dla państwa członkowskiego, w którym ten podatnik ma takie miejsce, wraz z jej podziałem na państwa członkowskie konsumpcji, oraz** **2) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, a w przypadku jego braku – jakikolwiek numer, za pomocą którego ten podatnik jest identyfikowany w państwie członkowskim, w którym ma takie miejsce.** **6. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w euro.**

	7. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia. **8. Podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.**

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). Podatnicy zarejestrowani do procedury unijnej i uprawnieni do rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych w państwie identyfikacji będą mieli obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej (art. 130c). Deklaracje będą składali do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w kwartalnych okresach rozliczeniowych w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale. Deklaracje te będzie trzeba składać również w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik nie świadczył usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych rozliczanych w ramach niniejszej procedury szczególnej – tzw. deklaracje zerowe. Co istotne, termin składania deklaracji objętych szczególną procedurą jest ostateczny i nie ulega przesunięciu, gdy przypada na sobotę lub dni ustawowo wolne od pracy (art. 130c ust. 3).

Deklaracja VAT składana w procedurze unijnej powinna zawierać:

1) numer identyfikacyjny, pod którym podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku VAT oraz
2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
   - całkowitą wartość wykonanych w danym okresie rozliczeniowym usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych, pomniejszoną o VAT,
   - całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na ww. usługi wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
   - obowiązujące dla tych usług stawki VAT oraz całkowitą kwotę należnego podatku VAT,
   - dodatkowe informacje w związku z posiadaniem innych stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji.

Kwoty w deklaracji, w tym podatek do zapłaty, powinny być wykazane w euro. Podatek jest płatny w terminie składania deklaracji.

Brak odpowiednika	**Art. 130d. [Ewidencja transakcji]** **1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.** **2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, powinna być udostępniona przez podatnika za pomocą środków komunikacji elektronicznej na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji.** **3. Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.**

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 wynika, że ewidencja prowadzona przez podatnika korzystającego z procedury szczególnej musi spełniać wymogi określone w art. 63c rozporządzenia 282/2011 w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r. Ewidencja ta będzie zatem musiała zawierać:

a) oznaczenie państwa członkowskiego konsumpcji, na rzecz którego świadczona jest usługa,
b) rodzaj świadczonej usługi,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
c) datę świadczenia usługi, d) podstawę opodatkowania ze wskazaniem użytej waluty, e) wszelkie dalsze kwoty podwyższające lub obniżające podstawę opodatkowania, f) zastosowaną stawkę VAT, g) kwotę należnego VAT ze wskazaniem użytej waluty, h) datę i kwotę otrzymanych płatności, i) wszelkie płatności zaliczkowe otrzymane przed świadczeniem usługi, j) w przypadku gdy wystawiono fakturę – informacje zawarte na fakturze, k) nazwisko/nazwę usługobiorcy, jeżeli są znane podatnikowi, l) informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykłe miejsce pobytu. Ewidencja powinna być udostępniona przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji. Powinna być ona przechowywana przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych. Jest to okres zasadniczo dłuższy niż określony w art. 112 ustawy o VAT, zgodnie z którym podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.	
Rozdział 7 **Procedury szczególne dotyczące podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium Unii Europejskiej usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu**	**Rozdział 7** **Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a**
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. zostały wprowadzone nowe zasady ustalania miejsca świadczenia dla usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (art. 28k). W celu uproszczenia rozliczeń VAT od tych usług w ustawie o VAT została wprowadzona procedura szczególna dla podatników z krajów UE (art. 130a–130d) oraz zmodyfikowane zostały przepisy procedury szczególnej przewidzianej dotychczas dla rozliczania VAT od usług elektronicznych świadczonych na terenie UE przez podmioty zagraniczne (tzw. procedury nieunijnej). Procedurę nieunijną regulują przepisy rozdziału 7 w dziale XII ustawy o VAT. Tytuł rozdziału 7 uległ zmianie, ponieważ procedura ta objęła obecnie nie tylko usługi elektroniczne, ale też telekomunikacyjne i nadawcze.	
Art. 131. [Definicje] Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: (...) 3) osobach niepodlegających opodatkowaniu – rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne niebędące podatnikami VAT; 4) państwie członkowskim identyfikacji – rozumie się przez to państwo członkowskie, które podmiot zagraniczny wybiera w celu przedłożenia zgłoszenia, o którym mowa w art. 132 ust. 1, w przypadku gdy jego działalność jako podatnika VAT na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami tego rozdziału;	**Art. 131. [Definicje]** Ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o: **uchylony** 4) państwie członkowskim identyfikacji – rozumie się przez to państwo członkowskie, które podmiot zagraniczny wybiera w celu **złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, jeżeli jego działalność w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych jako podatnika VAT** na terytorium Unii Europejskiej zostanie rozpoczęta zgodnie z postanowieniami **niniejszego** rozdziału;

5) państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług elektronicznych. **Brak odpowiednika**	**uchylony** **6) procedurze szczególnej rozliczania VAT – rozumie się przez to rozliczenie VAT należnego z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.**

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. zostały wprowadzone nowe zasady ustalania miejsca świadczenia dla usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (art. 28k). W celu uproszczenia rozliczeń VAT od tych usług w ustawie o VAT została wprowadzona procedura szczególna dla podatników z krajów UE (art. 130a–130d) oraz zmodyfikowane zostały przepisy procedury szczególnej przewidzianej dotychczas dla rozliczania VAT od usług elektronicznych świadczonych na terenie UE przez podmioty zagraniczne (tzw. procedury nieunijnej). Procedurę nieunijną regulują przepisy rozdziału 7 w dziale XII ustawy o VAT (art. 131–134). Od 1 stycznia 2015 r. procedura ta objęła swoim zakresem – oprócz usług elektronicznych – usługi telekomunikacyjne oraz nadawcze. W związku z ww. rozszerzeniem przepisy art. 131, 132, 133 i 134 zostały uzupełnione o te kategorie usług. W art. 131 pkt 3 ustawy o VAT została uchylona definicja „osób niepodlegających opodatkowaniu". W miejsce tego pojęcia w tytule rozdziału 7 wprowadzono odwołanie wprost do „osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a". Dotychczasowa definicja pojęcia „podmioty zagraniczne" nie ulega zmianie i tak jak dotychczas będzie oznaczała „osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium UE, które nie zarejestrowały swojej działalności gospodarczej na terytorium UE i wobec których nie powstaje wymóg identyfikacji na potrzeby VAT na terytorium państwa członkowskiego".

Art. 132. [Zgłoszenie identyfikacyjne] **1.** Podmioty zagraniczne świadczące na terytorium Unii Europejskiej usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu, które mają siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Unii Europejskiej, mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania ze specjalnych procedur rozliczania VAT wobec tych usług, o których mowa w ust. 2–7, w art. 133 oraz w art. 134. **2.** Zgłoszenie, o którym mowa w ust. 1, podmioty zagraniczne składają drogą elektroniczną. **3.** W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, zgłoszenie, o którym mowa w ust. 1, składa się do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwanego dalej „naczelnikiem drugiego urzędu skarbowego". **4. Zgłoszenia w przypadku, o którym mowa w ust. 3, dokonuje się za pomocą aplikacji informatycznej udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej ministra właściwego do spraw finansów publicznych.** Zgłoszenie to powinno zawierać: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres opatrzony kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz informację, że podmiot zagraniczny nie został zidentyfikowany na potrzeby VAT na terytorium Unii Europejskiej.	**Art. 132. [Zgłoszenie identyfikacyjne]** **1.** Podmioty zagraniczne **świadczące usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne, dla których miejscem świadczenia jest miejsce określone zgodnie z art. 28k, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a, mających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium Unii Europejskiej, mogą złożyć w państwie członkowskim identyfikacji zgłoszenie informujące o zamiarze skorzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT.** **uchylony** **3.** W przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska, **zgłoszenia dokonuje się za pomocą środków komunikacji elektronicznej do naczelnika drugiego urzędu skarbowego.** **4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3,** zgłoszenie powinno zawierać w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres **wraz z** kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, **jeżeli jest tam nadawany,** oraz **oświadczenie podmiotu zagranicznego,** że nie został on zidentyfikowany na potrzeby VAT na terytorium Unii Europejskiej.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
5. Naczelnik drugiego urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie, **o którym mowa w ust. 3,** nadaje z wykorzystaniem drogi elektronicznej podmiotowi zagranicznemu numer identyfikacyjny na potrzeby wykonywanych przez niego usług elektronicznych.	**5.** Naczelnik drugiego urzędu skarbowego, potwierdzając zgłoszenie, nadaje z wykorzystaniem **środków komunikacji elektronicznej** podmiotowi zagranicznemu numer identyfikacyjny na potrzeby rozliczania świadczonych przez niego usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.
Brak odpowiednika	**5a. W przypadku gdy podmiot zagraniczny nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o odmowie przyjęcia zgłoszenia, na które służy zażalenie. Podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**
6. Podmiot zagraniczny zidentyfikowany zgodnie z ust. 5 jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego o wszelkich zmianach danych objętych zgłoszeniem, o którym mowa w ust. 3, w terminie 7 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.	**6.** Podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT jest obowiązany do zawiadomienia naczelnika drugiego urzędu skarbowego **za pomocą środków komunikacji elektronicznej o:** **1) zmianach danych objętych zgłoszeniem,** **2) zmianach działalności objętej procedurą szczególną rozliczania VAT, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania,** **3) zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych** **– nie później niż 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.**
7. W przypadku gdy podmiot zagraniczny zidentyfikowany zgodnie z ust. 5: 1) zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu wykonywania czynności, o których mowa w ust. 1, lub 2) nie zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu wykonywania usług, o których mowa w ust. 1, lecz nie składa deklaracji VAT, o której mowa w art. 133 ust. 1, przez kolejne trzy kwartały, lub 3) nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedur szczególnych określonych w niniejszym rozdziale, lub 4) stale narusza zasady korzystania z procedur szczególnych określonych w niniejszym rozdziale – naczelnik drugiego urzędu skarbowego zawiadomi podmiot zagraniczny o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby VAT na terytorium Unii Europejskiej.	**7. W przypadku gdy:** **1) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT zawiadomi naczelnika drugiego urzędu skarbowego o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych lub** **2) mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podmiotem zagranicznym zidentyfikowanym na potrzeby procedury szczególnej** **3) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT nie spełnia warunków do korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT, lub** **4) podmiot zagraniczny zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury szczególnej rozliczania VAT** **– naczelnik drugiego urzędu skarbowego wydaje postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji tego podmiotu na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, na które służy zażalenie. Podmiot zagraniczny jest powiadamiany o wydaniu postanowienia również za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

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). Artykuł 132 reguluje zasady dokonywania rejestracji podmiotów zagranicznych, które na terenie UE świadczą usługi elektroniczne, nadawcze i telekomunikacyjne i będą z tego tytułu płaciły VAT w kraju identyfikacji.

W procedurze nieunijnej (podobnie jak ma to miejsce w procedurze unijnej) podmioty zagraniczne dokonują zgłoszenia identyfikacyjnego w formie elektronicznej (na formularzu VIN-R). W tej samej formie mają obowiązek zawiadamiać o zmianach, które mają wpływ na prawo do korzystania z danej procedury rozliczeń (art. 132 ust. 6). Katalog tych sytuacji jest taki sam zarówno dla procedury unijnej (art. 130b ust. 7), jak i nieunijnej (art. 132 ust. 6). Przesłanki wygaśnięcia identyfikacji podmiotu na potrzeby procedury nieunijnej (art. 132 ust. 7) są również tożsame z przesłankami wygaśnięcia identyfikacji stosowanymi w procedurze unijnej (art. 130b ust. 8).
Aby od 1 stycznia 2015 r. skorzystać z procedury, zgłoszenie w tej sprawie należało złożyć najpóźniej do końca 2014 r. Wynika to z art. 4 ustawy zmieniającej z 25 lipca 2014 r. Podmioty, które tego nie zrobiły, od 1 stycznia 2015 r. muszą rozliczać VAT w kraju konsumpcji usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych – zgodnie z regułą ogólną określającą miejsce świadczenia tych usług, a wynikającą z art. 28k ustawy o VAT, z wyjątkiem podatników, którzy w 2014 r. korzystali ze specjalnej procedury rozliczania usług elektronicznych (patrz art. 5 ustawy zmieniającej).

Art. 133. [Deklaracje]	**Art. 133. [Deklaracje]**
1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane zgodnie z art. 132 ust. 5 na potrzeby VAT są obowiązane drogą elektroniczną składać do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, zwanego dalej „drugim urzędem skarbowym", deklaracje na potrzeby rozliczenia VAT, zwane dalej „deklaracjami VAT".	**1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje VAT do drugiego urzędu skarbowego.**
2. Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne, do 20. dnia po zakończeniu kwartału, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług elektronicznych.	**2.** Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne **w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale.**
Brak odpowiednika	**2a. Termin, o którym mowa w ust. 2, upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.**
3. Deklaracje VAT składa się w terminie określonym w ust. 2 również w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym nie powstał obowiązek podatkowy z tytułu świadczenia usług elektronicznych.	**uchylony**
4. Deklaracja VAT powinna zawierać: (...) 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji: a) ogólną wartość usług elektronicznych pomniejszoną o VAT, b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi elektroniczne, c) stawkę podatku; (...)	**4.** Deklaracja VAT powinna zawierać: (...) 2) dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji: **a) całkowitą wartość usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych oraz usług elektronicznych pomniejszoną o kwotę VAT,** **b) całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na usługi, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,** **c) stawki VAT;** (...)
5. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w złotych polskich.	**5.** Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w **euro.**
6. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług elektronicznych odbywały się w innych walutach niż złoty polski, do przeliczeń stosuje się kurs wymiany obowiązujący ostatniego dnia danego okresu rozliczeniowego.	**6. W przypadku gdy płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, przeliczenia dokonuje się według kursu wymiany publikowanego przez Europejski Bank Centralny na dany dzień lub – jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – według kursu opublikowanego następnego dnia.	**uchylony**
8. Podmioty zagraniczne są obowiązane do wpłacania kwot VAT w złotych polskich w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.	**8.** Podmioty zagraniczne są obowiązane do wpłacania kwot VAT **w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata,** w terminie, o którym mowa w ust. 2, na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego.
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). Artykuł 133 ustawy o VAT reguluje zasady składania deklaracji oraz dokonywania wpłat podatku przez podatników zagranicznych świadczących na terenie UE usługi elektroniczne, nadawcze i telekomunikacyjne. Podmioty te (zarejestrowane w Polsce do tej procedury) składają deklaracje kwartalne w formie elektronicznej w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po upływie kwartału. Kwoty w deklaracji są wykazywane w euro. W tej samej walucie podatnicy wpłacają podatek na rachunek bankowy drugiego urzędu skarbowego. Jest to zmiana ułatwiająca rozliczenia. Dotychczas z przepisów wynikał obowiązek wykazywania w deklaracji kwot w przeliczeniu na PLN oraz wpłacania podatku w PLN. Treść art. 133 regulującego zasady składania deklaracji w procedurze nieunijnej dostosowano do zasad składania deklaracji obowiązujących w procedurze unijnej. Podobnie jak w procedurze unijnej (art. 130c ust. 3) wskazano też, że na termin złożenia deklaracji nie będą miały wpływu dni ustawowo wolne od pracy. Termin złożenia deklaracji nie będzie więc ulegał przesunięciu, w przypadku gdy przypadnie w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.	
Art. 134. [Ewidencja transakcji] **1.** Podmioty zagraniczne zidentyfikowane zgodnie z art. 132 ust. 5 na potrzeby VAT są obowiązane prowadzić ewidencję w postaci elektronicznej zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, kwoty VAT do zapłaty w państwie członkowskim konsumpcji, całkowitej kwoty VAT do zapłaty w państwie członkowskim identyfikacji oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji VAT. (...) **3.** Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług elektronicznych.	**Art. 134. [Ewidencja transakcji]** **1. Podmioty zagraniczne zidentyfikowane na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT są obowiązane prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą szczególną rozliczania VAT, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.** (...) **3.** Ewidencję, o której mowa w ust. 1, należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia **usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub** usług elektronicznych.
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). Artykuł 134 reguluje zasady prowadzenia ewidencji przez podmioty zagraniczne zarejestrowane w procedurze szczególnej przeznaczonej dla rozliczania VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych. Zmiana w art. 134 – oprócz zmian wynikających z konieczności uwzględnienia usług telekomunikacyjnych i nadawczych – ma związek z dokładnym wyjaśnieniem w przepisach wykonawczych do dyrektywy VAT określenia „wystarczająco szczegółowej ewidencji umożliwiającej organom podatkowym państwa członkowskiego konsumpcji sprawdzenie prawidłowości deklaracji VAT". Wymogi dla tej ewidencji zostały określone w art. 63c rozporządzenia 282/2011. Są one identyczne jak w procedurze unijnej (patrz komentarz do art. 130d).	

wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Kasy rejestrujące**	Od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje węższy niż dotychczas katalog zwolnień z obowiązku ewidencjonowania z zastosowaniem kas rejestrujących. Obowiązek stosowania kas rejestrujących (bez względu na wysokość osiąganych obrotów) obejmie podatników, którzy: – dokonują dostaw perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów oraz – świadczą usługi: ■ naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania), ■ w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, ■ w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów, ■ w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, ■ prawniczych, z wyłączeniem usług świadczonych przez notariuszy, ■ doradztwa podatkowego, ■ związane z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie: – świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz – usługi przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering): ■ fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne. Bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania zostanie też objęta dostawa zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych (dotychczas obowiązek ewidencjonowania obejmował wyłącznie nośniki zapisane). Podatnicy zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie przepisów obowiązujących do końca 2014 r., którzy na podstawie przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2015 r. nie są uprawnieni do zwolnienia, powinni rozpocząć ewidencjonowanie sprzedaży za pomocą kas rejestrujących od 1 marca 2015 r. Rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania wprowadza jeszcze kilka nowych rozwiązań: – likwiduje zwolnienie przysługujące ze względu na niewielką liczbę świadczonych usług i niewielką liczbę ich odbiorców; MF uznał, że utrzymywanie tego zwolnienia jest nieuzasadnione, ponieważ podatnicy mogą wówczas korzystać ze zwolnienia przysługującego ze względu na niewielkie obroty (do 20 000 zł), – wprowadza zwolnienie dla dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji. W konsekwencji podatnicy nie będą musieli ewidencjonować w kasie sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, pod warunkiem że sprzedaż zostanie udokumentowana fakturą, – wyłącza z limitu obrotu 20 000 zł (uprawniającego do korzystania ze zwolnienia z obowiązku stosowania kas) sprzedaż nieruchomości oraz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (jednorazowa transakcja tego rodzaju mogłaby bowiem pozbawić podatnika prawa do zwolnienia). **Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących – Dz.U. z 2014 r., poz. 1544**

wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Podatnicy niemający obowiązku rejestracji**	MF uzupełnił katalog podmiotów, które nie mają obowiązku rejestrowania się w Polsce, o nową kategorię podatników. Są to podatnicy nieposiadający na terytorium Polski siedziby (stałego miejsca prowadzenia działalności, miejsca zamieszkania lub pobytu), którzy wykonują na terytorium Polski wyłącznie usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami (konsumentów), rozliczane w ramach szczególnej procedury MOSS, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7 ustawy o VAT. Zmiana rozporządzenia jest spowodowana wprowadzeniem szczególnej procedury rozliczeń VAT MOSS (Mini One Stop Shop). Dzięki korzystaniu z tej procedury podatnicy świadczący usługi nadawcze, telekomunikacyjne i elektroniczne nie muszą się rejestrować w każdym państwie członkowskim, w którym świadczą te usługi na rzecz konsumentów. Natomiast podatnicy niekorzystający z tej procedury, którzy świadczą ww. usługi na rzecz konsumentów w Polsce, są obowiązani do zarejestrowania się i odprowadzania podatku w Polsce. Od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje bowiem zasada, że miejscem świadczenia (i opodatkowania) usług nadawczych, telekomunikacyjnych i elektronicznych jest kraj konsumpcji, czyli kraj siedziby, miejsca zamieszkania lub stałego pobytu konsumentów. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 14 listopada 2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego – Dz.U. z 2014 r., poz. 1624**
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Zwrot VAT niektórym podmiotom**	Potrzeba wydania rozporządzenia podyktowana jest koniecznością wykonania delegacji ustawowej zawartej w znowelizowanym art. 89 ust. 5 ustawy o VAT. Zmiana rozporządzenia wynika z wprowadzenia od 1 stycznia 2015 r. szczególnej procedury VAT dla podatników, którzy świadczą w Polsce usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzez osób niebędących podatnikami (ostatecznych konsumentów). Nowe rozporządzenie określa warunki, terminy oraz tryb dokonywania zwrotu VAT naliczonego przy nabyciu towarów i usług lub przy imporcie towarów oraz naliczania i wypłaty odsetek od nieterminowego dokonania takiego zwrotu podatnikom oraz podmiotom zagranicznym określonym w art. 89 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o VAT, tj.: ■ nieposiadającym siedziby w Polsce i niedokonującym sprzedaży w okresie, za który występują o zwrot podatku na terytorium kraju (kontynuacja rozwiązań obowiązujących do końca 2014 r.), ■ nieposiadającym na terenie kraju siedziby oraz stałego miejsca prowadzenia działalności, świadczącym usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzecz polskich konsumentów (w przypadku gdy podatnicy ci lub podmioty zagraniczne są zidentyfikowani na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT przy świadczeniu tych trzech kategorii usług). Rozporządzenie określa również termin składania wniosku za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz informacje, jakie powinien zawierać wniosek. **Projekt Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie został opublikowany w Dzienniku Ustaw
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Wniosek o zwrot VAT naliczonego w innym niż Polska kraju Unii Europejskiej**	Potrzeba wydania rozporządzenia wynika z wprowadzenia od 1 stycznia 2015 r. nowych zasad opodatkowania usług nadawczych, telekomunikacyjnych i elektronicznych oraz szczególnej procedury rozliczania podatku VAT od tych usług w małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS – mini one stop shop). Podatnicy korzystający z procedury szczególnej rozliczają VAT od ww. usług w deklaracjach składanych w krajowym małym punkcie kompleksowej obsługi (MOSS) bez prawa uwzględniania w tej deklaracji podatku naliczonego od dokonywanych zakupów. Konieczne było zatem wprowadzenie możliwości ubiegania się przez nich o zwrot VAT naliczonego od dokonanych przez nich zakupów w państwie, w którym świadczyli usługi nadawcze, telekomunikacyjne lub elektroniczne. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 grudnia 2014 r. w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1803

USTAWA

z 6 grudnia 2008 r.

o podatku akcyzowym

(j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 752, z późn. zm.)*

* Tabela uwzględnia zmiany wprowadzone od 1 stycznia 2015 r.:
- ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559),
- ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662),
- ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.),

oraz wprowadzone ustawą z 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, która będzie obowiązywać od następnego dnia po dniu ogłoszenia w Dzienniku Ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 3. [Stosowanie CN] **1.** Do celów poboru akcyzy i oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.).	**Art. 3. [Stosowanie CN]** **1.** Do celów poboru akcyzy i oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy, **a także do wiążących informacji akcyzowych, zwanych dalej „WIA",** stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.).
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana jest powiązana z wprowadzeniem do ustawy akcyzowej wiążących informacji akcyzowych (WIA), w których na wniosek podatnika organy celne będą klasyfikowały wyroby akcyzowe i samochody w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) lub opisowym.	
Art. 7b. [Wiążąca informacja taryfowa] **1.** Wiążąca informacja taryfowa, o której mowa w art. 12 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 302 z 19.10.1992, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, str. 307, z późn. zm.), ma odpowiednio zastosowanie w obrocie wyrobami akcyzowymi na terytorium kraju oraz w ich nabyciu wewnątrzwspólnotowym, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny oraz rozporządzenia Komisji (EWG)	**Art. 7b. [Wiążąca informacja taryfowa]** **1.** Wiążąca informacja taryfowa, o której mowa w art. 12 rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 302 z 19.10.1992, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, str. 307, z późn. zm.), ma odpowiednio zastosowanie w obrocie wyrobami akcyzowymi **i samochodami osobowymi** na terytorium kraju oraz w ich nabyciu wewnątrzwspólnotowym, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 **z dnia 12 października 1992 r.** ustanawiającego

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 253 z 11.10.1993, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.).	Wspólnotowy Kodeks Celny oraz rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 253 z 11.10.1993, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.).
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie podatnicy mogą występować o wiążącą informację taryfową (WIT), czyli klasyfikację wyrobów według kodu CN, również w stosunku do samochodów osobowych. Przed zmianą WIT stosować można było tylko do wyrobów akcyzowych.	
Brak odpowiednika	**DZIAŁ IA** **Wiążąca informacja akcyzowa**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana jest powiązana z wprowadzeniem do ustawy akcyzowej wiążących informacji akcyzowych (WIA), w których na wniosek podatnika organy celne będą klasyfikowały wyroby akcyzowe i samochody w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) lub opisowym. Zasady uzyskiwania WIA zostały uregulowane w dziale IA.	
Brak odpowiednika	**Art. 7d. [Wiążąca informacja akcyzowa]** **1. WIA jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów, która określa:** **1) klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo** **2) rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.** **2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, WIA wydaje się, gdy podanie kodu klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) nie jest wystarczające do określenia opodatkowania wyrobów akcyzowych akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.** **3. WIA wiąże organy podatkowe wobec podmiotu, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane po dniu, w którym została wydana.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Do ustawy akcyzowej została wprowadzona nowa instytucja – wiążąca informacja akcyzowa, która będzie wydawana przez organy celne. Pozwoli na upewnienie się, czy wyrób akcyzowy lub samochód osobowy zostały prawidłowo sklasyfikowane dla potrzeb akcyzy według CN używanego w ustawie akcyzowej. Do tej pory nie było takiej możliwości.	

Wynika to z faktu, że ustawa o akcyzie bazuje na kodach CN z 2008 r., jak też część wyrobów zdefiniowana jest w niej wyłącznie w sposób opisowy. Dostępna WIT bazuje natomiast na CN z dnia wydania informacji, a w wydawanych interpretacjach indywidualnych organy celne nie odpowiadały na pytanie, czy wyrób został sklasyfikowany prawidłowo, uznając, że to obowiązek podatnika.
WIA będzie mogła być wydana w 2 formach, tj. albo wskazującej kod CN zgodny z ustawą akcyzową, albo też zawierającej opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, aby jednoznacznie wskazać jego miejsce w tej ustawie.
WIA będzie wiązać organy podatkowe wobec podmiotu, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wskazanych w niej wyrobów akcyzowych lub samochodów osobowych, ale jedynie wobec tych czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą, które zostaną dokonane po dniu wydania WIA. WIA nie będzie miała mocy wstecznej.

Brak odpowiednika	**Art. 7e. [Wniosek o wydanie WIA]** **1. WIA jest wydawana na wniosek i obejmuje tylko jeden wyrób akcyzowy albo jeden samochód osobowy.** **2. Wniosek o wydanie WIA powinien zawierać w szczególności:** **1) imię i nazwisko lub nazwę wnioskodawcy, jego adres zamieszkania lub siedziby;** **2) imię, nazwisko i adres zamieszkania pełnomocnika wnioskodawcy, o ile został ustanowiony;** **3) szczegółowy opis wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą Scaloną (CN) lub określić rodzaj wyrobu akcyzowego;** **4) opis składu wyrobu akcyzowego oraz metody badań lub analiz stosowanych dla jego określenia, w przypadku gdy zależy od tego dokonanie jego klasyfikacji lub określenie jego rodzaju.** **3. Do wniosku o wydanie WIA załącza się dokumenty odnoszące się do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, w szczególności próbki, fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta, lub inne dostępne dokumenty umożliwiające organowi podatkowemu dokonanie właściwej klasyfikacji wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego lub określenie rodzaju wyrobu akcyzowego.** **4. Jeżeli wniosek o wydanie WIA nie spełnia wymogów, o których mowa w ust. 2 i 3, organ podatkowy wzywa do uzupełnienia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że nieuzupełnienie wniosku spowoduje pozostawienie go bez rozpatrzenia.** **5. W sprawie pozostawienia wniosku o wydanie WIA bez rozpatrzenia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.** **6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie WIA, mając na uwadze zakres danych określonych w ust. 2 oraz ujednolicenie przekazywanych wniosków.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Składając wniosek, będziemy musieli się posługiwać formularzem WIA-WN określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej. We wniosku o wydanie WIA będziemy musieli zawrzeć jak najbardziej dokładny opis wyrobu (lub samochodu) wraz z ewentualnym wskazaniem metod badawczych lub analiz służących do potwierdzenia jego składu surowcowego (jeśli jest to konieczne do klasyfikacji). Do wniosku trzeba będzie załączyć odpowiednie dokumenty: próbki, fotografie czy inne dowody potwierdzające nasze stanowisko.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**Art. 7f. [Opłata za wydanie WIA]** **1. Wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia opłaty z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, w przypadku gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIA wymaga przeprowadzenia badania lub analizy.** **2. Badania lub analizy wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych mogą być wykonywane przez laboratoria celne lub inne akredytowane laboratoria, a także przez instytuty naukowe Polskiej Akademii Nauk, instytuty badawcze lub międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych przepisów, działające na terytorium kraju, dysponujące wyposażeniem niezbędnym dla danego rodzaju badań lub analiz.** **3. Opłata, o której mowa w ust. 1, pobierana za badania lub analizy wykonywane przez laboratoria celne stanowi dochód budżetu państwa.** **4. Na wezwanie organu podatkowego wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia, w terminie nie krótszym niż 7 dni, zaliczki na pokrycie opłaty za badania lub analizy, o których mowa w ust. 1. W przypadku nieuiszczenia zaliczki w określonym terminie organ podatkowy wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIA bez rozpatrzenia.** **5. Kwota opłaty, o której mowa w ust. 1, i termin jej uiszczenia są określane przez organ podatkowy w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie.** **6. Kwota opłaty, o której mowa w ust. 1, powinna odpowiadać rzeczywistym wydatkom poniesionym z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz. W przypadku gdy badania lub analizy są przeprowadzane przez laboratoria celne kwota opłaty, o której mowa w ust. 1, powinna odpowiadać ryczałtowym stawkom opłat określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2013 r., poz. 727, z późn. zm.), jeżeli stawki te zostały określone w tych przepisach.** **7. W przypadku gdy kwota zaliczki uiszczonej na pokrycie opłaty, o której mowa w ust. 1, jest wyższa niż kwota opłaty określona w postanowieniu wydanym na podstawie ust. 5, a także w przypadku gdy opłata jest nienależna, zwrot kwoty nienależnej następuje nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia postępowania w sprawie WIA.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Uzyskanie WIA jest bezpłatne. Podatnik występujący o WIA będzie musiał jednak zapłacić za badania i analizy, których wykonanie będzie niezbędne dla rozpatrzenia wniosku. O wysokości opłat zadecyduje dyrektor IC w odrębnym postanowieniu. Na postanowienie będzie podatnikom służyć zażalenie. Koszty te muszą odpowiadać kosztom rzeczywistym, a gdy badania wykonają laboratoria celne, koszty takie będą odpowiadać stawkom ryczałtowym określonym w przepisach celnych (jeśli są określone stawki na takie badania). Stawki opłat za badania przeprowadzane przez laboratoria celne są zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z 26 kwietnia 2004 r. w sprawie ryczałtowych stawek opłat za badania lub analizy przeprowadzane przez laboratoria celne (Dz.U. Nr 94, poz. 913 ze zm.).
Dyrektor IC może również zdecydować się na pobranie od wnioskodawcy zaliczki na badania, której nadwyżkę po rozliczeniu kosztów badań odda maksymalnie w ciągu trzech miesięcy od wpływu wniosku o wydanie WIA. Aby pobrać zaliczkę, dyrektor IC będzie wzywać wnioskodawcę w drodze postanowienia do jej uiszczenia w określonym terminie, nie krótszym niż siedem dni.

Brak odpowiednika	**Art. 7g. [Termin wydania WIA]** **Organ podatkowy wydaje WIA bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIA. Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Dyrektor IC ma na wydanie WIA nie więcej niż trzy miesiące. Do tego terminu nie wlicza się okresów, o których mowa w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej, a więc terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu, np. terminu badań laboratoryjnych. Terminy te wydłużają trzymiesięczny ostateczny termin.
W przypadku WIA nie ma odpowiedniego mechanizmu „milczącej interpretacji". Niewydanie WIA w terminie nie oznacza poprawności stanowiska wnioskodawcy, lecz wyłącznie może być podstawą do skierowania do Ministra Finansów ponaglenia w trybie art. 141 Ordynacji podatkowej.

Brak odpowiednika	**Art. 7h. [Termin ważności WIA]** **1. WIA traci ważność w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie akcyzy odnoszących się do wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, w wyniku której WIA staje się niezgodna z tymi przepisami.** **2. Podmiot, na rzecz którego wydano WIA, która traci ważność zgodnie z ust. 1, może ją stosować nie dłużej niż przez okres sześciu miesięcy od daty utraty ważności, pod warunkiem że dotyczy ona wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, będącego przedmiotem działalności gospodarczej posiadacza WIA.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Ochronę WIA tracimy, gdy zmienią się przepisy akcyzowe, powodując, że WIA staje się niezgodna z nimi. Jednak będzie się to działo nie od dnia, od którego obowiązują zmienione przepisy. Ustawodawca wprowadził okres ochronny. WIA będzie mogła być stosowana nie dłużej niż przez okres sześciu miesięcy od daty utraty ważności, pod warunkiem że dotyczy ona wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, będącego przedmiotem działalności gospodarczej posiadacza WIA.

Brak odpowiednika	**Art. 7i. [Odmowa wydania WIA]** **Organ podatkowy wydaje decyzję o odmowie wydania WIA, jeżeli wniosek o wydanie WIA:** **1) nie dotyczy wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego;** **2) o której mowa w art. 7d ust. 1 pkt 1, dotyczy wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego, dla którego podmiot, na rzecz którego ma być wydana WIA, posiada obowiązującą wiążącą informację taryfową, o której mowa w art. 7b ust. 1, i nie zachodzi okoliczność, o której mowa w art. 7b ust. 2;** **3) dotyczy informacji o rodzaju wyrobu akcyzowego, dla którego podmiot, na rzecz którego ma być wydana WIA, posiada w tym zakresie interpretację indywidualną w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). WIA będzie stosowana tylko do celów podatku akcyzowego. Nie będzie można jej uzyskać w każdej sprawie.
Gdy organ celny uzna, że wniosek o WIA nie dotyczy wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego lub podmiot składający wniosek posiada już na dany towar wiążącą informację taryfową albo indywidualną interpretację prawa podatkowego – wyda decyzję o odmowie wydania WIA.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
W przypadku gdy wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej będzie dotyczył informacji o rodzaju wyrobu akcyzowego, dla którego na rzecz tego samego podmiotu zostało przed 1 stycznia 2015 r. wszczęte i niezakończone postępowanie o wydanie w tym zakresie interpretacji indywidualnej, organ podatkowy wyda postanowienie o pozostawieniu tego wniosku bez rozpatrzenia (art. 39 ustawy o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej).	
Brak odpowiednika	**Art. 7j. [Ochrona danych osobowych]** **Organ podatkowy w celu wykonywania zadań w zakresie wydawania WIA może przetwarzać dane zawarte we wniosku o wydanie WIA, z zachowaniem przepisów o ochronie danych osobowych oraz tajemnic ustawowo chronionych.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Wprowadzenie regulacji określonej w art. 7j ustawy jest spowodowane upoważnieniem (art. 7k ustawy akcyzowej) do publikacji wydanych WIA.	
Brak odpowiednika	**Art. 7k. [Publikacja WIA]** **WIA wraz z wnioskiem o jej wydanie, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę i inne podmioty wskazane w treści wniosku o wydanie WIA oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorcy, są zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej organu podatkowego właściwego w zakresie WIA.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Wydane WIA wraz z wnioskami o ich wydanie, po usunięciu z nich danych identyfikujących wnioskodawcę i inne podmioty oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorcy, będą publikowane na stronie BIP. Podatnik, który nie chce, aby jakieś informacje o składzie surowcowym jego wyrobów były upubliczniane, musi zaznaczyć we wniosku o wydanie WIA, że są to dane stanowiące tajemnicę jego przedsiębiorstwa.	
Art. 13. [Podatnik akcyzy] **Brak odpowiednika**	**Art. 13. [Podatnik akcyzy]** (...) **1a. Podatnikiem z tytułu produkcji papierosów, o której mowa w art. 99 ust. 1a, niezgodnej z art. 47, jest osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, która produkuje papierosy, oraz każda inna osoba, która uczestniczy w ich produkcji.**
Brak odpowiednika	**1b. Jeżeli obowiązek podatkowy z tytułu produkcji papierosów, o której mowa w art. 99 ust. 1a, niezgodnej z art. 47, ciąży na kilku podatnikach, podatnicy ci ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. Dodanie do art. 13 ustawy akcyzowej, który określa, kto jest podatnikiem akcyzy nowych przypadków, związane jest ze zmianą definicji produkcji papierosów. Po zmianie są to również przypadki ich wytwarzania, także przez konsumenta, z użyciem maszyny do wytwarzania papierosów. Natomiast nie zmieniono zasady, że papierosy mogą być produkowane tylko w składzie podatkowym. Dlatego od 1 stycznia 2015 r. każde wytwarzanie papierosów, również przez konsumentów, z użyciem maszyn do wytwarzania papierosów, które odbywa się poza składem podatkowym, będzie w związku z tym niezgodne z ustawą o podatku akcyzowym, tzn. nielegalne.	

Osoby, które będą korzystały z nielegalnego sposobu wytwarzania papierosów (w sklepach sprzedających tytoń za pomocą urządzeń do automatycznego nabijania gilz papierosowych, wykorzystując tytoń z zakupionego tytoniu do palenia lub cygar) będą zobowiązane do zapłaty akcyzy. Będą obowiązywały sankcyjne (podwyższone) stawki akcyzy (art. 99 ust. 9 ustawy akcyzowej). Za dokonywanie takiej nielegalnej produkcji jest przewidziana też sankcja w art. 69a k.k.s.
Jednocześnie wprowadzono regulację przewidującą odpowiedzialność solidarną, gdy zobowiązanych do zapłaty akcyzy będzie klika podmiotów. W takiej sytuacji akcyza zapłacona z tytułu produkcji papierosów przez jednego z podatników spowoduje wygaśnięcie zobowiązania podatkowego pozostałych podatników.

Art. 14. [Właściwość urzędu] **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Właściwość urzędu]** (...) **1a. Organem podatkowym właściwym w zakresie WIA jest dyrektor izby celnej.** (...) **12. Minister właściwy do spraw finansów publicznych wyznaczy, w drodze rozporządzenia, dyrektora lub dyrektorów izb celnych właściwych do prowadzenia spraw, o których mowa w ust. 1a, oraz dyrektora izby celnej właściwego do prowadzenia tych spraw jako organ** odwoławczy, uwzględniając potrzebę sprawnego wykonywania zadań oraz zapewnienia jednolitości postępowania.

Komentarz: Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r. Zostały wprowadzone ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana ta jest spowodowana wprowadzeniem do ustawy akcyzowej możliwości występowania o WIA. Podatnicy będą mogli występować z takim wnioskiem do dyrektora izby celnej. Nie będzie to jednak dowolny urząd. Minister wskaże dyrektora izby celnej właściwego do wydawania WIA w rozporządzeniu w sprawie wyznaczenia dyrektorów izb celnych właściwych do prowadzenia spraw w zakresie wiążącej informacji akcyzowej. Jak wynika z projektu tego rozporządzenia, będzie to Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu, a organem odwoławczym od jego decyzji będzie Dyrektor Izby Celnej w Warszawie.

Art. 14. [Właściwość urzędu] (...) **5b.** W przypadku gdy zobowiązanie podatkowe wygasa na skutek jego zapłaty, organem właściwym do odnotowania zwolnienia zabezpieczenia generalnego z obciążenia jest naczelnik urzędu celnego, któremu podatnik składa deklarację podatkową.	**Art. 14. [Właściwość urzędu]** (...) **5b**. W przypadku gdy zobowiązanie podatkowe **lub obowiązek zapłaty opłaty paliwowej, o której mowa w art. 37h ust. 1 ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz.U. z 2012 r., poz. 931, z późn. zm.), zwanej dalej „opłatą paliwową",** wygasa na skutek zapłaty tego zobowiązania podatkowego **lub tej opłaty paliwowej,** organem właściwym do odnotowania zwolnienia zabezpieczenia generalnego z obciążenia jest naczelnik urzędu celnego, któremu podatnik składa deklarację podatkową.

Komentarz: Art. 14 ust. 5b ustawy został zmieniony ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Jak wynika z art. 37k ust. 1a ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym, opłata paliwowa podlega zabezpieczeniu zabezpieczeniem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym. Dlatego zasady zwalniania zabezpieczenia opłaty paliwowej będą takie same jak akcyzy. Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r.

Art. 28. [Zabezpieczenie] (...) **3.** Właściwy naczelnik urzędu celnego zabezpiecza kwotę akcyzy, jeżeli nie została ona zapłacona, w przypadkach i trybie stosowanym przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego, z wyjątkiem przypadków, gdy wyrób akcyzowy został objęty procedurą zawieszenia poboru akcyzy i zostało złożone zabezpieczenie akcyzowe.	**Art. 28. [Zabezpieczenie]** (...) **3.** Właściwy naczelnik urzędu celnego zabezpiecza kwotę akcyzy **oraz kwotę opłaty paliwowej,** jeżeli nie zostały one zapłacone, w przypadkach i trybie stosowanym przy zabezpieczaniu należności celnych na podstawie przepisów prawa celnego, z wyjątkiem przypadków, gdy wyrób akcyzowy został objęty procedurą zawieszenia poboru akcyzy i zostało złożone zabezpieczenie akcyzowe.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 28 ust. 3 ustawy został zmieniony ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Jak wynika z art. 37k ust. 1a ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym, opłata paliwowa podlega zabezpieczeniu zabezpieczeniem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym. Dlatego zasady zabezpieczenia niezapłaconej kwoty opłaty paliwowej będą takie same jak akcyzy, czyli stosowane przy zabezpieczaniu należności celnych. Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r.	
Art. 32. [Ewidencja wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem] (...) **7.** Ewidencja, o której mowa w ust. 5 pkt 3, może być prowadzona w formie papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 32. [Ewidencja wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem]** (...) **7.** Ewidencja, o której mowa w ust. 5 pkt 3, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem.	
Art. 41. [Ewidencja dokumentów handlowych towarzyszących przemieszczaniu wyrobów akcyzowych] (...) **11.** Ewidencja, o której mowa w ust. 10, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 41. [Ewidencja dokumentów handlowych towarzyszących przemieszczaniu wyrobów akcyzowych]** (...) **11.** Ewidencja, o której mowa w ust. 10, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji dokumentów handlowych towarzyszących przemieszczaniu wyrobów akcyzowych.	
Art. 41a. [e-AD] (...) **6.** Z chwilą zweryfikowania projektu e-AD, przed przesłaniem e-AD zgodnie z art. 41b ust. 1, następuje automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą akcyzy wynikającą z ilości i rodzaju przemieszczanych wyrobów akcyzowych albo następuje automatyczne odnotowanie objęcia wyrobów akcyzowych zabezpieczeniem ryczałtowym. **7.** Jeżeli System jest niedostępny, podmiot wysyłający przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy jest obowiązany: 1) przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego wraz z dokumentem, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, kopię dokumentu potwierdzającego złożenie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe dotyczące przemieszczanych wyrobów;	**Art. 41a. [e-AD]** (...) **6.** Z chwilą zweryfikowania projektu e-AD, przed przesłaniem e-AD zgodnie z art. 41b ust. 1, następuje automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą akcyzy **albo kwotą akcyzy oraz opłaty paliwowej,** wynikającymi z ilości i rodzaju przemieszczanych wyrobów akcyzowych, albo następuje automatyczne odnotowanie objęcia wyrobów akcyzowych zabezpieczeniem ryczałtowym. **7.** Jeżeli System jest niedostępny, podmiot wysyłający przed rozpoczęciem przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy jest obowiązany: 1) przekazać właściwemu naczelnikowi urzędu celnego wraz z dokumentem, o którym mowa w ust. 3 pkt 2, kopię dokumentu potwierdzającego złożenie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe **albo zobowiązanie podatkowe oraz opłata paliwowa,** dotyczące przemieszczanych wyrobów;

2) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego oświadczenie w sprawie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe dotyczące przemieszczanych wyrobów, o terminie ważności i kwocie wolnej zabezpieczenia generalnego lub o wysokości i terminie ważności zabezpieczenia ryczałtowego;	2) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego oświadczenie w sprawie zabezpieczenia akcyzowego, którym zostanie objęte zobowiązanie podatkowe albo zobowiązanie podatkowe **oraz opłata paliwowa,** dotyczące przemieszczanych wyrobów, o terminie ważności i kwocie wolnej zabezpieczenia generalnego lub o wysokości i terminie ważności zabezpieczenia ryczałtowego;
3) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego oświadczenie przewoźnika lub spedytora, który złożył zabezpieczenie generalne, albo podmiotu odbierającego, o wyrażeniu zgody na objęcie zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego ich zabezpieczeniem akcyzowym – w przypadkach, o których mowa w art. 63 ust. 3 pkt 1 i ust. 4.	3) złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego oświadczenie przewoźnika lub spedytora, który złożył zabezpieczenie generalne, albo podmiotu odbierającego, o wyrażeniu zgody na objęcie zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego **albo zobowiązania podatkowego podmiotu wysyłającego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany,** ich zabezpieczeniem akcyzowym – w przypadkach, o których mowa w art. 63 ust. 3 pkt 1 i ust. 4.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Zarówno do opłaty paliwowej, jak i akcyzy będą stosowane te same przepisy dotyczące zabezpieczeń, określonych w ustawie o podatku akcyzowym i przepisach wykonawczych. Dlatego automatyczne odnotowanie obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą akcyzy oraz opłaty paliwowej będzie następować jak w przypadku akcyzy z chwilą zweryfikowania projektu e-AD, przed przesłaniem e-AD. Zasady stosowane w przypadku gdy system elektroniczny jest niedostępny, dotyczą również zabezpieczenia kwoty opłaty paliwowej.

Art. 41e. [Raport odbioru] (...) **8.** W przypadku braku raportu odbioru albo gdy raport odbioru potwierdza dostarczenie tylko części przemieszczanych wyrobów akcyzowych do podmiotu odbierającego, odnotowanie zwolnienia **zabezpieczenia generalnego z obciążenia, w całości lub w części, albo odnotowanie zwolnienia wyrobów z objęcia zabezpieczeniem ryczałtowym jest dokonywane w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu celnego, po uzyskaniu przez niego potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe dotyczące przemieszczanych wyrobów w całości lub w części wygasło lub że nie może już ono powstać.**	**Art. 41e. [Raport odbioru]** (...) **8.** W przypadku braku raportu odbioru albo gdy raport odbioru potwierdza dostarczenie tylko części przemieszczanych wyrobów akcyzowych do podmiotu odbierającego, odnotowanie zwolnienia: **1) zabezpieczenia generalnego z obciążenia, w całości lub w części, jest dokonywane w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu celnego, po uzyskaniu przez niego potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe lub obowiązek zapłaty opłaty paliwowej dotyczące przemieszczanych wyrobów w całości lub w części wygasły lub że zobowiązanie podatkowe nie może już powstać;** **2) wyrobów z objęcia zabezpieczeniem ryczałtowym jest dokonywane w Systemie przez właściwego naczelnika urzędu celnego, po uzyskaniu przez niego potwierdzenia, że zobowiązanie podatkowe oraz obowiązek zapłaty opłaty paliwowej dotyczące przemieszczanych wyrobów w całości wygasły lub że zobowiązanie podatkowe nie może już powstać.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Ponieważ do zabezpieczania opłaty paliwowej stosujemy te same zasady jak do akcyzy, konieczna była nowelizacja art. 41e ust. 8 ustawy, który określa zasady postępowania z zabezpieczeniem w przypadku braku raportu odbioru albo gdy raport odbioru potwierdza dostarczenie tylko części przemieszczanych wyrobów akcyzowych do podmiotu odbierającego. Zasady te nie uległy zmianie.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 47. [Produkcja wina poza składem] (...) **5.** Wina gronowe produkowane poza składem podatkowym, o których mowa w ust. 1 pkt 2, są przemieszczane w ramach dostawy wewnątrzwspólnotowej zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 884/2001 z dnia 24 kwietnia 2001 r. ustanawiającym szczegółowe zasady stosowania dotyczące dokumentów towarzyszących przewozowi produktów winiarskich oraz rejestrów prowadzonych w sektorze wina (Dz. Urz. WE L 128 z 10.05.2001, str. 32, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 32, str. 202, z późn. zm.), w szczególności w zakresie rejestru wyrobów wychodzących oraz wzoru dokumentu handlowego towarzyszącego produktom winiarskim określonego w załączniku III do tego rozporządzenia. Przepisy tego rozporządzenia w zakresie rejestru wyrobów wychodzących stosuje się również w przypadku przemieszczania tych win gronowych na terytorium kraju.	**Art. 47. [Produkcja wina poza składem]** **uchylony**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Uchylenie art. 47 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym ma na celu naprawienie błędu ustawodawcy. Do ustawy o podatku akcyzowym nie wprowadzono fakultatywnego przepisu art. 40 dyrektywy 2008/118/WE, który przewiduje, że państwa członkowskie mogą zezwolić, aby produkcja win przez małych winiarzy odbywała się w procedurze zawieszenia poboru akcyzy poza składem podatkowym, a przemieszczanie takich win miało miejsce w procedurze zawieszenia poboru akcyzy poza systemem EMCS. Dlatego polscy winiarze nie mają możliwości stosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy (należy zapłacić akcyzę). Jednocześnie jednak ustawa o podatku akcyzowym nakładała na nich, gdy dokonują dostawy wewnątrzwspólnotowej lub nabycia wewnątrzwspólnotowego, obowiązek stosowania dokumentów określonych w rozporządzeniu Komisji nr 436/2009, które powinny towarzyszyć przesyłkom tych wyrobów w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, mimo że takiej procedury nie stosują. Po zmianie mają obowiązek posługiwać się wyłącznie uproszczonym dokumentem towarzyszącym.	
Art. 50. [Zezwolenie na prowadzenie składu] (...) **3.** Zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego określa w szczególności: (...) 5) formę i termin obowiązywania zabezpieczenia akcyzowego, a w przypadku zwolnienia podmiotu występującego z wnioskiem o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego z obowiązku złożenia zabezpieczenia – przewidywaną maksymalną kwotę zobowiązania podatkowego podlegającego zabezpieczeniu akcyzowemu oraz termin ważności zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.	**Art. 50. [Zezwolenie na prowadzenie składu]** (...) **3.** Zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego określa w szczególności: (...) 5) formę i termin obowiązywania zabezpieczenia akcyzowego, a w przypadku zwolnienia podmiotu występującego z wnioskiem o zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego z obowiązku złożenia zabezpieczenia – przewidywaną maksymalną kwotę zobowiązania podatkowego **albo przewidywaną maksymalną kwotę zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej podlegających** zabezpieczeniu akcyzowemu oraz termin ważności zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym, a więc tym, które składa się dla zabezpieczenia akcyzy należnej od tego paliwa. Dlatego w wydawanym zezwoleniu na prowadzenie składu, które dotyczy paliwa i gazu do napędu silników samochodowych, urząd celny będzie musiał podać przewidywaną maksymalną kwotę zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej podlegających zabezpieczeniu akcyzowemu.	

Art. 52. [Zabezpieczenie akcyzowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy] (...) **2.** Właściwy naczelnik urzędu celnego cofa z urzędu zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego, jeżeli: (...) 3) zabezpieczenie akcyzowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy utraciło ważność albo nie zapewnia już pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty jego zobowiązania podatkowego, a w przypadku gdy podmiot prowadzący skład podatkowy został zwolniony z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego – jeżeli to zwolnienie utraciło ważność, a podmiot, we właściwym terminie, nie uzyskał nowego zwolnienia lub nie złożył zabezpieczenia akcyzowego w należnej wysokości;	**Art. 52. [Zabezpieczenie akcyzowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy]** (...) **2.** Właściwy naczelnik urzędu celnego cofa z urzędu zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego, jeżeli: (...) 3) zabezpieczenie akcyzowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy utraciło ważność albo nie zapewnia już pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty jego zobowiązania podatkowego **albo kwoty zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany,** a w przypadku gdy podmiot prowadzący skład podatkowy został zwolniony z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego – jeżeli to zwolnienie utraciło ważność, a podmiot, we właściwym terminie, nie uzyskał nowego zwolnienia lub nie złożył zabezpieczenia akcyzowego w należnej wysokości;
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Art. 52 ust. 2 pkt 3 ustawy został zmieniony ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. W przypadku zabezpieczenia opłaty paliwowej stosujemy te same zasady co w przypadku zabezpieczenia akcyzy. Dlatego naczelnik urzędu skarbowego będzie cofał zezwolenia na prowadzenie składu, gdy zabezpieczenie akcyzowe podmiotu prowadzącego skład podatkowy nie będzie już zapewniało pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany.	
Art. 53. [Ewidencja prowadzącego skład] (...) **6.** Ewidencja, o której mowa w ust. 5, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 53. [Ewidencja prowadzącego skład]** (...) **6.** Ewidencja, o której mowa w ust. 5, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej wyrobów akcyzowych znajdujących się w składzie.	
Art. 56. [Cofnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący] (...) **12.** Właściwy naczelnik urzędu celnego cofa z urzędu zezwolenie na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący, jeżeli: (...) 3) zabezpieczenie akcyzowe podmiotu pośredniczącego utraciło ważność albo nie zapewnia już pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty jego zobowiązania podatkowego;	**Art. 56. [Cofnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący]** (...) **12.** Właściwy naczelnik urzędu celnego cofa z urzędu zezwolenie na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący, jeżeli: (...) 3) zabezpieczenie akcyzowe podmiotu pośredniczącego utraciło ważność albo nie zapewnia już pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty jego zobowiązania podatkowego **albo jego zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany;**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Art. 56 ust. 12 pkt 3 ustawy został zmieniony ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. W przypadku zabezpieczenia opłaty paliwowej stosujemy te same zasady co	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
w przypadku zabezpieczenia akcyzy. Dlatego naczelnik urzędu skarbowego będzie cofał zezwolenia na prowadzenie działalności jako podmiot pośredniczący, gdy zabezpieczenie akcyzowe podmiotu pośredniczącego utraciło ważność lub nie będzie zapewniało już pokrycia w terminie lub w należnej wysokości kwoty zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, do której zapłaty może być on obowiązany.	
Art. 59. [Ewidencja nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych] (...) **4.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 59. [Ewidencja nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych]** (...) **4.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych.	
Art. 62c. [Ewidencja wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy] (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2 pkt 2, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 62c. [Ewidencja wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy]** (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2 pkt 2, może być prowadzona **w postac**i papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych wysyłanych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.	
Art. 63. [Zabezpieczenie akcyzowe] **1.** Do złożenia zabezpieczenia akcyzowego w kwocie pokrywającej powstałe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe są obowiązane następujące podmioty: 1) podmiot prowadzący skład podatkowy; 2) zarejestrowany odbiorca; 3) zarejestrowany wysyłający; 4) podatnik, o którym mowa w art. 13 ust. 3; 5) podatnik, o którym mowa w art. 78 ust. 1; 6) podmiot pośredniczący; 7) przedstawiciel podatkowy. **2.** Zabezpieczenie akcyzowe może być złożone na czas oznaczony albo nieoznaczony, dla zagwarantowania pokrycia jednego albo wielu zobowiązań podatkowych.	**Art. 63. [Zabezpieczenie akcyzowe]** **1.** Do złożenia zabezpieczenia akcyzowego w kwocie pokrywającej powstałe albo mogące powstać zobowiązanie podatkowe albo powstałe **lub mogące powstać zobowiązanie podatkowe oraz opłatę paliwową,** której obowiązek zapłaty powstał albo może powstać, są obowiązane następujące podmioty: 1) podmiot prowadzący skład podatkowy; 2) zarejestrowany odbiorca; 3) zarejestrowany wysyłający; 4) podatnik, o którym mowa w art. 13 ust. 3; 5) podatnik, o którym mowa w art. 78 ust. 1; 6) podmiot pośredniczący; 7) przedstawiciel podatkowy. **2.** Zabezpieczenie akcyzowe może być złożone na czas oznaczony albo nieoznaczony, dla zagwarantowania pokrycia jednego lub wielu zobowiązań podatkowych, **albo jednego lub wielu zobowiązań podatkowych oraz jednej lub wielu opłat paliwowych.**

3. Na wniosek podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, właściwy naczelnik urzędu celnego przyjmuje zabezpieczenie akcyzowe, w formach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 1–3, złożone zamiast tego podmiotu lub łącznie z tym podmiotem przez: 1) przewoźnika lub spedytora – w przypadku przemieszczania przez nich wyrobów akcyzowych podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych mogących powstać w stosunku do tych wyrobów akcyzowych, (...)	**3.** Na wniosek podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego, właściwy naczelnik urzędu celnego przyjmuje zabezpieczenie akcyzowe, w formach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 1–3, złożone zamiast tego podmiotu lub łącznie z tym podmiotem przez: 1) przewoźnika lub spedytora – w przypadku przemieszczania przez nich wyrobów akcyzowych podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych **oraz opłaty paliwowej,** mogących powstać w stosunku do tych wyrobów akcyzowych, (...)
4. W przypadku przemieszczania na terytorium kraju wyrobów akcyzowych między składami podatkowymi zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego może być, na jego wniosek, objęte zabezpieczeniem akcyzowym podmiotu odbierającego, złożonym na terytorium kraju w formach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 1–3, za zgodą podmiotu odbierającego.	**4.** W przypadku przemieszczania na terytorium kraju wyrobów akcyzowych między składami podatkowymi zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego albo jego zobowiązanie podatkowe **oraz opłata paliwowa,** której obowiązek zapłaty może powstać w stosunku do tych wyrobów akcyzowych, mogą być, na jego wniosek, objęte zabezpieczeniem akcyzowym podmiotu odbierającego, złożonym na terytorium kraju w formach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 1–3, za zgodą podmiotu odbierającego.
5. Osoba, która złożyła zabezpieczenie akcyzowe zgodnie z ust. 3 lub której zabezpieczeniem akcyzowym zostało objęte zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego zgodnie z ust. 4, odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązanie podatkowe podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego wraz z odsetkami za zwłokę, solidarnie z tym podmiotem, do wysokości kwoty: 1) złożonego zabezpieczenia akcyzowego – w przypadku, o którym mowa w ust. 3; 2) którą zostało obciążone zabezpieczenie generalne, lub kwoty zobowiązania podatkowego objętego zabezpieczeniem ryczałtowym, wraz z odsetkami za zwłokę – w przypadku, o którym mowa w ust. 4.	**5.** Osoba, która złożyła zabezpieczenie akcyzowe zgodnie z ust. 3 lub której zabezpieczeniem akcyzowym zostały objęte zobowiązanie podatkowe podmiotu wysyłającego albo jego zobowiązanie podatkowe **oraz opłata paliwowa,** której obowiązek zapłaty może powstać w stosunku do przemieszczanych wyrobów akcyzowych zgodnie z ust. 4, odpowiada całym swoim majątkiem za zobowiązanie podatkowe podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego **oraz opłatę paliwową,** do której zapłaty jest obowiązany ten podmiot, wraz z odsetkami za zwłokę, solidarnie z tym podmiotem, do wysokości kwoty: 1) złożonego zabezpieczenia akcyzowego – w przypadku, o którym mowa w ust. 3; 2) którą zostało obciążone zabezpieczenie generalne podmiotu odbierającego, lub kwoty zobowiązania podatkowego **albo zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej** objętych zabezpieczeniem ryczałtowym tego podmiotu, wraz z odsetkami za zwłokę – w przypadku, o którym mowa w ust. 4.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Dlatego do zabezpieczenia opłaty paliwowej stosujemy te same zasady jak w przypadku zabezpieczenia akcyzy. Obowiązek zapłaty opłaty paliwowej ciąży tylko na producencie, importerze, podmiocie dokonującym WNT albo innym podmiocie podlegającym na podstawie przepisów o podatku akcyzowym obowiązkowi podatkowemu w zakresie akcyzy od paliw silnikowych lub gazu. Te podmioty będą zobowiązane do złożenia zabezpieczenia, chyba że będą mogły korzystać ze zwolnienia z tego obowiązku.

Na podstawie przepisów przejściowych ustawy zmieniającej podmioty, które złożyły zabezpieczenie akcyzowe w należnej wysokości przed 1 stycznia 2015 r., są zwolnione z obowiązku zabezpieczenia opłaty paliwowej do dnia:

1) wygaśnięcia lub utraty ważności złożonego zabezpieczenia akcyzowego,
2) złożenia nowego lub dodatkowego zabezpieczenia akcyzowego,
3) przedłużenia złożonego zabezpieczenia akcyzowego lub jego ważności

– nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2015 r.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 64. [Zwolnienie ze złożenia zabezpieczenia] **1.** Właściwy naczelnik urzędu celnego zwalnia podmiot prowadzący skład podatkowy z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, jeżeli podmiot ten spełnia następujące warunki: (...) 3) jego sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych; 4) nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe, z wyjątkiem postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu; 5) zobowiązał się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu celnego, kwoty akcyzy przypadającej do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego. (...) **4.** Wnioski, o których mowa w ust. 3, powinny zawierać dane dotyczące podmiotu i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w szczególności imię i nazwisko lub nazwę, adres zamieszkania lub siedziby podmiotu, a także określenie przewidywanej maksymalnej kwoty zobowiązań podatkowych podlegających zabezpieczeniu akcyzowemu oraz terminu, na jaki zwolnienie ma być udzielone lub przedłużone. (...) **10.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób dokumentowania spełnienia warunków określonych w ust. 1, w tym rodzaj dokumentów potwierdzających ich spełnienie, wzór wniosków, o których mowa w ust. 3, a także szczegółowy sposób udzielania, przedłużania i cofania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 i 1a, uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia zobowiązań podatkowych oraz konieczność zapewnienia przepływu informacji o zwolnieniach z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.	**Art. 64. [Zwolnienie ze złożenia zabezpieczenia]** **1.** Właściwy naczelnik urzędu celnego zwalnia podmiot prowadzący skład podatkowy z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego, jeżeli podmiot ten spełnia następujące warunki: (...) 3) jego sytuacja finansowa i posiadany majątek zapewniają wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych **oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej;** 4) nie posiada zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, **opłaty paliwowej,** składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, likwidacyjne lub upadłościowe, z wyjątkiem postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu; 5) zobowiązał się do zapłacenia, na pierwsze pisemne żądanie właściwego naczelnika urzędu celnego, kwoty akcyzy **oraz kwoty opłaty paliwowej,** przypadających do zapłaty z tytułu powstania zobowiązania podatkowego **oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.** (...) **4.** Wnioski, o których mowa w ust. 3, powinny zawierać dane dotyczące podmiotu i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, w szczególności imię i nazwisko lub nazwę, adres zamieszkania lub siedziby podmiotu, a także określenie przewidywanych maksymalnych kwot zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych,** podlegających zabezpieczeniu akcyzowemu oraz terminu, na jaki zwolnienie ma być udzielone lub przedłużone. (...) **10.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób dokumentowania spełnienia warunków określonych w ust. 1, w tym rodzaj dokumentów potwierdzających ich spełnienie, wzór wniosków, o których mowa w ust. 3, a także szczegółowy sposób udzielania, przedłużania i cofania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 i 1a, uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia zobowiązań podatkowych **oraz opłaty paliwowej, a także** konieczność zapewnienia przepływu informacji o zwolnieniach z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Dlatego do zwolnień ze złożenia zabezpieczenia opłaty paliwowej przez prowadzącego skład stosujemy te same zasady jak w przypadku zwolnienia go ze złożenia zabezpieczenia akcyzy. Jednak na podstawie przepisów przejściowych ustawy zmieniającej podmioty, którym udzielono zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego przed 1 stycznia 2015 r., są zwolnione z obowiązku zabezpieczenia opłaty paliwowej do dnia wygaśnięcia tego zwolnienia. Zwolnienie to nie może ulec przedłużeniu.	
Art. 65. [Zabezpieczenie generalne] **1.** Podmioty obowiązane do złożenia zabezpieczenia akcyzowego: 1) podmiot prowadzący skład podatkowy,	**Art. 65. [Zabezpieczenie generalne]** **1.** Podmioty obowiązane do złożenia zabezpieczenia akcyzowego: 1) podmiot prowadzący skład podatkowy,

2) zarejestrowany odbiorca, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca,
3) zarejestrowany wysyłający,
4) podmiot pośredniczący,
5) podatnik, o którym mowa w art. 13 ust. 3

– składają zabezpieczenie w formie zabezpieczenia generalnego w celu zagwarantowania pokrycia wielu zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem ust. 8.

1a. Zabezpieczenie generalne może być również złożone na pisemny wniosek:
1) podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 1, lub przedstawiciela podatkowego, dla zagwarantowania pokrycia ich zobowiązań podatkowych;
2) przewoźnika lub spedytora, dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych mogących powstać w stosunku do przemieszczanych przez nich, z zastosowaniem procedury zawieszania poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych podmiotów obowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego.

2. Właściwy naczelnik urzędu celnego ustala wysokość zabezpieczenia generalnego, z uwzględnieniem ust. 3 lub 3a, na poziomie równym:
1) wysokości zobowiązań podatkowych, gdy kwota ta może zostać dokładnie obliczona przy przyjmowaniu zabezpieczenia;
2) szacunkowej kwocie maksymalnej wynikającej z mogących powstać zobowiązań podatkowych.

3. Wysokość zabezpieczenia generalnego składanego przez podmiot pośredniczący ustala się w kwocie równej wysokości maksymalnej kwoty miesięcznego zobowiązania podatkowego mogącego powstać w przypadku użycia wyrobów akcyzowych niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy lub naruszenia warunków tego zwolnienia.

3a. Wysokość zabezpieczenia generalnego składanego przez podmiot, o którym mowa w ust. 1a, ustala się w kwocie wskazanej przez ten podmiot we wniosku o złożenie zabezpieczenia generalnego, oszacowanej przez ten podmiot na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie zobowiązań podatkowych, które mają być objęte tym zabezpieczeniem.

4. Dla ustalenia wysokości zabezpieczenia akcyzowego stosuje się stawki akcyzy obowiązujące w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku gdy tego dnia nie można ustalić – w dniu złożenia zabezpieczenia; jeżeli jednak stawki akcyzy ulegną zmianie w trakcie trwania procedury zawieszenia poboru akcyzy, właściwy naczelnik urzędu celnego koryguje wysokość zabezpieczenia akcyzowego i powiadamia o tym podmiot, który złożył zabezpieczenie.

2) zarejestrowany odbiorca, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca,
3) zarejestrowany wysyłający,
4) podmiot pośredniczący,
5) podatnik, o którym mowa w art. 13 ust. 3

– składają zabezpieczenie w formie zabezpieczenia generalnego w celu zagwarantowania pokrycia wielu zobowiązań podatkowych **albo wielu zobowiązań podatkowych oraz wielu opłat paliwowych.**

1a. Zabezpieczenie generalne może być również złożone na pisemny wniosek:
1) podatnika, o którym mowa w art. 78 ust. 1, lub przedstawiciela podatkowego, dla zagwarantowania pokrycia ich zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych, do których zapłaty mogą być obowiązane te podmioty;**
2) przewoźnika lub spedytora, dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych mogących powstać w stosunku do przemieszczanych przez nich, z zastosowaniem procedury zawieszania poboru akcyzy, wyrobów akcyzowych podmiotów obowiązanych do złożenia zabezpieczenia akcyzowego **oraz opłat paliwowych, do których zapłaty mogą być obowiązane te podmioty.**

2. Właściwy naczelnik urzędu celnego ustala wysokość zabezpieczenia generalnego, z uwzględnieniem ust. 3 lub 3a, na poziomie równym:
1) wysokości zobowiązań podatkowych **albo zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych,** gdy ich kwota może zostać dokładnie obliczona przy przyjmowaniu zabezpieczenia;
2) szacunkowej kwocie maksymalnej wynikającej z mogących powstać zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych, których obowiązek zapłaty może powstać.**

3. Wysokość zabezpieczenia generalnego składanego przez podmiot pośredniczący ustala się w kwocie równej wysokości maksymalnej kwoty miesięcznego zobowiązania podatkowego mogącego powstać w przypadku użycia wyrobów akcyzowych niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia od akcyzy lub naruszenia warunków tego zwolnienia **oraz maksymalnej kwoty opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty może powstać w stosunku do tych wyrobów.**

3a. Wysokość zabezpieczenia generalnego składanego przez podmiot, o którym mowa w ust. 1a, ustala się w kwocie wskazanej przez ten podmiot we wniosku o złożenie zabezpieczenia generalnego, oszacowanej przez ten podmiot na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych,** które mają być objęte tym zabezpieczeniem.

4. Dla ustalenia wysokości zabezpieczenia akcyzowego stosuje się stawki akcyzy **oraz stawki opłaty paliwowej,** obowiązujące w dniu powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku gdy tego dnia nie można ustalić – w dniu złożenia zabezpieczenia; jeżeli jednak stawki akcyzy **lub stawki opłaty paliwowej** ulegną zmianie w trakcie trwania procedury zawieszenia poboru akcyzy, właściwy naczelnik urzędu celnego koryguje wysokość zabezpieczenia akcyzowego i powiadamia o tym podmiot, który złożył zabezpieczenie.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
5. W przypadku gdy jest przyjmowane zabezpieczenie generalne zobowiązań podatkowych, których wysokość może ulec zmianie z upływem czasu, podmioty, o których mowa w ust. 1 lub 1a, są obowiązane wstępnie oszacować wysokość takiego zabezpieczenia na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie tych zobowiązań podatkowych.	**5.** W przypadku gdy jest przyjmowane zabezpieczenie generalne dla zagwarantowania pokrycia zobowiązań podatkowych **albo zobowiązań podatkowych oraz opłat paliwowych,** których wysokość może ulec zmianie z upływem czasu, podmioty, o których mowa w ust. 1 lub 1a, są obowiązane wstępnie oszacować wysokość takiego zabezpieczenia na poziomie pozwalającym na pokrycie w każdym czasie tych zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych.**
6. Podmiot pośredniczący jest obowiązany aktualizować wysokość zabezpieczenia generalnego w sposób zapewniający pokrycie mogących powstać w każdym czasie jego zobowiązań podatkowych.	**6.** Podmiot pośredniczący jest obowiązany aktualizować wysokość zabezpieczenia generalnego w sposób zapewniający pokrycie mogących powstać w każdym czasie jego zobowiązań podatkowych **oraz opłat paliwowych,** do których zapłaty może być obowiązany.
7. Dokonanie czynności lub zaistnienie stanu faktycznego, powodujących powstanie obowiązku podatkowego, wymaga odnotowania obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego, po uprzednim ustaleniu stanu jego wykorzystania.	**7.** Dokonanie czynności lub zaistnienie stanu faktycznego, powodujących powstanie obowiązku podatkowego, wymaga odnotowania obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego **albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej,** której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać, po uprzednim ustaleniu stanu jego wykorzystania.
7a. Z zastrzeżeniem art. 41a ust. 6, obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego oraz jego zwolnienie z obciążenia w przypadkach, o których mowa: 1) w ust. 1 pkt 1–3 i 5 oraz ust. 1a – odnotowuje właściwy naczelnik urzędu celnego; 2) w ust. 1 pkt 4 – odnotowuje podmiot pośredniczący.	**7a.** Z zastrzeżeniem art. 41a ust. 6, obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego **albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej,** której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać, i jego zwolnienie z obciążenia w przypadkach, o których mowa: 1) w ust. 1 pkt 1–3 i 5 oraz ust. 1a – odnotowuje właściwy naczelnik urzędu celnego; 2) w ust. 1 pkt 4 – odnotowuje podmiot pośredniczący.
Brak odpowiednika	**7b. Obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać, a także jego zwolnienie z obciążenia, w przypadkach gdy to obciążenie lub zwolnienie nie jest odnotowywane z wykorzystaniem Systemu, może odnotowywać podmiot określony w ust. 1 pkt 1–3 i 5, pod warunkiem że sposób odnotowywania obciążania zabezpieczenia generalnego oraz zwalniania go z tego obciążenia zapewnia możliwość ustalenia w każdym czasie stanu wykorzystania tego zabezpieczenia oraz został uzgodniony na piśmie z właściwym naczelnikiem urzędu celnego.**
8. Na wniosek podmiotu określonego w ust. 1, który spełnia warunki określone w art. 64 ust. 1 pkt 1, 3 i 4, właściwy naczelnik urzędu celnego wyraża zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych tego podmiotu. Przepisy art. 64 ust. 3–5, 8 i 9 oraz przepisy wydane na podstawie art. 64 ust. 10 dotyczące sposobu dokumentowania spełnienia warunków określonych w art. 64 ust. 1, w tym rodzaju dokumentów potwierdzających ich spełnienie, stosuje się odpowiednio.	**8.** Na wniosek podmiotu określonego w ust. 1, który spełnia warunki określone w art. 64 ust. 1 pkt 1, 3 i 4, właściwy naczelnik urzędu celnego wyraża zgodę na złożenie zabezpieczenia ryczałtowego dla zabezpieczenia wykonania jego zobowiązań podatkowych **albo wykonania jego zobowiązań podatkowych oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej** przez ten podmiot. Przepisy art. 64 ust. 3–5, 8 i 9 oraz przepisy wydane na podstawie art. 64 ust. 10 dotyczące sposobu dokumentowania spełnienia warunków określonych w art. 64 ust. 1, w tym rodzaju dokumentów potwierdzających ich spełnienie, stosuje się odpowiednio.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana tego przepisu jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Jak wynika z art. 37k ust. 1a ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym, opłata paliwowa podlega zabezpieczeniu zabezpieczeniem akcyzowym na zasadach określonych w ustawie o podatku akcyzowym. Dlatego zasady składania zabezpieczenia opłaty paliwowej są takie same jak w przypadku składania zabezpieczenia akcyzy.
Na podstawie przepisów przejściowych ustawy zmieniającej podmioty, które złożyły zabezpieczenie akcyzowe w należnej wysokości przed 1 stycznia 2015 r., są zwolnione z obowiązku zabezpieczenia opłaty paliwowej do dnia:
1) wygaśnięcia lub utraty ważności złożonego zabezpieczenia akcyzowego,
2) złożenia nowego lub dodatkowego zabezpieczenia akcyzowego,
3) przedłużenia złożonego zabezpieczenia akcyzowego lub jego ważności
– nie dłużej jednak niż do 31 grudnia 2015 r.

Art. 66. [Delegacja ustawowa]

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

(...) 3) szczegółowy sposób stosowania zabezpieczenia generalnego i ryczałtowego, w tym:

a) sposób ustalania stanu wykorzystania zabezpieczenia generalnego oraz odnotowywania jego obciążenia i zwolnienia z obciążenia kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego,

– uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia należności akcyzowych.

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia:

1) inne niż określone w art. 63 ust. 4 przypadki, w których zobowiązania podatkowe podmiotów, o których mowa w art. 63 ust. 1, mogą być, na ich wniosek, objęte zabezpieczeniem akcyzowym osoby trzeciej, za zgodą tej osoby,

2) inne niż określone w art. 65 ust. 8 przypadki, w których może być złożone zabezpieczenie ryczałtowe,

3) przypadki, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego niż określony w ustawie, oraz określić ten poziom,

4) inne niż określone w art. 65 ust. 7a przypadki lub warunki, w których obciążenie zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego lub zwolnienie go z tego obciążenia odnotowuje podmiot obowiązany do jego złożenia,

5) przypadki, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego

– uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia należności akcyzowych, zapewnienia sprawnego stosowania zabezpieczeń akcyzowych, a także uproszczenia obrotu wyrobami akcyzowymi.

Art. 66. [Delegacja ustawowa]

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:

(...) 3) szczegółowy sposób stosowania zabezpieczenia generalnego i ryczałtowego, w tym:

a) sposób ustalania stanu wykorzystania zabezpieczenia generalnego oraz odnotowywania jego obciążenia i zwolnienia z obciążenia kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego **oraz opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać,**

– uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia należności akcyzowych **oraz opłaty paliwowej.**

2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia:

1) inne niż określone w art. 63 ust. 4 przypadki, w których zobowiązania podatkowe podmiotów, o których mowa w art. 63 ust. 1, **oraz opłaty paliwowe,** do których zapłaty są lub mogą być obowiązane te podmioty, mogą być, na ich wniosek, objęte zabezpieczeniem akcyzowym osoby trzeciej, za zgodą tej osoby,

2) inne niż określone w art. 65 ust. 8 przypadki, w których może być złożone zabezpieczenie ryczałtowe,

3) przypadki, w których stosuje się dla niektórych wyrobów akcyzowych niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego niż określony w ustawie, oraz określić ten poziom,

4) szczegółowe warunki odnotowywania przez podmiot, o którym mowa w art. 65 ust. 7b, obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, a także zwalniania go z tego obciążenia,

5) szczegółowy sposób odnotowywania przez podmiot, o którym mowa w art. 65 ust. 7b, obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, a także zwalniania go z tego obciążenia,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**6) przypadki, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego albo kwotą powstałego lub mogącego powstać zobowiązania podatkowego oraz kwotą opłaty paliwowej, której obowiązek zapłaty powstał lub może powstać** – uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia należności akcyzowych oraz opłaty paliwowej, zapewnienia sprawnego stosowania zabezpieczeń akcyzowych, a także uproszczenia obrotu wyrobami akcyzowymi.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana ma charakter techniczny i jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Dlatego powstała konieczność określenia nowych upoważnień dla Ministra Finansów do wydania rozporządzeń dotyczących zabezpieczenia akcyzy i opłaty paliwowej.	
Art. 67. [Delegacja ustawowa] (...) **3.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 1) sposób i miejsce składania zabezpieczenia akcyzowego, 2) rodzaje innych dokumentów mających wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane jako zabezpieczenie akcyzowe, 3) sposób dokonania potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego, 4) wzory druków służących do potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego – uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w akcyzie.	**Art. 67. [Delegacja ustawowa]** (...) **3.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia: 1) sposób i miejsce składania zabezpieczenia akcyzowego, 2) rodzaje innych dokumentów mających wartość płatniczą, które mogą być przyjmowane jako zabezpieczenie akcyzowe, 3) sposób dokonania potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego, 4) wzory druków służących do potwierdzenia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego – uwzględniając konieczność właściwego zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w akcyzie **oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana ma charakter techniczny i jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym.	
Art. 69. [Gwarant] **1.** Gwarant powinien zobowiązać się na piśmie do zapłacenia, solidarnie z podatnikiem, jego następcami prawnymi oraz osobą, której udzielił gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, złożonej przez tę osobę jako zabezpieczenie akcyzowe zamiast podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub łącznie z nim, bezwarunkowo i nieodwołalnie, na każde wezwanie właściwego naczelnika urzędu celnego, zabezpieczonej kwoty zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami za zwłokę, jeżeli jej zapłacenie stanie się wymagalne. **2.** Gwarant odpowiada całym swoim majątkiem, solidarnie z podatnikiem, jego następcami prawnymi oraz osobą, której udzielił gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, złożonej przez tę osobę jako zabezpieczenie akcyzowe zamiast podmiotu obowią-	**Art. 69. [Gwarant]** **1.** Gwarant powinien zobowiązać się na piśmie do zapłacenia, solidarnie z podatnikiem, jego następcami prawnymi oraz osobą, której udzielił gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, złożonej przez tę osobę jako zabezpieczenie akcyzowe zamiast podmiotu obowiązanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub łącznie z nim, bezwarunkowo i nieodwołalnie, na każde wezwanie właściwego naczelnika urzędu celnego, zabezpieczonej kwoty zobowiązania podatkowego, **zabezpieczonej kwoty opłaty paliwowej, albo obu tych kwot,** wraz z odsetkami za zwłokę, jeżeli ich zapłacenie stanie się wymagalne. **2.** Gwarant odpowiada całym swoim majątkiem, solidarnie z podatnikiem, jego następcami prawnymi oraz osobą, której udzielił gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, złożonej przez tę osobę jako zabezpieczenie akcyzowe zamiast podmiotu obowią-

zanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub łącznie z nim, za zobowiązanie podatkowe objęte gwarancją do czasu jego wygaśnięcia wraz z odsetkami za zwłokę – do wysokości kwoty gwarancji.	zanego do złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub łącznie z nim, za zobowiązanie podatkowe objęte gwarancją do czasu jego wygaśnięcia **oraz za opłatę paliwową objętą gwarancją do czasu wygaśnięcia obowiązku jej zapłaty,** wraz z odsetkami za zwłokę – do wysokości kwoty gwarancji.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Dlatego konieczne było ustalenie zasad odpowiedzialności gwaranta za opłatę paliwową objętą gwarancją do czasu wygaśnięcia obowiązku jej zapłaty. Zasady te są takie same jak w przypadku odpowiedzialności za zobowiązania akcyzowe.

Art. 71. [Odmowa przyjęcia zabezpieczenia] **1.** Właściwy naczelnik urzędu celnego odmawia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego, jeżeli stwierdzi, że nie zapewni ono pokrycia w należnej wysokości kwoty zobowiązania podatkowego. **2.** Właściwy naczelnik urzędu celnego odmawia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego z określonym terminem ważności, jeżeli nie zabezpiecza ono w sposób skuteczny pokrycia w terminie kwoty zobowiązania podatkowego.	**Art. 71. [Odmowa przyjęcia zabezpieczenia]** **1.** Właściwy naczelnik urzędu celnego odmawia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego, jeżeli stwierdzi, że nie zapewni ono pokrycia w należnej wysokości kwoty zobowiązania podatkowego **albo kwoty zobowiązania podatkowego oraz kwoty opłaty paliwowej.** **2.** Właściwy naczelnik urzędu celnego odmawia przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego z określonym terminem ważności, jeżeli nie zabezpiecza ono w sposób skuteczny pokrycia w terminie kwoty zobowiązania podatkowego **albo kwoty zobowiązania podatkowego oraz kwoty opłaty paliwowej.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Tak jak w przypadku zabezpieczenia kwoty akcyzy naczelnik urzędu celnego odmówi przyjęcia zabezpieczenia, jeżeli stwierdzi, że nie zapewni ono pokrycia w należnej wysokości kwoty zobowiązania podatkowego oraz kwoty opłaty paliwowej.

Art. 72. [Dodatkowe zabezpieczenie] **1.** Jeżeli właściwy naczelnik urzędu celnego stwierdzi, że złożone zabezpieczenie akcyzowe nie zapewnia pokrycia w należnej wysokości lub w terminie kwoty zobowiązania podatkowego, jest obowiązany zażądać przedłużenia zabezpieczenia, złożenia dodatkowego lub nowego zabezpieczenia akcyzowego.	**Art. 72. [Dodatkowe zabezpieczenie]** **1.** Jeżeli właściwy naczelnik urzędu celnego stwierdzi, że złożone zabezpieczenie akcyzowe nie zapewnia pokrycia w należnej wysokości lub w terminie kwoty zobowiązania podatkowego **albo kwoty zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej,** jest obowiązany zażądać przedłużenia zabezpieczenia, złożenia dodatkowego lub nowego zabezpieczenia akcyzowego.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Gdy złożone zabezpieczenie akcyzowe nie zapewni pokrycia w należnej wysokości lub w terminie kwoty zobowiązania podatkowego oraz opłaty paliwowej, naczelnik urzędu celnego będzie obowiązany zażądać przedłużenia zabezpieczenia, złożenia dodatkowego lub nowego zabezpieczenia akcyzowego.

Art. 73. [Nieterminowe regulowanie zobowiązań] **1.** Jeżeli określona lub zadeklarowana kwota akcyzy nie została zapłacona w terminie, organ podatkowy pokrywa ją ze złożonego zabezpieczenia akcyzowego, z zastrzeżeniem ust. 1a.	**Art. 73. [Nieterminowe regulowanie zobowiązań]** **1.** Jeżeli określona lub zadeklarowana kwota akcyzy **lub kwota opłaty paliwowej** nie zostały zapłacone w terminie, organ podatkowy pokrywa je ze złożonego zabezpieczenia akcyzowego.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
1a. Organ podatkowy nie pokrywa kwoty akcyzy, o której mowa w ust. 1, z zabezpieczenia akcyzowego podmiotu, o którym mowa w art. 63 ust. 3, w przypadku, o którym mowa w art. 42 ust. 1 pkt 4, jeżeli podmiot ten nie został poinformowany lub nie mógł być poinformowany o nieotrzymaniu przez podmiot wysyłający raportu odbioru albo dokumentu zastępującego raport odbioru bądź raportu wywozu albo dokumentu zastępującego raport wywozu i, w terminie jednego miesiąca od dnia przekazania mu informacji o tym fakcie przez organ podatkowy, przedstawi dowód, że przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy zakończyło się zgodnie z art. 41a ust. 2, lub dowód potwierdzający miejsce wystąpienia nieprawidłowości na terytorium państwa członkowskiego.	**1a.** Organ podatkowy nie pokrywa kwoty akcyzy lub **kwoty opłaty paliwowej,** o których mowa w ust. 1, z zabezpieczenia akcyzowego podmiotu, o którym mowa w art. 63 ust. 3, w przypadku, o którym mowa w art. 42 ust. 1 pkt 4, jeżeli podmiot ten nie został poinformowany lub nie mógł być poinformowany o nieotrzymaniu przez podmiot wysyłający raportu odbioru albo dokumentu zastępującego raport odbioru bądź raportu wywozu albo dokumentu zastępującego raport wywozu i, w terminie miesiąca od dnia przekazania mu informacji o tym fakcie przez organ podatkowy, przedstawi dowód, że przemieszczanie wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy zakończyło się zgodnie z art. 41a ust. 2, lub dowód potwierdzający miejsce wystąpienia nieprawidłowości na terytorium państwa członkowskiego.
Brak odpowiednika	**1b. Jeżeli kwota zabezpieczenia akcyzowego nie pokrywa w całości, kwoty akcyzy i kwoty opłaty paliwowej, wraz z odsetkami:** **1) z części zabezpieczenia akcyzowego, której wysokość została ustalona dla pokrycia akcyzy – w pierwszej kolejności pokrywa się kwotę akcyzy wraz z odsetkami;** **2) z części zabezpieczenia akcyzowego, której wysokość została ustalona dla pokrycia opłaty paliwowej – w pierwszej kolejności pokrywa się kwotę opłaty paliwowej wraz z odsetkami.**
2. Jeżeli w celu pokrycia kwoty akcyzy niezapłaconej w terminie wymagana jest sprzedaż, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, praw z dokumentów mających wartość płatniczą złożonych jako zabezpieczenie akcyzowe, do sprzedaży stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).	**2.** Jeżeli w celu pokrycia kwoty akcyzy **lub kwoty opłaty paliwowej** niezapłaconych w terminie wymagana jest sprzedaż, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2014 r. poz. 121 i 827), praw z dokumentów mających wartość płatniczą złożonych jako zabezpieczenie akcyzowe, do sprzedaży stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, należne odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej są naliczane do dnia pokrycia kwoty akcyzy.	**3.** W przypadku, o którym mowa w ust. 1, należne odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej są naliczane do dnia pokrycia kwoty akcyzy **lub kwoty opłaty paliwowej.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Zasady pokrywania należnej, niezapłaconej opłaty akcyzowej z zabezpieczenia akcyzowego są takie same jak w przypadku akcyzy.
Ponieważ obecnie z zabezpieczenia akcyzowego może być pokrywana kwota akcyzy i opłaty paliwowej, została określona zasada, w jakiej części zabezpieczenie pokrywa akcyzę, a w jakiej opłatę paliwową, jeżeli kwota zabezpieczenia akcyzowego nie pokrywa w całości należności wraz z odsetkami. W takim przypadku:
1) z części zabezpieczenia akcyzowego, której wysokość została ustalona dla pokrycia akcyzy – w pierwszej kolejności pokrywa się kwotę akcyzy wraz z odsetkami,
2) z części zabezpieczenia akcyzowego, której wysokość została ustalona dla pokrycia opłaty paliwowej – w pierwszej kolejności pokrywa się kwotę opłaty paliwowej wraz z odsetkami.

Art. 74. [Zwrot zabezpieczenia] **1.** Zabezpieczenie akcyzowe nie może zostać zwrócone, dopóki zobowiązanie podatkowe nie wygaśnie lub nie będzie mogło już powstać.	**Art. 74. [Zwrot zabezpieczenia]** **1.** Zabezpieczenie akcyzowe nie może zostać zwrócone, dopóki nie wygasną lub nie będą mogły już powstać zobowiązanie podatkowe **oraz obowiązek zapłaty opłaty paliwowej.**

(...) **3.** Jeżeli zobowiązanie podatkowe wygaśnie częściowo lub nie będzie mogło już powstać do części zabezpieczonej kwoty, złożone zabezpieczenie zostaje niezwłocznie częściowo zwrócone podmiotowi, który je złożył, na jego wniosek. **4.** Jeżeli zobowiązanie podatkowe wygaśnie lub nie może już powstać, zabezpieczenie akcyzowe zostaje zwrócone na wniosek podmiotu, który je złożył, w terminie 7 dni. **5.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki i tryb zwrotu zabezpieczenia akcyzowego, uwzględniając konieczność zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w akcyzie.	(...) **3.** Jeżeli zobowiązanie podatkowe **lub obowiązek zapłaty opłaty paliwowej** wygaśnie częściowo lub nie może już powstać do części zabezpieczonej kwoty, złożone zabezpieczenie zostaje niezwłocznie częściowo zwrócone podmiotowi, który je złożył, na jego wniosek. **4.** Jeżeli zobowiązanie podatkowe **oraz obowiązek zapłaty opłaty paliwowej** wygaśnie lub nie może już powstać, zabezpieczenie akcyzowe zostaje zwrócone na wniosek podmiotu, który je złożył, w terminie 7 dni. **5.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowe warunki i tryb zwrotu zabezpieczenia akcyzowego, uwzględniając konieczność zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w akcyzie **oraz obowiązku zapłaty opłaty paliwowej.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. i została wprowadzona ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Zmiana jest spowodowana wprowadzeniem obowiązku zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym. Dlatego zasady zwrotu zabezpieczenia akcyzowego opłaty paliwowej są takie same jak w przypadku zabezpieczenia zobowiązania akcyzowego.	
Art. 77. [Uproszczony dokument towarzyszący] **1.** Dostawa wewnątrzwspólnotowa lub nabycie wewnątrzwspólnotowe, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, wyrobów akcyzowych, od których została zapłacona akcyza, są dokonywane na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego, **z zastrzeżeniem art. 47 ust. 5.**	**Art. 77. [Uproszczony dokument towarzyszący]** **1.** Dostawa wewnątrzwspólnotowa lub nabycie wewnątrzwspólnotowe, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, wyrobów akcyzowych, od których została zapłacona akcyza, są dokonywane na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana ma charakter techniczny, jest związana z uchyleniem art. 47 ust. 5 ustawy. Po zmianie WDT i WNT wyrobów akcyzowych z zapłaconą akcyzą będą mogły być dokonywane na podstawie uproszczonego dokumentu towarzyszącgo.	
Art. 78. [Ewidencja nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych] (...) **5.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 pkt 4, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 78. [Ewidencja nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych]** (...) **5.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 pkt 4, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji nabywanych wewnątrzwspólnotowo wyrobów akcyzowych.	
Art. 80. [Ewidencja prowadzona przez przedstawiciela podatkowego] (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2 pkt 3, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 80. [Ewidencja prowadzona przez przedstawiciela podatkowego]** (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 2 pkt 3, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych dostarczanych na terytorium kraju przez sprzedawcę.	
Art. 82. [Zwrot akcyzy] (...) **3.** Podatnik lub podmiot, o których mowa w ust. 1, występujący z wnioskiem o zwrot akcyzy są obowiązani po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej przedłożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego: (...) 2) potwierdzenie otrzymania wyrobów akcyzowych przez odbiorcę z państwa członkowskiego Unii Europejskiej na uproszczonym dokumencie towarzyszącym lub na kopii dokumentu handlowego, o którym mowa w art. 77 ust. 2, **lub na dokumencie, o którym mowa w art. 47 ust. 5;**	**Art. 82. [Zwrot akcyzy]** (...) **3.** Podatnik lub podmiot, o których mowa w ust. 1, występujący z wnioskiem o zwrot akcyzy są obowiązani po dokonaniu dostawy wewnątrzwspólnotowej przedłożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celnego: (...) 2) potwierdzenie otrzymania wyrobów akcyzowych przez odbiorcę z państwa członkowskiego Unii Europejskiej na uproszczonym dokumencie towarzyszącym lub na kopii dokumentu handlowego, o którym mowa w art. 77 ust. 2;
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana ma charakter techniczny, jest związana z uchyleniem art. 47 ust. 5 ustawy.	
Art. 89. [Stawki akcyzy] **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 89. [Stawki akcyzy]** (...) **1a. W latach 2015–2019 stawki akcyzy, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 6, 8, 12 lit. a i c oraz pkt 14, są obniżone odpowiednio o 25,00 zł/1000 litrów, 25,00 zł/1000 kilogramów albo o 0,50 zł/1 gigadżul (GJ).** **1b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski", stawki akcyzy, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 6, 8, 12 lit. a i c oraz pkt 14, obowiązujące w poszczególnych latach kalendarzowych okresu, o którym mowa w ust. 1a, uwzględniając kwoty ich obniżenia zgodnie z ust. 1a:** **1) w terminie do dnia 31 grudnia roku kalendarzowego poprzedzającego każdy rok z tego okresu;** **2) niezwłocznie – w przypadku zmiany ich wysokości.**
Komentarz: Zmiany obowiązują od 27 listopada 2014 r. Zostały wprowadzone ustawą z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r., poz. 1559). Z dniem 1 stycznia 2015 r. nastąpi czasowa zmiana wysokości stawek opłaty paliwowej oraz podatku akcyzowego od paliw. Przez 5 lat, tj. do końca 2019 r., stawki opłaty paliwowej rosną o 25 zł za 1000 litrów lub 25 zł za 1000 kg (w zależności od rodzaju paliwa), natomiast stawki podatku akcyzowego na te same paliwa zostają obniżone o te same kwoty, a w przypadku gazu o 0,50 zł za 1 gigadżul (GJ). Stawki akcyzy na każdy rok będą ogłaszane, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski", najpóźniej do 31 grudnia roku poprzedniego.	
Art. 89. [Stawki akcyzy] (...) **8a. Jeżeli nabywcą wyrobów akcyzowych określonych w ust. 1 pkt 9, 10 i pkt 15 lit. a jest organ administracji publicznej, jednostka Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, publiczna szkoła i placówka, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, publiczny zakład opieki zdrowotnej, o którym mowa *w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej*	**Art. 89. [Stawki akcyzy]** (...) **8a. Oświadczenie, o którym mowa w ust. 5, może być zastąpione oświadczeniem złożonym w okresowej umowie zawartej między sprzedawcą a nabywcą wyrobów akcyzowych określonych w ust. 1 pkt 9, 10 i 15 lit. a, które wywiera skutek jedynie w stosunku do nabywanych wyrobów akcyzowych w ilości wynikającej z tej umowy, zawierającym dane określone w ust. 6 lub 8,** pod warunkiem:

***(Dz.U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, z późn. zm.),* publiczna jednostka organizacyjna pomocy społecznej, o której mowa w art. 6 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, oświadczenie, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, może być zastąpione oświadczeniem złożonym w okresowej umowie zawartej między sprzedawcą a nabywcą, które wywiera skutek jedynie w stosunku do nabywanych wyrobów akcyzowych w ilości wynikającej z tej umowy, zawierającym dane określone w ust. 6,** pod warunkiem: 1) przekazania kopii tej umowy właściwemu dla sprzedawcy naczelnikowi urzędu celnego przed dokonaniem pierwszej sprzedaży tych wyrobów; 2) potwierdzenia każdej sprzedaży fakturą.	1) przekazania kopii tej umowy właściwemu dla sprzedawcy naczelnikowi urzędu celnego przed dokonaniem pierwszej sprzedaży tych wyrobów; 2) potwierdzenia każdej sprzedaży tych wyrobów fakturą.
(...) **15.** Miesięczne zestawienie oświadczeń powinno zawierać: 1) w przypadku sprzedawcy, o którym mowa w ust. 14: a) imię i nazwisko albo nazwę oraz adres siedziby lub zamieszkania podmiotu przekazującego zestawienie, b) ilość i rodzaj oraz przeznaczenie wyrobów, których dotyczy oświadczenie, **datę złożenia oświadczenia,** c) datę i miejsce sporządzenia zestawienia oraz czytelny podpis osoby sporządzającej zestawienie, **d) określenie liczby urządzeń grzewczych posiadanych przez nabywców, wynikającej ze złożonych przez nich oświadczeń,** **e) miejsce (adres), gdzie znajdują się urządzenia grzewcze wskazane w oświadczeniach,** f) w przypadku oświadczeń, o których mowa w: – ust. 5 pkt 1 – imię i nazwisko albo nazwę oraz adres siedziby lub miejsca zamieszkania, a także NIP, **numer PESEL** lub REGON składającego oświadczenie, – ust. 5 pkt 2 – imię i nazwisko, adres miejsca zamieszkania oraz numer PESEL składającego oświadczenie; 2) w przypadku importera, o którym mowa w ust. 13, dane, o których mowa w pkt 1 lit. **a–d.**	(...) **15.** Miesięczne zestawienie oświadczeń powinno zawierać: 1) w przypadku sprzedawcy, o którym mowa w ust. 14: a) imię i nazwisko albo nazwę oraz adres zamieszkania lub siedziby podmiotu przekazującego zestawienie, b) ilość i rodzaj oraz przeznaczenie wyrobów, których dotyczy oświadczenie, c) datę i miejsce sporządzenia zestawienia oraz czytelny podpis osoby sporządzającej zestawienie, d) w przypadku oświadczeń, o których mowa w: – ust. 5 pkt 1 – imię i nazwisko albo nazwę oraz adres zamieszkania lub siedziby, a także NIP lub REGON składającego oświadczenie, – ust. 5 pkt 2 – imię i nazwisko, adres zamieszkania oraz numer PESEL składającego oświadczenie; 2) w przypadku importera, o którym mowa w ust. 13 – dane, o których mowa w pkt 1 lit. **a–c.**
16. W przypadku niespełnienia warunków określonych w ust. 5–15 stosuje się stawkę akcyzy określoną w ust. 4 pkt 1.	**16. W przypadku gdy warunki, o których mowa w ust. 5–12, nie zostały spełnione i w wyniku postępowania podatkowego, postępowania kontrolnego albo kontroli podatkowej ustalono, że wyroby, o których mowa w ust. 1 pkt 9, 10 i 15 lit. a, nie zostały użyte do celów opałowych lub gdy nie ustalono nabywcy tych wyrobów,** stosuje się stawkę akcyzy określoną w ust. 4 pkt 1.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Od 1 stycznia 2015 r. sprzedawcy oleju przeznaczonego na cele opałowe będą mogli zastąpić pojedyncze oświadczenia kupującego przy każdej sprzedaży oświadczeniami zawartymi w okresowej umowie podpisanej z kupującym, niezależnie od jego statusu. Warunki, jakie trzeba spełnić, by złożone oświadczenie było ważne, nie uległy zmianie. Miesięczne zestawienie oświadczeń, składane od 1 stycznia 2015 r., nie musi zawierać następujących danych:

- daty złożenia oświadczenia,
- określenia liczby urządzeń grzewczych posiadanych przez nabywców, wynikającej ze złożonych przez nich oświadczeń,
- miejsca (adresu), gdzie znajdują się urządzenia grzewcze wskazane w oświadczeniach.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Ponadto sankcje stosowane w przypadku niespełnienia warunków przewidzianych dla sprzedaży oleju przeznaczonego na cele opałowe są mniej restrykcyjne. Aby zastosować podwyższoną stawkę akcyzy, nie wystarczy stwierdzenie, że nie zostały spełnione warunki wskazane w art. 89 ust. 5–12 ustawy. Podwyższona stawka akcyzy będzie stosowana, gdy organ podatkowy w wyniku postępowania podatkowego, postępowania kontrolnego albo kontroli podatkowej ustali, że sprzedane wyroby nie zostały użyte do celów opałowych, lub gdy nie ustali nabywcy tych wyrobów. Dlatego błędy w oświadczeniach lub ich brak nie mogą automatycznie powodować nałożenia podwyższonej stawki akcyzy. Będzie ona mogła być stosowana w dwóch przypadkach: stwierdzenia zużycia oleju na cele inne niż opałowe, braku możliwości ustalenia nabywcy. Do spraw wszczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2015 r. organy mają obowiązek stosować art. 89 ust. 16 w nowym brzmieniu (art. 40 ustawy o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej). Po zmianie przepisów nie są już przewidziane jakiekolwiek sankcje za niedochowanie warunków związanych z miesięcznymi zestawieniami oświadczeń o przeznaczeniu oleju. Grożą natomiast sankcje z k.k.s.	
Art. 91. [Ilościowa ewidencja energii elektrycznej] (...) **5.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 91. [Ilościowa ewidencja energii elektrycznej]** (...) **5.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji energii elektrycznej.	
Art. 91a. [Ewidencja wyrobów węglowych] (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej.	**Art. 91a. [Ewidencja wyrobów węglowych]** (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana ma charakter techniczny.	
Art. 91b. [Ewidencja wyrobów gazowych] (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej.	**Art. 91b. [Ewidencja wyrobów gazowych]** (...) **3.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1 i 2, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana ma charakter techniczny.	
Art. 99. [Stawka akcyzy na wyroby tytoniowe] **Brak odpowiednika**	**Art. 99. [Stawka akcyzy na wyroby tytoniowe]** (...) **1a. Produkcją papierosów jest również ich wytwarzanie, także przez konsumenta, przy użyciu maszyny do wytwarzania papierosów.**
Brak odpowiednika	**1b. Za produkcję papierosów nie uznaje się wytwarzania papierosów przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwach domowych.**

2. Stawki akcyzy na wyroby tytoniowe wynoszą: (...) 3) na cygara i cygaretki – **280,25 zł za każde 1000 sztuk.** (...) **9.** W przypadku nabycia lub posiadania papierosów lub tytoniu do palenia znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych albo oznaczonych maksymalną ceną detaliczną, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, stosuje się odpowiednio stawki akcyzy w wysokości określonej w ust. 2 pkt 1 i 2, przy czym za maksymalną cenę detaliczną przyjmuje się trzykrotną wartość średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów, o której mowa w ust. 5d, przeliczonej na jednostkę 1000 sztuk dla papierosów, a dla tytoniu do palenia, przyjmując założenie, że jednostka 1000 sztuk papierosów odpowiada 1 kilogramowi tytoniu do palenia.	**2.** Stawki akcyzy na wyroby tytoniowe wynoszą: (...) 3) na cygara i cygaretki – **393,00 zł za każdy kilogram.** (...) **9.** W przypadku: 1) nabycia lub posiadania papierosów lub tytoniu do palenia znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w opakowaniach jednostkowych nieoznaczonych albo oznaczonych maksymalną ceną detaliczną, jeżeli od tych wyrobów nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, a w wyniku kontroli podatkowej, postępowania kontrolnego albo postępowania podatkowego nie ustalono, że podatek został zapłacony, **2) produkcji, o której mowa w art. 99 ust. 1a, niezgodnej z art. 47** – stosuje się odpowiednio stawki akcyzy w wysokości określonej w ust. 2 pkt 1 i 2, przy czym za maksymalną cenę detaliczną przyjmuje się trzykrotną wartość średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów, o której mowa w ust. 5d, przeliczonej na jednostkę 1000 sztuk dla papierosów, a dla tytoniu do palenia, przyjmując założenie, że jednostka 1000 sztuk papierosów odpowiada 1 kilogramowi tytoniu do palenia.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej.
Według nowej definicji produkcja papierosów są to również przypadki ich wytwarzania, także przez konsumenta, przy użyciu maszyny do wytwarzania papierosów, z wyjątkiem wytwarzania papierosów przez konsumenta ręcznie domowym sposobem w gospodarstwach domowych.
Dlatego od 1 stycznia 2015 r. każde wytwarzanie papierosów, również przez konsumentów, z użyciem maszyn do wytwarzania papierosów poza składem podatkowym i instytucją przedpłaty akcyzy, będzie niezgodne z ustawą o podatku akcyzowym, tzn. nielegalne.
W przypadku stwierdzenia takiej nielegalnej produkcji będą przewidziane specjalne sankcyjne stawki akcyzy, gdyż przy ustalaniu stawki akcyzy za maksymalną cenę detaliczną będzie przyjmowana trzykrotna wartość średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów, przeliczonej na jednostkę 1000 sztuk dla papierosów, a dla tytoniu do palenia będzie przyjmowane założenie, że jednostka 1000 sztuk papierosów odpowiada 1 kilogramowi tytoniu do palenia.
Zmieniono także stawkę akcyzy na cygara i cygaretki. Będzie wynosić 393,00 zł za każdy kilogram.

Art. 107. [Zwrot akcyzy] **1.** Podmiotowi, który nabył prawo rozporządzania **samochodem osobowym jak właściciel, i który dokonuje dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym samochodu osobowego, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, lub jeżeli w jego imieniu ta dostawa albo eksport są realizowane, przysługuje zwrot akcyzy na wniosek, złożony właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu tego samochodu osobowego.**	**Art. 107. [Zwrot akcyzy]** **1.** Podmiot, który nabył prawo rozporządzania **jak właściciel samochodem osobowym niezarejestrowanym na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym w momencie dokonywania jego dostawy wewnątrzwspólnotowej albo eksportu, od którego akcyza została zapłacona na terytorium kraju, ma prawo do zwrotu akcyzy na wniosek, złożony właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie roku od dnia dokonania dostawy wewnątrzwspólnotowej tego samochodu osobowego albo jego eksportu.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662).
Zmieniony art. 107 ust. 1 ustawy doprecyzowuje zasady zwrotu akcyzy od samochodów, które są następnie eksportowane lub są przedmiotem dostawy wewnątrzwspólnotowej. Określono, że prawo do zwrotu przysługuje, gdy samochody nie są zarejestrowane w momencie dostawy. Warunek ten dotyczy zarówno samochodów eksportowanych, jak i będących przedmiotem WDT.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**Art. 110a. [Zwolnienia z akcyzy środków transportu sanitarnego]** **1. Zwalnia się od akcyzy samochód osobowy stanowiący specjalistyczny środek transportu sanitarnego, przeznaczony do działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych przez podmioty lecznicze wpisane do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.), spełniający cechy techniczne i jakościowe określone w Polskich Normach przenoszących europejskie normy zharmonizowane, których szczegółowe dane zostały określone w Polskiej Normie PN-EN 1789+A1.** **2. Zwolnienie, o którym mowa w ust. 1, dotyczy ambulansów drogowych:** **1) typu B – ambulans ratunkowy;** **2) typu C – ruchoma jednostka intensywnej opieki.**
Komentarz: Zmianę wprowadza ustawa z 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym. Ustawa wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" ustawa nie została opublikowana w Dz.U.). Dodany art. 110a ustawy akcyzowej wprowadza nowe zwolnienie z akcyzy dla samochodów osobowych stanowiących specjalistyczny środek transportu sanitarnego – ambulansów ratunkowych oraz pojazdów stanowiących tzw. ruchomą jednostkę intensywnej opieki. Jako warunek zwolnienia wskazano konieczność spełnienia przez te samochody wymagań technicznych i jakościowych określonych w Polskiej Normie PN-EN 1789+A1. Zwolnienie dotyczy ambulansu ratunkowego (typ B) i ruchomej jednostki intensywnej opieki medycznej (typ C).	
Art. 116. [Znaki akcyzy] **Brak odpowiednika**	**Art. 116. [Znaki akcyzy]** (...) **1b. Producent wina będący rolnikiem wyrabiającym mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego w rozumieniu ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina wyłącznie z winogron pochodzących z upraw własnych, który nie złożył zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 16 ust. 1, przed wprowadzeniem wyrobów akcyzowych do obrotu, ma obowiązek oznaczania tych wyrobów podatkowymi znakami akcyzy.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Według nowych regulacji do oznaczania znakami akcyzy wyprodukowanych wyrobów akcyzowych przed wprowadzeniem ich do obrotu zostali zobowiązani producenci wina będący rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego, niezarejestrowani jako podatnicy akcyzy.	
Art. 118. [Ewidencja wyrobów akcyzowych zwolnionych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy] (...) **7.** Ewidencja, o której mowa w ust. 4, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 118. [Ewidencja wyrobów akcyzowych zwolnionych z obowiązku oznaczania znakami akcyzy]** (...) **7.** Ewidencja, o której mowa w ust. 4, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem z obowiązku oznaczania znakami akcyzy.	

Art. 125. [Podmioty otrzymujące znaki akcyzy] **Brak odpowiednika**	**Art. 125. [Podmioty otrzymujące znaki akcyzy]** (...) **1c. Podatkowe znaki akcyzy otrzymuje również producent wina, o którym mowa w art. 116 ust. 1b.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Producent wina będący rolnikiem wyrabiającym mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego, niezarejestrowany jako podatnik akcyzy, został uprawniony do otrzymywania banderol (znaków akcyzy), gdyż od 1 stycznia 2015 r. jest zobowiązany przed wprowadzeniem wyrobów akcyzowych do obrotu do oznaczania tych wyrobów podatkowymi znakami akcyzy.	
Art. 131. [Ewidencja znaków akcyzy] (...) **2.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1, może być prowadzona **w formie** papierowej lub elektronicznej, **po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o formie jej prowadzenia.**	**Art. 131. [Ewidencja znaków akcyzy]** (...) **2.** Ewidencja, o której mowa w ust. 1, może być prowadzona **w postaci** papierowej lub elektronicznej.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Po zmianie przepisów podatnik nie będzie musiał informować naczelnika urzędu celnego, jaką wybrał formę prowadzenia ewidencji znaków akcyzy.	

AKCYZA – PRZEPISY WYKONAWCZE

wejście w życie po upływie 14 dni od dnia opublikowania w Dzienniku Ustaw	**Zwolnienia z akcyzy**	Rozporządzenie rozszerza zakres zwolnień z akcyzy, wprowadzając zwolnienie dla nowo utworzonego Centrum Eksperckiego Policji Wojskowych NATO. Centrum to będzie korzystało ze zwolnień na takich samych zasadach jak Centrum Szkolenia Sił Połączonych NATO. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Urzędy właściwe w sprawach WIA**	Wydanie tego rozporządzenia jest konieczne w związku z wprowadzeniem do ustawy o podatku akcyzowym instytucji wiążącej informacji akcyzowej (WIA). Właściwym w sprawie WIA będzie Dyrektor Izby Celnej we Wrocławiu, a organem odwoławczym od jego decyzji i postanowień będzie Dyrektor Izby Celnej w Warszawie. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wyznaczenia dyrektorów izb celnych właściwych do prowadzenia spraw w zakresie wiążącej informacji akcyzowej** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Wniosek o wydanie WIA**	Podatnicy występujący z wnioskiem o wydanie WIA będą musieli posługiwać się formularzem WIA-WN. Wzór wniosku zostanie określony w rozporządzeniu Ministra Finansów. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Zabezpieczenia akcyzowe**	Wprowadzenie nowych rozporządzeń dotyczących zabezpieczeń akcyzowych jest związane z wprowadzeniem nowych regulacji przez ustawę z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym. Wprowadziła ona obowiązek zabezpieczania należnej kwoty opłaty paliwowej zabezpieczeniem akcyzowym, a więc tym samym zabezpieczeniem, które składa się obecnie dla zabezpieczenia akcyzy należnej od tego paliwa. Nowe rozporządzenia powielają w większości regulacje poprzednich rozporządzeń o tych samych nazwach, rozszerzając ich zakres na opłatę paliwową. **Projekt rozporządzenia w sprawie określenia przypadków, w których stosuje się niższy poziom zabezpieczenia akcyzowego, przypadków i warunków, w których obciążenie zabezpieczenia generalnego lub zwolnienie go z tego obciążenia odnotowuje podmiot obowiązany do jego złożenia, oraz przypadków, w których nie odnotowuje się obciążenia zabezpieczenia generalnego** **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie treści gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych składanych jako zabezpieczenia akcyzowe** **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie niższego poziomu zabezpieczenia akcyzowego** **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego** **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zabezpieczeń akcyzowych** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie zostały opublikowane w Dzienniku Ustaw

wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Wyroby alkoholowe**	Od 1 stycznia 2015 r. do rozporządzenia w sprawie kontroli niektórych wyrobów akcyzowych wprowadzono uproszczenia dla podatników. Po zmianie wydanie i zużycie alkoholu etylowego będzie się mogło odbywać bez obecności funkcjonariusza, pod warunkiem że zamknięcia urzędowe uniemożliwiają dostęp do tego alkoholu. W takiej sytuacji podatnik nie będzie też zobowiązany do informowania naczelnika urzędu celnego o terminie wydania i zużycia alkoholu, jego rodzaju i ilości. Ponadto podmioty produkujące wyroby winiarskie zostały zwolnione z obowiązku zawiadamiania naczelnika urzędu celnego o dacie i planowanej godzinie procesu produkcji polegającej na kupażu, dosładzaniu i doprawianiu wyrobów winiarskich. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 18 listopada 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie kontroli niektórych wyrobów akcyzowych** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1660
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Stawki akcyzy na paliwa**	W związku z wprowadzeniem przez ustawę z 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym, ustawy o Funduszu Kolejowym oraz ustawy o podatku akcyzowym decyzji, że stawki akcyzy na paliwo co roku będą obniżane (w latach 2015–2019), właściwe stawki na dany rok będzie określało obwieszczenie Ministra Finansów. Na 2015 r. stawki akcyzy zostały ogłoszone i wynoszą dla: 1) benzyn silnikowych o kodach CN 2710 11 45 lub 2710 11 49 oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych benzyn z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach – 1540,00 zł/1000 litrów; 2) olejów napędowych o kodzie CN 2710 19 41 oraz wyrobów powstałych ze zmieszania tych olejów z biokomponentami, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach – 1171,00 zł/1000 litrów; 3) biokomponentów stanowiących samoistne paliwa, spełniających wymagania jakościowe określone w odrębnych przepisach, przeznaczonych do napędu silników spalinowych, bez względu na kod CN – 1171,00 zł/1000 litrów; 4) gazów przeznaczonych do napędu silników spalinowych: a) gazu ziemnego (mokrego) i pozostałych węglowodorów gazowych objętych pozycją CN 2711 oraz gazowych węglowodorów alifatycznych objętych pozycją CN 2901: – skroplonych – 670,00 zł/1000 kilogramów, – w stanie gazowym – 10,54 zł/I gigadżul (GJ), b) pozostałych – 14,22 zł/I GJ; 5) pozostałych paliw silnikowych – 1797,00 zł/1000 litrów. **Obwieszczenie Ministra Finansów z 2 grudnia 2014 r. w sprawie stawek akcyzy na paliwa silnikowe obowiązujących w roku 2015** – M.P. z 2014 r., poz. 1148
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Stawka akcyzy na papierosy**	Średnia ważona detaliczna cena sprzedaży papierosów na potrzeby ustalenia minimalnej stawki akcyzy na papierosy na rok 2015 wynosi 642,81 zł w przeliczeniu na 1000 sztuk papierosów. **Obwieszczenie Ministra Finansów z 25 listopada 2014 r. w sprawie średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów na rok 2015** – M.P. z 2014 r., poz. 1140

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)*

* Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 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. 1328) – obowiązujące od 3 listopada 2014 r., od 1 stycznia 2015 r. i od 4 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 29 sierpnia 2014 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1457) – obowiązujące od 8 listopada 2014 r.,
- ustawą z 22 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1138) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" ustawa nie została opublikowana) – obowiązującą po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Ustaw.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 1a. [Podatkowe grupy kapitałowe] (...) **2.** Podatkowa grupa kapitałowa jest podatnikiem, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki: 1) podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli: a) przeciętny kapitał zakładowy, określony w sposób, o którym mowa w art. 16 ust. 7, przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 1 000 000 zł, **Brak odpowiednika**	**Art. 1a. [Podatkowe grupy kapitałowe]** (...) **2.** Podatkowa grupa kapitałowa jest podatnikiem, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki: 1) podatkową grupę kapitałową mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli: a) przeciętny kapitał zakładowy, określony w sposób, o którym mowa w ust. 2b, przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 1 000 000 zł, (...) **2b. Wartość kapitału zakładowego, o której mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a, określa się bez uwzględnienia tej części tego kapitału, jaka nie została na ten kapitał faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek (kredytów) oraz z tytułu odsetek od tych pożyczek (kredytów), przysługującymi udziałowcom (akcjonariuszom) wobec tej spółki, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a–16m.**
Komentarz: W dodanym ust. 2b ustalono zasady określania wartości kapitału zakładowego podatkowych grup kapitałowych (PGK). Ze względu na małą popularność PGK dokonana zmiana nie ma odniesienia do sytuacji większości podatników. Zmiany w ust. 2 mają charakter redakcyjny i wynikają z dodania ustępu 2b. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r.	

Art. 4a. [Definicje legalne] Ilekroć w ustawie jest mowa o:	**Art. 4a. [Definicje legalne]** Ilekroć w ustawie jest mowa o:
Brak odpowiednika	(...) **22) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego;**
Brak odpowiednika	**23) komercjalizowanej własności intelektualnej – oznacza to:** **a) patent, dodatkowe prawo ochronne na wynalazek, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego lub prawo z rejestracji topografii układu scalonego oraz prawo do uzyskania powyższych praw lub prawo z pierwszeństwa – określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 1410),** **b) autorskie prawa majątkowe do programu komputerowego,** **c) równowartość udokumentowanej wiedzy (informacji) nadającej się do wykorzystania w działalności przemysłowej, naukowej lub handlowej (know-how),** **d) prawa do korzystania z praw lub wartości wymienionych w lit. a–c na podstawie umowy licencyjnej;**
Brak odpowiednika	**24) podmiocie komercjalizującym – oznacza to:** **a) uczelnię w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. z 2012 r., poz. 572, z późn. zm.),** **b) spółkę utworzoną na podstawie art. 86a ust. 1 lub art. 86b ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym,** **c) Polską Akademię Nauk lub jej instytut naukowy w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz.U. Nr 96, poz. 619, z 2011 r. Nr 84, poz. 455 oraz z 2013 r., poz. 675),** **d) spółkę utworzoną na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk,** **e) instytut badawczy w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz.U. Nr 96, poz. 618 oraz z 2011 r. Nr 112, poz. 654 i Nr 185, poz. 1092),** **f) spółkę utworzoną na podstawie art. 17 ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych,** **g) twórcę uprawnionego do praw lub wartości wymienionych w pkt 23 lit. a–c, a także zawarcia umowy licencyjnej, o której mowa w pkt 23 lit. d,** **h) międzynarodowy instytut naukowy utworzony na podstawie odrębnych przepisów, działający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** **– jeżeli wnosi do spółki kapitałowej komercjalizowaną własność intelektualną.**
Brak odpowiednika	**25) krótkiej sprzedaży – oznacza to krótką sprzedaż w rozumieniu art. 2 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego (Dz. Urz. UE L 86 z 24.03.2012, str. 1).**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Obowiązująca od 3 listopada 2014 r. zmiana dodała do ustawy definicję pojęcia „komercjalizowana własność intelektualna". Zmiana 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. 1328). Od 1 stycznia 2015 r. wprowadzono wspólną dla obu podatków dochodowych definicję pochodnych instrumentów finansowych. I tak, pochodne instrumenty finansowe – to instrumenty, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi, z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego. Dodany pkt 25 został wprowadzony ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw. Zmiana obowiązuje po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.	
Art. 6. [Zwolnienia podmiotowe] **1.** Zwalnia się od podatku: **Brak odpowiednika**	**Art. 6. [Zwolnienia podmiotowe]** **1.** Zwalnia się od podatku: (...) **16) Narodowy Fundusz Zdrowia, o którym mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.**
Komentarz: Obowiązująca od 1 stycznia 2015 r. zmiana dodaje do katalogu podmiotów zwolnionych z podatku dochodowego Narodowy Fundusz Zdrowia. Zmiana ta nie dotyczy przedsiębiorców.	
Art. 7. [Przedmiot opodatkowania] (...) **2.** Dochodem jest, z zastrzeżeniem art. 10 i 11, nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym; jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.	**Art. 7. [Przedmiot opodatkowania]** (...) **2.** Dochodem, z zastrzeżeniem art. 10, art. 11 **i art. 24a**, jest nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym; jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą.
Komentarz: Obowiązująca od 1 stycznia 2015 r. zmiana ma charakter redakcyjny i jest efektem wprowadzenia do ustawy art. 24a. Zobacz też komentarz do art. 24a.	
Art. 9a. [Dokumentacja podatkowa] **1.** Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi z tymi podatnikami – w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 – lub transakcji, w związku z którymi zapłata należności wynikających z takich transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej (takich) transakcji, obejmującej: (...) 5) wskazanie innych czynników – w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki;	**Art. 9a. [Dokumentacja podatkowa]** **1.** Podatnicy dokonujący transakcji, **w tym zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze,** z podmiotami powiązanymi z tymi podatnikami – w rozumieniu art. 11 ust. 1 i 4 – lub transakcji, w związku z którymi zapłata należności wynikających z takich transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, w tym zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, jeżeli jedną ze stron takiej umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej (takich) transakcji, obejmującej: (...) 5) wskazanie innych czynników – w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji zostały uwzględnione te inne czynniki, **a w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze – w szczególności przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach;**

Brak odpowiednika	(...) **2a. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 1, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit ten odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.**
Brak odpowiednika	(...) **3a. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli jedną ze stron umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, obowiązek, o którym mowa w ust. 1, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit ten odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.**
Brak odpowiednika	**3b. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między grupą producentów rolnych wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.), a jej członkami, dotyczących:** **1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;** **2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.**
Brak odpowiednika	**3c. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz.U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868 oraz z 2012 r., poz. 243 i 1258), a jej członkami, dotyczących:** **1) odpłatnego zbycia na rzecz takiej grupy lub organizacji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;** **2) odpłatnego zbycia przez taką grupę lub organizację na rzecz jej członków, towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.**
(...) **4.** Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji, o której mowa w ust. 1–3, w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania tej dokumentacji przez te organy.	(...) **4.** Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji, o której mowa w ust. 1–**3a,** w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania tej dokumentacji przez te organy.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
5. Wyrażone w EURO wielkości, o których mowa w ust. 2 i 3, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.	**5.** Wyrażone w **euro** wielkości, o których mowa w ust. 2, **2a,** 3 i **3a,** przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja (umowa) objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.
5a. Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.	**5a.** Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, prowadzących działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, **w tym także w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem położonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.**
Brak odpowiednika	**5b. Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.**

Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. za transakcje, co do których istnieje obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej, uważane są także:
- umowy spółki niebędącej osobą prawną,
- umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze

– zawarte między podmiotami powiązanymi.
Obowiązek ten dotyczy umowy:
- spółki niebędącej osobą prawną, w której łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów,
- wspólnego przedsięwzięcia lub innej o podobnym charakterze, w której wartość wspólnego przedsięwzięcia

– przekracza równowartość 50 000 euro.
Limit ten zmniejszono do 20 000 euro, jeżeli jedną ze stron tych umów jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
Dodatkowo rozszerzono obowiązek opracowania dokumentacji podatkowej o transakcje zawierane pomiędzy polskim podatnikiem a jego zagranicznym zakładem. Dotychczas istniał jedynie obowiązek opracowania dokumentacji dla transakcji realizowanych przez zakłady zagranicznych podatników prowadzących działalność na terytorium Polski.
Z obowiązku sporządzenia dokumentacji zostały zwolnione transakcje między grupą producentów rolnych a jej członkami.
Nowelizacja wynika z faktu, że na wysokość dochodów wykazywanych przez podatnika będącego wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpływ mają warunki umowy takiej spółki, a w szczególności wynikające z niej prawa poszczególnych wspólników do udziału w zyskach lub stratach takiej spółki.

Art. 10. [Dochód z udziału w zyskach osób prawnych] **1.** Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4a i 4b, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału **(akcji),** w tym także: (...) 8) wartość niepodzielonych zysków w spółce w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;	**Art. 10. [Dochód z udziału w zyskach osób prawnych]** **1.** Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych, z zastrzeżeniem art. 12 ust. 1 pkt 4a i 4b, jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także: (...) 8) wartość niepodzielonych zysków w spółce **oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej** – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;

Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest zarówno wartość niepodzielonych zysków w spółce (jak dotychczas), jak i wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną. Przychód określany jest na dzień przekształcenia.

Nowelizacja dodała zatem nakaz uznawania – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną – za dochód z udziału w zyskach osób prawnych wartości zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej.

Do tej pory istniały wątpliwości, jak traktować podatkowo zysk przekazany na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej. Z nowego brzmienia przepisu jednoznacznie wynika, że dochód (przychód) z udziału w zyskach osób prawnych obejmuje uzyskane przez spółkę zyski, które nie zostały wypłacone jej wspólnikom. Dotyczy to także zysków, które zasiliły inne niż kapitał zakładowy kapitały (fundusze) spółki.

Art. 11. [Powiązania]

1. Jeżeli:

1) podatnik podatku dochodowego mający siedzibę (zarząd) lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwany dalej „podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym za granicą lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo
2) osoba fizyczna lub prawna mająca miejsce zamieszkania albo siedzibę (zarząd) za granicą, zwana dalej „podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo
3) te same osoby prawne lub fizyczne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów

– i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

(...) **4.** Przepisy ust. 1–3a stosuje się odpowiednio, gdy:

(...) 2) te same osoby prawne lub fizyczne równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów.

4a. W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 9a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku

Art. 11. [Powiązania]

1. Jeżeli:

1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym **poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo
2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd **poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,** zwana dalej „podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo
3) **ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej równocześnie bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiada udział w kapitale tych podmiotów**

– i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podatnik nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podatnika oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań.

(...) **4.** Przepisy ust. 1–3a stosuje się odpowiednio, gdy:

(...) 2) **ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej** równocześnie bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiada udział w kapitale tych podmiotów.

4a. W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 9a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
tego podmiot krajowy nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody podmiotu krajowego określa się w drodze oszacowania stosując metody wskazane w ust. 2 i 3 lub stosuje się odpowiednio art. 14.	tego podatnik nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody **podatnika** określa się w drodze oszacowania, stosując metody wskazane w ust. 2 i 3, albo stosuje się odpowiednio art. 14.
(...) **8.** Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową.	(...) **8.** Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania: **1) w przypadku świadczeń między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową;** **2) w przypadku transakcji między grupą producentów rolnych wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw, a jej członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;** **3) w przypadku transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno, a ich członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz takiej grupy lub takiej organizacji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.**
8a. Przepisy ust. 1–3 stosuje się odpowiednio przy określaniu części dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, podlegającej przypisaniu temu zakładowi.	**uchylony**
(...) **8d.** Przepisy ust. 8b i 8c stosuje się odpowiednio do podmiotu zagranicznego posiadającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie dochodów uzyskanych za pośrednictwem tego zakładu i uwzględnionych w jego dochodach.	(...) **8d.** Przepisy **ust. 1–3a**, 8b i 8c stosuje się odpowiednio **przy określaniu dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, lub podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, prowadzącego działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu.**
Brak odpowiednika	(...) **8e. Przepisy ust. 8b i 8c stosuje się odpowiednio w przypadkach, w których:** **1) organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określił dochody podatnika w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub** **2) podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej skorzystał z uprawnienia do skorygowania zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub** **3) podatnik skorzystał z uprawnienia do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, zgodnie z art. 14c ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.), w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1.**

Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. wyłączono grupy producentów rolnych i ich związków oraz producentów owoców i warzyw lub uznane organizacje producentów owoców i warzyw z możliwości oszacowania dochodu przez organy podatkowe. Wyłączenie grup producentów rolnych i ich związków z możliwości oszacowania dochodu przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej dotyczy odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy. Jest to korzystna zmiana dla tych podatników.
Od 1 stycznia 2015 r. szacowanie dochodów dotyczy zarówno podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy, jak i podatników posiadających nieograniczony obowiązek podatkowy, w części podlegającej przypisaniu do zagranicznego zakładu tych podatników.
Wprowadza się również możliwość dokonywania przez organy podatkowe korekty dochodu w razie doszacowania dochodu w sytuacji, gdy dochodzi do ustalenia warunków nierynkowych pomiędzy podmiotami krajowymi. Zmiana ta ma charakter dostosowujący sytuację podmiotów krajowych do sytuacji podmiotów zagranicznych, dla których dotychczasowe przepisy przewidywały dokonanie korekty zmierzającej do unikania podwójnego ekonomicznego opodatkowania.

Art. 12. [Przychody]	**Art. 12. [Przychody]**
1. Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności:	**1.** Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności:
(...) 2) wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz spółki użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków od Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków w nieodpłatny zarząd lub używanie;	(...) 2) wartość otrzymanych **rzeczy lub praw, a także wartość innych świadczeń w naturze, w tym wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń,** z wyjątkiem świadczeń związanych z używaniem środków trwałych otrzymanych przez samorządowe zakłady budżetowe w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz spółki użyteczności publicznej z wyłącznym udziałem jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków od Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków w nieodpłatny zarząd lub używanie;
(...) **1b.** Przychód określony w ust. 1 pkt 7 powstaje w dniu:	(...) **1b.** Przychód określony w ust. 1 pkt 7 powstaje w dniu:
1) zarejestrowania spółki albo	1) zarejestrowania spółki, **spółdzielni** albo
(...) 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji związane jest z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego.	(...) 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji związane jest z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego, **albo**
Brak odpowiednika	**4) podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni, albo**
Brak odpowiednika	**5) w którym upływa okres 5 lat od dnia objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący, chyba że przed tym dniem nastąpiło zbycie, umorzenie lub unicestwienie tych udziałów (akcji) albo podmiot komercjalizujący został postawiony w stan upadłości lub likwidacji lub przestał być podatnikiem podlegającym w Rzeczypospolitej Polskiej opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania; w przypadku wystąpienia tych okoliczności przychód ustala się na dzień poprzedzający dzień ich wystąpienia; koszty uzyskania przychodu ustala się w wysokości określonej według stanu obowiązującego na dzień wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, stosując przepis art. 15 ust. 1j pkt 1 lub 3 oraz ust. 1o.**
(...) **3a.** Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3c–3e, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:	(...) **3a.** Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 3c–**3g,** dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień:

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
(...) **3e.** W przypadku otrzymania przychodu, o którym mowa w ust. 3, do którego nie stosuje się ust. 3a, 3c i 3d, za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.	(...) **3e.** W przypadku otrzymania przychodu, o którym mowa w ust. 3, do którego nie stosuje się ust. 3a, 3c, 3d **i 3f,** za datę powstania przychodu uznaje się dzień otrzymania zapłaty.
Komentarz: Zmiana art. 12 ust. 1 pkt 2 ma na celu wyraźne wskazanie, iż katalog przychodów obejmuje również przychody w naturze (za taki przychód uważa się również wartość rzeczy, praw lub innych świadczeń otrzymanych w naturze. Zmiany w ust. 1b doprecyzowują moment uzyskania przychodu z tytułu wnoszenia wkładów do spółdzielni. Zmiany w art. 12 ust. 1 pkt 5 mają na celu odroczenie w czasie opodatkowania czynności wniesienia aportem do spółki kapitałowej komercjalizowanej własności intelektualnej. Zmiany w art. 12 ust. 3a i 3e mają charakter redakcyjny i wynikają z dodania do ustawy art. 12 ust 3f i 3g. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r.	
Brak odpowiednika	**3f. Za datę powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw.**
Brak odpowiednika	**3g. W przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, podlegających zarejestrowaniu przy zastosowaniu kasy rejestrującej zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, za datę powstania przychodu uznaje się dzień pobrania wpłaty, jeżeli podatnicy w terminie do 20. dnia pierwszego miesiąca roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęli ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej, zawiadomią właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tego sposobu ustalania daty powstania przychodu.**
Brak odpowiednika	**3h. Wybór sposobu ustalania daty powstania przychodu, o którym mowa w ust. 3g, dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik w terminie do 20. dnia pierwszego miesiąca roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym korzystał z tego sposobu ustalania daty powstania przychodu, zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji ze stosowania tego sposobu ustalania daty powstania przychodu.**
Brak odpowiednika	**3i. W przypadku prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki niebędącej osobą prawną obowiązek zawiadomienia, o którym mowa w ust. 3g i 3h, dotyczy wszystkich wspólników.**
Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. za datę powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych należy uważać moment realizacji tych praw. Jak tłumaczy w uzasadnieniu do ustawy Ministerstwo Finansów, sformułowanie „moment realizacji praw" określa moment powstania przychodu z realizacji praw z pochodnych instrumentów finansowych, którym jest dzień rozliczenia transakcji (który może, lecz nie musi być dniem faktycznego uzyskania środków finansowych). Stanowi o tym dodany ustęp 3f. Dotychczas do przychodów z działalności gospodarczej nie zaliczało się pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych (art. 12 ust. 4 updop). Pobrane zaliczki nie stanowią zatem przychodu w podatku dochodowym w danym okresie sprawozdawczym. Natomiast dla podatku od towarów i usług każda zaliczka stanowi podstawę opodatkowania – w ciągu 7 dni od daty jej pobrania. Sytuacja ta powoduje, że często, zwłaszcza na przełomie miesiąca, podatnik musi odrębnie rozliczać obrót kasowy dla celów VAT i podatku dochodowego. Wymaga to prowadzenia odrębnej ewidencji przyjętych zaliczek, o które należy pomniejszać obrót kasowy. Oznacza to wiele problemów i ryzyko pomyłek.	

Dodane ustępy 3g–3i wprowadzają rozwiązania, na podstawie których w przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, podlegających ewidencjonowaniu przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, za datę powstania przychodu uważa się dzień pobrania wpłaty. Podatnik, który zdecyduje się na wybór tej formy rozliczenia, zobowiązany będzie do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o jej wyborze w terminie:

- do 20 stycznia roku podatkowego,
- do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczął ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej – w przypadku podatników rozpoczynających ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Zawiadomienie dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do 20 stycznia roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym korzystał z tej formy rozliczenia, zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tej formy rozliczenia. W przypadku prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w formie spółki niebędącej osobą prawną obowiązek zawiadomienia lub rezygnacji z tej formy rozliczenia dotyczy wszystkich wspólników.

Art. 12. [Przychody]

(...) **4.** Do przychodów nie zalicza się:

1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);

(...) 3) zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów (akcji) w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) oraz wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki – w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia, **a także zwróconych wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;**

3a) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu:
   a) likwidacji takiej spółki,
   b) wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej wydatkom na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w takiej spółce i uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 5, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w takiej spółce;

3b) wartości innych niż wymienione w pkt 3a składników majątku otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji; przychodem jest jednak w przypadku odpłatnego zbycia tych składników majątku ich wartość wyrażona w cenie, za którą wspólnik je zbywa – art. 14 ust. 1–3 stosuje się odpowiednio;

Brak odpowiednika

Art. 12. [Przychody]

(...) **4.** Do przychodów nie zalicza się:

1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), **w tym również uregulowanych w naturze,** z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);

(...) 3) zwróconych udziałów lub wkładów w spółdzielni, umorzenia udziałów (akcji) w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na rzecz takiej spółki w celu umorzenia tych udziałów (akcji) – w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia;

3a) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu:
   a) likwidacji takiej spółki,
   b) wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej wydatkom na nabycie lub objęcie prawa do udziałów w takiej spółce i uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 5, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w takiej spółce **i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;**

3b) wartości innych niż wymienione w pkt 3a składników majątku, w tym wierzytelności, otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji; przychodem jest jednak w przypadku:
   a) odpłatnego zbycia tych składników majątku – ich wartość wyrażona w cenie, za którą wspólnik je zbywa; przepisy art. 14 ust. 1–3 stosuje się odpowiednio,
   b) spłaty otrzymanej wierzytelności – przychód uzyskany z tej spłaty;

(...) **21) zwróconych wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**22) wartości majątku otrzymanego w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki – w części stanowiącej koszt nabycia lub objęcia udziałów (akcji) w tej spółce lub udziałów w zyskach tej osoby prawnej.**
Komentarz: Zmiana ust. 4 pkt 1 eliminuje wątpliwości, że do przychodów nie zalicza się również pożyczek (kredytów) w formie niepieniężnej (w naturze). Z art. 12 ust. 4 pkt 3 wyodrębniono dwa dodatkowe przepisy (pkt 21 i 22). Zmiana ust. 4 pkt 3a nakłada obowiązek pomniejszenia kwoty środków pieniężnych niezaliczanej do przychodów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Doprecyzowuje to obliczenie przychodu w przypadku wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną. W ust. 4 pkt 3b wyłączono z przychodów wartości składników majątkowych objętych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki lub z tytułu jej likwidacji w przypadku, w którym wspólnik otrzymuje wierzytelności (własne lub nabyte).	
Art. 12. [Przychody] (...) **4c.** W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych, na zasadach określonych w odrębnych przepisach (sprzedaż krótka), przychód ustala się na dzień zwrotu pożyczonych papierów wartościowych lub na dzień, w którym miał nastąpić zwrot tych papierów wartościowych zgodnie z zawartą umową pożyczki.	**Art. 12. [Przychody]** (...) **4c. Przychód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży ustala się na dzień, w którym:** **1) zbywca dokonał zwrotu pożyczonych papierów wartościowych lub miał go dokonać zgodnie z zawartą umową pożyczki tych papierów – w przypadku gdy na potrzeby dokonania rozrachunku zbywca zawarł taką umowę;** **2) na rachunku papierów wartościowych zbywcy dokonano, na potrzeby dokonania rozrachunku, zapisu papierów wartościowych będących przedmiotem krótkiej sprzedaży, nie później niż na dzień rozrachunku – w pozostałych przypadkach.**
Komentarz: Nowelizacja utrzymuje obecne zasady ustalania dochodu (przychodu) z transakcji krótkiej sprzedaży „pokrywanych" pożyczonymi papierami wartościowymi. Nowelizacja wprowadza ustalanie dochodu (przychodu) na dzień, w którym na rachunku papierów wartościowych zbywcy dokonano, na potrzeby rozrachunku, zapisu papierów wartościowych będących przedmiotem krótkiej sprzedaży, nie później jednak niż na dzień rozrachunku (art. 12 ust. 4c pkt 2 updp). Zmiana została wprowadzona ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw. Zmiana obowiązuje po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.	
Art. 12. [Przychody] (...) **4d.** Jeżeli spółka nabywa od wspólników innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikom tej innej spółki własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikom tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia: 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce – do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych wspólnikom tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty	**Art. 12. [Przychody]** (...) **4d.** Jeżeli spółka nabywa od **wspólnika** innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje jej **wspólnikowi** własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikowi tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia: 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce **– do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych wspólnikowi tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii**

biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów).	**Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów).**
Komentarz: Zmiana ust. 4d ma charakter redakcyjny – zastąpienie liczby mnogiej „wspólników" liczbą pojedynczą „wspólnika". Zobacz też komentarz do art. 12 ust 11.	
Art. 12. [Przychody] **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika** **5.** Wartość otrzymanych **nieodpłatnie** rzeczy lub praw określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania. **6.** Wartość nieodpłatnych świadczeń ustala się: (...) **11.** Przepis ust. 4d stosuje się, jeżeli spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, są podmiotami wymienionymi w załączniku nr 3 do ustawy, lub spółkami mającymi siedzibę lub zarząd w innym niż państwo członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.	**Art. 12. [Przychody]** (...) **4g. Przez środki pieniężne, o których mowa w ust. 4 pkt 3a, rozumie się również wartość wierzytelności uprzednio zarachowanej jako przychód należny, pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług, oraz wierzytelności z tytułu udzielonej przez spółkę niebędącą osobą prawną pożyczki – z wyjątkiem wierzytelności z tytułu odsetek od opóźnionej zapłaty oraz wierzytelności z tytułu odsetek od takiej pożyczki, jeżeli wierzytelności te zostały spłacone na rzecz otrzymującego je wspólnika.** **4h. Przepisu ust. 4 pkt 1 nie stosuje się do przychodów, o których mowa w ust. 3g.** **5.** Wartość otrzymanych rzeczy lub praw, **w tym otrzymanych nieodpłatnie,** określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania. **6.** Wartość **świadczeń w naturze, w tym** nieodpłatnych świadczeń, ustala się: (...) **11.** Przepis ust. 4d stosuje się, jeżeli: **1) spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, są podmiotami wymienionymi w załączniku nr 3 do ustawy lub są spółkami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, w innym niż państwo członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz** **2) wspólnik jest podatnikiem podatku dochodowego i wnoszone przez niego udziały (akcje) stanowią wkład niepieniężny przeznaczony w całości lub w części na podwyższenie kapitału zakładowego spółki nabywającej.**
Komentarz: Dodany ust. 4g rozszerza pojęcie „środków pieniężnych" o określone w przepisie wierzytelności. Zobacz też komentarz do ust. 4 pkt 3a. Zmiana ust. 5 i 6 ma na celu dostosowanie do terminologii użytej w art. 12 ust. 1 pkt 2 updop. Od 1 stycznia 2015 r. przepisy o wymianie udziałów mają zastosowanie również do sytuacji, w której uzyskanie bezwzględnej większości praw głosu w spółce nastąpiło w wyniku więcej niż jednej transakcji (zob. ust. 11). Dotychczas neutralne podatkowo (niebędące przychodem) było nabycie udziałów w zamian za udziały innej spółki tylko wtedy, jeżeli odbywało się to jednorazowo. Obecnie w wyniku jednej transakcji powinny zatem zostać spełnione warunki wyłączające wymianę udziałów z opodatkowania. Po nowelizacji neutralna podatkowo wymiana udziałów jest możliwa do przeprowadzenia również w przypadku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy. Okres ten należy liczyć począwszy od miesiąca, w którym nastąpi pierwsze nabycie udziałów. Jeżeli w wyniku transakcji przeprowadzonych w tym okresie zostaną spełnione warunki określone dla wymiany udziałów, nie powstanie przychód podatkowy. Omawiana zmiana jest korzystna dla przedsiębiorców. Upraszcza ona restrukturyzacje spółek.	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**Art. 12. [Przychody]** (...) **12. Przepis ust. 4d stosuje się również w przypadku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonych począwszy od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze ich nabycie, jeżeli w wyniku tych transakcji są spełnione warunki określone w tym przepisie.**
Komentarz: Po nowelizacji przychód z tytułu wniesienia m.in. przez uczelnie wyższe, instytuty badawcze, a także osoby fizyczne (twórcy innowacyjni) do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej (np. patentu, praw autorskich, know-how) powstaje w dniu, w którym upływa 5 lat od dnia objęcia w ten sposób udziałów (akcji). Art. 12 ust. 1b pkt 5 został dodany przez ustawę 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. 1328) zmieniającej updop z dniem 3 listopada 2014 r.	
Art. 14. [Sprzedaż nieruchomości i praw majątkowych] **1.** Przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 4 **i 5**, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionej przyczyny znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej.	**Art. 14. [Sprzedaż nieruchomości i praw majątkowych]** **1.** Przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 4, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli jednak cena bez uzasadnionej przyczyny znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej.
Komentarz: Zmiana ma charakter techniczny i likwiduje odesłanie do uchylonego ustępu 5.	
Brak odpowiednika	**Art. 14a. [Świadczenia niepieniężne]** **1. W przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki (kredytu), dywidendy, umorzenia albo zbycia w celu umorzenia udziałów (akcji), przychodem takiego podatnika jest wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Jeżeli jednak wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego jest wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego. Przepisy art. 14 ust. 1–3 stosuje się odpowiednio.** **2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku wykonania świadczenia niepieniężnego przez spółkę niebędącą osobą prawną.**
Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. w przypadku uregulowania w formie niepieniężnej zobowiązania, np. z tytułu: ■ pożyczki, ■ kredytu, ■ dywidendy, tzw. dywidendy rzeczowej, ■ umorzenia albo zbycia w celu umorzenia udziałów lub akcji – przychodem dłużnika będzie wysokość zobowiązania uregulowanego przez niego w następstwie takiego świadczenia. Jeśli jednak wartość rynkowa przekazywanego świadczenia niepieniężnego okaże się wyższa, to przychód będzie określany w tej wyższej wysokości. Organ podatkowy będzie miał możliwość określenia przychodu z takich transakcji w drodze oszacowania. Podstawą do określenia kosztów podatkowych wierzyciela, otrzymującego świadczenie niepieniężne (z tytułu zbycia przedmiotu świadczenia czy też za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych), będzie wartość należności uregulowanej w naturze przez dłużnika.	

Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu] (...) **1k.** W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) w spółce, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a – jeżeli przedmiotem wkładu są udziały (akcje) w spółce objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część;	**Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu]** (...) **1k.** W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) w spółce, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a – jeżeli **te udziały (akcje) zostały objęte** w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **w tym również za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej;**
Komentarz: Obowiązująca od 3 listopada 2014 r. zmiana art. 15 ust. 1k 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. 1328). Zmiana jest efektem wprowadzenia przepisów o komercjalizowanej własności intelektualnej (zob. komentarz do art. 12 ust. 1b pkt 5 updop).	
Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu] **1i.** W przypadku odpłatnego zbycia nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych rzeczy lub praw, a także innych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych świadczeń, w związku z którymi, stosownie do art. 12 ust. 5–6a, określony został przychód, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji zgodnie z odrębnymi przepisami, jest: 1) wartość przychodu określonego w art. 12 ust. 5 i 6 albo 2) wartość przychodu, określonego w art. 12 ust. 5a i 6a, powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń – pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1.	**Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu]** **1i.** W przypadku odpłatnego zbycia **rzeczy lub praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, a także innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, w związku z którymi, zgodnie z art. 12 ust. 5–6a, został określony przychód, a także w przypadku odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń będących przedmiotem wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14a, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji dokonanej zgodnie z odrębnymi przepisami, jest odpowiednio:** **1) wartość przychodu określonego na podstawie art. 12 ust. 5 i 6 albo** **2) wartość przychodu określonego na podstawie art. 12 ust. 5a i 6a powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń, albo** **3) równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), o którym mowa w art. 14a, pomniejszonej o naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek od towarów i usług** **– pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 1.**
Brak odpowiednika	**1ia. W przypadku, o którym mowa w ust. 1i pkt 3, przepis art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a stosuje się odpowiednio.**
1j. W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część – na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni – ustala się koszt uzyskania przychodu, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a, w wysokości: (...) 3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na nabycie innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu są te inne składniki;	**1j.** W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część – na dzień objęcia tych udziałów (akcji) albo wkładów w spółdzielni – ustala się koszt uzyskania przychodu, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a, w wysokości: (...) 3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na **nabycie lub wytworzenie,** innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego są te inne składniki;

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
1k. W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) w spółce, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a – jeżeli przedmiotem wkładu są udziały (akcje) w spółce objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część; **1l.** W przypadku gdy udziały (akcje) w spółce zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny, do ustalenia kosztu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 3 i 3d, przepisy ust. 1k stosuje się odpowiednio.	**1k.** W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji) w spółce, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 7 albo 7a – jeżeli te udziały (akcje) zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **w tym również za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej;** **1l.** W przypadku gdy udziały (akcje) w spółce zostały objęte w zamian za wkład niepieniężny, do ustalenia kosztu, o którym mowa w art. 12 ust. 4 pkt 3, 3d **i 22,** przepisy ust. 1k stosuje się odpowiednio.
Komentarz: W art. 15 ust. 1i określono, że w przypadku późniejszego odpłatnego zbycia przez podatnika, na rzecz którego dłużnik wykonał świadczenie niepieniężne rzeczy, praw i innych świadczeń otrzymanych w naturze (w związku z którymi określony został przychód u dłużnika takiego podatnika), kosztem uzyskania przychodu będzie równowartość uregulowanej w naturze wierzytelności pomniejszonej o naliczony podatek od towarów i usług; dodatkowo koszt ten będzie podlegać zmniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne. Dodany ust. 1ia przewiduje odpowiednie stosowanie art. 16 ust. 1 pkt 46 lit. a przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w przypadku, o którym mowa w art. 15 ust. 1i pkt 3. Od 1 stycznia uzupełniono art. 15 ust. 1j pkt 3. Uzupełnienie ma wyeliminować problemy interpretacyjne w przypadku, gdy przedmiotem wkładu niepieniężnego są składniki majątku powstałe w inny sposób niż przez ich nabycie (tj. wytworzenie składnika majątku). Zmiana ust. 1l dostosowuje treść przepisu do rozszerzonego katalogu wyłączeń od przychodów wymienionych w art. 12 ust. 4.	
Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu] (...) **1n.** W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych, o którym mowa w art. 12 ust. 4c, kosztem uzyskania przychodu są wydatki poniesione na odkupienie papierów wartościowych w celu ich zwrotu.	**Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu]** (...) **1n.** W przypadku odpłatnego zbycia papierów wartościowych **na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży, o którym mowa w art. 12 ust. 4c, kosztem uzyskania przychodu są wydatki poniesione na zapewnienie dostępności papierów wartościowych na potrzeby dokonania rozrachunku, w tym na nabycie zwróconych papierów wartościowych w przypadku, o którym mowa w art. 12 ust. 4c pkt 1.**
Komentarz: Nowelizacja wprowadza uznanie za koszt uzyskania przychodu, na potrzeby updop, wydatków poniesionych w związku z zapewnieniem dostępności papierów wartościowych na potrzeby dokonania rozrachunku. Zmiana została wprowadzona ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw. Zmiana obowiązuje po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia.	
Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu] (...) **1s.** W przypadku nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, w drodze wkładu niepieniężnego (aportu), wartość poszczególnych składników majątku, wchodzących w skład przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustala się: (...) **1u.** W przypadku zbycia składników majątku wchodzących w skład przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, nabytych w sposób, o którym mowa w ust. 1s,	**Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu]** (...) **1s.** W przypadku nabycia **w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej przez podmiot komercjalizujący** wartość poszczególnych składników **tego wkładu, w tym składników wchodzących w skład majątku** przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustala się: (...) **1u.** W przypadku zbycia składników majątku wchodzących w skład przedsiębiorstwa, **jego zorganizowanej części lub komercjalizowanej własności intelektualnej**

koszty uzyskania przychodów ustala się w wysokości, o której mowa w tym przepisie, pomniejszonej o dokonane od tych składników odpisy amortyzacyjne.	**wniesionej przez podmiot komercjalizujący,** nabytych w sposób, o którym mowa w ust. 1s, koszty uzyskania przychodów ustala się w wysokości, o której mowa w tym przepisie, pomniejszonej o dokonane od tych składników odpisy amortyzacyjne.
Komentarz: Obowiązująca od 3 listopada 2014 r. zmiana art. 15 ust. 1s i 1u 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. 1328). Zmiana jest efektem wprowadzenia przepisów o komercjalizowanej własności intelektualnej i określa sposób ustalania wartości i kosztów zbycia komercjalizowanej własności intelektualnej nabytej w drodze wkładu niepieniężnego.	
Brak odpowiednika	**Art. 15. [Koszty uzyskania przychodu** **1y. W przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład wartość poszczególnych składników majątku wchodzących w skład zagranicznego zakładu ustala się, z zastrzeżeniem ust. 1, w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiejkolwiek formie; przepis ust. 1u stosuje się odpowiednio.**
Brak odpowiednika	**1z. Przepis ust. 1y stosuje się odpowiednio do spółek zawiązanych na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) (Dz. Urz. WE L 294 z 10.11.2001, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 4, str. 251) i spółdzielni zawiązanych na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 1435/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE) (Dz. Urz. WE L 207 z 18.08.2003, str. 1, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 17, t. 1, str. 280), w związku z przeniesieniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ich siedziby lub zarządu.**
Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. wartość poszczególnych składników majątku wchodzących w skład zagranicznego zakładu, spółki i spółdzielni europejskiej położonego na terytorium Polski należy ustalać w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiejkolwiek formie, tj. wartości ich nabycia z uwzględnieniem dotychczasowych odpisów podatkowych.	
Brak odpowiednika	**Art. 15c. [Ograniczenia w zaliczaniu odsetek do kosztów]** **1. Spółki i spółdzielnie, które otrzymały pożyczkę w rozumieniu art. 16 ust. 7b od podmiotów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61, mogą nie stosować wynikających z tych przepisów ograniczeń w zaliczaniu odsetek od takiej pożyczki do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli zdecydują o stosowaniu zasad określonych w niniejszym artykule. O wyborze stosowania tych zasad spółki i spółdzielnie są obowiązane zawiadomić, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego.** **2. Zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym mogą podlegać odsetki od pożyczek, w tym udzielonych przez podmioty niepowiązane, w wysokości nieprzekraczającej wartości odpowiadającej iloczynowi wartości stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu roku poprzedzającego rok podatkowy powiększonej o 1,25 punktu procentowego i wartości podatkowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w tym ujętych zgodnie z wartością nominalną**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	kwot udzielonych pożyczek, z wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych. Wartość tych aktywów określa się według stanu na ostatni dzień danego roku podatkowego. 3. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zmianie uległa stopa referencyjna Narodowego Banku Polskiego, kwotę limitu zaliczenia odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w ust. 2, oblicza się sumując limity dla poszczególnych miesięcy tego roku podatkowego wyliczone jako iloczyn wartości stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w ostatnim dniu miesiąca poprzedzającego dany miesiąc powiększonej o 1,25 punktu procentowego i 1/12 wartości podatkowej aktywów, o których mowa w ust. 2. 4. Jeżeli dany rok podatkowy podatnika, o którym mowa w ust. 1, jest dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę limitu zaliczenia odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w ust. 2, oblicza się mnożąc 1/12 wartości tego limitu przez liczbę pełnych miesięcy danego roku podatkowego. Za pełny miesiąc roku podatkowego uważa się każdy rozpoczęty miesiąc. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio. 5. Wartość odsetek od pożyczek podlegająca, zgodnie z ust. 2–4, zaliczeniu w roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów nie może być wyższa niż wartość odpowiadająca 50% zysku z działalności operacyjnej, ustalonego za dany rok podatkowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. Warunku tego nie stosuje się do: 1) banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz instytucji kredytowych w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe; 2) podatników będących instytucją finansową, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7 lit. c i d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, jeżeli: a) co najmniej 80% przychodów uzyskanych w roku podatkowym przez podatników udostępniających składniki majątkowe na podstawie umowy leasingu, o której mowa w art. 17a pkt 1, stanowią przychody z tej działalności, w tym przychody ze sprzedaży przedmiotu umowy leasingu, oraz z działalności polegającej na udzielaniu pożyczek na potrzeby współfinansowania inwestycji w ramach Polityki Spójności, Wspólnej Polityki Rolnej lub Wspólnej Polityki Rybołówstwa, b) co najmniej 90% przychodów uzyskanych w roku podatkowym przez podatników świadczących usługi w zakresie nabywania i zbywania wierzytelności stanowią przychody z tej działalności. 6. Dla celów obliczania zaliczek na podatek dochodowy, o których mowa w art. 25 ust. 1, 1b i 2a, w trakcie przyjętego roku podatkowego podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą: 1) przyjąć wartości, o których mowa w ust. 2 i 5, na podstawie sprawozdań finansowych za poprzedni rok podatkowy albo

2) dokonać oceny, według wiarygodnych danych, przewidywanej na dany rok podatkowy wysokości zysku z działalności operacyjnej oraz oceny co do przewidywanej na dany rok podatkowy wartości podatkowej aktywów, o której mowa w ust. 2, albo
3) przyjąć uzyskaną w okresie rozliczeniowym wysokość zysku z działalności operacyjnej oraz uzyskaną w okresie rozliczeniowym wartość podatkową aktywów, o której mowa w ust. 2

– jednakże dla celów obliczenia podatku dochodowego należnego za dany rok podatkowy podatnicy są obowiązani do określenia kosztów uzyskania przychodów na podstawie faktycznych wartości, o których mowa w ust. 2 i 5.

7. Odsetki od pożyczek niezaliczone na podstawie ust. 2–5 w danym roku podatkowym do kosztów uzyskania przychodów podlegają zaliczeniu do kosztów w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, zgodnie z zasadami i w ramach limitów określonych w tych przepisach. Przepisu tego nie stosuje się w przypadku:
1) podatników, o których mowa w ust. 1, którzy zrezygnują po okresie wskazanym w ust. 9 z zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów według zasad określonych w niniejszym artykule, począwszy od roku podatkowego, w którym zrezygnowali z takich zasad;
2) podmiotów, które w związku z przekształceniem formy prawnej, łączeniem lub podziałem podatników, o których mowa w ust. 1, zaliczających odsetki od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów według zasad określonych w niniejszym artykule wstępują w prawa tych podatników, z wyjątkiem spółek powstałych z przekształcenia spółek.

8. Przez odsetki od pożyczki, o których mowa w niniejszym artykule oraz w art. 16 ust. 1 pkt 60 i 61, rozumie się wszelkie poniesione na rzecz pożyczkodawcy koszty związane z uzyskaniem i korzystaniem z pożyczki, o której mowa art. 16 ust. 7b (odsetki, opłaty, prowizje, premie), a także opłaty z tytułu opóźnionej zapłaty zobowiązań.

9. W przypadku dokonania wyboru sposobu zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek według zasad, o których mowa w niniejszym artykule, podatnik jest obowiązany stosować te zasady przez okres nie krótszy niż trzy lata podatkowe, liczony łącznie z rokiem podatkowym, w którym rozpoczął ich stosowanie.

10. Jeżeli po upływie okresu wskazanego w ust. 9 podatnik, o którym mowa w ust. 1, zrezygnuje z zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek według zasad, o których mowa w niniejszym artykule, jest on obowiązany zawiadomić o takiej rezygnacji w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie do końca roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym zamierza zrezygnować ze stosowania tych zasad. W razie niezłożenia zawiadomienia w tym terminie uznaje się, że podatnik w dalszym ciągu stosuje zasady określone w niniejszym artykule.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	11. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, może ponownie wybrać sposób zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek według zasad, o których mowa w niniejszym artykule, nie wcześniej niż po upływie trzech lat podatkowych następujących po roku podatkowym, w którym zawiadomił o rezygnacji z ich stosowania. **12. Podatnik, który do dnia otrzymania pożyczki, o której mowa w ust. 1, nie stosował w roku podatkowym ograniczeń wynikających z art. 16 ust. 1 pkt 60 albo 61, może wybrać sposób zaliczania do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczek według zasad, o których mowa w niniejszym artykule, pod warunkiem zawiadomienia, w formie pisemnej, właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy takiej pożyczki. W przypadku zaistnienia tych okoliczności w trakcie roku podatkowego, podatnik stosuje zasady określone w niniejszym artykule od początku roku podatkowego.**
Komentarz: Od 1 stycznia 2015 r. wprowadzono nową metodę, alternatywną w stosunku do istniejącej metody zaliczania odsetek od pożyczek do kosztów uzyskania przychodów (nowo dodany art. 15c updop). Zmiana ma na celu rozwiązanie problemu niedostatecznej kapitalizacji w instytucjach finansowych specjalizujących się w pożyczaniu środków pieniężnych. Podatnicy, którzy wybiorą tę metodę, mogą ustalać kwotę zaliczanych do kosztów odsetek w odniesieniu do stopy referencyjnej NBP (powiększonej o 1,25 punktu procentowego), pomnożonej przez wartość podatkową aktywów (z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych). Tak ustalone odsetki nie mogą jednak przekroczyć 50% zysku z działalności operacyjnej. Wybór omawianej metody jest dla podatnika wiążący co najmniej przez trzy lata, Podatnicy, którzy przed 1 stycznia 2015 r. zawarli umowę pożyczki podlegającą przepisom o cienkiej kapitalizacji, mogą, począwszy od pierwszego roku podatkowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2014 r., dokonać wyboru stosowania zasad określonych w art. 15c updop (alternatywna metoda obliczania odsetek).	
Art. 16. [Wyłączenia] Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 8d) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 8 i art. 15 ust. 1k;	**Art. 16. [Wyłączenia]** **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 8d) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia l**ub umorzenia** otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 8 i art. 15 ust. 1k;
Komentarz: Nowelizacja ust. 1 pkt 8d umożliwia zaliczanie do kosztów podatkowych wydatków na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce w drodze wymiany udziałów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) spółki nabywającej.	
Art. 16. [Wyłączenia] **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: **Brak odpowiednika**	**Art. 16. [Wyłączenia]** **1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:** (...) **13c) u podatnika będącego wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną – wartości pracy własnej będących osobami fizycznymi innych wspólników tej spółki; przepis stosuje się odpowiednio do wartości pracy małżonków i małoletnich dzieci wspólników spółki niebędącej osobą prawną;**
Komentarz: Dodany przepis stanowi uzupełnienie regulacji zawartej w art. 23 ust. 1 pkt 10 updof, zgodnie z którym nie uważa się za koszty podatkowe m.in. wartości pracy własnej podatnika (jego małżonka, małoletnich dzieci). Odpowiednio od 1 stycznia 2015 r. wartość pracy własnej wspólnika będącego osobą fizyczną nie stanowi kosztu podatnika nie tylko u wspólnika będącego osobą fizyczną, ale również – uwzględniając treść art. 5 updop – u wspólnika będącego podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych;	

Art. 16. [Wyłączenia]

1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

(...) 60) odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych spółce przez jej wspólnika posiadającego nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki albo wspólników posiadających łącznie nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki, jeżeli wartość zadłużenia spółki wobec wspólników tej spółki posiadających co najmniej 25% udziałów (akcji) i wobec innych podmiotów posiadających co najmniej 25% udziałów w kapitale takiego wspólnika osiągnie łącznie trzykrotność wartości kapitału zakładowego spółki – w części, w jakiej pożyczka (kredyt) przekracza tę wartość zadłużenia, określoną na dzień zapłaty odsetek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu udziałowego takiej spółdzielni;

61) odsetek od pożyczek (kredytów) udzielonych przez spółkę innej spółce, jeżeli w obu tych podmiotach ten sam wspólnik posiada nie mniej niż po 25% udziałów (akcji), a wartość zadłużenia spółki otrzymującej pożyczkę (kredyt) wobec wspólników tej spółki posiadających co najmniej 25% jej udziałów (akcji) i wobec innych podmiotów posiadających co najmniej 25% udziałów w kapitale tych wspólników oraz wobec spółki udzielającej pożyczki (kredytu) osiągnie łącznie trzykrotność wartości kapitału zakładowego spółki – w części, w jakiej pożyczka (kredyt) przekracza tę wartość zadłużenia, określoną na dzień zapłaty odsetek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu udziałowego takiej spółdzielni;

(...) **1b.** Ilekroć w ustawie jest mowa o pochodnych instrumentach finansowych, rozumie się przez to prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od ceny towarów, walut obcych, waluty polskiej, złota dewizowego, platyny dewizowej lub papierów wartościowych, albo od wysokości stóp procentowych lub indeksów, a w szczególności opcje i kontrakty terminowe.

(...) **6.** Wskaźnik procentowy, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, posiadanych udziałów (akcji) w spółce określa się na podstawie liczby praw głosu, jakie w związku z posiadanymi udziałami (akcjami) przysługują danemu podmiotowi. W przypadku wspólnika spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3, niebędącego akcjonariuszem, przyjmuje się, że warunek odnoszący się do wskaźnika procentowego, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, jest spełniony bez względu na wielkość jego udziału w tej spółce.

7. Wartość, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, funduszu udziałowego w spółdzielni lub kapitału zakładowego spółki określa się bez uwzględnienia tej części funduszu lub kapitału, jaka nie została na ten fundusz lub kapitał faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek (kredytów) oraz z tytułu odsetek od

Art. 16. [Wyłączenia]

1. Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

(...) 60) odsetek od pożyczek udzielonych spółce przez podmiot posiadający bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki albo udzielonych łącznie przez podmioty posiadające łącznie bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) tej spółki, jeżeli wartość zadłużenia spółki wobec podmiotów posiadających **bezpośrednio lub pośrednio** nie mniej niż 25% udziałów **(akcji)** tej spółki, uwzględniającego również zadłużenie z tytułu pożyczek, przekroczy łącznie wartość kapitału własnego spółki **– w proporcji, w jakiej wartość zadłużenia przekraczająca wartość kapitału własnego spółki pozostaje do całkowitej kwoty tego zadłużenia wobec tych podmiotów, określonej na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu własnego takiej spółdzielni;**

61) odsetek od pożyczek **udzielonych spółce przez inną spółkę, jeżeli w obu tych spółkach ten sam podmiot bezpośrednio lub pośrednio posiada nie mniej niż po 25% udziałów (akcji), a wartość zadłużenia spółki otrzymującej pożyczkę wobec spółki udzielającej pożyczki oraz wobec podmiotów posiadających bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 25% udziałów (akcji) spółki otrzymującej pożyczkę, uwzględniającego również zadłużenie z tytułu pożyczek, przekroczy łącznie wartość kapitału własnego spółki otrzymującej pożyczkę – w proporcji, w jakiej wartość zadłużenia przekraczająca wartość kapitału własnego spółki pozostaje do całkowitej kwoty tego zadłużenia, określonej na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek; przepisy te stosuje się odpowiednio do spółdzielni, członków spółdzielni oraz funduszu własnego takiej spółdzielni;**

uchylony

(...) **6.** Wskaźnik procentowy, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, posiadanych udziałów (akcji) w spółce określa się na podstawie liczby praw głosu, jakie w związku z posiadanymi udziałami (akcjami) przysługują danemu podmiotowi; **przepis art. 11 ust. 5b stosuje się odpowiednio.** W przypadku wspólnika spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3, niebędącego akcjonariuszem uważa się, że ten wskaźnik procentowy pozostaje spełniony bez względu na wielkość jego udziału w tej spółce.

uchylony

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
tych pożyczek (kredytów), przysługującymi członkom wobec tej spółdzielni lub wspólnikom wobec tej spółki, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a–16m.	
(...) **7b.** Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61 oraz w ust. 7, rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę.	(...) **7b.** Przez pożyczkę, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61 **oraz art. 15c,** rozumie się każdą umowę, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy; przez pożyczkę tę rozumie się także **kredyt, emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę; pochodnych instrumentów finansowych nie uważa się za pożyczkę w rozumieniu tego przepisu.**
Brak odpowiednika	(...) **7g. Wartość zadłużenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, pomniejsza się o wartość pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym, wskazanym w tych przepisach.**
Brak odpowiednika	**7h. Wartość kapitału własnego, o której mowa w ust. 1 pkt 60 i 61, określa się na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc zapłaty odsetek od pożyczek, o których mowa w tych przepisach, bez uwzględnienia kapitałów z aktualizacji wyceny oraz części kapitału własnego pochodzącego z otrzymanych pożyczek podporządkowanych. Wartość tę pomniejsza się o wartość kapitału zakładowego spółki lub funduszu udziałowego w spółdzielni, jaka nie została na ten kapitał lub fundusz faktycznie przekazana lub jaka została pokryta wierzytelnościami z tytułu pożyczek oraz z tytułu odsetek od tych pożyczek, przysługującymi wspólnikom wobec tej spółki lub członkom wobec tej spółdzielni, a także wartościami niematerialnymi lub prawnymi, od których nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a–16m.**

Komentarz: Nowelizacja wprowadza znaczące zmiany przepisów dotyczących tzw. niedostatecznej kapitalizacji, w tym m.in.:

- zamianę dotychczasowego współczynnika zadłużenia do kapitału zakładowego (3:1) na współczynnik zadłużenia do kapitałów własnych podatnika (1:1). Przy czym wartość zadłużenia należy pomniejszać o wartość pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym. Można uznać, że zmiana ta jest zasadniczo niekorzystna dla podatników (zmniejszeniu, z 3:1 do 1:1 ulega sam współczynnik). Jest jednak możliwe, że posiadanie wysokiej wartości np. kapitału zapasowego czy rezerwowego zmniejszy lub zniweluje niekorzystne skutki zmiany współczynnika,
- rozciągnięcie ich stosowania na powiązania pośrednie. Poszerza to krąg podmiotów, przez które w związku z finansowaniem powstają dla podatników ograniczenia wynikające z przepisów o niedostatecznej kapitalizacji; ograniczenia te dotyczą m.in. tzw. spółek „ciotek" i spółek „babć",
- pomniejszenie wysokości „zadłużenia" branego pod uwagę przy stosowaniu przepisów o cienkiej kapitalizacji o wartość udzielonych pożyczek.

Zmiana treści ust. 7b zawierającego definicję „pożyczki" ma charakter doprecyzowujący i ma na celu ułatwienie jego stosowania w praktyce. Pożyczką dla celów pdop jest obecnie każda umowa, w której dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność pożyczkobiorcy określoną ilość pieniędzy, a biorący pożyczkę zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość pieniędzy, a także: kredyt, emisję papierów wartościowych o charakterze dłużnym, depozyt nieprawidłowy lub lokatę. Pożyczką nie będą pochodne instrumenty finansowe.
Do odsetek, w przypadku których kwota udzielonej podatnikowi pożyczki została mu faktycznie przekazana przed 1 stycznia 2015 r., stosuje się przepisy o cienkiej kapitalizacji, w brzmieniu dotychczasowym (art. 7 ust. 1 ustawy 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. 1328).
Wykreślenie od 1 stycznia 2015 r. ust. 1b związane jest z wprowadzeniem definicji pochodnych instrumentów finansowych (zob. komentarz do art. 4a pkt 16).

Art. 16g. [Wartość początkowa] **1.** Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2–14, uważa się: (...) 4) razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego wniesionego do spółki, a także wkładu w spółdzielni – ustaloną przez podatnika na dzień wniesienia wkładu lub udziału wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej;	**Art. 16g. [Wartość początkowa]** **1.** Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2–14, uważa się: (...) 4) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego wniesionego do spółki **albo spółdzielni** – ustaloną przez podatnika, **z zastrzeżeniem pkt 4c,** na dzień wniesienia wkładu wartość poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej;
Brak odpowiednika	(...) **4c) w razie nabycia w postaci wkładu niepieniężnego komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej do spółki kapitałowej przez podmiot komercjalizujący – wartość, o której mowa w art. 15 ust. 1s;**
Brak odpowiednika	(...) **6) w razie nabycia, w następstwie wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14a – wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w tym przepisie; przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio;**
Brak odpowiednika	**7) w przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2, działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład lub przeniesienia przez spółki zawiązane na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 2157/2001 z dnia 8 października 2001 r. w sprawie statutu spółki europejskiej (SE) i spółdzielnie zawiązane na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 1435/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. w sprawie statutu spółdzielni europejskiej (SCE) ich siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – wartość, o której mowa w art. 15 ust. 1y, nie wyższą jednak od wartości rynkowej składnika majątku.**
(...) **10a.** Przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze wkładu niepieniężnego.	(...) **10a.** Przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa lub, jego zorganizowanej części lub **komercjalizowanej własności intelektualnej wnoszonej przez podmiot komercjalizujący,** w drodze wkładu niepieniężnego.
10b. W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio.	**10b.** W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części **albo komercjalizowanej własności intelektualnej wnoszonej przez podmiot komercjalizujący,** przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio.

Komentarz: Obowiązująca od 3 listopada 2014 r. zmiana art. 16g 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. 1328). Zmiana ma charakter porządkujący i wynika z dodania pkt 4c do art. 16g ust. 1 updop. Dodane w ust. 1 pkt 6 i 7 regulują sposób ustalania wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanych w naturze, odpowiednio, w ramach zakładu zagranicznego, spółdzielni i spółki europejskiej.
Obowiązujący od 3 listopada 2014 r. art. 16g ust. 1 pkt 4c został dodany, a ust. 10a i 10b zostały zmienione 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. 1328). Zmiany są efektem wprowadzenia przepisów o komercjalizowanej własności intelektualnej. Przepis reguluje zasady ustalania wartości początkowej komercjalizowanej własności intelektualnej w razie jej nabycia w postaci wkładu niepieniężnego lub likwidacji podatnika.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 16h. [Odpisy amortyzacyjne] (...) **3b.** W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.	**Art. 16h. [Odpisy amortyzacyjne]** (...) **3b.** W przypadku otrzymania w związku z likwidacją osoby prawnej lub spółki środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które uprzednio zostały wniesione do tej osoby prawnej lub spółki jako wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części **albo komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej przez podmiot komercjalizujący,** przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.
Komentarz: Obowiązująca od 3 listopada 2014 r. zmiana art. 16h ust. 3b 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. 1328). Zmiana jest efektem wprowadzenia przepisów o komercjalizowanej własności intelektualnej i odroczeniu jej opodatkowania w przypadku wniesienia do spółki.	
Art. 16k. [Odpisy amortyzacyjne] (...) **13.** W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu odpisów amortyzacyjnych, o której mowa w ust. 7, dotyczy tej spółki.	**Art. 16k. [Odpisy amortyzacyjne]** (...) **13.** W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu odpisów amortyzacyjnych, o której mowa w ust. 7, **odnosi się do łącznej wartości odpisów przypadających zgodnie z art. 5 na wspólników tej spółki.**
Komentarz: Zmiana jest efektem dostosowania przepisu do wykorzystywanej w ustawie siatki pojęć.	
Art. 17. [Zwolnienia podatkowe] **1.** Wolne od podatku są: (...) 4p) dochody Narodowego Funduszu Zdrowia w części przeznaczonej na cele statutowe; **Brak odpowiednika**	**Art. 17. [Zwolnienia podatkowe]** **1.** Wolne od podatku są: **uchylony** (...) **4pa) dochody Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej;**
Komentarz: Do katalogu przedmiotowych zwolnień z podatku dochodowego od osób prawnych dodano zwolnienie dochodów Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – w części przeznaczonej na cele statutowe, z wyłączeniem działalności gospodarczej. Konsekwencje tej zmiany nie dotyczą przedsiębiorców, lecz jedynie rozliczeń samego PFRON. Zmiana obowiązuje od 8 listopada 2014 r. Uchylenie od 1 stycznia 2015 r. art. 17 pkt 4p jest konsekwencją objęcia Narodowego Funduszu Zdrowia zwolnieniem podmiotowym z podatku dochodowego (zob. komentarz do art. 6).	
Art. 17a. [Definicje] Ilekroć w rozdziale jest mowa o: (...) 6) hipotetycznej wartości netto – rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 16g pomniejszoną o: (...) b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa w pkt 4b – w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych;	**Art. 17a. [Definicje]** Ilekroć w rozdziale jest mowa o: (...) 6) hipotetycznej wartości netto – rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 16g pomniejszoną o: (...) b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa w pkt 4 **lit.** b – w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych;
Komentarz: Zmiana ma charakter redakcyjny.	

Art. 18. [Podstawa opodatkowania] **1.** Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21 i 22, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo w art. 7a ust. 1, po odliczeniu:	**Art. 18. [Podstawa opodatkowania]** Podstawę opodatkowania, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22 i **art. 24a**, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 7 albo art. 7a ust. 1, po odliczeniu:
Komentarz: Zmiana ma charakter redakcyjny i wynika z dodania do ustawy art. 24a. Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r.	
Art. 18b. [Odliczenia od podstawy opodatkowania] (...) **2a.** Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie, oraz korzystanie z tych praw.	**Art. 18b. [Odliczenia od podstawy opodatkowania]** (...) **2a.** Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie, oraz korzystanie z tych praw, **z wyjątkiem nabycia w drodze wkładu niepieniężnego**
Komentarz: Zmiana wprowadza doprecyzowanie, iż z zakresu regulacji art. 18b wyłączane są wydatki poniesione na nabycie nowych technologii w drodze wkładu niepieniężnego.	
Art. 19. [Stawka podstawowa] **1.** Podatek, z zastrzeżeniem art. 21 i art. 22, wynosi 19% podstawy opodatkowania.	**Art. 19. [Stawka podstawowa]** **1.** Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22 **i art. 24a,** wynosi 19% podstawy opodatkowania.
Komentarz: Zmiana ma charakter redakcyjny i wynika z dodania do ustawy art. 24a. Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r.	
Brak odpowiednika	**Art. 20. [Kumulacja dochodów]** (...) **16. Przepisu ust. 3 nie stosuje się do dywidend i innych dochodów (przychodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, w części, w jakiej w państwie spółki, o której mowa w ust. 3 pkt 1, wypłacane z tego tytułu kwoty w jakiejkolwiek formie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub od podatku spółki wypłacającej.**
Komentarz: Zmiana skutkuje wyłączeniem ze zwolnienia dywidend i innych dochodów (przychodów) z udziału w zyskach osób prawnych (przewidzianego w ust. 3), w części, w jakiej świadczenie wypłacane z tytułu dywidendy i innych dochodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlega w jakiejkolwiek formie zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, odliczeniu od dochodu, podstawy opodatkowania lub podatku zgodnie z przepisami państwa spółki wypłacającej, o której mowa w art. 20 ust. 3 pkt 1 updop.	
Brak odpowiednika	**Art. 24a. [Zagraniczne spółki kontrolowane]** **1. Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi 19% podstawy opodatkowania.** **2. Użyte w niniejszym artykule określenie:** **1) zagraniczna spółka – oznacza:** **a) osobę prawną,** **b) spółkę kapitałową w organizacji,** **c) jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,** **d) spółkę niemającą osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2** **– nieposiadającą siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku;**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	2) instrumenty finansowe – oznacza instrumenty finansowe wymienione w art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi; **3) jednostka zależna – oznacza podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1, albo zagraniczną spółkę niespełniającą warunków określonych w ust. 3 pkt 3 lit. b i c, w których podatnik posiada, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach.** **3. Zagraniczną spółką kontrolowaną jest:** **1) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 9a ust. 6 albo** **2) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium państwa innego niż wskazane w pkt 1, z którym:** **a) Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo** **b) Unia Europejska nie zawarła umowy międzynarodowej** **– stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych, albo** **3) zagraniczna spółka spełniająca łącznie następujące warunki:** **a) w spółce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,** **b) co najmniej 50% przychodów tej spółki osiągniętych w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 6, pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, przychodów ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychodów z praw autorskich, praw własności przemysłowej, w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,** **c) co najmniej jeden rodzaj przychodów, o których mowa w lit. b, uzyskiwanych przez tę spółkę, podlega w państwie jej siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego obowiązującej w tym państwie niższej o co najmniej 25% od stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1, lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym w tym państwie, chyba że przychody te podlegają zwolnieniu od opodatkowania w państwie siedziby lub zarządu spółki je otrzymującej na podstawie przepisów dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.).**

4. Podstawę opodatkowania, o której mowa w ust. 1, stanowi dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający na okres, w którym został spełniony warunek wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a, albo na okres, o którym mowa w ust. 8 albo 9, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:

1) dywidendy otrzymanej przez podatnika od zagranicznej spółki kontrolowanej;

2) z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej.

5. Kwoty nieodliczone zgodnie z ust. 4 w danym roku podatkowym podlegają odliczeniu w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

6. Dochodem, o którym mowa w ust. 4, jest uzyskana w roku podatkowym nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, ustalonymi zgodnie z przepisami ustawy, bez względu na rodzaj źródeł przychodów, ustalona na ostatni dzień roku podatkowego zagranicznej spółki kontrolowanej. Jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana nie ma ustalonego roku podatkowego albo rok ten przekracza okres kolejnych, następujących po sobie 12 miesięcy, przyjmuje się, że rokiem podatkowym zagranicznej spółki kontrolowanej jest rok podatkowy podatnika. Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej nie podlega pomniejszeniu o straty poniesione w latach poprzednich.

7. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się najwyższy, określony procentowo, udział podatnika w kapitale, prawie głosu w organach kontrolnych albo prawie głosu w organach stanowiących tej spółki.

8. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 1, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się, że podatnikowi lub podatnikom, o których mowa w art. 3 ust. 1, przysługiwały, przez cały rok podatkowy, o którym mowa w ust. 6, wszystkie prawa do uczestnictwa w zyskach tej spółki. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że udziały podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, związane z prawem do uczestnictwa w zyskach są równe.

9. Przepisy ust. 8 stosuje się odpowiednio do ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, chyba że podatnik wykaże, iż faktycznie przysługujący podatnikowi udział w zagranicznej spółce kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny.

10. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli podatnik wykaże, że nie jest spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w ust. 3 pkt 3. Przepis ust. 13 stosuje się.

11. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, pomniejsza się o udział jego jednostki zależnej, związany z prawem do udziału w zyskach tej zagranicznej spółki kontrolowanej, przysługujący przez ten sam okres, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	1) jednostka zależna posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach w tej zagranicznej spółce kontrolowanej; 2) jednostka zależna uwzględnia w podstawie opodatkowania dochody tej zagranicznej spółki kontrolowanej, na podstawie przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązujących w państwie, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów; 3) jednostka zależna jest podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1, albo istnieje podstawa prawna, wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym jednostka zależna będąca zagraniczną spółką podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów. 12. Od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z ust. 1 odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu przez zagraniczną spółkę kontrolowaną w proporcji, w jakiej pozostaje dochód ustalony zgodnie z ust. 4 do dochodu tej spółki ustalonego zgodnie z ust. 6. Przepisy art. 20 ust. 8 i art. 22b stosuje się odpowiednio. 13. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia rejestru zagranicznych spółek, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a, a po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 6, nie później niż przed upływem terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, są obowiązani do zaewidencjonowania zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej w ewidencji odrębnej od ewidencji rachunkowej wskazanej w art. 9 ust. 1 i 1a, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do określenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a–16m. 14. Na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej podatnik jest obowiązany udostępnić, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania, prowadzone zgodnie z ust. 13 ewidencje i rejestr. Jeżeli podatnik nie udostępni tych ewidencji lub rejestru albo ustalenie dochodu na podstawie prowadzonych ewidencji nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, przy uwzględnieniu przedmiotu działalności (transakcji), z której dochód został osiągnięty. Do określenia dochodu w drodze oszacowania stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej. 15. W celu obliczenia udziału pośredniego, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a i ust. 11 pkt 1, przepis art. 11 ust. 5b stosuje się odpowiednio.

16. Przepisów ust. 1, 13 i 14 nie stosuje się, jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

17. Przepisu ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 13, nie stosuje się, jeżeli:

1) przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, przeliczonej na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, o którym mowa w ust. 6, albo

2) zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów, i jej dochód nie przekracza 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej w tym państwie – pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Unia Europejska, do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

18. Przy ocenie, czy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności czy:

1) zarejestrowanie zagranicznej spółki kontrolowanej wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności czy spółka ta posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;

2) zagraniczna spółka kontrolowana nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych;

3) istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną a faktycznie posiadanym przez tę spółkę lokalem, personelem lub wyposażeniem;

4) zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki;

5) zagraniczna spółka kontrolowana samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających.

19. Przepisy ust. 1–18 oraz art. 27 ust. 2a stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, chyba że dochody tego zakładu zostały uwzględnione przez podatnika w podstawie opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 18.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Wprowadzone przepisy dotyczą podatku od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej (ang. Controlled Foreign Corporation – CFC). Podatek ten płaci polski podatnik. Uregulowania podatku od CFC dotyczą podatników obu ustaw o podatkach dochodowych. CFC to spółki, w których: ■ polski podatnik ma minimum 25% udziałów, ■ przychody mają co najmniej w 50% finansowy charakter, czyli pochodzą m.in. z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, przychodów ze zbycia udziałów (akcji), ■ działalność była zlokalizowana w kraju, w którym opodatkowanie jest niższe minimum o 25% w porównaniu do stawki podatku dochodowego w Polsce. Dochody uzyskiwane przez tzw. zagraniczne spółki kontrolowane zostały opodatkowane 19% podatkiem na poziomie uczestniczącego w nich polskiego podatnika. Zmiana ma na celu przeciwdziałanie przenoszeniu do krajów o preferencyjnych systemach podatkowych aktywów, takich jak np. dochody z dywidend, praw autorskich i odsetek.	
Art. 25. [Deklaracje i zaliczki] **1.** Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 1b, 2a, 3–6a oraz art. 21 i 22, są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. **13.** Przepisy ust. 11 i 12 nie mają zastosowania do podatników: (...) 4) utworzonych przez osoby prawne lub fizyczne lub spółki, o których mowa w art. 1 ust. 3, wnoszące – tytułem wkładów niepieniężnych na poczet ich kapitału – składniki majątku uzyskane przez te osoby lub spółki w wyniku likwidacji podatników, którzy skorzystali ze zwolnień określonych w ust. 11 i 12, o ile te osoby lub spółki posiadały udziały (akcje) tych zlikwidowanych podatników, albo	**Art. 25. [Deklaracje i zaliczki]** **1.** Podatnicy, z zastrzeżeniem ust. 1b, 2a, 3–6a, art. 21, art. 22 **i art. 24a,** są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. **13.** Przepisy ust. 11 i 12 nie mają zastosowania do podatników: (...) 4) utworzonych przez osoby prawne, osoby fizyczne albo **jednostki niemające osobowości prawnej,** wnoszące – tytułem wkładów niepieniężnych na poczet ich kapitału – składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji podatników, którzy skorzystali ze zwolnień określonych w ust. 11 i 12, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych zlikwidowanych podatników, albo
Komentarz: Nowelizacja art. 25 ust. 1 wyłącza stosowanie w odniesieniu do niego przepisu art. 24a. Zakres przepisu ust. 13 pkt 4 rozszerzono na jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r.	
Art. 26. [Płatnicy] **1.** Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz będące przedsiębiorcami osoby fizyczne, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22 ust. 1, są obowiązane, jako płatnicy, pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2b, w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a–1e. **Jednakże od należności z tytułu odsetek od papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo na rachunkach zbiorczych, wypłacanych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2, zryczałtowany podatek dochodowy pobierają, jako płatnicy, podmioty prowadzące te rachunki, jeżeli wypłata należności następuje za ich pośrednictwem.** Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.	**Art. 26. [Płatnicy]** **1.** Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b i 2d, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a–1e. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji.

Brak odpowiednika	(...) **1i. Jeżeli miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.**
Brak odpowiednika	**1j. Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 1i, miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany do niezwłocznego udokumentowania miejsca siedziby dla celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 1i stosuje się odpowiednio.**
Brak odpowiednika	**1k. Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 1j, odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.**
Brak odpowiednika	**1l. Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce siedziby podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 1j, przepisy ust. 1i i 1k nie mają zastosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.**
(...) **2b.** W przypadku i w zakresie określonych w ust. 2a, **a także w przypadku przychodów z tytułu odsetek od papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa i zapisanych na rachunkach zbiorczych, wypłacanych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2,** do poboru podatku obowiązane są podmioty prowadzące rachunki zbiorcze, za pośrednictwem których należność jest wypłacana. Podatek pobiera się w dniu przekazania należności z danego tytułu do dyspozycji posiadacza rachunku zbiorczego.	(...) **2b.** W przypadku i w zakresie określonych w ust. 2a do poboru podatku są obowiązane podmioty prowadzące rachunki zbiorcze, za pośrednictwem których należność jest wypłacana. Podatek pobiera się w dniu przekazania należności z danego tytułu do dyspozycji posiadacza rachunku zbiorczego.
Brak odpowiednika	**2c. W przypadku wypłat należności z tytułu:** **1) odsetek od papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo na rachunkach zbiorczych, wypłacanych na rzecz podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2,** **2) dywidend oraz dochodów wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 uzyskanych z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo na rachunkach zbiorczych** **– obowiązek, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze, jeżeli wypłata należności następuje za pośrednictwem tych podmiotów.**
Brak odpowiednika	**2d. Płatnicy, o których mowa w ust. 2c, pobierają zryczałtowany podatek dochodowy w dniu przekazania należności do dyspozycji posiadacza rachunku papierów wartościowych lub posiadacza rachunku zbiorczego. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji. Przepisy ust. 1c–1l stosuje się odpowiednio.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
3. Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1, 2–2b pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 oraz podatników będących osobami uprawnionymi z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, których tożsamość nie została płatnikowi ujawniona w trybie przewidzianym w ustawie, o której mowa w art. 4a pkt 15 – na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych. Płatnicy są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa w:	**3.** Płatnicy, o których mowa w ust. 1, przekazują kwoty podatku w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zgodnie z ust. 1, 2–2b **i 2d** pobrano podatek, na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według siedziby podatnika, a w przypadku podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 oraz podatników będących osobami uprawnionymi z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, których tożsamość nie została płatnikowi ujawniona w trybie przewidzianym w ustawie, o której mowa w art. 4a pkt 15 – na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.
(...) **7.** Wypłata, o której mowa w ust. 1, 1c i 1d, oznacza wykonanie zobowiązania w jakiejkolwiek formie, w tym poprzez zapłatę, potrącenie lub kapitalizację odsetek.	(...) **7.** Wypłata, o której mowa w ust. 1, 1c, 1d **i 2c,** oznacza wykonanie zobowiązania w jakiejkolwiek formie, w tym poprzez zapłatę, potrącenie lub kapitalizację odsetek.
Brak odpowiednika	**8. Informację o dokonanych wypłatach i pobranym podatku, o której mowa w ust. 3 pkt 2 oraz ust. 3b–3d, przesyła się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.**

Komentarz: Zmiana ust. 1 przepisu przenosi część regulacji zawartych w zdaniu drugim do odrębnych jednostek redakcyjnych ust. 2c i 2d.
Dodane ust. 1i–1l przewidują, że w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności będzie przyjmowane, że certyfikat ten dokumentuje miejsce zamieszkania podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Przed upływem tego terminu, jeżeli stan faktyczny się nie zmienił, podatnik nie musi zatem dokonywać aktualizacji tego certyfikatu. Po upływie tego terminu jest natomiast obowiązany przedłożyć płatnikowi nowy certyfikat rezydencji. Dodane przepisy obowiązują od 4 stycznia 2015 r.
Z ust. 2b przeniesiono regulacje dotyczące odsetek od papierów wartościowych do ust. 2c i 2d.
Dodane ust. 2c i 2d nakładają na podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych dodatkowe obowiązki płatnika. Podmioty takie upoważnione zostają do poboru podatku od dywidend i niektórych innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych uzyskanych z papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych albo rachunkach zbiorczych prowadzonych przez te podmioty. Obowiązek poboru podatku przez podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych albo rachunki zbiorcze rozciągnięty został również na przypadki pośredniczenia w wypłatach odsetek od wszystkich papierów wartościowych, a nie tylko wyemitowanych przez Skarb Państwa.
Płatnik uprawniony będzie do zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania pod warunkiem dysponowania certyfikatem rezydencji podatnika. Wprowadza się również obowiązek odpowiedniego stosowania ust. 1c–1l przez płatnika prowadzącego rachunki papierów wartościowych.
Dodanie ust. 8 w art. 26 oznacza nałożenie obowiązku złożenia informacji IFT-2 wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z odrębnymi przepisami, tj. przepisami Ordynacji podatkowej. Obowiązek ten dotyczy płatników zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, zobowiązanych do sporządzenia tej informacji i przesłania jej do właściwego urzędu skarbowego. Wyjątek od powyższej zasady zawiera art. 27a ustawy CIT.
Dodany od 1 stycznia 2015 r. pkt 8 stosuje się do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Art. 27. [Zeznanie podatkowe] **1.** Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości docho-	**Art. 27. [Zeznanie podatkowe]** **1.** Podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani, **z zastrzeżeniem ust. 2a,** składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego

du (straty) osiągniętego w roku podatkowym – do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.	wzoru, o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym – do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.
Brak odpowiednika	(...) **2a. Podatnicy, o których mowa w art. 3 ust. 1, osiągający dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane, na zasadach określonych w art. 24a, są obowiązani składać urzędom skarbowym odrębne zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa w art. 24a ust. 6, do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacić podatek należny. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.**
Brak odpowiednika	(...) **1c. Zeznanie, o którym mowa w ust. 1, składa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.**
Komentarz: Zmiana ust. 1 i 2 jest związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych, wskazując obowiązek składania odrębnego zeznania w przypadku uzyskiwania takich dochodów, oraz doprecyzowaniem, że organem właściwym do składania zeznań i sprawozdań jest naczelnik urzędu skarbowego. Dodany ust. 1c w art. 27 nakłada obowiązek składania zeznań wyłącznie drogą elektroniczną. Obowiązek ten dotyczyć będzie zeznań (CIT-8, CIT-8A, CIT-8B), a także załączników, które są z nimi składane i stanowią integralną część zeznania (CIT-8/O, CIT-ST, SSE-R, CIT-D, sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej). Art. 27 ust. 1c nie ma zastosowania, jeżeli formularze stanowiące załączniki do zeznania podatkowego są składane w innych terminach lub przez podatników, którzy nie składają zeznania podatkowego, np. CIT-ST lub CIT-D. Zobacz także komentarz do art. 27a. Dodany od 1 stycznia 2015 r. ust 1c stosuje się do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) począwszy od 1 stycznia 2014 r.	
Brak odpowiednika	**Art. 27a. [Zeznania składane pisemnie]** **Zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1, oraz informacja, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 2 oraz ust. 3b-3d, mogą być składane w formie dokumentu pisemnego, jeżeli podmioty obowiązane do ich sporządzenia są zwolnione na podstawie art. 45ba ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z obowiązku składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku.**
Komentarz: Dodany od 1 stycznia 2015 r. art. 27a stosuje się do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) począwszy od 1 stycznia 2014 r. Na jego podstawie podatnicy, którzy na podstawie przepisów wymienionych w art. 45ba ust. 2 updof (zob. komentarz do art. 45ba updof) są obowiązani sporządzić informację oraz roczne obliczenie podatku za rok podatkowy dla nie więcej niż pięciu podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, będą mogli składać zeznanie CIT-8 i informację IFT-2/IFT-2R w formie dokumentu pisemnego.	
Art. 28a. [Delegacja] Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory: (...) – wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania.	**Art. 28a. [Delegacja]** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory: (...) – wraz z objaśnieniami co do sposobu ich wypełniania, terminu i miejsca składania **oraz niezbędnymi pouczeniami, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji urzędu skarbo-**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**wego, do którego jest kierowany formularz, i odpowiednio podatnika lub płatnika oraz poprawne obliczenie podatku i zaliczek na podatek przez podatnika lub płatnika.** (...) **2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 27 ust. 2a, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania oraz terminu i miejsca składania, mając na uwadze umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej spółki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie, oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.**
Komentarz: Zmiana wprowadza delegację ustawową do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych rozporządzenia o wytyczną, by uzupełniał wzory deklaracji o pouczenie co do identyfikacji urzędu skarbowego, do którego jest kierowany formularz, i odpowiednio podatnika lub płatnika oraz poprawne obliczenie podatku i zaliczek na podatek przez podatnika lub płatnika.	

ZAŁĄCZNIK Nr 5
LISTA PODMIOTÓW, DO KTÓRYCH MAJĄ ZASTOSOWANIE ART. 21 UST. 8 USTAWY

5	Królestwo Szwecji	spółki ustanowione według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag” oraz „försäkringsaktiebolag”

ZAŁĄCZNIK Nr 5
LISTA PODMIOTÓW, DO KTÓRYCH MAJĄ ZASTOSOWANIE ART. 21 UST. 8 USTAWY

5	Królestwo Szwecji	spółki utworzone według prawa szwedzkiego, określane jako: „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”

Komentarz: W załączniku nr 4 zaktualizowana została lista podmiotów, do których znajdują zastosowanie przepisy dyrektywy, poprzez dodanie w lp. 5 spółki prawa szwedzkiego. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r.

wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Wzory deklaracji, zeznań, oświadczeń i informacji**	Potrzeba wydania rozporządzenia jest podyktowana koniecznością wykonania delegacji ustawowej zawartej w art. 28a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozporządzenie określa wzory zeznań, deklaracji, oświadczeń i informacji, do których składania są zobowiązani płatnicy i podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych. Wzory rozporządzeń stosuje się do dochodów (poniesionych strat) osiągniętych od 1 stycznia 2015 r. Podatnicy i płatnicy, których rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy i rozpoczął się przed 1 stycznia 2015 r., a zakończył po 31 grudnia 2014 r., mogą stosować nowe formularze określone w rozporządzeniu. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzorów deklaracji, zeznania, oświadczenia oraz informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie został opublikowany w Dzienniku Ustaw.
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Zagraniczne spółki kontrolowane**	Potrzeba wydania rozporządzenia jest podyktowana koniecznością wykonania delegacji ustawowej zawartej w art. 28a ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozporządzenie określiło wzór zeznania o wysokości osiągniętego dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-CFC). Wzór stosuje się do dochodów osiągniętych od 1 stycznia 2015 r. **Projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia wzoru zeznania o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązującego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych** – do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie został opublikowany w Dzienniku Ustaw.

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)*

* Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych 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. 1328) – obowiązujące od 4 października, 18 października, 3 listopada 2014 r. oraz od 1 i 4 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563) – 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) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.,
- ustawą z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.) – wchodzi w życie 14 dni po dniu ogłoszenia w Dz.U.
- ustawą z 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dzienniku Ustaw) – obowiązujące od 1 stycznia 2015 r.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 5a. [Definicje] Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) 9) ustawie o publicznym obrocie papierami wartościowymi – oznacza to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. – Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz.U. z 2005 r. Nr 111, poz. 937, Nr 132, poz. 1108, Nr 143, poz. 1199 i Nr 163, poz. 1362); (...) 10) publicznym obrocie – oznacza to obrót publiczny, o którym mowa w art. 2 ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi; (...) 13) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;	**Art. 5a. [Definicje]** Ilekroć w ustawie jest mowa o: **uchylony** **uchylony** (...) 13) pochodnych instrumentach finansowych – oznacza to instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, **z wyłączeniem tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego;**
Komentarz: Art. 5a pkt 9 i 10 updof został uchylony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 1 lit. a) ustawy 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. 1328). Art. 5a pkt 13 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 1 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana polega na wyłączeniu z katalogu instrumentów finansowych, wymienionych w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania oraz instrumentów rynku pieniężnego, które nie są pochodnymi instrumentami finansowymi.	
Art. 5a. [Definicje] Ilekroć w ustawie jest mowa o: **Brak odpowiednika**	**Art. 5a. [Definicje]** Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) **34) komercjalizowanej własności intelektualnej – oznacza to:** **a) patent, dodatkowe prawo ochronne na wynalazek, prawo ochronne na wzór użytkowy, prawo z rejestracji wzoru przemysłowego lub prawo z rejestracji topografii układu scalonego oraz prawo do uzyskania powyższych praw**

	lub prawo z pierwszeństwa – określone w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 r. – Prawo własności przemysłowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 1410), **b) autorskie prawa majątkowe do programu komputerowego,** **c) równowartość udokumentowanej wiedzy (informacji) nadającej się do wykorzystania w działalności przemysłowej, naukowej lub handlowej (know-how),** **d) prawa do korzystania z praw lub wartości wymienionych w lit. a-c na podstawie umowy licencyjnej;**

Komentarz: Art. 5a pkt 34 updof został dodany od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 1 lit. c) ustawy 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. 1328). Na potrzeby przepisów przewidujących przesunięcie opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej do słowniczka ustawowego dodana została definicja „komercjalizowanej własności intelektualnej" .

Art. 5a. [Definicje] Ilekroć w ustawie jest mowa o: **Brak odpowiednika**	**Art. 5a. [Definicje]** Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) **35) podmiocie komercjalizującym – oznacza to twórcę uprawnionego do praw lub wartości wymienionych w pkt 34 lit. a–c, a także zawarcia umowy licencyjnej, o której mowa w pkt 34 lit. d, jeżeli wnosi do spółki kapitałowej komercjalizowaną własność intelektualną;**

Komentarz: Art. 5a pkt 35 updof został dodany od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 1lit. c) ustawy 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. 1328). Na potrzeby przepisów przewidujących przesunięcie opodatkowania dochodu z tytułu wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci własności intelektualnej do słowniczka ustawowego dodana została definicja „podmiotu komercjalizującego" .

Art. 5a. [Definicje] Ilekroć w ustawie jest mowa o: **Brak odpowiednika**	**Art. 5a. [Definicje]** Ilekroć w ustawie jest mowa o: (...) **36) krótkiej sprzedaży – oznacza to krótką sprzedaż w rozumieniu art. 2 ust. 1 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego (Dz. Urz. UE L 86 z 24.03.2012, str. 1).**

Komentarz: Art. 5a pkt 36 został dodany przez art. 2 pkt 1 ustawy z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.). Zmiana wchodzi w życie 14 dni po dniu ogłoszenia w Dz.U.
Zmiana polega na dodaniu definicji ustawowej „krótkiej sprzedaży".

Art. 8. [Dochody wspólników] **Brak odpowiednika**	**Art. 8. [Dochody wspólników]** (...) **6. Wybór zasady opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków, wyrażony w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 3, dotyczy również lat następnych, chyba że w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został otrzymany, ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 6, pierwszy w roku podatkowym przychód ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspól-**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	nego użytkowania rzeczy, małżonkowie zawiadomią w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z opodatkowania całości dochodu przez jednego z małżonków.
Komentarz: Art. 8 ust. 6 updof został dodany przez art. 2 pkt 2 ustawy 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. 1328). Na jego mocy od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje zasada, że raz złożone przez małżonków oświadczenie o opodatkowaniu całości dochodu (przychodu) z prywatnego najmu przez jednego z nich będzie ważne również w kolejnych latach aż do momentu rezygnacji z tej formy opodatkowania. Obecnie małżonkowie, którzy decydują się na taką formę opodatkowania dochodów (przychodów) z prywatnego najmu, muszą składać co roku oświadczenie w tej sprawie.	
Art. 9. [Przedmiot opodatkowania] (...) **1a.** Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 29–30c, art. 30e oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów. **2.** Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24–25 nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.	**Art. 9. [Przedmiot opodatkowania]** (...) **1a.** Jeżeli podatnik uzyskuje dochody z więcej niż jednego źródła, przedmiotem opodatkowania w danym roku podatkowym jest, z zastrzeżeniem art. 29-30c, art. 30e, **art. 30f** oraz art. 44 ust. 7e i 7f, suma dochodów z wszystkich źródeł przychodów. **2.** Dochodem ze źródła przychodów, jeżeli przepisy art. 24–25 **oraz art. 30f** nie stanowią inaczej, jest nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym. Jeżeli koszty uzyskania przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów.
Komentarz: W art. 9 ust. 1a i ust. 2 updof zostały zmienione od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 3 ustawy 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. 1328). Zmiana jest związana z wprowadzeniem opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych.	
Art. 9. [Przedmiot opodatkowania] (...) **6.** Przepis ust. 3 ma zastosowanie do strat z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce, papierów wartościowych, w tym z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych **(sprzedaż krótka)** i odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających, oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni, w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.	**Art. 9. [Przedmiot opodatkowania]** (...) **6.** Przepis ust. 3 ma zastosowanie do strat z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce, papierów wartościowych, w tym z odpłatnego zbycia papierów wartościowych **na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży** i odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z realizacji praw z nich wynikających, a także z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni, w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.
Komentarz: Art. 9 ust. 6 updof został zmieniony przez art. 2 pkt 2 ustawy z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.). Zmiana wchodzi w życie 14 dni po dniu ogłoszenia w Dz.U. Znowelizowany przepis do końca 2014 r. odnosił się do rozliczania strat m.in. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych w ramach krótkiej sprzedaży „pokrywanej" pożyczką papierów wartościowych. Od 1 stycznia 2015 r. przepis ten dotyczy także źródeł „pokrycia" innych niż pożyczka.	
Art. 10. [Specyfikacja źródeł przychodów] **1.** Źródłami przychodów są: **Brak odpowiednika**	**Art. 10. [Specyfikacja źródeł przychodów]** **1.** Źródłami przychodów są: (...) **8a) działalność prowadzona przez zagraniczną spółkę kontrolowaną;**

Komentarz: Art. 10 pkt 8a updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 4 ustawy 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. 1328). Zmiana określa nowe źródło przychodów działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane.

Art. 11. [Przychody] **1.** Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14–15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19 i art. 20 ust. 3, są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.	**Art. 11. [Przychody]** **1.** Przychodami, z zastrzeżeniem art. 14–15, art. 17 ust. 1 pkt 6, 9 i 10 w zakresie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych, art. 19, art. 20 ust. 3 i **art. 30f,** są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

Komentarz: Art. 11 ust. 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 5 ustawy 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. 1328). Uzupełnienie zastrzeżenia w tym przepisie o art. 30f związane jest z wprowadzeniem opodatkowania dochodów z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane.

Art. 11. [Przychody] (...) **2.** Wartość pieniężną świadczeń w naturze, **z zastrzeżeniem art. 12 ust. 2,** określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.	**Art. 11. [Przychody]** (...) **2.** Wartość pieniężną świadczeń w naturze, **z zastrzeżeniem art. 12 ust. 2–2c,** określa się na podstawie cen rynkowych stosowanych w obrocie rzeczami lub prawami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem w szczególności ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca ich uzyskania.

Komentarz: Art. 11 ust. 2 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 1 ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana związana jest z dodaniem od 1 stycznia 2015 r. art. 12 ust. 2a–2c updof, w których w szczególny sposób ustalono zasady określania przychodu z tytułu używania samochodów służbowych na cele prywatne. Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości 250 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm^3 – co przy stawce podatkowej 18% oznacza kwotę 45 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku, natomiast 400 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm^3 – czyli 72 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku. w przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia jest ustalana za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych – w wysokości 1/30 ww. kwot.

Art. 12. [Przychody z wykonywanej pracy] **Brak odpowiednika**	**Art. 12. [Przychody z wykonywanej pracy]** (...) **2a. Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:** **1) 250 zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm^3;** **2) 400 zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm^3.**
Brak odpowiednika	**2b. W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 kwot określonych w ust. 2a.**
Brak odpowiednika	**2c. Jeżeli świadczenie przysługujące pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych jest częściowo odpłatne, to przychodem pracownika jest różnica pomiędzy wartością określoną w ust. 2a albo ust. 2b i odpłatnością ponoszoną przez pracownika.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 12 ust. 2a–2c updof został dodany przez art. 3 pkt 2 ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Celem wprowadzonej zmiany było zapisanie wprost w przepisach updof zasad dotyczących określania wartości przychodu, jaki osiąga pracownik z tytułu używania samochodu służbowego do celów prywatnych. Do tej pory sposób ustalenia wysokości tego przychodu budził duże wątpliwości. Od 1 stycznia 2015 r. wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości 250 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm^3 – co przy stawce podatkowej 18% oznacza kwotę 45 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku, natomiast 400 zł miesięcznie dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm^3 – czyli 72 zł zryczałtowanego miesięcznego podatku. W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustalana będzie za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych – w wysokości 1/30 ww. kwot.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **1c.** Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e, 1h i 1i, dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień: (...)	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **1c**. Za datę powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1, uważa się, z zastrzeżeniem ust. 1e **i 1h–1j,** dzień wydania rzeczy, zbycia prawa majątkowego lub wykonania usługi, albo częściowego wykonania usługi, nie później niż dzień: (...)
Komentarz: Art. 14 ust. 1c updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 3 lit. a) ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana związana jest z dodaniem od 1 stycznia 2015 r. ust. 1j do art. 14 updof. Zostały w nim określone warunki rozpoznania przychodu z tytułu otrzymanej zaliczki, która została zaewidencjonowana na kasie fiskalnej.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **1j. W przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, podlegających zarejestrowaniu przy zastosowaniu kasy rejestrującej zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, za datę powstania przychodu uznaje się dzień pobrania wpłaty, jeżeli podatnicy w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej – w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęli ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej, zawiadomią właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tego sposobu ustalania daty powstania przychodu.**
Brak odpowiednika	**1k. Wybór sposobu ustalania daty powstania przychodu, o którym mowa w ust. 1j, dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym korzystał z tego sposobu ustalania daty powstania przychodu, zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji ze stosowania tego sposobu ustalania daty powstania przychodu.**
Brak odpowiednika	**1l. W przypadku prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w formie spółki niebędącej osobą prawną obowiązek zawiadomienia, o którym mowa w ust. 1j i 1k, dotyczy wszystkich wspólników.**

Komentarz: Art. 14 ust. 1j–1l updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 3 lit. b) ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Przedsiębiorcy ewidencjonujący obrót za pomocą kas fiskalnych z jednej strony mają obowiązek zaewidencjonować pobraną zaliczkę na poczet wykonania usługi czy sprzedaży towaru, a jednocześnie do końca 2014 r. zaliczka ta nie stanowiła przychodu w podatku dochodowym. Sytuacja ta powodowała często, że na przełomie miesiąca podatnik musiał odrębnie rozliczać obrót kasowy dla celów VAT i podatku dochodowego. Wymagało to prowadzenia odrębnej ewidencji przyjętych zaliczek, o które należy pomniejszać obrót kasowy. Od 1 stycznia 2015 r. wprowadzono rozwiązanie, na podstawie którego w przypadku pobrania wpłat na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, podlegających ewidencjonowaniu z zastosowaniem kas rejestrujących, zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, za datę powstania przychodu uważa się dzień pobrania wpłaty. Podatnik, który zdecyduje się na wybór tej formy rozliczenia, zobowiązany jest do zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego o jej wyborze w terminie do 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęli ewidencjonowanie obrotów przy zastosowaniu kasy rejestrującej. Zawiadomienie dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym korzystał z tej formy rozliczenia, zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tej formy rozliczenia. W przypadku prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w formie spółki niebędącej osobą prawną obowiązek zawiadomienia lub rezygnacji z tej formy rozliczenia dotyczy wszystkich wspólników.

Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: 1) przychody z odpłatnego zbycia wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej składników majątku będących: a) środkami trwałymi, b) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g nie przekracza 1500 zł, c) wartościami niematerialnymi i prawnymi – ujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także przychody z odpłatnego zbycia składników majątku wymienionych w lit. b, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego lub udziału w takim prawie nieujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio;	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: 1) przychody z odpłatnego zbycia **wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą oraz przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej składników majątku będących:** **a) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,** **b) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa ustalona zgodnie z art. 22g nie przekracza 1500 zł,** **c) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,** **d) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które zgodnie z art. 22n ust. 3 nie podlegają ujęciu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** **– wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, z zastrzeżeniem ust. 2c; przy określaniu wysokości przychodów przepisy ust. 1 i art. 19 stosuje się odpowiednio;**

Komentarz: Art. 14 ust. 2 pkt 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. a) ustawy 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. 1328). Doprecyzowano, że zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tej działalności. Dotyczy to zarówno składników, które z uwagi na przewidywany okres ich użytkowania, krótszy niż rok, nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, jak i składników, których podatnik – pomimo takiego obowiązku – nie ujął w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (..) 2) dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem gdy przychody te są związane	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (...) 2) dotacje, subwencje, dopłaty, **z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 13,** i inne nieodpłatne świadczenia otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków, z wyjątkiem

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a–22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych;	gdy przychody te są związane z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których, zgodnie z art. 22a–22o, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych;
Komentarz: Art. 14 ust. 2 pkt 2 updof został zmieniony przez art. 2 pkt 6 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana jest konsekwencją uznania od 1 stycznia 2015 r., że kwoty otrzymane od agencji rządowych, jeżeli agencje otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, nie stanowią przychodów z działalności gospodarczej (patrz dodany od 1 stycznia 2015 r. art. 14 ust. 3 pkt 13 updof).	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (...) 5) odsetki od środków na rachunkach bankowych utrzymywanych w związku z wykonywaną działalnością;	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (...) 5) odsetki od środków pieniężnych na rachunkach **rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością gospodarczą, w tym także odsetki od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach;**
Komentarz: Art. 14 ust. 2 pkt 5 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie, że przychodem z działalności gospodarczej są również odsetki od lokat terminowych, jak i innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na rachunkach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Do końca 2014 r. organy podatkowe stały na stanowisku, że tego rodzaju odsetki stanowią przychód z kapitałów pieniężnych.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (...) 17) przychody z odpłatnego zbycia składników majątku: a) pozostałych na dzień likwidacji działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie,	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **2.** Przychodem z działalności gospodarczej są również: (...) 17) przychody z odpłatnego zbycia składników majątku: a) pozostałych na dzień likwidacji działalności gospodarczej **lub działów specjalnych produkcji rolnej,** prowadzonych samodzielnie,
Komentarz: Art. 14 ust. 2 pkt 17 lit. a) updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie, że odpłatne zbycie składników majątku otrzymanych w wyniku likwidacji działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie dotyczy również przychodów uzyskanych z tego tytułu w przypadku likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **2e. W przypadku gdy podatnik przez wykonanie świadczenia niepieniężnego reguluje w całości lub w części zobowiązanie, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki (kredytu), przychodem takiego podatnika jest wysokość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Jeżeli jednak wartość rynkowa świadczenia niepieniężnego jest wyższa niż wysokość zobowiązania uregulowanego tym świadczeniem, przychód ten określa się w wysokości wartości rynkowej świadczenia niepieniężnego. Przepis art. 19 stosuje się odpowiednio.**

Brak odpowiednika	**2f. Przepis ust. 2e stosuje się odpowiednio w przypadku wykonania świadczenia niepieniężnego przez spółkę niebędącą osobą prawną.**

Komentarz: W art. 14 ust. 2e i 2f updof zostały dodane od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. b) ustawy 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. 1328). W dodanym do art. 14 ust. 2e updof wskazano, że w przypadku podatnika regulującego swoje zobowiązania świadczeniem niepieniężnym, jego przychodem będzie wartość zobowiązania uregulowanego w następstwie takiego świadczenia. Wartość tak określonego przychodu powinna odpowiadać wartości rynkowej zrealizowanego świadczenia niepieniężnego. Dodany do art. 14 ust. 2f updof dotyczy przypadków, kiedy swoje zobowiązania w powyższy sposób reguluje spółka niebędąca osobą prawną.

Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: 1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych pożyczek i kredytów oraz zwróconych pożyczek, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek;	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: 1) pobranych wpłat lub zarachowanych należności na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych **lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze,** z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od tych pożyczek (kredytów);

Komentarz: Art. 14 ust. 3 pkt 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. c) tiret pierwsze ustawy 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. 1328). Zmieniony przepis reguluje skutki otrzymania lub zwrotu pożyczki (kredytu) w formie niepieniężnej. Wartość otrzymanego świadczenia niepieniężnego odpowiadającego wartości zwróconej pożyczki (kredytu) nie stanowi przychodu do opodatkowania.

Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: (...) 11) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 8, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w tej spółce;	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: (...) 11) środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu wystąpienia z takiej spółki, w części odpowiadającej uzyskanej przed wystąpieniem przez wspólnika nadwyżce przychodów nad kosztami ich uzyskania, o których mowa w art. 8, pomniejszonej o wypłaty dokonane z tytułu udziału w tej spółce **i wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów;**

Komentarz: Art. 14 ust. 3 pkt 11 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. c) tiret drugie ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu nałożenie obowiązku pomniejszenia kwoty środków pieniężnych niezaliczanej do przychodów o wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: (...) 12) przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku: a) pozostałych na dzień likwidacji działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie, b) otrzymanych w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem wspólnika z takiej spółki – jeżeli od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła likwidacja działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie, likwidacja spółki niebędącej osobą prawną lub nastąpiło wystąpienie wspólnika z takiej spółki, do dnia ich odpłatnego zbycia upłynęło sześć lat i odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej.	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: (...) 12 przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku: **a) pozostałych na dzień likwidacji prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej lub prowadzonych samodzielnie działów specjalnych produkcji rolnej,** b) otrzymanych w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem wspólnika z takiej spółki – jeżeli od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła likwidacja **prowadzonej samodzielnie działalności gospodarczej, prowadzonych samodzielnie działów specjalnych produkcji rolnej,** spółki niebędącej osobą prawną lub nastąpiło wystąpienie wspólnika z takiej spółki, do dnia ich odpłatnego zbycia upłynęło sześć lat i odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej **lub działów specjalnych produkcji rolnej;**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 14 ust. 3 pkt 12 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. c) tiret drugie ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie, iż odpłatne zbycie składników majątku otrzymanych w wyniku likwidacji (wystąpienia ze spółki) dotyczy również przychodów uzyskanych z tego tytułu w przypadku likwidacji (wystąpienia ze spółki) działów specjalnych produkcji rolnej.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **3.** Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 2, nie zalicza się: (...) **13) kwot otrzymanych od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa.**
Komentarz: Art. 14 ust. 3 pkt 13 updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. c) tiret trzecie ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Zmiana polega na przeniesieniu zapisu art. 21 ust. 1 pkt 47c updof do pkt 13 dodanego do art. 14 ust. 3. Zgodnie z nim do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się kwot otrzymanych przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa. Kwoty te nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **3a. Przepisu ust. 3 pkt 1 nie stosuje się do przychodów, o których mowa w ust. 1j.**
Komentarz: Art. 14 ust. 3a updof został dodany przez art. 3 pkt 3 lit. c) ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Zmiana związana jest z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. do art. 14 updof ust. 1j. Na jego podstawie zaliczki ewidencjonowane w kasie fiskalnej mogą stanowić przychód podatkowy (patrz komentarz do art. 14 ust. 1j–1l updof.	
Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej] **Brak odpowiednika**	**Art. 14. [Przychody z działalności gospodarczej]** (...) **8. Przez środki pieniężne, o których mowa w ust. 3 pkt 10 i 11, rozumie się również wartość wierzytelności uprzednio zarachowanej jako przychód należny, pomniejszonej o należny podatek od towarów i usług, oraz wierzytelności z tytułu udzielonej przez spółkę niebędącą osobą prawną pożyczki – z wyjątkiem wierzytelności z tytułu odsetek od opóźnionej zapłaty oraz wierzytelności z tytułu odsetek od takiej pożyczki, jeżeli wierzytelności te zostały spłacone na rzecz otrzymującego je wspólnika.**
Komentarz: Art. 14 ust. 8 updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. d) ustawy 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. 1328). Dodany do art. 14 updof ust. 8 zawiera definicję użytego w art. 14 ust. 3 pkt 10 i 11 updof zwrotu „środki pieniężne".	
Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych] **1.** Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) 2) odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, **z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą;**	**Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych]** **1.** Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) 2) odsetki od wkładów oszczędnościowych i środków na rachunkach bankowych lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, **z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 5;**

Komentarz: Art. 17 ust. 1 pkt 2 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 7 lit. a) tiret pierwsze ustawy 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. 1328). Zmiana związana ze zmianą brzmienia art. 14 ust. 2 pkt 5 updof, w którym za przychody z prowadzonej działalności gospodarczej uznano również odsetki od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na rachunkach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych] **1.** Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) 4) dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, **których podstawą uzyskania są udziały (akcje) w spółce lub spółdzielni,** w tym również: a) dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych, b) oprocentowanie udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach, c) podział majątku likwidowanej osoby prawnej lub spółki, d) wartość dokonanych na rzecz wspólników spółek, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określoną według zasad wynikających z art. 11 ust. 2–2b;	**Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych]** **1.** Za przychody z kapitałów pieniężnych uważa się: (...) 4) dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych f**aktycznie uzyskane z tego udziału,** w tym również: a) dywidendy z akcji złożonych przez członków pracowniczych funduszy emerytalnych na rachunkach ilościowych, b) oprocentowanie udziałów członkowskich z nadwyżki bilansowej (dochodu ogólnego) w spółdzielniach, c) podział majątku likwidowanej osoby prawnej lub spółki, d) wartość dokonanych na rzecz wspólników spółek, nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń, określoną według zasad wynikających z art. 11 ust. 2–2b;

Komentarz: Art. 17 ust. 1 pkt 4 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 6 lit. a) tiret pierwsze ustawy 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. 1328). Zmiana precyzuje, że dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie związany z udziałem w zysku, a nie tylko z udziałem w podmiocie wypłacającym zysk związanym z uprawnieniami korporacyjnymi. Celem zmiany jest usunięcie wątpliwości interpretacyjnych mogących pojawić się np. w odniesieniu do świadectw użytkowych, pożyczek partycypacyjnych.

Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych] **1a.** Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu: 1) zarejestrowania spółki albo (...) 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego. **Brak odpowiednika**	**Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych]** **1a.** Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu: 1) zarejestrowania spółki, **spółdzielni** albo (...) 3) wydania dokumentów akcji, jeżeli objęcie akcji jest związane z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego, **albo** **4) podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni, albo**

Komentarz: Art. 17 ust. 1a pkt 1, 3, 4 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. odpowiednio przez art. 2 pkt 7 lit. b) tiret pierwsze, drugie, trzecie ustawy 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. 1328). Zmiana polega na doprecyzowaniu, że przychód określony w art. 17 ust. 1 pkt 9 updof powstaje również w dniu zarejestrowania spółdzielni oraz podjęcia uchwały o przyjęciu w poczet członków spółdzielni.

Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych] (...) **1a.** Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu: **Brak odpowiednika**	**Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych]** (...) **1a.** Przychód określony w ust. 1 pkt 9 powstaje w dniu: **5) w którym upływa okres 5 lat od dnia objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący, chyba że przed tym dniem nastąpiło zbycie, umorzenie lub unicestwienie tych udziałów (akcji) albo podmiot komercjalizujący został postawiony w stan upadłości lub likwidacji lub przestał być podatni-**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	kiem podlegającym w Rzeczypospolitej Polskiej opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania; w przypadku wystąpienia tych okoliczności przychód ustala się na dzień poprzedzający dzień ich wystąpienia.
Komentarz: Art. 17 ust. 1a pkt 5 updof został dodany od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 7 lit. b) tiret trzecie ustawy 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. 1328). Zmiana polega na określeniu momentu powstania przychodu w przypadku wniesienia do spółki kapitałowej wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej. Przychód w tym przypadku ustala się na dzień, w którym upływa 5 lat od dnia objęcia udziałów lub akcji w spółce kapitałowej.	
Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych] (...) **1b. Przychód określony w ust. 1 pkt 10 powstaje w momencie realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych.**	**Art. 17. [Przychody z kapitałów pieniężnych]** (...) **1b. Za datę powstania przychodu z tytułu realizacji praw wynikających z pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw.**
Komentarz: Art. 17 ust. 1b updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 7 lit. c) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie, że za datę powstania przychodu z tytułu realizacji pochodnych instrumentów finansowych uważa się moment realizacji tych praw.	
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 3) otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, z wyjątkiem: (...)	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 3) otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw, **oraz otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikają wprost z postanowień układów zbiorowych pracy, innych opartych na ustawie porozumień zbiorowych, regulaminów lub statutów, o których mowa w art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.),** z wyjątkiem: (...)
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 3 updof został zmieniony od 4 października 2014 r. przez art. 2 pkt 8 lit. a) ustawy 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. 1328). Do 3 października 2014 r. na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 3 updof były zwolnione z pdof otrzymane odszkodowania lub zadośćuczynienia, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania wynikały wprost z przepisów odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw. Z uwagi na postanowienie TK z 29 marca 2013 r., sygn. akt S 2/13, uzupełniono ten przepis również o „inne normatywne źródła prawa pracy, o których mowa w art. 9 § 1 k.p.". Do tego rodzaju źródeł prawa należą m.in. postanowienia układów zbiorowych pracy. A zatem od 4 października 2014 r. ze zwolnienia korzystają także odszkodowania/zadośćuczynienia przyznane m.in. na podstawie układu zbiorowego pracy, jeżeli ich wysokość lub zasady ustalania będą wynikać wprost z tego układu.	
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **3e) sumy pieniężne, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 17 czerwca 2004 r. o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki (Dz.U. Nr 179, poz. 1843 i z 2009 r. Nr 61, poz. 498);**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 3e został dodany od 4 października 2014 r. przez art. 2 pkt 8 lit. b) ustawy 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. 1328). Na jego podstawie wolne od podatku dochodowego są kwoty pieniężne (w wysokości od 2000 zł do 20 000 zł) otrzymane na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy z 17 czerwca 2004 r. o skardze na naruszenie prawa strony do rozpoznania sprawy w postępowaniu przygotowawczym prowadzonym lub nadzorowanym przez prokuratora i postępowaniu sądowym bez nieuzasadnionej zwłoki (Dz.U. Nr 179, poz. 1843).

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 4) kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z wyjątkiem: a) (...) b) dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 15;	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 4) kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z wyjątkiem: a) (...) b) dochodu, o którym mowa w art. 24 ust. 15 i **15a;**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 4 lit. b) updof został zmieniony od 18 października 2014 r. przez art. 2 pkt 8 lit. c) ustawy 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. 1328). Dotychczas od podatku dochodowego wolne były kwoty otrzymane z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, z wyjątkiem m.in. dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w ubezpieczeniach na życie związanych z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym. W wyniku zmiany opodatkowane zostały również świadczenia z ubezpieczeń na dożycie, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń jest ustalane w zależności od wartości określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, analogicznie jak ma to miejsce w przypadku ubezpieczeń z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym. Zmiana zapewnia równe traktowanie świadczeń o charakterze inwestycyjnym z obu rodzajów ubezpieczeń w rozumieniu przepisów podatkowych.

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **14a) wartość świadczenia otrzymanego przez pracownika z tytułu organizowanego przez pracodawcę dowozu pracowników autobusem w rozumieniu art. 2 pkt 41 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2012 r. poz. 1137, z późn. zm.);**

Komentarz: Art. 14 ust. 3a updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 3 lit. c) ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). Organizowanie bezpłatnego dowozu pracownika do zakładu pracy przez pracodawcę wiąże się z koniecznością prowadzenia ewidencji dla celów ustalenia przychodów poszczególnych pracowników z tego tytułu. Ze względu na skomplikowany charakter rozliczeń przedsiębiorcy niejednokrotnie nie wykazują tego typu działań. Aby uprościć system rozliczeń w tym zakresie oraz w celu promocji zatrudnienia osób bezrobotnych, mieszkających na terenach gmin o szczególnym zagrożeniu wysokim bezrobociem strukturalnym albo gmin zagrożonych recesją i degradacją społeczną, zwolniono od 1 stycznia 2015 r. z podatku dochodowego wartość świadczenia otrzymanego przez pracownika z tytułu organizowanego przez pracodawcę dowozu do zakładu pracy transportem zbiorowym (autobusem, busem).

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 47c) kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa;	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **uchylony**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 47c updof został uchylony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 8 lit. d) ustawy 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. 1328). Uchylenie przepisu stanowi konsekwencję uznania, iż kwoty otrzymane przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, nie są przychodem z działalności gospodarczej i nie podlegają opodatkowaniu.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 49) **kwoty wypłacone osobom wymienionym w** art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367 oraz z 2011 r. Nr 22, poz. 114 i Nr 185, poz. 1092) z tytułu odprawy mieszkaniowej;	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 49) **świadczenia otrzymane przez:** a) osoby wymienione w art. 23 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.) z tytułu odprawy mieszkaniowej, **b) żołnierzy zawodowych z tytułu świadczenia mieszkaniowego, o którym mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy wymienionej w lit. a;**
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 49 updof został zmieniony od 4 października 2014 r. przez art. 2 pkt 8 lit. e) ustawy 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. 1328). Celem tej zmiany jest objęcie zwolnieniem z pdof świadczeń mieszkaniowych otrzymywanych przez żołnierzy zawodowych na podstawie art. 21 ust. 2 pkt 3 ustawy z 22 czerwca 1995 r. o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 r. Nr 206, poz. 1367, z późn. zm.).	
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 51) przychody otrzymane z tytułu zwrotu dopłat wniesionych **uprzednio,** zgodnie z odrębnymi przepisami, **do spółki – do wysokości wniesionych dopłat;**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: 51) przychody otrzymane z tytułu zwrotu wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami – **w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia;**
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 51 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 8 lit. f) ustawy 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. 1328). Doprecyzowano, że zwolnione z pdof są przychody otrzymane z tytułu zwrotu wspólnikom dopłat wniesionych do spółki zgodnie z odrębnymi przepisami w wysokości określonej w złotych na dzień ich faktycznego wniesienia.	
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 68) wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową – jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 760 zł; zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premiową nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności;	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 68) wartość wygranych w konkursach i grach organizowanych i emitowanych (ogłaszanych) przez środki masowego przekazu (prasa, radio i telewizja) oraz konkursach z dziedziny nauki, kultury, sztuki, dziennikarstwa i sportu, a także nagród związanych ze sprzedażą premiową **towarów lub usług** – jeżeli jednorazowa wartość tych wygranych lub nagród nie przekracza kwoty 760 zł; zwolnienie od podatku nagród związanych ze sprzedażą premiową **towarów lub usług** nie dotyczy nagród otrzymanych przez podatnika w związku z prowadzoną przez niego pozarolniczą działalnością gospodarczą, stanowiących przychód z tej działalności;
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 67 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 8 lit. g) ustawy 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. 1328). Zmiana doprecyzowuje, że chodzi o nagrody związane ze sprzedażą premiową towarów lub usług.	

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **97a) dodatek energetyczny, otrzymany przez odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059, z późn. zm.);**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 97a updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 8 lit. h) ustawy 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. 1328). Od 1 stycznia 2015 r. zwolniono z pdof dodatek energetyczny, otrzymany przez odbiorcę wrażliwego energii elektrycznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059, z późn. zm.).

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **117a) wartość nieodpłatnego świadczenia z tytułu pomocy prawnej udzielonej osobie uprawnionej i pobierającej świadczenie z pomocy społecznej lub zasiłek rodzinny, przyznane w formie decyzji administracyjnej na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o świadczeniach rodzinnych;** (...) **34. Osoba, o której mowa w ust. 1 pkt 117a, jest obowiązana złożyć świadczeniodawcy pisemne oświadczenie o uprawnieniu i pobieraniu świadczenia z pomocy społecznej lub zasiłku rodzinnego, na zasadach określonych odpowiednio w przepisach o pomocy społecznej oraz w przepisach o świadczeniach rodzinnych, podając imię i nazwisko, adres zamieszkania, numer PESEL oraz numer decyzji, na podstawie której osoba ta pobiera świadczenie z pomocy społecznej lub zasiłek rodzinny.**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 117a updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 4 lit. a), natomiast art. 21 ust. 34 został dodany również od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 4 lit. b) ustawy z 7 listopada 2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r., poz. 1662). W art. 21 ust. 1 pkt 117a updof zwolniono wartość nieodpłatnego świadczenia z tytułu pomocy prawnej otrzymanej przez osobę pobierającą świadczenie z pomocy społecznej albo zasiłek rodzinny przyznane decyzją administracyjną tej osobie. Na podstawie art. 21 ust. 34 updof ww. osoba jest zobowiązana do złożenia oświadczenia o pobieraniu ww. świadczeń, podając m.in. swoje dane identyfikacyjne oraz numer decyzji przyznającej ww. świadczenie. Wprowadzenie tego zwolnienia pozostaje bez wpływu na możliwość korzystania przez osoby fizyczne ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 68a updof, w związku z otrzymaniem bezpłatnej pomocy prawnej od świadczeniodawcy, który dokonuje tego świadczenia w związku z jego promocją lub reklamą. Wówczas wolna od podatku będzie wartość pomocy prawnej, o ile jej jednorazowa wartość nie będzie przekraczała kwoty 200 zł, a świadczenie nie będzie dokonywane na rzecz pracownika świadczeniodawcy lub osoby pozostającej ze świadczeniodawcą w stosunku cywilnoprawnym.

Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **120a) wynagrodzenie otrzymane za ustanowienie służebności przesyłu w rozumieniu przepisów prawa cywilnego;**

Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 120a updof został dodany od 4 października 2014 r. przez art. 2 pkt 8 lit. i) ustawy 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. 1328). Jest to nowe zwolnienie. Dotyczy ono wynagrodzenia otrzymanego za ustanowienie służebności przesyłu, o którym mowa w przepisach prawa cywilnego.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 21. [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21. [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) **140) kwota określona zgodnie z art. 27f ust. 8–10;**
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 140 updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 1 ustawy 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). Zmiana związana jest z wprowadzeniem nowych zasad rozliczania ulgi na dziecko już w zeznaniach rocznych za 2014 r. Podatnicy, którym będzie przysługiwała ulga na dziecko w wysokości wyższej od podatku wykazanego w zeznaniu rocznym, będą mogli odzyskać nadwyżkę ulgi do wysokości zapłaconych przez nich składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.	
Art. 21 [Zwolnienia] **1.** Wolne od podatku dochodowego są: **Brak odpowiednika**	**Art. 21 [Zwolnienia]** **1.** Wolne od podatku dochodowego są: (...) 141) zwolnienie z opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny członkowi rodziny wielodzietnej na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (...)
Komentarz: Art. 21 ust. 1 pkt 141 updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 31 ustawy z 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (do dnia oddania do druku „Przewodnika" nie opublikowano). Dodany przepis zwalnia z pdof zwolnienie z obowiązku ponoszenia opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, jakie może zostać przyznane członkowi rodziny wieloletniej.	
Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów] (...) **1d.** W przypadku odpłatnego zbycia nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych rzeczy lub praw, a także innych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie nabytych świadczeń, w związku z którymi, stosownie do art. 11 ust. 2–2b, określony został przychód, kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji zgodnie z odrębnymi przepisami, jest: 1) wartość przychodu określonego w art. 11 ust. 2 i 2a albo 2) wartość przychodu określonego w art. 11 ust. 2b, powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń – pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1. **Brak odpowiednika**	**Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]** (...) **1d.** W przypadku odpłatnego zbycia rzeczy lub praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie, **a także innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych** świadczeń, w związku z którymi, zgodnie z art. 11 ust. 2–2b, **został określony przychód, a także w przypadku odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń będących przedmiotem wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14 ust. 2e i 2f,** kosztem uzyskania przychodów z ich odpłatnego zbycia, z uwzględnieniem aktualizacji dokonanej zgodnie z odrębnymi przepisami, jest **odpowiednio**: 1) wartość przychodu określonego **na podstawie** art. 11 ust. 2 i 2a albo 2) wartość przychodu określonego **na podstawie** art. 11 ust. 2b powiększona o wydatki na nabycie częściowo odpłatnych rzeczy lub praw albo innych świadczeń, albo **3) równowartość wierzytelności (należności) uregulowanej przez wykonanie świadczenia niepieniężnego (w naturze), o którym mowa w art. 14 ust. 2e i 2f, pomniejszonej o naliczony w związku z przekazaniem tego świadczenia niepieniężnego podatek od towarów i usług** – pomniejszona o sumę odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 22h ust. 1 pkt 1. **1da. W przypadku, o którym mowa w ust. 1d pkt 3, przepis art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. a stosuje się odpowiednio.**
Komentarz: Art. 22 ust. 1d updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 9 lit. a) ustawy 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. 1328). W zmienionym art. 22 ust. 1d updof określono, że w przypadku późniejszego odpłatnego zbycia rzeczy, praw lub innych świadczeń nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych (w związku z którymi określony został przychód u dłużnika) kosztem uzyskania przychodu będzie wartość przychodu stanowiącego wykonanie świadczenia niepieniężnego, a także równowartość uregulowanej w naturze wierzytelności pomniejszonej o naliczony podatek od towarów i usług. Koszt ten będzie podlegać zmniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne.	

Art. 22 ust. 1da updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 9 lit. b) ustawy 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. 1328). Przepis ten przewiduje odpowiednie stosowanie art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. a) przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów w przypadku, o którym mowa w art. 22 ust. 1d pkt 3 updof.

Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów] (...) **1e.** W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część – na dzień objęcia tych udziałów (akcji), wkładów – ustala się koszt uzyskania przychodu, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 9 albo 9a, w wysokości: (...) 3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na nabycie innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu są te inne składniki;	**Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]** (...) **1e.** W przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce albo wkładów w spółdzielni w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część – na dzień objęcia tych udziałów (akcji), wkładów – ustala się koszt uzyskania przychodu, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 9 albo 9a, w wysokości: (...) 3) faktycznie poniesionych, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów, wydatków na nabycie l**ub wytworzenie** innych niż wymienione w pkt 1 i 2 składników majątku podatnika – jeżeli przedmiotem wkładu niepieniężnego są te inne składniki;

Komentarz: Art. 22 ust. 1e pkt 3 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 9 lit. c) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu wyeliminowanie problemów interpretacyjnych w przypadku, gdy przedmiotem wkładów niepieniężnych są składniki majątku powstałe w inny sposób niż przez ich nabycie (tj. wytworzenie składnika majątku).

Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów] (...) **1f.** w przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji), koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 9 albo 9a – jeżeli przedmiotem wkładu są udziały (akcje) objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część;	**Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]** (...) **1f.** W przypadku odpłatnego zbycia udziałów (akcji) w spółce objętych w zamian za wkład niepieniężny, na dzień zbycia tych udziałów (akcji), koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości: 1) określonej zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 9 albo 9a – jeżeli te udziały (akcje) **zostały** objęte w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, **w tym również za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej;**

Komentarz: Art. 22 ust. 1f pkt 1 updof został dodany od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 9 lit. d) ustawy 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. 1328). Zakres regulacji rozszerzono do udziałów objętych w zamian za wkład w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej.

Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów] **Brak odpowiednika**	**Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]** (...) **1n. W przypadku prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład wartość poszczególnych składników majątku wchodzących w skład zagranicznego zakładu ustala się, z zastrzeżeniem ust. 1, w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych tego podatnika, niezaliczonej do kosztów w jakiejkolwiek formie. Przepis ust. 1l stosuje się odpowiednio.**

Komentarz: Art. 22 ust. 1n updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 9 lit. e) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu uregulowanie zasad ustalania wartości składników majątkowych stanowiących „wyposażenie" zakładu zagranicznego prowadzonego przez zagranicznego przedsiębiorcę w Polsce. Wartości te odpowiadają wartości podatkowej tych składników majątkowych, tj. wartości ich nabycia, z uwzględnieniem dotychczasowych odpisów podatkowych.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów] **Brak odpowiednika**	**Art. 22. [Koszty uzyskania przychodów]** (...) **1o. Koszty uzyskania przychodu z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej wniesiony przez podmiot komercjalizujący, ustala się w wysokości określonej według stanu obowiązującego na dzień wniesienia wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, stosując przepis art. 22 ust. 1e pkt 1 lub 3 oraz ust. 1i.**
Komentarz: Art. 22 ust. 1o updof został dodany od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 9 lit. e) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu określenie zasad ustalania kosztów uzyskania przychodu w przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce kapitałowej w zamian za wkład niepieniężny w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej.	
Art. 22g. [Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych] **1.** Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2–18, uważa się: **Brak odpowiednika** **Brak odpowiednika**	**Art. 22g. [Wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych]** **1.** Za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z uwzględnieniem ust. 2–18, uważa się: (...) **6) w razie nabycia, o którym mowa w art. 14 ust. 2e – wartość wierzytelności (należności) uregulowanej w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w tym przepisie; przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio;** **7) w razie prowadzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczny zakład – wartość, o której mowa w art. 22 ust. 1n, nie wyższą jednak od wartości rynkowej składnika majątku.**
Komentarz: Art. 22g ust. 1 pkt 6 i 7 updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 10 ustawy 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. 1328). W dodanym do art. 22g ust. 1 pkt 6 updof uregulowano sposób ustalania wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w razie nabycia ich w wyniku wykonania świadczenia niepieniężnego, o którym mowa w art. 14 ust. 2e updof. W dodanym do art. 22g ust. 1 pkt 7 updof uregulowano zasady ustalania wartości składników majątkowych stanowiących „wyposażenie" zakładu zagranicznego prowadzonego przez zagranicznego przedsiębiorcę na terytorium RP.	
Art. 22k. [Odpisy amortyzacyjne maszyn i urządzeń oraz środków transportu] (...) **13.** W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu odpisów amortyzacyjnych, o której mowa w ust. 7, dotyczy tej spółki.	**Art. 22k. [Odpisy amortyzacyjne maszyn i urządzeń oraz środków transportu]** (...) **13.** W przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu odpisów amortyzacyjnych, o której mowa w ust. 7, **odnosi się do łącznej wartości odpisów przypadających zgodnie z art. 8 na wspólników tej spółki.**
Komentarz: Art. 22k ust. 13 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 11 ustawy 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. 1328). W zmienionym art. 22k ust. 13 updof uregulowano wprost, że w przypadku spółki niebędącej osobą prawną kwota limitu jednorazowych odpisów amortyzacyjnych odnosi się do łącznej wartości odpisów przypadających na wspólników tej spółki.	

Art. 23. [Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów] **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 38c) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 38 i art. 22 ust. 1f;	**Art. 23. [Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów]** **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 38c) wydatków poniesionych przez wspólnika na nabycie lub objęcie udziałów (akcji) przekazywanych spółce nabywającej w drodze wymiany udziałów; wydatki te stanowią koszt uzyskania przychodów w przypadku odpłatnego zbycia **lub umorzenia** otrzymanych za nie udziałów (akcji) spółki nabywającej, ustalony zgodnie z pkt 38 i art. 22 ust. 1f;
Komentarz: Art. 23 ust. 1 pkt 38c updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 12 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie zasad ustalania kosztów uzyskania przychodów w przypadku umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych z wymiany udziałów.	
Art. 23. [Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów] **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, **47c,** 47d, 116, 122, 129, 136 i 137;	**Art. 23. [Wydatki nieuznawane za koszty uzyskania przychodów]** **1.** Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów: (...) 56) wydatków i kosztów bezpośrednio sfinansowanych z dochodów (przychodów), o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 46, 47a, 47d, 116, 122, 129, 136 i 137;
Komentarz: Art. 23 ust. 1 pkt 56 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 12 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana ma charakter porządkowy i związana jest z uchyleniem w art. 21 w ust. 1 pkt 47c updof.	
Art. 23a. [Definicje] Ilekroć w rozdziale jest mowa o: (...) 6) hipotetycznej wartości netto – rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 22g pomniejszoną o: (...) b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, **o których mowa w pkt 4b** – w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych;	**Art. 23a. [Definicje]** Ilekroć w rozdziale jest mowa o: (...) 6) hipotetycznej wartości netto – rozumie się przez to wartość początkową określoną zgodnie z art. 22g pomniejszoną o: (...) b) odpisy amortyzacyjne obliczone przy zastosowaniu trzykrotnie skróconych okresów amortyzowania, o których mowa **w pkt 4 lit. b** – w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych;
Komentarz: Art. 23a pkt 6 lit. b) updof został zmieniony od 1 stycznia 2014 r. przez art. 2 pkt 13 ustawy 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. 1328). Zmiana o charakterze redakcyjnym.	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **3a.** w razie likwidacji działalności gospodarczej, w tym także w formie spółki niebędącej osobą prawną, lub wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną, sporządza się wykaz składników majątku na dzień likwidacji działalności gospodarczej lub na dzień wystąpienia wspólnika z takiej spółki. Wykaz powinien zawierać co najmniej następujące dane: liczbę porządkową, określenie (nazwę) składnika majątku, datę nabycia składnika majątku, kwotę wydatków poniesionych na nabycie składnika majątku oraz kwotę wydatków poniesionych na nabycie składnika majątku zaliczoną do kosztów uzyskania przychodów, wartość początkową, metodę amortyzacji, sumę odpisów amortyzacyjnych oraz wysokość wypłaconych środków pieniężnych należnych wspólnikom z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną na dzień wystąpienia lub likwidacji.	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **3a.** W razie likwidacji działalności gospodarczej **lub działów specjalnych produkcji rolnej,** w tym także prowadzonych w formie spółki niebędącej osobą prawną, lub wystąpienia wspólnika z takiej spółki sporządza się wykaz składników majątku na dzień likwidacji działalności gospodarczej **lub działów specjalnych produkcji rolnej** lub na dzień wystąpienia wspólnika z takiej spółki. Wykaz powinien zawierać co najmniej następujące dane: liczbę porządkową, określenie (nazwę) składnika majątku, datę nabycia składnika majątku, kwotę wydatków poniesionych na nabycie składnika majątku oraz kwotę wydatków poniesionych na nabycie składnika majątku zaliczoną do kosztów uzyskania przychodów, wartość początkową, metodę amortyzacji, sumę odpisów amortyzacyjnych oraz wysokość wypłaconych środków pieniężnych należnych wspólnikom z tytułu udziału w spółce niebędącej osobą prawną na dzień wystąpienia lub likwidacji.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 24 ust. 3a updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu wyraźne wskazanie, że obowiązek sporządzenia wykazu składników majątku dotyczy również likwidacji lub wystąpienia wspólnika w przypadku prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej, w tym także w formie spółki niebędącej osobą prawną.	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **5.** Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także: (...) 8) wartość niepodzielonych zysków w spółce w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **5.** Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także: (...) 8) wartość niepodzielonych zysków w spółce **oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej** – w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;
Komentarz: Art. 24 ust. 5 pkt 8 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie przepisu o niepodzielonym zysku, w przypadku przekształcenia spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną w celu wskazania, iż chodzi o każdy zysk faktycznie niewypłacony wspólnikom.	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **5d.** Dochodem, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, jest nadwyżka przychodu otrzymanego w związku z umorzeniem nad kosztami uzyskania przychodu obliczonymi zgodnie z art. 22 ust. 1f albo 1ł, albo art. 23 ust. 1 pkt 38; jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę lub darczyńcę na nabycie tych udziałów lub akcji.	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **5d.** Dochodem, o którym mowa w ust. 5 pkt 1, jest nadwyżka przychodu otrzymanego w związku z umorzeniem nad kosztami uzyskania przychodu obliczonymi zgodnie z art. 22 ust. 1f **albo 1g,** albo 1ł, albo art. 23 ust. 1 pkt 38, **albo 38c**; jeżeli nabycie nastąpiło w drodze spadku lub darowizny, kosztami uzyskania przychodu są wydatki poniesione przez spadkodawcę lub darczyńcę na nabycie tych udziałów lub akcji.
Komentarz: Art. 24 ust. 5d updof został zmieniony przez art. 2 pkt 14 lit. c) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu określenie zasad opodatkowania dochodów z tytułu umorzenia udziałów (akcji) otrzymanych w drodze wymiany (dodany pkt 38c w art. 23 ust. 1 updof).	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **8.** W przypadku połączenia lub podziału spółek, z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 7, dochód (przychód) wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej, stanowiący nadwyżkę pomiędzy wartością nominalną udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną a wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia lub podziału spółek; przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej wspólnik ustala koszt uzyskania przychodów na podstawie: (...)	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **8.** W przypadku połączenia lub podziału spółek, z zastrzeżeniem ust. 5 pkt 7 **i ust. 8d,** dochód (przychód) wspólnika spółki przejmowanej lub dzielonej, stanowiący nadwyżkę **wartości nominalnej** udziałów (akcji) przydzielonych przez spółkę przejmującą lub nowo zawiązaną **nad** wydatkami na nabycie (objęcie) udziałów (akcji) w spółce przejmowanej lub dzielonej, nie podlega opodatkowaniu w momencie połączenia lub podziału spółek; przy ustalaniu dochodu z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki przejmującej lub nowo zawiązanej wspólnik ustala koszt uzyskania przychodów na podstawie: (...)
Komentarz: Art. 24 ust. 8 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. d) ustawy 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. 1328). Celem zmiany było uniknięcie wątpliwości interpretacyjnych w przypadku podziału spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy.	

Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **8a.** Jeżeli spółka nabywa od wspólników innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikom tej innej spółki własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje wspólnikom tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia: 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce – do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych **wspólnikom** tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów). **8b.** Przepis ust. 8a stosuje się, jeżeli spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, jest podmiotem wymienionym w załączniku nr 3 do ustawy lub spółką mającą siedzibę lub zarząd w innym niż państwo członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **8a.** Jeżeli spółka nabywa od **wspólnika** innej spółki udziały (akcje) tej innej spółki oraz w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje **jej wspólnikowi** własne udziały (akcje) albo w zamian za udziały (akcje) tej innej spółki przekazuje **wspólnikowi** tej innej spółki własne udziały (akcje) wraz z zapłatą w gotówce w wysokości nie wyższej niż 10% wartości nominalnej własnych udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – wartości rynkowej tych udziałów (akcji), oraz jeżeli w wyniku nabycia: 1) spółka nabywająca uzyska bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, albo 2) spółka nabywająca, posiadająca bezwzględną większość praw głosu w spółce, której udziały (akcje) są nabywane, zwiększa ilość udziałów (akcji) w tej spółce – do przychodów nie zalicza się wartości udziałów (akcji) przekazanych **wspólnikowi** tej innej spółki oraz wartości udziałów (akcji) nabytych przez spółkę, pod warunkiem że podmioty biorące udział w tej transakcji podlegają w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia (wymiana udziałów). **8b.** Przepis ust. 8a stosuje się, jeżeli: 1) spółka nabywająca oraz spółka, której udziały (akcje) są nabywane, są podmiotami wymienionymi w załączniku nr 3 do ustawy **lub są spółkami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania, w innym niż państwo członkowskie Unii Europejskiej państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz** **2) wspólnik jest podatnikiem podatku dochodowego i wnoszone przez niego udziały (akcje) stanowią wkład niepieniężny przeznaczony w całości lub części na podwyższenie kapitału zakładowego spółki nabywającej.**
Brak odpowiednika	**8c. Przepis ust. 8a stosuje się również w przypadku dokonania więcej niż jednej transakcji nabycia udziałów (akcji), przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonych począwszy od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze ich nabycie, jeżeli w wyniku tych transakcji są spełnione warunki określone w tym przepisie.**

Komentarz: Art. 24 ust. 8a updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. e) ustawy 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. 1328). Zmiana o charakterze redakcyjnym. Polega na zastąpieniu liczby mnogiej „wspólników" liczbą pojedynczą „wspólnika". Art. 24 ust. 8b został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. e) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu doprecyzowanie zakresu podmiotowego przepisów o wymianie udziałów lub akcji. Art. 24 ust. 8c updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 14 lit. f) ustawy 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. 1328). Dodany przepis określa warunki uznania za wymianę udziałów przypadków więcej niż jednej transakcji przeprowadzonych w okresie nieprzekraczającym 6 miesięcy liczonym od miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze nabycie.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] **Brak odpowiednika**	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **8d. Przepisy ust. 5 pkt 6 i 7 oraz ust. 8 stosuje się także do przychodów uzyskiwanych ze spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy.**
Komentarz: Art. 24 ust. 8d updof dodany przez art. 2 pkt 14 lit. f) ustawy 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. 1328). Zgodnie z dodanym przepisem przepisy art. 24 ust. 5 pkt 6, 7 oraz ust. 8 stosuje się do przychodów ze spółek wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy PIT.	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] (...) **13.** W przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych na zasadach określonych w odrębnych przepisach (sprzedaż krótka), dochód ustala się na dzień, w którym nastąpił zwrot pożyczonych papierów wartościowych lub miał nastąpić, zgodnie z zawartą umową pożyczki tych papierów. **14. Dochodem, o którym mowa w ust. 13, uzyskanym w roku podatkowym, jest różnica między sumą przychodów z odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych a wydatkami poniesionymi** na nabycie zwróconych papierów wartościowych.	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **13. Dochód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych na rynku regulowanym w ramach krótkiej sprzedaży ustala się na dzień, w którym:** **1) zbywca dokonał zwrotu pożyczonych papierów wartościowych lub miał go dokonać zgodnie z zawartą umową pożyczki tych papierów – w przypadku gdy na potrzeby dokonania rozrachunku zbywca zawarł taką umowę;** **2) na rachunku papierów wartościowych zbywcy dokonano, na potrzeby dokonania rozrachunku, zapisu papierów wartościowych będących przedmiotem krótkiej sprzedaży, nie później niż na dzień rozrachunku – w pozostałych przypadkach.** **14. Dochodem, o którym mowa w ust. 13, uzyskanym w roku podatkowym, jest różnica między sumą przychodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych a wydatkami poniesionymi** na zapewnienie dostępności papierów wartościowych na potrzeby dokonania rozrachunku, w tym na nabycie zwróconych papierów wartościowych w przypadku, o którym mowa w ust. 13 pkt 1.
Komentarz: Art. 24 ust. 13 i 14 został zmieniony przez art. 2 pkt 3 ustawy z 5 grudnia 2014 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dz.U.). Zmiana wchodzi w życie 14 dni po dniu ogłoszenia w Dz.U. Od 1 stycznia 2015 r. utrzymano obowiązującą do końca 2014 r. zasadę ustalania dochodu (przychodu) z transakcji krótkiej sprzedaży „pokrywanych" pożyczonymi papierami wartościowymi. W przypadku innych źródeł „pokrycia" takich transakcji wprowadzono zasadę ustalania dochodu (przychodu) na dzień, w którym na rachunku papierów wartościowych zbywcy dokonano, na potrzeby dokonania rozrachunku, zapisu papierów wartościowych będących przedmiotem krótkiej sprzedaży, nie później jednak niż na dzień rozrachunku.	
Art. 24. [Określenie dochodu podatników] **Brak odpowiednika**	**Art. 24. [Określenie dochodu podatników]** (...) **15a. Dochodem z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia na życie lub dożycie, zawartą na podstawie odrębnych przepisów, w której świadczenie zakładu ubezpieczeń z tytułu dożycia jest:** **1) ustalane na podstawie określonych indeksów lub innych wartości bazowych albo** **2) równe składce ubezpieczeniowej powiększonej o określony w umowie ubezpieczenia wskaźnik** **– jest różnica między wypłaconą kwotą świadczenia a składką wpłaconą do zakładu ubezpieczeń.**

Brak odpowiednika	**15b. Przepis ust. 15a pkt 1 nie ma zastosowania do umów ubezpieczenia zawartych na podstawie odrębnych przepisów, dla których przy ustalaniu wartości rezerwy w dziale ubezpieczeń na życie jest stosowana stopa techniczna, o której mowa w przepisach o rachunkowości zakładów ubezpieczeń.**

Komentarz: W art. 24 ust. 15a i 15b updof zostały dodane od 18 października 2014 r. przez art. 2 pkt 14 lit. g) ustawy 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. 1328). Zmiana określa sposób ustalania dochodu z tytułu inwestowania składki ubezpieczeniowej w związku z umową ubezpieczenia, zawartą na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej, w których świadczenie zakładu ubezpieczeń z tytułu dożycia jest ustalane w zależności od wartości określonego indeksu lub wartości innego świadczenia bazowego, albo innego wskaźnika.

Art. 25. [Związek gospodarczy podatnika] **1.** Jeżeli: 1) **podatnik podatku dochodowego** mający siedzibę (zarząd) lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwany dalej „podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym **za granicą** lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo 2) **osoba fizyczna lub prawna** mająca miejsce zamieszkania albo siedzibę (zarząd) **za granicą,** zwana dalej „podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo 3) **te same osoby prawne lub fizyczne** równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów – i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego podmiot nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego podmiotu oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań. (...) **4.** Przepisy ust. 1–3a stosuje się odpowiednio, gdy: (...) 2) **te same osoby prawne lub fizyczne** równocześnie bezpośrednio lub pośrednio biorą udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiadają udział w kapitale tych podmiotów.	**Art. 25. [Związek gospodarczy podatnika]** **1.** Jeżeli: **1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,** mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwana dalej „podmiotem krajowym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu przedsiębiorstwem położonym **poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego przedsiębiorstwa, albo **2) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,** mająca miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd **poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,** zwana dalej „podmiotem zagranicznym", bierze udział bezpośrednio lub pośrednio w zarządzaniu podmiotem krajowym lub w jego kontroli albo posiada udział w kapitale tego podmiotu krajowego, albo **3) ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej** równocześnie bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu podmiotem krajowym i podmiotem zagranicznym lub w ich kontroli albo posiada udział w kapitale tych podmiotów – i jeżeli w wyniku takich powiązań zostaną ustalone lub narzucone warunki różniące się od warunków, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego **podatnik** nie wykazuje dochodów albo wykazuje dochody niższe od tych, jakich należałoby oczekiwać, gdyby wymienione powiązania nie istniały – dochody danego **podatnika** oraz należny podatek określa się bez uwzględnienia warunków wynikających z tych powiązań. (...) **4.** Przepisy ust. 1–3a stosuje się odpowiednio, gdy: (...) 2) **ta sama osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej równocześnie** bezpośrednio lub pośrednio **bierze** udział w zarządzaniu podmiotami krajowymi lub w ich kontroli albo posiada udział w kapitale tych podmiotów.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
(...) **4a.** W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 25a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty i w wyniku tego **podmiot krajowy** nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody **podmiotu krajowego** określa się w drodze oszacowania stosując metody wskazane w ust. 2 i 3 lub stosuje się odpowiednio art. 19.	(...) **4a.** W przypadku gdy podmiot krajowy dokonuje transakcji z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu, o którym mowa w art. 25a ust. 6, a warunki ustalone w takiej transakcji odbiegają od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty, i w wyniku tego **podatnik** nie wykazuje dochodów lub wykazuje dochody w zaniżonej wysokości – dochody **podatnika** określa się w drodze oszacowania, stosując metody wskazane w ust. 2 i 3 albo stosuje się odpowiednio art. 19.
(...) **6a.** Przepisy ust. 1–3 stosuje się odpowiednio przy określaniu części dochodu u podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, podlegającej przypisaniu temu zakładowi.	**uchylony**
(...) **6d.** Przepisy ust. 6b i 6c stosuje się odpowiednio do podmiotu zagranicznego posiadającego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, w zakresie dochodów uzyskanych za pośrednictwem tego zakładu i uwzględnionych w jego dochodach.	(...) **6d.** Przepisy **ust. 1–3a,** 6b i 6c stosuje się odpowiednio **przy określaniu dochodu podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzącego działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, lub podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, prowadzącego działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dochodów podlegających przypisaniu do tego zagranicznego zakładu.**
Brak odpowiednika	**6e. Przepisy ust. 6b i 6c stosuje się odpowiednio w przypadkach, w których:** **1) organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej określił dochody podatnika w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub** **2) podatnik po zakończeniu kontroli podatkowej skorzystał z uprawnienia do skorygowania zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1, lub** **3) podatnik skorzystał z uprawnienia do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji, zgodnie z art. 14c ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.), w przypadku ujawnienia przez kontrolę nieprawidłowości w związku z ustaleniem lub narzuceniem pomiędzy podmiotami krajowymi warunków, o których mowa w ust. 1.**
Brak odpowiednika	**6f. Przepisy ust. 4 nie mają zastosowania:** **1) w przypadku transakcji między grupą producentów rolnych wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. Nr 88, poz. 983, z późn. zm.), a jej członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;**

	2) w przypadku transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno (Dz.U. z 2011 r. Nr 145, poz. 868 oraz z 2012 r. poz. 243 i 1258), a ich członkami, dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz takiej grupy lub takiej organizacji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.

Komentarz: Art. 25 updof został znowelizowany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 15 ustawy 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. 1328).

Zmiany mają na celu doprecyzowanie przepisów związanych z podmiotami powiązanymi. Dodanie do art. 25 przepisu ust. 6f ma na celu wyłączenie stosowania art. 25 ust. 4 updof do:

- transakcji dokonywanych pomiędzy członkami grupy producentów rolnych a tą grupą w zakresie odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;
- transakcji dokonywanych między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 lub pkt 3 ustawy z 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno, a ich członkami dotyczących odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji.

Art. 25a. [Dokumentacja podatkowa niektórych transakcji] **1.** Podatnicy dokonujący transakcji z podmiotami powiązanymi z tymi podatnikami – w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4 – lub transakcji, w związku z którymi zapłata należności wynikających z takich transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej (takich) transakcji, obejmującej: (...) 5) wskazanie innych czynników – w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki;	**Art. 25a. [Dokumentacja podatkowa niektórych transakcji]** **1.** Podatnicy dokonujący transakcji, **w tym zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, z podmiotami powiązanymi z tymi podatnikami** – w rozumieniu art. 25 ust. 1 i 4 – lub transakcji, w związku z którymi zapłata należności wynikających z takich transakcji dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, **w tym zawierający umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze, jeżeli jedną ze stron takiej umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,** są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej takiej (takich) transakcji, obejmującej: (...) 5) wskazanie innych czynników – w przypadku gdy w celu określenia wartości przedmiotu transakcji przez podmioty uczestniczące w transakcji uwzględnione zostały te inne czynniki, **a w przypadku zawarcia umowy spółki niebędącej osobą prawną, umowy wspólnego przedsięwzięcia lub umowy o podobnym charakterze – w szczególności przyjętych w umowie zasad dotyczących praw wspólników (stron umowy) do udziału w zysku oraz uczestnictwa w stratach;**
Brak odpowiednika	(...) **2a. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną obowiązek, o którym mowa w ust. 1, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 50 000 euro. W przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit ten**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.
Brak odpowiednika	**3a. W przypadku umowy spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli jedną ze stron umowy jest podmiot mający miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, obowiązek, o którym mowa w ust. 1, obejmuje umowy, w których łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20 000 euro. w przypadku umowy wspólnego przedsięwzięcia lub innej umowy o podobnym charakterze limit ten odnosi się do wartości wspólnego przedsięwzięcia określonego w tej umowie, a w przypadku braku określenia w umowie tej wartości – do przewidywanej na dzień zawarcia umowy wartości wspólnie realizowanego przedsięwzięcia.**
Brak odpowiednika	**3b. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między grupą producentów rolnych wpisaną do rejestru, o którym mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o grupach producentów rolnych i ich związkach oraz o zmianie innych ustaw, a jej członkami, dotyczących:** **1) odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy;** **2) odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.**
Brak odpowiednika	**3c. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do transakcji między wstępnie uznaną grupą producentów owoców i warzyw lub uznaną organizacją producentów owoców i warzyw, działających na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2003 r. o organizacji rynków owoców i warzyw, rynku chmielu, rynku suszu paszowego oraz rynków lnu i konopi uprawianych na włókno, a jej członkami, dotyczących:** **1) odpłatnego zbycia na rzecz takiej grupy lub organizacji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy lub organizacji;** **2) odpłatnego zbycia przez taką grupę lub organizację na rzecz jej członków, towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów, o których mowa w pkt 1, oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.**
4. Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji, o której mowa **w ust. 1–3,** w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania tej dokumentacji przez te organy.	**4.** Na żądanie organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej podatnicy są obowiązani do przedłożenia dokumentacji, o której mowa **w ust. 1–3a,** w terminie 7 dni od dnia doręczenia żądania tej dokumentacji przez te organy.
5. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa **w ust. 2 i 3,** przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.	**5.** Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 2, **2a,** 3 i **3a,** przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, w którym została zawarta transakcja **(umowa)** objęta obowiązkiem, o którym mowa w ust. 1.

5a. Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzących działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład.	**5a.** Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, prowadzących działalność przez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, **w tym także w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem położonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.**
Brak odpowiednika	**5b. Przepisy ust. 1–5 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, prowadzących działalność przez zagraniczny zakład położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie transakcji pomiędzy tymi podatnikami a ich zagranicznym zakładem, przypisanych do tego zagranicznego zakładu.**

Komentarz: Art. 25a updof został znowelizowany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 16 ustawy 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. 1328). Zmiany mają na celu doprecyzowanie przepisów związanych z obowiązkami sporządzania dokumentacji podatkowej przez podmioty powiązane. Na podstawie ust. 3b dodanego do art. 25a updof zwolniono z obowiązku sporządzania dokumentacji transakcje między grupą producentów rolnych a jej członkami w zakresie:

- odpłatnego zbycia na rzecz grupy producentów rolnych produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy oraz
- odpłatnego zbycia przez grupę producentów rolnych na rzecz jej członków towarów wykorzystywanych przez członka do produkcji produktów lub grup produktów wyprodukowanych w gospodarstwach członków takiej grupy oraz świadczenia usług związanych z tą produkcją.

Powyższe zwolnienie dotyczy również grup producentów owoców i warzyw lub organizacji producentów owoców i warzyw (art. 25a ust. 3c updof).

Art. 26. [Podstawa obliczenia podatku] **1.** Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 29–30c oraz art. 30e, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 3b–3e, 4, 4a–4e, ust. 6 lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25, po odliczeniu kwot:	**Art. 26. [Podstawa obliczenia podatku]** **1.** Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 29–30c, art. 30e i **art. 30f,** stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 3b–3e, 4–4e i 6 lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25, po odliczeniu kwot:

Komentarz: Art. 26 ust. 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 17 ustawy 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. 1328). Zmiana polega na uzupełnieniu zdania wstępnego o zastrzeżenie wyłączające z podstawy opodatkowania dochody zagranicznych spółek kontrolowanych.

Art. 26c. [Odliczenia od podstawy opodatkowania] (...) **2a.** Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie, oraz korzystanie z tych praw.	**Art. 26c. [Odliczenia od podstawy opodatkowania]** (...) **2a.** Przez nabycie nowej technologii rozumie się nabycie praw do wiedzy technologicznej, o której mowa w ust. 2, w drodze umowy o ich przeniesienie, oraz korzystanie z tych praw, **z wyjątkiem nabycia w drodze wkładu niepieniężnego.**

Komentarz: Art. 26c ust. 2a updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 18 ustawy 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. 1328). Zmiana polega na doprecyzowaniu, że z zakresu tej regulacji wyłączane są wydatki poniesione na nabycie nowych technologii w formie wkładu niepieniężnego.

Art. 27. [Skala podatkowa] **1.** Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem **art. 29–30e,** pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali: (...)	**Art. 27. [Skala podatkowa]** **1.** Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem **art. 29–30f,** pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali: (...)

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 27 ust. 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 19 ustawy 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. 1328). Zmiana związana z wprowadzeniem w art. 30f updof przepisów dotyczących podatku od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej. Zmiana polega na wyłączeniu zasad ustalania dochodu na podstawie art. 27 ust. 1 updof w stosunku do dochodów uzyskiwanych z zagranicznych spółek kontrolowanych.	
Art. 27f. [Odliczenie od podatku dochodowego w przypadku wychowywania dzieci] (...) **2.** Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę, pełnił funkcję albo sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do: 1) jednego małoletniego dziecka – kwota stanowiąca 1/6 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, jeżeli dochody podatnika: a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 112 000 zł, b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56 000 zł, za wyjątkiem podatnika samotnie wychowującego małoletnie dziecko wymienionego w art. 6 ust. 4, do którego ma zastosowanie kwota dochodu określona w lit. a; 2) dwojga małoletnich dzieci – kwota stanowiąca 1/6 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, na każde dziecko; 3) trojga i więcej małoletnich dzieci – kwota stanowiąca: a) 1/6 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko, b) 1/4 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, na trzecie dziecko, c) 1/3 kwoty zmniejszającej podatek określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1, na czwarte i każde kolejne dziecko.	**Art. 27f. [Odliczenie od podatku dochodowego w przypadku wychowywania dzieci]** (...) **2.** Odliczeniu podlega za każdy miesiąc kalendarzowy roku podatkowego, w którym podatnik wykonywał władzę, pełnił funkcję albo sprawował opiekę, o których mowa w ust. 1, w stosunku do: **1) jednego małoletniego dziecka – kwota 92,67 zł, jeżeli dochody podatnika:** a) pozostającego przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim i jego małżonka, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 112 000 zł, b) niepozostającego w związku małżeńskim, w tym również przez część roku podatkowego, nie przekroczyły w roku podatkowym kwoty 56 000 zł, za wyjątkiem podatnika samotnie wychowującego małoletnie dziecko wymienionego w art. 6 ust. 4, do którego ma zastosowanie kwota dochodu określona w lit. a; **2) dwojga małoletnich dzieci – kwota 92,67 zł na każde dziecko;** **3) trojga i więcej małoletnich dzieci – kwota:** **a) 92,67 zł odpowiednio na pierwsze i drugie dziecko,** **b) 166,67 zł na trzecie dziecko,** **c) 225 zł na czwarte i każde kolejne dziecko.**
(...) **2d.** Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a, nie uważa się: (...)	(...) **2d.** Za podatnika pozostającego w związku małżeńskim, o którym mowa w ust. 2 pkt 1 lit. a **oraz ust. 10 i 11,** nie uważa się: (...)
Brak odpowiednika	(...) **8. Jeżeli kwota przysługującego odliczenia na podstawie ust. 2, 3 i 4 jest wyższa od kwoty odliczonej z tytułu, o którym mowa w ust. 1, w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1, podatnikowi przysługuje kwota stanowiąca różnicę między kwotą przysługującego podatnikowi odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym.**
Brak odpowiednika	**9. Kwota stanowiąca różnicę, o której mowa w ust. 8, nie może przekroczyć kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a, oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 27b ust. 1 i 2, podlegających odliczeniu, pomniejszonych o składki odliczone w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1a pkt 2, lub na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.**

Brak odpowiednika	**10. w przypadku odliczenia z tytułu, o którym mowa w ust. 1, przysługującego pozostającym przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim obojgu:** **1) rodzicom,** **2) opiekunom prawnym dziecka,** **3) rodzicom zastępczym** **– do ustalenia wysokości składek, o których mowa w ust. 9, przyjmuje się łączną kwotę ich składek.**
Brak odpowiednika	**11. Przepis ust. 10 stosuje się również do podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, i którego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.**
Brak odpowiednika	**12. Kwotę stanowiącą różnicę, o której mowa w ust. 8, podatnik wykazuje w zeznaniu, o którym mowa w art. 45 ust. 1.**

Komentarz: Art. 27f updof został zmieniony przez art. 1 pkt 2 ustawy 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). Zmiana weszła w życie 1 stycznia 2015 r. i ma zastosowanie do dochodów uzyskanych (straty poniesionej) od 1 stycznia 2014 r. Wprowadzona zmiana zwiększa ulgę o 20% na trzecie i każde kolejne dziecko. W praktyce oznacza to, że ulga na trzecie dziecko wzrosła rocznie z 1668,12 zł do 2000,04 zł, a na kolejne dzieci z 2224,08 zł do 2700 zł. Do końca 2014 r. podatnicy mogli odliczać ulgę na dziecko tylko do wysokości podatku wykazanego w zeznaniu. W praktyce oznaczało to, że rodzice uzyskujący niskie dochody nie mogli w całości skorzystać z przysługującej im ulgi. W związku z tym zdecydowano się na wprowadzenie rozwiązań, które miały zrównać sytuację podatników wychowujących dzieci, którzy uzyskują dochody w wysokości umożliwiającej skorzystanie z ulgi na dzieci, z sytuacją tych podatników, którzy – z uwagi na zbyt niski dochód i w konsekwencji niski podatek – takiej możliwości nie mieli. Od 1 stycznia 2015 r. na podstawie dodanych do art. 27 regulacji przewidzianych w ust. 8–12 – w części, w której ulga przekracza kwotę podatku wykazanego w zeznaniu, podatnik może ją odzyskać do wysokości kwoty wykazanych w zeznaniu podatkowym i podlegających odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Art. 30. [Dochody (przychody) z innych źródeł] **1.** Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:	**Art. 30. [Dochody (przychody) z innych źródeł]** **1.** Od dochodów (przychodów) pobiera się zryczałtowany podatek dochodowy:
Brak odpowiednika	(...) **4b) z tytułu świadczeń otrzymanych od banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych lub instytucji finansowych w rozumieniu odrębnych przepisów, w związku z promocjami oferowanymi przez te podmioty – w wysokości 19% świadczenia;**

Komentarz: Art. 30 ust. 1 pkt 4b updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 20 ustawy 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. 1328). Na podstawie wprowadzonej regulacji świadczenia otrzymywane przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (np. tzw. cash-back) są opodatkowane 19-procentowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym.

Art. 30a. [Ryczałt 19%] **1.** Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a: (...) 3) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, **z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą;**	**Art. 30a. [Ryczałt 19%]** **1.** Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a: (...) 3) z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, **z zastrzeżeniem art. 14 ust. 2 pkt 5;**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 30a ust. 1 pkt 3 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 21 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana stanowi konsekwencję nowelizacji brzmienia pkt 5 w art. 14 ust. 2 updof. W znowelizowanym art. 14 ust. 2 pkt 5 updof doprecyzowano, że przychodem z działalności gospodarczej są również odsetki od lokat terminowych, jak i innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na rachunkach związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Do końca 2014 r. organy podatkowe stały na stanowisku, że tego rodzaju odsetki stanowią przychód z kapitałów pieniężnych.	
Art. 30a. [Ryczałt 19%] **1.** Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a: **Brak odpowiednika**	**Art. 30a. [Ryczałt 19%]** **1.** Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a: (...) **5a) od dochodu z tytułu umów ubezpieczenia, o którym mowa w art. 24 ust. 15a;**
Komentarz: Art. 30a ust. 1 pkt 5a updof został dodany od 18 października 2014 r. przez art. 2 pkt 21 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu wskazanie, że dochody z umów, o których mowa w art. 24 ust. 15a updof opodatkowane będą 19-procentowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym.	
Art. 30a. [Ryczałt 19%] (...) **10.** Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 42c ust. 5 pkt 1–3 ze źródeł przychodów położonych: 1) w Republice Austrii, **Królestwie Belgii,** Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub (...)	**Art. 30a. [Ryczałt 19%]** (...) **10.** Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 42c ust. 5 pkt 1–3 ze źródeł przychodów położonych: 1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub (...)
Komentarz: Art. 30a ust. 10 pkt 1 updof został zmieniony od 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 21 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana przepisu polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych w art. 30a ust. 10 pkt 1 updof. Zmiana jest skorelowana ze zmianą art. 306m § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.	
Art. 30b. [Podatek od dochodów z papierów wartościowych] **2.** Dochodem, o którym mowa w ust. 1, jest: (...) 4) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f oraz **art. 23 ust. 1 pkt 38,**	**Art. 30b. [Podatek od dochodów z papierów wartościowych]** **2.** Dochodem, o którym mowa w ust. 1, jest: 4) różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) a kosztami uzyskania przychodów określonymi na podstawie art. 22 ust. 1f oraz art. 23 ust. 1 pkt 38 i 38c,
Komentarz: Art. 30b ust. 2 pkt 4 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 22 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana ma na celu uzupełnienie obowiązujących przepisów o regulację odnoszącą się do określenia kosztów uzyskania przychodów ze zbycia i umorzenia udziałów (akcji) w spółce otrzymanych w drodze wymiany.	
Art. 30b. [Podatek od dochodów z papierów wartościowych] (...) **5c.** Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 42c ust. 5 pkt 4 ze źródeł przychodów położonych:	**Art. 30b. [Podatek od dochodów z papierów wartościowych]** (...) **5c.** Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga przychody (dochody) określone w art. 42c ust. 5 pkt 4 ze źródeł przychodów położonych:

1) w Republice Austrii, **Królestwie Belgii,** Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub (...)	1) w Republice Austrii, Wielkim Księstwie Luksemburga, Księstwie Andory, Księstwie Liechtensteinu, Księstwie Monako, Republice San Marino i Konfederacji Szwajcarskiej lub (...)
Komentarz: Art. 30b ust. 5c pkt 1 updof został zmieniony z dniem 3 listopada 2014 r. przez art. 2 pkt 22 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana polega na wykreśleniu Królestwa Belgii z grupy państw wymienionych dotychczas w pkt 1 art. 30b updof. Zmiana jest skorelowana ze zmianą art. 306m § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej.	
Art. 30c. [Opodatkowanie działalności gospodarczej] (...) **6.** Dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych w sposób określony w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27 oraz art. 30b **i 30e.**	**Art. 30c. [Opodatkowanie działalności gospodarczej]** (...) **6.** Dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej, opodatkowanych w sposób określony w ust. 1, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, **art. 30e i art. 30f.**
Komentarz: Art. 30c ust. 6 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 23 ustawy 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. 1328). Zmiana polegająca na zastrzeżeniu dotyczącym dochodów uzyskiwanych z kontrolowanych spółek zagranicznych, które zostały uregulowane od 1 stycznia 2015 r. w art. 30f updof.	
Brak odpowiednika	**Art. 30f. [Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej]** **1. Podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej uzyskanych przez podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 1, wynosi 19% podstawy obliczenia podatku.** **2. Użyte w niniejszym artykule określenie:** **1) zagraniczna spółka – oznacza:** **a) osobę prawną,** **b) spółkę kapitałową w organizacji,** **c) jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej inną niż spółka niemająca osobowości prawnej,** **d) spółkę niemającą osobowości prawnej, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych** **– nieposiadającą siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w której podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada udział w kapitale, prawo głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub prawo do uczestnictwa w zysku;** **2) instrumenty finansowe – oznacza instrumenty finansowe wymienione w art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;** **3) jednostka zależna – oznacza podmiot, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, albo zagraniczną spółkę niespełniającą warunków określonych w ust. 3 pkt 3 lit. b i c, w których podatnik posiada, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących, lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	3. Zagraniczną spółką kontrolowaną jest: **1) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju wymienionym w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 25a ust. 6 albo** **2) zagraniczna spółka mająca siedzibę lub zarząd na terytorium państwa innego niż wskazane w pkt 1, z którym:** **a) Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy międzynarodowej, w szczególności umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, albo** **b) Unia Europejska nie zawarła umowy międzynarodowej** **– stanowiącej podstawę do uzyskania od organów podatkowych tego państwa informacji podatkowych, albo** **3) zagraniczna spółka spełniająca łącznie następujące warunki:** **a) w spółce tej podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, posiada nieprzerwanie przez okres nie krótszy niż 30 dni, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach,** **b) co najmniej 50% przychodów tej spółki osiągniętych w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 7, pochodzi z dywidend i innych przychodów z udziału w zyskach osób prawnych, przychodów ze zbycia udziałów (akcji), wierzytelności, odsetek i pożytków od wszelkiego rodzaju pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także przychodów z praw autorskich, praw własności przemysłowej – w tym z tytułu zbycia tych praw, a także zbycia i realizacji praw z instrumentów finansowych,** **c) co najmniej jeden rodzaj przychodów, o których mowa w lit. b, uzyskiwanych przez tę spółkę, podlega w państwie jej siedziby lub zarządu opodatkowaniu według stawki podatku dochodowego obowiązującej w tym państwie niższej o co najmniej 25% od stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, lub zwolnieniu lub wyłączeniu z opodatkowania podatkiem dochodowym w tym państwie, chyba że przychody te podlegają zwolnieniu od opodatkowania w państwie siedziby lub zarządu spółki je otrzymującej na podstawie przepisów dyrektywy Rady 2011/96/UE z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich (Dz. Urz. UE L 345 z 29.12.2011, str. 8, z późn. zm.).** **4. Przepis ust. 3 pkt 3 lit. a stosuje się również w przypadku, gdy 25% udziałów w kapitale lub 25% praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki pozostaje w posiadaniu ustalonym łącznie z małżonkiem podatnika, a także jego krewnymi do drugiego stopnia.**

5. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód zagranicznej spółki kontrolowanej przypadający na okres, w którym został spełniony warunek wymieniony w ust. 3 pkt 3 lit. a, albo na okres, o którym mowa w ust. 9 albo 10, w takiej części, jaka odpowiada posiadanym udziałom związanym z prawem do uczestnictwa w zyskach tej spółki, po odliczeniu kwot:

1) dywidendy otrzymanej przez podatnika od zagranicznej spółki kontrolowanej;

2) z odpłatnego zbycia przez podatnika udziału w zagranicznej spółce kontrolowanej.

6. Kwoty nieodliczone zgodnie z ust. 5 w danym roku podatkowym podlegają odliczeniu w następnych, kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych.

7. Dochód, o którym mowa w ust. 5, stanowi uzyskana w roku podatkowym nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania, ustalonymi zgodnie z przepisami ustawy, bez względu na rodzaj źródeł przychodów, ustalona na ostatni dzień roku podatkowego zagranicznej spółki kontrolowanej. Jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana nie ma ustalonego roku podatkowego albo rok ten przekracza okres kolejnych, następujących po sobie 12 miesięcy, przyjmuje się, że rokiem podatkowym zagranicznej spółki kontrolowanej jest rok podatkowy podatnika. Dochód zagranicznej spółki kontrolowanej nie podlega pomniejszeniu o straty poniesione w latach poprzednich.

8. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie udziału podatnika związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej albo nastąpiło wyłączenie lub ograniczenie tego prawa, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się najwyższy, określony procentowo, udział podatnika w kapitale, prawie głosu w organach kontrolnych albo prawie głosu w organach stanowiących tej spółki.

9. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 1, dla ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej przyjmuje się, że podatnikowi lub podatnikom, o których mowa w art. 3 ust. 1, przysługiwały, przez cały rok podatkowy, o którym mowa w ust. 7, wszystkie prawa do uczestnictwa w zyskach tej spółki. W przypadku braku przeciwnego dowodu przyjmuje się, że udziały podatników, o których mowa w art. 3 ust. 1, związane z prawem do uczestnictwa w zyskach są równe.

10. Przepisy ust. 9 stosuje się odpowiednio do ustalenia udziału związanego z prawem do uczestnictwa w zyskach zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, chyba że podatnik wykaże, iż faktycznie przysługujący podatnikowi udział w zagranicznej spółce kontrolowanej lub okres jego posiadania jest inny.

11. W przypadku zagranicznej spółki kontrolowanej, o której mowa w ust. 3 pkt 2, przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli podatnik wykaże, że nie jest spełniony co najmniej jeden z warunków określonych w ust. 3 pkt 3. Przepis ust. 15 stosuje się.

12. Udział podatnika w zagranicznej spółce kontrolowanej, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a, pomniejsza się o udział jego jednostki zależnej związany z prawem do udziału w zyskach tej zagranicznej spółki kontrolowanej, przysługujący przez ten sam okres, jeżeli łącznie są spełnione następujące warunki:

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	1) jednostka zależna posiada bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów związanych z prawem do uczestnictwa w zyskach w tej zagranicznej spółce kontrolowanej; 2) jednostka zależna uwzględnia w podstawie opodatkowania dochody tej zagranicznej spółki kontrolowanej, na podstawie przepisów dotyczących zagranicznej spółki kontrolowanej obowiązujących w państwie, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów; 3) jednostka zależna jest podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, albo istnieje podstawa prawna, wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym jednostka zależna będąca zagraniczną spółką podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów. 13. Od podatku dochodowego obliczonego zgodnie z ust. 1 odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu przez zagraniczną spółkę kontrolowaną w proporcji, w jakiej pozostaje dochód ustalony zgodnie z ust. 5 do dochodu tej spółki ustalonego zgodnie z ust. 7; przepisów art. 27 ust. 8–9a nie stosuje się. Przepis art. 11a stosuje się odpowiednio. 14. Przepis ust. 13 stosuje się pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Unia Europejska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego innego państwa, w którym dochód został uzyskany. 15. Podatnicy są obowiązani do prowadzenia rejestru zagranicznych spółek, o których mowa w ust. 3 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a, a po zakończeniu roku podatkowego, o którym mowa w ust. 7, nie później niż przed upływem terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, są obowiązani do zaewidencjonowania zdarzeń zaistniałych w zagranicznej spółce kontrolowanej w ewidencji odrębnej od ewidencji rachunkowych wskazanych w art. 24a albo w art. 15 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu, podstawy obliczenia podatku i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do określenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a–22o. 16. Na żądanie organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej podatnik jest obowiązany udostępnić, w terminie 7 dni od dnia otrzymania żądania, prowadzone zgodnie z ust. 15 ewidencje i rejestr. Jeżeli podatnik nie udostępni tych ewidencji lub

rejestru albo ustalenie dochodu na podstawie prowadzonych ewidencji nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, przy uwzględnieniu przedmiotu działalności (transakcji), z której dochód został osiągnięty. Do określenia dochodu w drodze oszacowania stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.

17. W celu obliczenia udziału pośredniego, o którym mowa w ust. 3 pkt 3 lit. a i ust. 12 pkt 1, przepis art. 25 ust. 5b stosuje się odpowiednio.

18. Przepisów ust. 1, 15 i 16 nie stosuje się, jeżeli zagraniczna spółka kontrolowana, podlegająca opodatkowaniu od całości swoich dochodów w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, prowadzi w tym państwie rzeczywistą działalność gospodarczą.

19. Przepisu ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 15, nie stosuje się, jeżeli:

1) przychody zagranicznej spółki kontrolowanej nie przekraczają w roku podatkowym kwoty odpowiadającej 250 000 euro, przeliczonej na walutę polską po średnim kursie ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w ostatnim dniu roku podatkowego poprzedzającego rok podatkowy, o którym mowa w ust. 7, albo
2) zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą na terytorium państwa innego niż państwo członkowskie Unii Europejskiej lub państwo należące do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w którym podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów, i jej dochód nie przekracza 10% przychodów osiągniętych z tytułu prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej w tym państwie – pod warunkiem istnienia podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, lub innej umowy międzynarodowej, której stroną jest Unia Europejska, do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym zagraniczna spółka kontrolowana podlega opodatkowaniu od całości swoich dochodów.

20. Przy ocenie, czy zagraniczna spółka kontrolowana prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą, bierze się pod uwagę w szczególności czy:

1) zarejestrowanie zagranicznej spółki kontrolowanej wiąże się z istnieniem przedsiębiorstwa, w ramach którego ta spółka wykonuje faktycznie czynności stanowiące działalność gospodarczą, w tym w szczególności czy spółka ta posiada lokal, wykwalifikowany personel oraz wyposażenie wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej;
2) zagraniczna spółka kontrolowana nie tworzy struktury funkcjonującej w oderwaniu od przyczyn ekonomicznych;
3) istnieje współmierność między zakresem działalności prowadzonej przez zagraniczną spółkę kontrolowaną a faktycznie posiadanym przez tę spółkę lokalem, personelem lub wyposażeniem;
4) zawierane porozumienia są zgodne z rzeczywistością gospodarczą, mają uzasadnienie gospodarcze i nie są w sposób oczywisty sprzeczne z ogólnymi interesami gospodarczymi tej spółki;

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	5) zagraniczna spółka kontrolowana samodzielnie wykonuje swoje podstawowe funkcje gospodarcze przy wykorzystaniu zasobów własnych, w tym obecnych na miejscu osób zarządzających. **21. Przepisy ust. 1–20 oraz art. 45 ust. 1aa stosuje się odpowiednio do podatnika prowadzącego działalność gospodarczą przez położony poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zagraniczny zakład, chyba że dochody tego zakładu zostały uwzględnione przez podatnika w podstawie opodatkowania ustalonej zgodnie z art. 26 lub art. 30c.**

Komentarz: Art. 30f updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 24 ustawy 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. 1328). W art. 30f updof określono zasady i warunki opodatkowania dochodów zagranicznych spółek kontrolowanych (ang. Controlled Foreign Corporation – CFC). Zagraniczna spółka kontrolowana została zdefiniowana poprzez odwołanie do trzech kryteriów dotyczących poziomu kontroli (25% udziału w kapitale, praw głosu w organach kontrolnych lub stanowiących lub udziału w zysku), charakteru uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę przychodów (50% przychodów o charakterze finansowym) oraz położenia zagranicznej spółki w kraju o niskim poziomie opodatkowania (niższym o 25% od obowiązującej w Polsce stawki CIT).
Za zagraniczną spółkę kontrolowaną uznano ponadto każdą spółkę położoną w kraju wymienionym w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Podstawę opodatkowania zagranicznej spółki kontrolowanej stanowi jej dochód ustalony z zgodnie z art. 30f ust. 5 updof w części odpowiadającej wysokości przysługującego polskiemu podatnikowi udziału w zyskach tej spółki oraz okresowi ich posiadania. Podatnik ma możliwość odliczenia od powyższego dochodu kwoty dywidendy otrzymanej od zagranicznej spółki kontrolowanej oraz kwoty z odpłatnego zbycia udziału w takiej spółce. Podatek wynosi 19%.
Podatnicy są zobowiązani do:
- prowadzenia rejestru zagranicznych spółek,
- prowadzenia odrębnej od ewidencji rachunkowej ewidencji zdarzeń, która będzie służyła ustaleniu dochodów zagranicznych spółek oraz
- złożenia zeznania o wysokości dochodu zagranicznej spółki kontrolowanej.

Art. 35. [Inni płatnicy] (...) **10.** Płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b, są obowiązani w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym sporządzić informację o wysokości wypłaconego stypendium, według ustalonego wzoru, i przekazać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, z zastrzeżeniem art. 37.	**Art. 35. [Inni płatnicy]** (...) **10.** Płatnicy stypendiów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b, są obowiązani w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,** sporządzić informację o wysokości wypłaconego stypendium, według ustalonego wzoru, i przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, z zastrzeżeniem art. 37.

Komentarz: Art. 35 ust. 10 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 1 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-8C elektronicznie. Możliwość składania PIT-8C pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Art. 37. [Roczne obliczenie podatku przez płatnika] (...) **3.** Roczne obliczenie podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnicy sporządzają w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego i w tym samym terminie prze-	**Art. 37. [Roczne obliczenie podatku przez płatnika]** (...) **3.** Roczne obliczenie podatku, o którym mowa w ust. 1, płatnicy sporządzają w terminie do końca lutego po upływie roku podatkowego, **z zastrzeżeniem art. 45ba**

kazują podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.	**ust. 4, i** w tym samym terminie **przesyłają** podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Komentarz: Art. 37 ust. 3 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 2 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-40 elektronicznie. Możliwość składania PIT-40 pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników i nie są biurem rachunkowym (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Art. 39. [Przekazywanie imiennych informacji przez podatników] **1.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33 i art. 35, w przypadku gdy nie dokonują rocznego obliczenia podatku, są obowiązani przekazać podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, z zastrzeżeniem ust. 5. Informację, o której mowa w zdaniu pierwszym, sporządza się również w przypadku dokonywania wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 46 i 74. W informacji tej wykazuje się również dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych. (...) **3.** Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, przesłać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 30b ust. 2, sporządzone według ustalonego wzoru.	**Art. 39. [Przekazywanie imiennych informacji przez podatników]** **1.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,** płatnicy, o których mowa w art. 31, art. 33 i art. 35, w przypadku gdy nie dokonują rocznego obliczenia podatku, są obowiązani **przesłać** podatnikowi i urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru, z zastrzeżeniem ust. 5. Informację, o której mowa w zdaniu pierwszym, sporządza się również w przypadku dokonywania wypłaty świadczeń określonych w art. 21 ust. 1 pkt 46 i 74. W informacji tej wykazuje się również dochody zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych. (...) **3.** Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej są obowiązane, w terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,** przesłać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje o wysokości dochodu, o którym mowa w art. 30b ust. 2, sporządzone według ustalonego wzoru.

Komentarz: Art. 39 ust. 1 i 3 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 3 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-11 elektronicznie. Możliwość składania PIT-11 pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Art. 41. [Szczególne zasady poboru zaliczek przez płatników] (...) **7.** Jeżeli przedmiotem: (...) 2) świadczeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4,	**Art. 41. [Szczególne zasady poboru zaliczek przez płatników]** (...) **7.** Jeżeli przedmiotem: (...) 2) świadczeń, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4 **i 4b,**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 41 ust. 7 pkt 2 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 25 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana związana jest z dodaniem od 1 stycznia 2015 r. do art. 30 ust. 1 pkt 4b. Na podstawie tego przepisu świadczenia otrzymywane przez klientów banku w związku z prowadzeniem rachunku bankowego podatnika (np. tzw. cash-back) są opodatkowane 19-procentowym zryczałtowanym podatkiem dochodowym.	
Art. 41. [Szczególne zasady poboru zaliczek przez płatników] **Brak odpowiednika**	**Art. 41. [Szczególne zasady poboru zaliczek przez płatników]** (...) **9a. Jeżeli miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych zostało udokumentowane certyfikatem rezydencji niezawierającym okresu jego ważności, płatnik przy poborze podatku uwzględnia ten certyfikat przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania.**
Brak odpowiednika	**9b. Jeżeli w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, o którym mowa w ust. 9a, miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie, podatnik jest obowiązany do niezwłocznego udokumentowania miejsca zamieszkania dla celów podatkowych nowym certyfikatem rezydencji. Przepis ust. 9a stosuje się odpowiednio.**
Brak odpowiednika	**9c. Jeżeli podatnik nie dopełnił obowiązku określonego w ust. 9b, odpowiedzialność za niepobranie podatku przez płatnika lub pobranie podatku w wysokości niższej od należnej ponosi podatnik.**
Brak odpowiednika	**9d. Jeżeli z dokumentu posiadanego przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie w okresie dwunastu miesięcy od dnia wydania certyfikatu, a podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w ust. 9b, przepisy ust. 9a i 9c nie mają zastosowania od dnia, w którym płatnik uzyskał ten dokument.**
Komentarz: Art. 41 ust. 9a–9d updof został dodany od 4 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 25 lit. b) ustawy 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. 1328). Dodane przepisy wprowadzają zasadę, że w przypadku przedłożenia płatnikowi certyfikatu rezydencji bez wskazanego okresu ważności przyjmuje się, że certyfikat ten dokumentuje miejsce zamieszkania podatnika przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania. Przed upływem tego terminu, o ile stan faktyczny się nie zmieni, podatnik nie musi dokonywać aktualizacji tego certyfikatu. Po upływie tego terminu jest natomiast obowiązany przedłożyć płatnikowi nowy certyfikat rezydencji. Obowiązek aktualizacji przez podatnika przedłożonego certyfikatu rezydencji istnieje zatem tylko w sytuacji, gdy w okresie dwunastu miesięcy od dnia jego wydania miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie. Wskazano ponadto wprost, że każda sytuacja niewypełnienia obowiązku aktualizacji skutkuje przeniesieniem odpowiedzialności na podatnika. Przepisy dotyczące ważności certyfikatu oraz odpowiedzialności podatnika nie mają zastosowania, jeżeli z dokumentów posiadanych przez płatnika, w szczególności faktury lub umowy, wynika, że miejsce zamieszkania podatnika dla celów podatkowych uległo zmianie;	
Art. 42. [Termin wpłaty zaliczek] (...) **2.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w ust. 1, są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa: (...)	**Art. 42. [Termin wpłaty zaliczek]** (...) **2.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4, płatnicy, o których mowa w ust. 1,** są obowiązani przesłać podatnikom, o których mowa: (...)

(...) **3.** W razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed końcem lutego roku następującego po roku podatkowym, płatnik przekazuje informacje, o których mowa w ust. 2, w terminie do dnia zaprzestania działalności.	(...) **3.** W razie zaprzestania przez płatnika prowadzenia działalności przed **upływem terminu dla złożenia informacji, o których mowa w ust. 2, informacje te płatnik składa nie później niż w dniu** zaprzestania prowadzenia działalności.

Komentarz: Art. 42 ust. 2 updof został zmieniony przez art. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-11 i IFT-1/IFT-1R elektronicznie. Możliwość składania PIT-11 i IFT-1/IFT-1R pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.
Art. 42 ust. 3 updof został zmieniony przez art. 1 pkt 4 lit. b) ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. odmiennego terminu przesyłania PIT-11 i IFT-1/IFT-1R w wersji elektronicznej (tj. do końca lutego roku następującego po roku podatkowym) i w wersji papierowej (tj. do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym).

Art. 42a. [Informacja o wysokości przychodów] Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, z wyjątkiem dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52, art. 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego przekazać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.	**Art. 42a. [Informacja o wysokości przychodów]** Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują wypłaty należności lub świadczeń, o których mowa w art. 20 ust. 1, z wyjątkiem dochodów (przychodów) wymienionych w art. 21, art. 52, art. 52a i art. 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku, od których nie są obowiązane pobierać zaliczki na podatek lub zryczałtowanego podatku dochodowego, są obowiązane sporządzić informację według ustalonego wzoru o wysokości przychodów i w terminie do końca lutego następnego roku podatkowego, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,** przesłać ją podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a, urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.

Komentarz: Art. 42a updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 5 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-8C elektronicznie. Możliwość składania PIT-8C pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Art. 42c. [Przesyłanie informacji] **1.** W terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, imienne informacje o tych przychodach (dochodach): (...) 2) urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych.	**Art. 42c. [Przesyłanie informacji]** **1.** W terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego podmiotu wypłacającego przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, podmiot ten jest obowiązany przesłać, sporządzone według ustalonego wzoru, imienne informacje o tych przychodach (dochodach): (...) 2) urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, **za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.**

Komentarz: Art. 42c ust. 1 pkt 2 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 6 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana polega na nałożeniu obowiązku przesyłania informacji IFT-3/IFT-3R urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) począwszy od 1 stycznia 2014 r.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 42c. [Przesyłanie informacji] (...) **2.** Podmiotem wypłacającym, o którym mowa w ust. 1, jest: 1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która wypłaca lub stawia do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, na rzecz faktycznego lub pośredniego odbiorcy; 2) pośredni odbiorca, mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który wypłaca lub stawia do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, na rzecz faktycznego odbiorcy.	**Art. 42c. [Przesyłanie informacji]** (...) **2.** Podmiotem wypłacającym, o którym mowa w ust. 1, jest: 1) osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna **niemająca** osobowości prawnej, która wypłaca, **kapitalizuje** lub stawia do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, na rzecz faktycznego lub pośredniego odbiorcy; 2) pośredni odbiorca, mający **siedzibę lub** miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który wypłaca, **kapitalizuje** lub stawia do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, na rzecz faktycznego odbiorcy.
Komentarz: Art. 42c ust. 2 pkt 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. a) ustawy 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. 1328). Art. 42c ust. 2 pkt 2 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. a) ustawy 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. 1328). Zmiana o charakterze doprecyzowującym czynności wykonywane przez pośrednich odbiorców, aby mogli być uznani za podmiot wypłacający przychody, o których mowa w art. 42c ust. 5 updof.	
Art. 42c. [Przesyłanie informacji] (...) **4.** Pośrednim odbiorcą, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2, jest podmiot, któremu są wypłacane lub stawiane do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, osiągane przez faktycznego odbiorcę, chyba że udokumentuje podmiotowi wypłacającemu, że: (...) 3) jest funduszem inwestycyjnym, lub 4) na podstawie wydanego przez właściwy organ zaświadczenia, jest traktowany jako fundusz inwestycyjny.	**Art. 42c. [Przesyłanie informacji]** (...) **4.** Pośrednim odbiorcą, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 2, jest podmiot, któremu są wypłacane lub stawiane do dyspozycji przychody (dochody), o których mowa w ust. 5, osiągane przez faktycznego odbiorcę, chyba że udokumentuje podmiotowi wypłacającemu, że: (...) 3) **jest przedsiębiorstwem zbiorowego inwestowania typu otwartego działającym w państwie swojej siedziby na podstawie przepisów o przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe, uznanym zgodnie z prawem Unii Europejskiej za takie przedsiębiorstwo, lub** 4) **na podstawie zaświadczenia wydanego przez właściwy organ jest traktowany jak podmiot, o którym mowa w pkt 3.**
Komentarz: Art. 42c ust. 4 pkt 3 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. b) ustawy 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. 1328). Art. 42c ust. 4 pkt 4 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. b) ustawy 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. 1328). Zmiana polega na ujednoliceniu używanej terminologii, tj. pojęcia pośredniego odbiorcy, w tym również przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania UCITS.	
Art. 42c. [Przesyłanie informacji] (...) **5.** Imienne informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują przychody (dochody): 1) z odsetek wypłacanych lub stawianych do dyspozycji, związanych z wierzytelnościami wszelkiego rodzaju, a w szczególności ze skarbowych papierów wartościowych, z obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami mającymi związek z takimi papierami, obligacjami i skryptami dłużnymi, z wyjątkiem opłat karnych za opóźnione płatności,	**Art. 42c. [Przesyłanie informacji]** (...) **5.** Imienne informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują przychody (dochody): 1) z odsetek wypłacanych, **kapitalizowanych** lub stawianych do dyspozycji związanych z wierzytelnościami wszelkiego rodzaju, **bez względu na to, czy są one zabezpieczone hipoteką lub czy wiąże się z nimi prawo do udziału w zyskach dłużnika,** a w szczególności odsetek lub dyskonta ze skarbowych papierów wartościowych, z obligacji lub skryptów dłużnych, włącznie z premiami i nagrodami mającymi związek z takimi papierami, obligacjami i skryptami dłużnymi, z wyjątkiem opłat **z tytułu opóźnionej zapłaty;**

(...) **6.** W przypadku, gdy podmiot wypłacający nie posiada **imiennych** informacji dotyczących: (...)	(...) 6. W przypadku gdy podmiot wypłacający nie posiada informacji dotyczących: (...)
Komentarz: Art. 42c ust. 5 pkt 1 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. c) ustawy 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. 1328). Zmiana doprecyzowująca definicję przychodów z odsetek. Art. 42c ust. 6 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 26 lit. d) ustawy 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. 1328). Zmiana polega na usunięciu słowa „imiennych".	
Art. 42e. [Pobór zaliczki przez komornika] (...) **6.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym płatnik jest obowiązany przekazać podatnikowi i do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru.	**Art. 42e. [Pobór zaliczki przez komornika]** (...) **6.** W terminie do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, **z zastrzeżeniem art. 45ba ust. 4,** płatnik jest obowiązany przesłać podatnikowi oraz urzędowi skarbowemu, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a, **urzędowi skarbowemu,** którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych – imienne informacje sporządzone według ustalonego wzoru.
Komentarz: Art. 42e ust. 6 updof został zmieniony przez art. 1 pkt 7 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana jest związana z wprowadzeniem od 1 stycznia 2015 r. obowiązku składania PIT-11 elektronicznie. Możliwość składania PIT-11 pisemnie została pozostawiona tylko tym podatnikom, którzy sporządzają je za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników (patrz art. 45ba ust. 4 updof). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych począwszy od 1 stycznia 2014 r.	
Art. 45. [Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu] **1.** Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem ust. 7 i 8. **Brak odpowiednika** **1b.** Urzędem skarbowym, o którym mowa w ust. 1 i 1a, jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium, z zastrzeżeniem ust. 1c.	**Art. 45. [Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu]** **1.** Podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem **ust. 1aa,** 7 i 8**.** (...) **1aa. Podatnicy osiągający dochody z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane, na zasadach określonych w art. 30f, są obowiązani składać urzędom skarbowym odrębne zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej osiągniętego w roku podatkowym, o którym mowa w art. 30f ust. 7, w terminie do końca dziewiątego miesiąca następnego roku podatkowego i w tym terminie wpłacić podatek należny. Jeżeli podatnik osiąga dochody z więcej niż jednej zagranicznej spółki kontrolowanej, składa odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek.** **1b.** Urzędem skarbowym, o którym mowa w ust. **1–1aa**, jest urząd skarbowy właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium, z zastrzeżeniem ust. 1c.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Art. 45 ust. 1 updof został zmieniony przez art. 2 pkt 27 lit. a), art. 45 ust. 1aa updof został dodany przez art. 2 pkt 27 lit. b), art. 45 ust. 1b updof został zmieniony przez art. 2 pkt 27 lit. c) ustawy 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. 1328). Dodany do art. 45 ust. 1aa updof wskazuje, że w przypadku osiągania dochodów z działalności prowadzonej przez zagraniczne spółki kontrolowane składa się odrębne zeznanie o dochodach z każdej z tych spółek. Zmiana art. 45 ust. 1 i 1b jest związana z dodaniem ww. ust. 1aa do art. 45 updof.	
Art. 45. [Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu] (...) **5.** Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego **dołączają do zeznania sprawozdanie finansowe**.	**Art. 45. [Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu]** (...) **5.** Podatnicy prowadzący księgi rachunkowe obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego **przekazują do właściwego urzędu skarbowego sprawozdanie finansowe w terminie złożenia zeznania.**
Komentarz: Art. 45 ust. 5 updof został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 2 pkt 27 lit. d) ustawy 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. 1328). Zmiana określająca, że podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego składają to sprawozdanie w terminie złożenia zeznania rocznego.	
Brak odpowiednika	**Art. 45ba. [Składanie deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku]** **1. Deklaracje, informacje oraz roczne obliczenie podatku, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 37 ust. 1, art. 38 ust. 1a i 1b, art. 39 ust. 1–4, art. 42 ust. 1a–4, art. 42a oraz art. 42e ust. 5 i 6, składa się urzędowi skarbowemu za pomocą środków komunikacji elektronicznej zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.** **2. Deklaracje, informacje oraz roczne obliczenie podatku, o których mowa w ust. 1, mogą być składane urzędowi skarbowemu w formie dokumentu pisemnego, jeżeli płatnicy wymienieni w art. 35 ust. 10, art. 37 ust. 1, art. 39 ust. 1 i 2, art. 42 ust. 2 i art. 42e ust. 6, lub podmioty wymienione w art. 39 ust. 3 i 4 oraz art. 42a, są obowiązani sporządzić informację lub roczne obliczenie podatku za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników. W przypadku deklaracji i informacji składanych w trakcie roku liczbę podatników ustala się, uwzględniając wszystkich podatników od początku roku do dnia sporządzenia tych deklaracji i informacji.** **3. Przepis ust. 2 nie ma zastosowania do deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku, o których mowa w ust. 1, które w imieniu i na rzecz płatników lub podmiotów wymienionych w ust. 2 składa urzędowi skarbowemu przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą obejmującą prowadzenie ksiąg podatkowych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.** **4. Płatnicy oraz podmioty wymienione w ust. 2, którzy wybrali składanie informacji oraz rocznego obliczenia podatku w formie dokumentu pisemnego, informacje oraz roczne obliczenie podatku sporządzane w tej formie po zakończeniu roku podatkowego przesyłają urzędowi skarbowemu do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.**
Komentarz: Art. 45ba updof został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 1 pkt 8 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana ma zastosowanie do dochodów uzyskanych (poniesionych strat) począwszy od 1 stycznia 2014 r. Na podstawie art. 45ba ust. 1 updof od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje zasada składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia PIT drogą elektroniczną. Obowiązek ten dotyczy	

m.in. PIT-8C, PIT-11, PIT-40, PIT-4R. W art. 45ba ust. 2 updof przewidziano odstępstwo od ww. zasady. Na podstawie tego przepisu dopuszczalne jest złożenie m.in. PIT-8C, PIT-11, PIT-40 w formie pisemnej. Dotyczy to jednak tylko tych płatników, którzy są obowiązani sporządzić te informacje lub roczne obliczenie podatku za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników. W przypadku deklaracji i informacji składanych w trakcie roku liczbę podatników ustala się, uwzględniając wszystkich podatników od początku roku do dnia sporządzenia tych deklaracji i informacji. Trzeba jednak pamiętać, że płatnicy, którzy zdecydują się na sporządzanie informacji i deklaracji w formie pisemnej, będą mieli na to mniej czasu niż płatnicy robiący to elektronicznie. Jak bowiem wynika z dodanego art. 45ba ust. 4 updof, płatnicy, którzy wybrali składanie informacji oraz rocznego obliczenia podatku w formie dokumentu pisemnego, informacje oraz roczne obliczenie podatku sporządzane w tej formie po zakończeniu roku podatkowego przesyłają urzędowi skarbowemu do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym. Możliwość pisemnego sporządzania deklaracji i informacji PIT nie dotyczy deklaracji, informacji, które w imieniu i na rzecz płatników lub podatników składa urzędowi skarbowemu przedsiębiorca wykonujący działalność gospodarczą obejmującą prowadzenie ksiąg podatkowych (patrz dodany art. 45ba ust. 3 updof).

Brak odpowiednika	**Art. 45d. [Delegacja]** **Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 45 ust. 1aa, wraz z objaśnieniami co do sposobu jego wypełniania, terminu i miejsca składania; rozporządzenie ma na celu umożliwienie identyfikacji podatnika, zagranicznej spółki kontrolowanej i urzędu skarbowego, do którego jest kierowane zeznanie, oraz poprawne obliczenie podatku przez podatnika.**

Komentarz: Art. 45d updof został dodany przez art. 2 pkt 28 ustawy 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. 1328). Dodany przepis zawiera upoważnienie ministra właściwego do spraw finansów publicznych do określenia wzoru zeznania o wysokości dochodów uzyskiwanych z zagranicznej spółki kontrolowanej.

Art. 52a. [Zwolnienia przedmiotowe] **1.** Zwalnia się od podatku dochodowego: (...) 5) odsetki i premie gwarancyjne od wkładów zgromadzonych na książeczkach mieszkaniowych.	**Art. 52a. [Zwolnienia przedmiotowe]** **1.** Zwalnia się od podatku dochodowego: **uchylony**

Komentarz: Art. 52a ust. 1 pkt 5 updof został uchylony od 18 października 2014 r. przez art. 2 pkt 29 ustawy 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. 1328). Jest to związane z faktem, iż książeczki mieszkaniowe, do których stosuje się przepisy ustawy z 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz.U. z 2013 r., poz. 763), nie są już zakładane.

wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Zeznania roczne PIT za 2014 r.**	Dla zeznań rocznych PIT za 2014 r. obowiązują następujące wzory formularzy: ■ rocznego obliczenia podatku PIT-40$_{(20)}$ oraz zeznań rocznych: PIT-37$_{(20)}$, PIT-36$_{(20)}$, PIT-38$_{(10)}$, PIT-36L $_{(10)}$, PIT-39$_{(6)}$, ■ załączników do zeznań PIT-37, PIT-36, PIT-38 i PIT-36L: PIT/D$_{(24)}$, PIT/O$_{(20)}$, PIT/M$_{(6)}$, PIT/B$_{(13)}$, PIT/Z$_{(5)}$, PIT/ZG$_{(5)}$. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzorów rocznego obliczenia podatku oraz zeznań podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1674
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Ulga na dziecko**	W przypadku gdy kwota przysługującego podatnikowi odliczenia ulgi na dzieci będzie wyższa niż kwota odliczona w zeznaniu rocznym PIT-36 albo PIT-37, wraz z zeznaniem rocznym za 2014 r. trzeba będzie złożyć formularz „PIT/UZ – CZĘŚĆ UZUPEŁNIAJĄCA ZEZNANIA PODATKOWEGO PIT-36 I PIT-37 ZA 2014 R.”. Małżonkowie korzystający z łącznego opodatkowania dochodów będą składać wspólny PIT/UZ. Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich skorzysta z ulgi, PIT/UZ wypełni i dołączy do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzoru części uzupełniającej zeznania podatkowego składanego za rok 2014** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1673
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Zeznania roczne za 2014 r. – ryczałt ewidencjonowany i karta podatkowa**	Dla zeznań rocznych za 2014 r. składanych przez podatników podlegających opodatkowaniu ryczałtem ewidencjonowanym obowiązują następujące wzory formularzy: ■ PIT-28$_{(18)}$ – zeznanie składane przez podatników ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, ■ PIT-16A$_{(8)}$ – deklaracja dot. składki na ubezpieczenie zdrowotne odliczanej przez podatników karty podatkowej, ■ PIT-19A$_{(7)}$ – deklaracja dot. składki na ubezpieczenie zdrowotne odliczanej od przychodów osób duchownych. Zostały też określone nowe wzory formularzy załączników do zeznania PIT-28: PIT-28/A$_{(15)}$, PIT-28/B$_{(13)}$, PIT/O$_{(20)}$, PIT/D$_{(24)}$. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 listopada 2014 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1672
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Formularze płatników PIT**	Od 1 stycznia 2015 r. obowiązują nowe wzory formularzy PIT. Część z nich ma zastosowanie do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od 1 stycznia 2014 r. Są to: ■ oświadczenia składane dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek (PIT-2$_{(4)}$, PIT-2A$_{(4)}$, PIT-3$_{(4)}$), ■ oświadczenie PIT-12$_{(6)}$dla celów dokonania rocznego obliczenia podatku dochodowego od dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym, ■ PIT-4R$_{(5)}$ – deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, ■ PIT-6/PIT-6L$_{(11)}$ – deklaracja do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, ■ PIT-8C$_{(7)}$ – informacja o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych, ■ PIT-R$_{(17)}$ – informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich,

		■ PIT-11$_{(21)}$ – informacja o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, ■ IFT-1/IFT-1R$_{(11)}$ – informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania. Pozostałe formularze według nowych wzorów (PIT-8AR$_{(5)}$, PIT-11$_{(22)}$ oraz IFT-1/IFT-1R$_{(12)}$) stosuje się do przychodów, dochodów (strat) uzyskanych (poniesionych) od 1 stycznia 2015 r. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 17 listopada 2014 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1634
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Oświadczenie PIT-2K**	PIT-2K to oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych składaną przez podatnika, który korzysta z ulgi pozwalającej na odliczenie od dochodu wydatków na odsetki od kredytu mieszkaniowego. Ulga ta przysługuje na zasadzie „praw nabytych" na podstawie przepisów ustawy o PIT obowiązujących przed 1 stycznia 2007 r. Podatnicy składający takie oświadczenia w zeznaniu za 2014 r. powinni je złożyć na formularzu według wzoru PIT-2K$_{(8)}$. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 listopada 2014 r. w sprawie wzoru oświadczenia o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1597
wejście w życie 1 stycznia 2015 r.	**Informacja IFT-3/IFT-3R**	Od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje nowa wersja informacji IFT-1/IFT1R oraz załącznika IFT/A. Należy stosować IFT-1/IFT-1R$_{(7)}$ i IFT/1$_{(5)}$. **Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wzoru informacji o przychodach (dochodach) wypłaconych lub postawionych do dyspozycji faktycznemu albo pośredniemu odbiorcy** – Dz.U. z 2014 r., poz. 1777

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)*

*Tabela uwzględnia zmiany w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne wprowadzone od 1 stycznia 2015 r.:
– 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. 1328),
– ustawą z 26 września 2014 r. zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 10. [Zwolnienia] Zwolnienia od podatku dochodowego, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 43, 46, 47a, **47c,** 111, 114, 122, 125, 129, 136 i 137 ustawy o podatku dochodowym, stosuje się odpowiednio do podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.	**Art. 10. [Zwolnienia]** Zwolnienia od podatku dochodowego, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 43, 46, 47a, 111, 114, 122, 125, 129, 136 i 137 ustawy o podatku dochodowym, stosuje się odpowiednio do podatników opłacających ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.
Komentarz: Art. 10 uzpd został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 4 pkt 1 ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Zmiana jest związana z uchyleniem od 1 stycznia 2015 r. zwolnienia przewidzianego w art. 21 ust. 1 pkt 47c updof. Zwolnienie to dotyczyło kwot otrzymanych od agencji rządowych lub agencji wykonawczych, jeżeli otrzymały one środki na ten cel z budżetu państwa. Uchylenie art. 21 ust. 1 pkt 47c stanowiło konsekwencję uznania, że od 1 stycznia 2015 r. kwoty otrzymane przez podmioty prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od agencji wykonawczych, jeżeli agencje te otrzymały środki na ten cel z budżetu państwa, nie są przychodem z działalności gospodarczej i nie podlegają opodatkowaniu (patrz dodany od 1 stycznia 2015 r. art. 14 ust. 3 pkt 13 updof).	
Art. 12. [Wysokość ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych] **1.** Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi: (...) 5) 3,0% przychodów: (...) f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku będących środkami trwałymi, ujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz składników majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, jest niższa niż 1500 zł, nieujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.	**Art. 12. [Wysokość ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych]** **1.** Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi: (...) 5) 3,0% przychodów: (...) f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat, **będących:** **– środkami trwałymi podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,** **– składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, nie przekracza 1500 zł,** **– składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych.**

(...) **10.** W przypadku odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości będących: 1) środkami trwałymi, 2) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, jest niższa niż 1500 zł, 3) wartościami niematerialnymi i prawnymi – ujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także w przypadku odpłatnego zbycia składników majątku wymienionych w pkt 2 oraz spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego lub udziału w takim prawie, nieujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej – bez względu na okres ich nabycia – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 10% uzyskanego przychodu, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z pozarolniczej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.	(...) **10.** W przypadku odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości będących: 1) środkami trwałymi albo wartościami niematerialnymi i prawnymi, podlegającymi ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 2) składnikami majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, **nie przekracza** 1500 zł, **3) składnikami majątku, które ze względu na przewidywany okres używania równy lub krótszy niż rok nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych,** **4) składnikami majątku stanowiącymi spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego lub udział w takim prawie, które nie podlegają ujęciu w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** **– bez względu na okres ich nabycia – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 10% uzyskanego przychodu, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z pozarolniczej działalności gospodarczej, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.**
Komentarz: Art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. f) uzpd został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 4 pkt 2 lit. a) ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Art. 12 ust. 10 upzd został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 4 pkt 2 lit. c) ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Zmiana o charakterze dostosowawczym do zmian obowiązujących od 1 stycznia 2015 r. w przepisach updof ma na celu wyraźne wskazanie, że zbycie składnika majątku wykorzystywanego w działalności gospodarczej stanowi przychód z tej działalności. Dotyczy to zarówno składników, które z uwagi na przewidywany okres ich użytkowania, krótszy niż rok, nie zostały zaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, jak i składników, których podatnik – pomimo takiego obowiązku – nie ujął w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	
Art. 12. [Wysokość ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych] **Brak odpowiednika**	**Art. 12. [Wysokość ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych]** (...) **8a. Wybór zasady opodatkowania całości przychodu przez jednego z małżonków, wyrażony w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 6, dotyczy również lat następnych, chyba że w terminie do 20 stycznia roku podatkowego, małżonkowie zawiadomią w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z opodatkowania całości przychodu przez jednego z małżonków.**
Komentarz: Art. 12 ust. 8a uzpd został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 4 pkt 2 lit. b) ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Na podstawie tej regulacji od 1 stycznia 2015 r. obowiązuje zasada, że raz złożone przez małżonków oświadczenie o opodatkowaniu całości dochodu (przychodu) z prywatnego najmu przez jednego z nich będzie ważne również w kolejnych latach aż do momentu rezygnacji z tej formy opodatkowania. Do końca 2014 r. małżonkowie, którzy zdecydowali się na taką formę opodatkowania dochodów (przychodów) z prywatnego najmu, musieli składać co roku oświadczenie w tej sprawie.	
Art. 20. [Spis z natury] 1. Podatnicy, uzyskujący przychody wymienione w art. 6 ust. 1, są obowiązani sporządzić spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i pomocni-	**Art. 20. [Spis z natury]** **1.** Podatnicy, uzyskujący przychody wymienione w art. 6 ust. 1, są obowiązani sporządzić spis z natury towarów handlowych, materiałów (surowców) podstawowych i po-

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
czych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków, zwany dalej „spisem z natury", na dzień zaprowadzenia ewidencji oraz na koniec każdego roku podatkowego. Spis z natury należy sporządzić również w razie zmiany wspólnika lub zmiany umowy spółki, a także na dzień likwidacji działalności. **W razie zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o likwidacji działalności gospodarczej, podatnicy są obowiązani objąć spisem z natury również rzeczowe składniki majątku związane z wykonywaną działalnością, niebędące środkami trwałymi, zaliczane do wyposażenia.**	mocniczych, półwyrobów, produkcji w toku, wyrobów gotowych, braków i odpadków, zwany dalej „spisem z natury", na dzień zaprowadzenia ewidencji oraz na koniec każdego roku podatkowego. Spis z natury należy sporządzić również w razie zmiany wspólnika lub zmiany umowy spółki, a także na dzień likwidacji działalności.
Komentarz: Art. 20 ust. 1 uzpd został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 4 pkt 3 ustawy 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 2013 r., poz. 1328). Zmiana likwiduje obowiązek ujmowania w spisie z natury składników zaliczanych do wyposażenia, w przypadku likwidacji działalności gospodarczej. Składniki te są objęte wykazem sporządzanym na dzień likwidacji.	
Art. 36. [Zawiadomienie o wyborze karty podatkowej] (...) **7.** O zmianach, o których mowa w ust. 1, 2 i 4, podatnik jest obowiązany zawiadomić **w formie pisemnej** naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej w terminie siedmiu dni od powstania okoliczności powodujących zmiany. Jeżeli zawiadomienie dotyczy zatrudnienia osoby, o której mowa w art. 25 ust. 6 pkt 2 lit. d), należy w nim również podać szczegółowy zakres czynności, które osoba ta ma wykonywać.	**Art. 36. [Zawiadomienie o wyborze karty podatkowej]** (...) **7.** O zmianach, o których mowa w ust. 1, 2 i 4, podatnik jest obowiązany zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego, składając **informację o zmianach we wniosku o zastosowanie karty podatkowej lub likwidacji prowadzonej działalności, według ustalonego wzoru**, najpóźniej w terminie siedmiu dni od powstania okoliczności powodujących zmiany. Jeżeli zawiadomienie dotyczy zatrudnienia osoby, o której mowa w art. 25 ust. 6 pkt 2 lit. d), należy w nim również podać szczegółowy zakres czynności, które osoba ta ma wykonywać.
Komentarz: Art. 36 ust. 7 uzpd został zmieniony od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 1 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). Zmiana miała na celu umożliwienie składania informacji o zmianach we wniosku o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej lub likwidacji działalności, także w innej formie niż pisemna, np. elektronicznie. Konsekwencją takiego rozwiązania jest wprowadzenie nowego formularza PIT-16Z, który zawiera pozycje niezbędne do zgłoszenia ww. informacji.	
Art. 52. [Delegacje] (...) **3.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory: **Brak odpowiednika**	**Art. 52. [Delegacje]** (...) **3.** Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory: (...) **5) informacji o zmianach we wniosku o zastosowanie karty podatkowej lub likwidacji prowadzonej działalności, o których mowa w art. 36 ust. 7,**
Komentarz: Art. 52 ust. 3 pkt 5 uzpd został dodany od 1 stycznia 2015 r. przez art. 3 pkt 2 ustawy z 26 września 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 1563). W dodanym pkt 5 do art. 52 uzpd zawarto delegację dla Ministra Finansów do określenia, w drodze rozporządzenia, informacji o zmianach we wniosku o zastosowanie karty podatkowej lub likwidacji prowadzonej działalności, o której mowa w art. 36 ust. 7 tej ustawy. Jest to formularz PIT-16Z.	

Od 1 stycznia 2015 r. stawki karty podatkowej oraz kwartalne stawki ryczałtu od przychodów proboszczów i wikariuszy wynikają z obwieszczenia Ministra Finansów z 17 listopada 2014 r. (M.P. z 2014 r., poz. 1119).
Stawki podatku dochodowego w formie karty podatkowej oraz stawki ryczałtu od przychodów osób duchownych obowiązujące w 2015 r. są dostępne na www.inforfk.pl.

Akty wykonawcze do ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym prezentujemy na str. 142.

USTAWA

z 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych

(j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 849)*

* Tabele uwzględniają zmiany w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych wprowadzone:
– obwieszczeniem Ministra Finansów z 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M.P. z 2014 r., poz. 718),
– obwieszczeniem Ministra Finansów z 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (M.P. z 2014 r., poz. 895).

STAWKI PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH W 2015 R.

Podatek od nieruchomości w 2015 r.

Termin płatności podatku:

Podatek od nieruchomości przez osoby fizyczne jest płatny w ratach, w terminach do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe płacą obliczony w deklaracji podatek w ratach – w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do 31 stycznia.

Kwoty stawek podatku od nieruchomości określa uchwała rady gminy w wysokości nie wyższej niż stawki podane w tabeli poniżej.

Budynki i budowle	2015 r.
Budynki mieszkalne lub ich części	**0,75 zł** od 1 m^2 powierzchni użytkowej
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	**23,13 zł** od 1 m^2 powierzchni użytkowej
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	**10,80 zł** od 1 m^2 powierzchni użytkowej
Budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń	**4,70 zł** od 1 m^2 powierzchni użytkowej
Pozostałe budynki lub ich części, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	**7,77 zł** od 1 m^2 powierzchni użytkowej
Budowle	**2% wartości**

Grunty	2015 r.
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	**0,90 zł** od 1 m^2 powierzchni
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	**4,58 zł** od 1 ha powierzchni
Pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	**0,47 zł** od 1 m^2 powierzchni

Podatek od środków transportowych w 2015 r.

Stawki podatku od środków transportowych określa uchwała rady gminy, na terenie której podatnik ma miejsce zamieszkania lub siedzibę. Uchwała rady gminy określa wysokość stawek podatku od środków transportowych w granicach stawek minimalnych i maksymalnych podanych w tabeli poniżej.

Termin płatności podatku:

Podatek od środków transportowych jest płatny bez wezwania w dwóch ratach:

- **I rata** – do 15 lutego,
- **II rata** – do 15 września.

Stawki maksymalne w 2015 r.		Stawki minimalne w 2015 r.			
Podział stawek w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej lub ilości miejsc siedzących (w przypadku autobusów)	W 2015 r. maksymalna stawka podatku nie może przekroczyć	Dopuszczalna masa całkowita w tonach		W 2015 r. minimalna stawka podatku w zł	
		Nie mniej	Mniej niż	Oś z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym	Inne systemy zawieszenia
1	2	3	4	5	6
1. Samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton					
– powyżej 3,5 do 5,5 tony włącznie – powyżej 5,5 do 9 ton włącznie – powyżej 9 ton	821,45 zł 1370,38 zł 1644,45 zł	–	–	–	–
2. Samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton					
–	3138,07 zł	Dwie osie			
		12	13	0	138,95
		13	14	138,95	383,99
		14	15	383,99	540,96
		15		540,96	1224,18
		Trzy osie			
		12	17	138,95	241,69
		17	19	241,69	495,77
		19	21	495,77	643,73
		21	23	643,73	991,52
		23	25	991,52	1541,49
		25		991,52	1541,49
		Cztery osie i więcej			
		12	25	643,73	652,76
		25	27	652,76	1018,62
		27	29	1018,62	1617,14
		29	31	1617,14	2398,61
		31		1617,14	2398,61

1	2	3	4	5	6
3. Ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton					
–	1910,85 zł	–	–	–	–
4. Ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton					
– do 36 ton włącznie – powyżej 36 ton	2425,51 zł 3138,07 zł	Dwie osie			
		12	18	0	37,29
		18	25	259,78	469,81
		25	31	547,73	898,94
		31		1381,13	1894,94
		Trzy osie			
		12	40	1218,53	1684,91
		40		1684,91	2492,33
5. Przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą do 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego					
–	1644,45 zł	–	–	–	–
6. Przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego					
– do 36 ton włącznie – powyżej 36 ton	1918,50 zł 2425,51 zł	Jedna oś			
		12	18	0	24,89
		18	25	173,93	312,84
		25		312,84	548,86
		Dwie osie			
		12	28	205,57	302,69
		28	33	599,67	831,18
		33	38	831,18	1262,56
		38		1123,66	1662,33
		Trzy osie			
		12	38	661,79	921,50
		38		921,50	1252,40
7. Autobusy					
W zależności od liczby miejsc do siedzenia: – mniejszej niż 30 miejsc – równej lub wyższej niż 30 miejsc	 1918,50 zł 2425,51 zł	–	–	–	–

Opłata od posiadania psów w 2015 r.

Obowiązek zapłaty opłaty od posiadania psów oraz wysokość stawek i terminy płatności określa uchwała rady gminy.
W 2015 r. uchwalona przez gminę maksymalna wysokość opłaty nie może przekroczyć **121,01 zł** od jednego psa (w 2015 r. jest to kwota 121,50 zł).

Maksymalne kwoty stawek opłaty targowej, miejscowej i uzdrowiskowej w 2015 r.

Wysokość stawek, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłat określa uchwała rady gminy. Kwoty stawek określone przez gminę w uchwale nie mogą przekroczyć stawek podanych w tabeli poniżej.

Rodzaj opłaty	2015 r.
Dzienna stawka opłaty targowej	**767,68 zł**
Dzienna opłata miejscowa	**2,20 zł**
Dzienna opłata miejscowa w miejscowościach posiadających status obszaru ochrony uzdrowiskowej	**3,13 zł**
Dzienna opłata uzdrowiskowa	**4,32 zł**

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)

Stawka podatku rolnego w 2015 r.

W 2015 r. zmieniła się wysokość podatku rolnego:

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający 2015 r. wynosi	61,37 zł za 1 dt*
Podatek rolny	
Od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (równowartość pieniężna 2,5 dt żyta)	**Za 2015 r. wynosi 153,43 zł**
Od 1 ha gruntów pozostałych (równowartość pieniężna 5 dt żyta)	**Za 2015 r. wynosi 306,85 zł**

* Komunikat Prezesa GUS z 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014 r., poz. 935).

USTAWA

z 30 października 2002 r.

o podatku leśnym

(j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 465)

Stawka podatku leśnego w 2015 r.

W 2015 r. zmieniła się wysokość podatku leśnego:

Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa	Stawka podatku leśnego od 1 ha
Za pierwsze trzy kwartały 2014 r. wynosi 188,85 zł za 1 m^3*	W 2015 r. wynosi 41,55 zł

*Komunikat Prezesa GUS z 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (M.P. z 2014 r., poz. 955).

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)*

*Tabela uwzględnia zmiany wprowadzone:
– od 1 stycznia 2015 r. 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. 1328),
– od 1 lipca 2015 r. ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 53. [Definicje ustawowe] **Brak odpowiednika**	**Art. 53. [Definicje ustawowe]** (...) **§ 30f. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia: „sprawozdanie finansowe", „opinia" oraz „raport" mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 i 613 oraz z 2014 r. poz. 768).** (...)
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. 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. 1328). Od 1 stycznia 2015 r. w Kodeksie karnym skarbowym pojawił się nowy rodzaj wykroczenia, jakim jest niezłożenie do urzędu skarbowego w określonym ustawowo terminie sprawozdania finansowego, opinii i raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Niewywiązanie się z obowiązku złożenia tych dokumentów stanowi wykroczenie skarbowe, za które grozi sankcja w postaci kary grzywny (art. 80b k.k.s.). Dlatego też pojawiła się konieczność zdefiniowania pojęć „sprawozdanie finansowe", „opinia" i „raport". Definicja z k.k.s. odwołuje się do znaczeń nadawanych im przez ustawę o rachunkowości. W ten sposób skonkretyzowano, o jakie dokumenty chodzi. Jest to niezbędne dla określenia, czy podatnik wypełnił ciążące na nim obowiązki sprawozdawcze wobec urzędu skarbowego. Dokumenty tam składane muszą zatem być nie tylko złożone terminowo, ale też muszą to być dokumenty sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.	
Brak odpowiednika	**Art. 80b. [Odpowiedzialność za brak terminowego złożenia sprawozdania finansowego, opinii lub raportu]** **Kto wbrew obowiązkowi nie przekazuje w terminie właściwemu organowi podatkowemu sprawozdania finansowego, opinii lub raportu, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. 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. 1328). Od 1 stycznia 2015 r. w Kodeksie karnym skarbowym pojawił się nowy rodzaj wykroczenia, jakim jest niezłożenie do urzędu skarbowego, w określonym ustawowo terminie, sprawozdania finansowego, opinii i raportu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Niewywiązanie się z obowiązku złożenia tych dokumentów stanowi wykroczenie skarbowe, za które grozi sankcja w postaci kary grzywny (art. 80b k.k.s.). Do końca 2014 r. organy skarbowe nie miały możliwości nałożenia na podatników sankcji za niewywiązywanie się z obowiązku składania sprawozdań finansowych. Od 1 stycznia 2015 r. sytuacja ta uległa zmianie. Organy podatkowe mogą za nieterminowe złożenie sprawozdania, opinii lub raportu ukarać podatnika grzywną. Przypomnijmy, że podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki – także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia opinii i raportu nie dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania (art. 27 ust. 2 updop). Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący księgi rachunkowe i obowiązani do sporządzania sprawozdania finansowego dołączają sprawozdanie finansowe do zeznania składanego do końca kwietnia (art. 45 ust. 1 w zw. z ust. 5 updof).	

Art. 113. [Wyłączenie stosowania przepisów] (...) **§ 3.** W postępowaniu w sprawach o wykroczenia skarbowe nie stosuje się przepisów: (...) 2) art. 18 § 1, **art. 325c**, 400, 562 § 2 i art. 589a–589f, art. 590–607zc, art. 611g–611s oraz art. 615 Kodeksu postępowania karnego.	**Art. 113. [Wyłączenie stosowania przepisów]** (...) **§ 3.** W postępowaniu w sprawach o wykroczenia skarbowe nie stosuje się przepisów: (...) 2) art. 18 § 1, art. 400, art. 562 § 2 i art. 589a–589f, art. 590–607zc, art. 611g–611s oraz art. 615 Kodeksu postępowania karnego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana ma charakter porządkowy. Wynika z tego, że od 1 lipca 2015 r. art. 325c Kodeksu postępowania karnego zostanie uchylony. Bezprzedmiotowe staje się zatem odwołanie do tego przepisu w Kodeksie karnym skarbowym.	
Brak odpowiednika	**Art. 114b. [Udostępnienie akt]** **W razie uzasadnionej potrzeby akta sprawy można udostępnić, wydać z nich odpisy lub kopie także organom prowadzącym postępowanie kontrolne, podatkowe, celne lub administracyjne, w zakresie niezbędnym do prawidłowego przeprowadzenia tego postępowania.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Nowo dodany przepis art. 114b k.k.s. daje możliwość udostępnienia akt sprawy (ich odpisów lub kopii) innym organom prowadzącym postępowanie kontrolne, podatkowe, celne lub administracyjne. Możliwość taka będzie jednak istniała tylko w uzasadnionych przypadkach i tylko w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia tych postępowań.	
Art. 116. [Postępowanie o wykroczenie skarbowe] (...) **§ 5.** Jeżeli przepisy § 1–4 nie stanowią inaczej, postępowanie w sprawach o wykroczenia skarbowe podlegające właściwości sądów wojskowych odbywa się według przepisów niniejszego kodeksu, mających zastosowanie w sprawach karnych podlegających orzecznictwu sądów wojskowych, które stosuje się odpowiednio; w szczególności w sprawach o wykroczenia skarbowe stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu postępowania karnego **o postępowaniu uproszczonym, z wyjątkiem art. 325b–325d oraz 483.**	**Art. 116. [Postępowanie o wykroczenie skarbowe]** (...) **§ 5.** Jeżeli przepisy § 1–4 nie stanowią inaczej, postępowanie w sprawach o wykroczenia skarbowe podlegające właściwości sądów wojskowych odbywa się według przepisów niniejszego kodeksu, mających zastosowanie w sprawach karnych podlegających orzecznictwu sądów wojskowych, które stosuje się odpowiednio; w szczególności w sprawach o wykroczenia skarbowe stosuje się przepisy Kodeksu postępowania karnego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. i wynika z rezygnacji z postępowania uproszczonego w procedurze karnej.	
Art. 117. [Orzekanie w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe] **§ 1.** Orzekanie w sprawach o wykroczenia skarbowe następuje **wyłącznie** w postępowaniu: 1) w przedmiocie udzielenia zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności; 2) nakazowym; 3) **uproszczonym**; 4) w stosunku do nieobecnych. **§ 2.** Orzekanie w sprawach o przestępstwa skarbowe następuje także w postępowaniu zwyczajnym, jeżeli prowadzone było śledztwo.	**Art. 117. [Orzekanie w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe]** **§ 1.** Orzekanie w sprawach **o przestępstwa skarbowe i** wykroczenia skarbowe następuje w postępowaniu: 1) w przedmiocie udzielenia zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności; 2) **zwyczajnym**; 3) nakazowym; 4) w stosunku do nieobecnych. **§ 2. W sprawach o wykroczenia skarbowe w postępowaniu zwyczajnym orzeka się, gdy brak jest podstaw do rozpoznania sprawy w postępowaniu nakazowym oraz gdy odmówiono uprzednio udzielenia zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. i wynika z rezygnacji z postępowania uproszczonego w procedurze karnej.	
Art. 118. [Zabezpieczenie śladów i dowodów] (...) **§ 4.** W granicach koniecznych do zabezpieczenia śladów i dowodów przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, niezbędnych czynności procesowych w sprawach, o których mowa w art. 133 § 1 pkt 1, mogą dokonywać także upoważnieni przez urząd celny funkcjonariusze celni pełniący służbę w izbie celnej. Po dokonaniu tych czynności przekazuje się sprawę urzędowi celnemu do dalszego prowadzenia, chyba że za wykroczenie skarbowe nałożono karę grzywny w drodze mandatu karnego, **a nie zachodzi potrzeba złożenia do sądu wniosku o orzeczenie przepadku przedmiotów tytułem środka zabezpieczającego.**	**Art. 118. [Zabezpieczenie śladów i dowodów]** (...) **§ 4.** W granicach koniecznych do zabezpieczenia śladów i dowodów przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, niezbędnych czynności procesowych w sprawach, o których mowa w art. 133 § 1 pkt 1, mogą dokonywać także upoważnieni przez urząd celny funkcjonariusze celni pełniący służbę w izbie celnej. Po dokonaniu tych czynności przekazuje się sprawę urzędowi celnemu do dalszego prowadzenia, chyba że za wykroczenie skarbowe nałożono karę grzywny w drodze mandatu karnego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Na etapie zabezpieczania śladów i dowodów przestępstwa lub wykroczenia zrezygnowano z konieczności rozstrzygania, czy zachodzi potrzeba złożenia do sądu wniosku o orzeczenie przepadku przedmiotów tytułem środka zabezpieczającego.	
Art. 119. [Roszczenie z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia] (...) **§ 3.** Roszczenie z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia wygasa, jeżeli powództwa nie wytoczono w terminie 3 miesięcy, **licząc** od dnia, w którym powód dowiedział się o prawomocnym orzeczeniu przepadku przedmiotów, nie później jednak niż przed upływem 10 lat **od daty uprawomocnienia się tego orzeczenia.**	**Art. 119. [Roszczenie z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia]** (...) **§ 3.** Roszczenie z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia przedawnia się, jeżeli powództwa nie wytoczono **przed upływem** 3 miesięcy od dnia, w którym powód dowiedział się o prawomocnym orzeczeniu przepadku przedmiotów, nie później jednak niż przed upływem 10 lat **od prawomocnego orzeczenia przepadku.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana ma charakter precyzujący.	
Art. 122. [Finansowy organ postępowania przygotowawczego] **§ 1.** W sprawach, w których finansowy organ postępowania przygotowawczego jest uprawniony do prowadzenia takiego postępowania, a następnie do wniesienia i popierania aktu oskarżenia przed sądem: 1) przez wyrażenie „prokurator" w art. 18 § 2, art. 19 § 1 zdanie pierwsze i § 2, art. 20 § 1, art. 23, 46, art. 71 § 2, art. 87 § 3, art. 93 § 3, art. 100 § 2, art. 135, 158, art. 160 § 4, art. 192 § 2, art. 215, art. 218 § 1 zdanie pierwsze, art. 231 § 1, art. 281, art. 282 § 1 pkt 1, art. 288 § 1, art. 290 § 1, art. 298 § 1, art. 299 § 3, art. 308 § 1, art. 317 § 2, art. 323 § 1 i 3, art. 324 § 1 i 2, art. 325e § 2 zdanie drugie, art. 327 § 1 i 3, art. 330 § 1, art. 331 § 1, art. 333 § 2, art. 336 § 1 i 3, art. 339 § 1 pkt 1, § 3 pkt 4 i § 5, art. 340 § 2, art. 341 § 1 i 2, art. 343 § 5, art. 345 § 1 i 2, art. 354, art. 359 pkt 1, art. 380, art. 387 § 2, art. 441 § 4, art. 448, art. 450 § 1, art. 461 § 1, art. 505, art. 526 § 2, art. 527 § 1, art. 530 § 4 i 5, art. 545 § 2, art. 550 § 2, art. 570, art. 571 § 2, art. 611fs oraz w art. 618 § 1 pkt 2 Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „finansowy organ postępowania przygotowawczego";	**Art. 122. [Finansowy organ postępowania przygotowawczego]** **§ 1.** W sprawach, w których finansowy organ postępowania przygotowawczego jest uprawniony do prowadzenia takiego postępowania, a następnie do wniesienia i popierania aktu oskarżenia przed sądem: 1) przez wyrażenie „prokurator" w art. 18 § 2, art. 19 § 1 zdanie pierwsze**, § 2 i 4, art. 20 § 1 i 1b, art. 23, art. 46, art. 71 § 2, art. 87 § 3, art. 93 § 3, art. 135, art. 156 § 5, art. 158, art. 160 § 4, art. 192 § 2, art. 215, art. 218 § 1 zdanie pierwsze, art. 231 § 1, art. 232 § 1, art. 232a § 2, art. 236, art. 281, art. 282 § 1 pkt 1, art. 285 § 1a, art. 288 § 1, art. 290 § 1 i 2, art. 299 § 3, art. 308 § 1, art. 317 § 2, art. 323 § 1 i 3, art. 325e § 2 zdanie drugie, art. 327 § 1 i 3, art. 330 § 1, art. 333 § 2, art. 336 § 1 i 3, art. 340 § 2, art. 341 § 2, art. 343a § 2 zdanie drugie, art. 381 § 2, art. 387 § 2, art. 441 § 4, art. 446, art. 448, art. 461 § 1, art. 505, art. 526 § 2, art. 527 § 1, art. 530 § 4 i 5, art. 545 § 2, art. 550 § 2, art. 570, art. 571 § 2, art. 611fs , art. 618 § 1 pkt 2 oraz art. 626a** Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „finansowy organ postępowania przygotowawczego";

2) przez wyrażenie „prokurator” w art. 15 § 1, art. 48 § 1, **art. 156 § 5,** art. 179 § 3, art. 325, art. 325e § 2 zdanie pierwsze, § 3 i § 4 zdanie drugie, art. 326 § 1–3 oraz w art. 327 § 2 i 3 Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego”, z tym że z tytułu sprawowanego nadzoru organ nadrzędny nie może przejąć sprawy do swego prowadzenia; 3) przez wyrażenie „Prokurator Generalny” w art. 328 Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „ministra właściwego do spraw finansów publicznych”, gdy potrzeba uchylenia prawomocnego postanowienia zachodzi w sprawie o wykroczenie skarbowe. **§ 2.** Finansowy organ postępowania przygotowawczego może wystąpić z wnioskiem do prokuratora o podjęcie czynności, o których mowa w art. 73 § 2 i 3, art. 180 § 1, art. 202 § 1, art. 203 § 2, art. 214 § 1 i 8, art. 218 § 1 zdanie drugie, art. 220 § 1, art. 226 zdanie drugie, art. 237 § 1 i 2, art. 247 § 1, art. 250 § 2–4, art. 263 § 2, art. 270 § 1 oraz w art. 293 § 1 Kodeksu postępowania karnego. Jeżeli w wypadku, o którym mowa w art. 202 § 1 Kodeksu postępowania karnego, prokurator powołuje biegłych lekarzy psychiatrów, a także w wypadku, o którym mowa w art. 250 § 2 Kodeksu postępowania karnego, prokurator występuje do sądu o zastosowanie tymczasowego aresztowania, z mocy prawa obejmuje postępowanie przygotowawcze nadzorem. **§ 3.** Przepisów § 1 i 2 nie stosuje się w razie przejęcia sprawy przez prokuratora do swego prowadzenia.	2) przez wyrażenie „prokurator” w art. 15 § 1, art. 48 § 1, art. 179 § 3, art. 325, art. 325e § 4 zdanie drugie, art. 326 § 1–3, art. 327 § 2 i 3 **oraz art. 626a** Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego”, z tym że z tytułu sprawowanego nadzoru organ nadrzędny nie może przejąć sprawy do swego prowadzenia; 3) przez wyrażenie „Prokurator Generalny” w art. 328 Kodeksu postępowania karnego rozumie się także „ministra właściwego do spraw finansów publicznych”, gdy potrzeba uchylenia prawomocnego postanowienia zachodzi w sprawie o wykroczenie skarbowe. **§ 2.** Finansowy organ postępowania przygotowawczego może wystąpić z wnioskiem do prokuratora o podjęcie czynności, o których mowa **w art. 73 § 2 i 3, art. 180 § 1, art. 202 § 1, art. 203 § 2, art. 214 § 1 i 8, art. 218 § 1 zdanie drugie, art. 220 § 1, art. 226 zdanie drugie, art. 237 § 1 i 2, art. 247 § 1 i 2, art. 250 § 2–4, art. 263 § 2, art. 270 § 1 oraz art. 293 § 1 Kodeksu postępowania karnego**. Jeżeli w wypadku, o którym mowa w art. 202 § 1 Kodeksu postępowania karnego, prokurator powołuje biegłych lekarzy psychiatrów, **a także gdy sąd zastosował tymczasowe aresztowanie podejrzanego, prokurator z mocy prawa obejmuje nadzorem postępowanie przygotowawcze. W sprawach o wykroczenia skarbowe w celu zbadania stanu zdrowia psychicznego oskarżonego powołuje się jednego biegłego lekarza psychiatrę, a powołując go, prokurator może objąć dochodzenie nadzorem.** **§ 3.** Przepisów § 1 i 2 nie stosuje się w razie przejęcia sprawy przez prokuratora do swego prowadzenia.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. Po nowelizacji w sprawach o wykroczenie skarbowe objęcie postępowania nadzorem prokuratora jest fakultatywne w przypadku konieczności zbadania stanu psychicznego oskarżonego o to wykroczenie.	
Art. 124. [Odpowiedzialność posiłkowa] **§ 1.** Pociągnięcie **podmiotu** do odpowiedzialności posiłkowej następuje w formie postanowienia. (...) **§ 5. Po wniesieniu aktu oskarżenia prezes sądu kieruje sprawę na posiedzenie także wtedy, gdy zachodzi potrzeba rozważenia kwestii pociągnięcia do odpowiedzialności posiłkowej.**	**Art. 124. [Odpowiedzialność posiłkowa]** **§ 1.** Pociągnięcie do odpowiedzialności posiłkowej następuje w formie postanowienia. **uchylony**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 125. [Odpowiedzialność posiłkowa] **§ 1.** Do podmiotu pociągniętego do odpowiedzialności posiłkowej oraz jego pełnomocnika stosuje się odpowiednio dotyczące podejrzanego, oskarżonego i obrońcy przepisy: art. 72, 74 § 1, art. 75–79, 81, 84–86, 157 § 1 i 2, art. 174–176, 300, 301, 315 § 1, art. 316, 321, 323 § 2, art. 334 § 2, art. 337, 338 § 1, art. 343 § 5, art. 353 § 2, art. 386, 389 i 390, 391 § 2, art. 431 § 2 i 3, art. 434-435, 440, 443, 453 § 3, art. 454 § 1, art. 455, 475,	**Art. 125. [Odpowiedzialność posiłkowa]** **§ 1.** Do podmiotu pociągniętego do odpowiedzialności posiłkowej oraz jego pełnomocnika stosuje się odpowiednio dotyczące podejrzanego, oskarżonego i obrońcy przepisy: **art. 72, art. 74 § 1, art. 75–79, art. 80a, art. 81, art. 81a, art. 84–89, art. 157 § 1 i 2, art. 174–176, art. 300, art. 301, art. 315 § 1, art. 316, art. 321, art. 323 § 2, art. 334 § 6 zdanie pierwsze, art. 338 § 1, art. 343 § 5, art. 353 § 2, art. 386, art. 389, art. 390,**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
480, 482 § 1, art. 524 § 3, art. 540 § 2 i 3, art. 542 § 2, art. 545 § 1, art. 547 § 3, art. 548, 624 § 1, art. 627, 630, 632–633 oraz art. 636 § 1 Kodeksu postępowania karnego.	**art. 391 § 2, art. 431 § 2 i 3, art. 434, art. 435, art. 440, art. 443, art. 453 § 3, art. 454 § 1, art. 455, art. 524 § 3, art. 540 § 2 i 3, art. 542 § 2, art. 545 § 1, art. 547 § 3, art. 548, art. 624 § 1, art. 627, art. 630, art. 632–633 oraz art. 636 § 1 Kodeksu postępowania karnego.**
(...) **§ 5.** Do podmiotu, który uzyskał korzyść majątkową, przepisy art. 333 § 4, art. 370 § 1, art. 416, art. 422 § 1 i art. 444 Kodeksu postępowania karnego stosuje się odpowiednio, z tym że przez wyrażenie „prokurator" należy rozumieć także „finansowy organ postępowania przygotowawczego".	(...) **§ 5.** Do podmiotu, który uzyskał korzyść majątkową **z przestępstwa oskarżonego, stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu postępowania karnego o stronie, o której mowa w rozdziale 8a tego kodeksu,** z tym że przez wyrażenie „prokurator" należy rozumieć także „finansowy organ postępowania przygotowawczego".
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 128. [Interwenient] **§ 1.** Do interwenienta oraz jego pełnomocnika stosuje się odpowiednio przepisy art. 232 § 3, art. 305 § 4, art. 315 § 1, art. 316 § 1, art. 318, 321, 323 § 2, art. 334 § 2, art. 338 § 1, art. 343 § 5, **art. 475, 482 § 1 zdanie pierwsze,** art. 540 § 2, art. 549 oraz 550 § 2 Kodeksu postępowania karnego.	**Art. 128. [Interwenient]** **§ 1.** Do interwenienta oraz jego pełnomocnika stosuje się odpowiednio przepisy **art. 232 § 3, art. 305 § 4, art. 315 § 1, art. 316 § 1, art. 318, art. 321, art. 323 § 2, art. 334 § 2, art. 338 § 1, art. 343 § 5, art. 343a, art. 540 § 2, art. 549 oraz art. 550 § 2** Kodeksu postępowania karnego.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Rozdział 13 **Zabezpieczenie majątkowe**	**Rozdział 13** **Zatrzymanie rzeczy.** Zabezpieczenie majątkowe
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Brak odpowiednika	**Art. 129a. [Sprzedaż przedmiotów]** **§ 1. W razie zarządzenia przez finansowy organ postępowania przygotowawczego sprzedaży przedmiotów, o których mowa w art. 232 § 1 Kodeksu postępowania karnego, jej wykonanie następuje w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).**
Brak odpowiednika	**§ 2. Uzyskaną ze sprzedaży kwotę pieniężną można złożyć także do depozytu we właściwym miejscowo finansowym organie postępowania przygotowawczego.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 131. [Zabezpieczenie] **§ 1.** W razie popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego zabezpieczyć można także środek karny przepadku przedmiotów lub ściągnięcia ich równowartości pieniężnej oraz uiszczenie należności publicznoprawnej uszczuplonej czynem zabronionym.	**Art. 131. [Zabezpieczenie]** **§ 1.** W razie popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego **można zabezpieczyć** także środek karny przepadku przedmiotów **lub ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku przedmiotów lub przepadku korzyści majątkowej lub ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej oraz uiszczenia należności publicznoprawnej uszczuplonej czynem zabronionym, jeżeli zachodzi**

§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do zabezpieczenia grożącego środka karnego przepadku korzyści majątkowej i ściągnięcia jej równowartości pieniężnej.	**uzasadniona obawa, że bez takiego zabezpieczenia wykonanie orzeczenia w zakresie tych środków lub ściągnięcie uszczuplonej należności publicznoprawnej będzie niemożliwe lub znacznie utrudnione.** **uchylony**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 137. [Mandat karny] (...) **§ 4.** Upoważniony organ postępowania przygotowawczego lub jego przedstawiciel, wymierzając karę grzywny w drodze mandatu karnego, obowiązany jest określić wykroczenie skarbowe zarzucane sprawcy oraz pouczyć go o warunkach dopuszczalności postępowania mandatowego, a zwłaszcza o skutkach prawnych braku zgody, o której mowa w § 3.	**Art. 137. [Mandat karny]** (...) **§ 4.** Upoważniony organ postępowania przygotowawczego lub jego przedstawiciel, **nakładając** karę grzywny w drodze mandatu karnego, obowiązany jest określić wykroczenie skarbowe zarzucane sprawcy oraz pouczyć go o warunkach dopuszczalności postępowania mandatowego, a zwłaszcza o skutkach prawnych braku zgody, o której mowa w § 3.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana ma charakter porządkowy.	
Art. 140. [Prawomocny mandat karny] **§ 1.** Prawomocny mandat karny podlega niezwłocznie uchyleniu, jeżeli karę grzywny nałożono za czyn niebędący czynem zabronionym jako wykroczenie skarbowe. Uchylenie następuje na wniosek ukaranego złożony w terminie zawitym 7 dni od daty przyjęcia mandatu lub z urzędu. **Brak odpowiednika**	**Art. 140. [Prawomocny mandat karny]** **§ 1.** Prawomocny mandat karny podlega niezwłocznie uchyleniu, jeżeli karę grzywny nałożono za czyn niebędący czynem zabronionym jako wykroczenie **skarbowe albo na osobę, która nie podpisała mandatu karnego lub która nie ponosi odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe.** Uchylenie następuje na wniosek ukaranego, **jego przedstawiciela ustawowego lub opiekuna prawnego złożony nie później niż w terminie** 7 dni od daty przyjęcia mandatu **albo** z urzędu. **§ 1a. Prawomocny mandat karny podlega także niezwłocznie uchyleniu w trybie określonym w § 1 zdanie drugie, jeżeli karę grzywny nałożono wbrew zakazom określonym w art. 137 § 2 pkt 2 i 4. Podlega on także niezwłocznie uchyleniu, gdy karę grzywny nałożono w wysokości wyższej niż wynika to z art. 48 § 2, z tym że w takim wypadku jedynie w części przekraczającej dopuszczalną jej wysokość.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. Przepis art. 140 k.k.s. określa przypadki, w których prawomocny mandat karny podlega niezwłocznemu uchyleniu. Nowelizacja wprowadziła możliwość wnioskowania o uchylenie mandatu przez przedstawiciela ustawowego lub opiekuna prawnego.	
Art. 150. [Organy dochodzenia] **§ 1.** Określone w Kodeksie postępowania karnego obowiązki i uprawnienia Policji, z wyjątkiem art. 214 § 6 **i art. 663**, dotyczą także innych organów dochodzenia. (...)	**Art. 150. [Organy dochodzenia]** **§ 1.** Określone w Kodeksie postępowania karnego obowiązki i uprawnienia Policji, z wyjątkiem art. 214 § 6, dotyczą także innych organów dochodzenia. (...)
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. Od 1 lipca 2015 r. art. 663 k.p.k. zostanie bowiem uchylony.	
Art. 151a. [Śledztwo] **§ 1.** Śledztwo prowadzi się w sprawach o przestępstwa skarbowe: 1) popełnione w warunkach określonych w art. 37 § 1 lub w art. 38 § 2;	**Art. 151a. [Postępowanie przygotowawcze]** **§ 1. Postępowanie przygotowawcze prowadzi się w formie śledztwa lub dochodzenia. Śledztwo prowadzi finansowy organ postępowania przygotowawczego, chyba że prowadzi je prokurator.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
2) jeżeli osobą podejrzaną jest sędzia, prokurator, funkcjonariusz Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu lub Centralnego Biura Antykorupcyjnego; 3) jeżeli osobą podejrzaną jest funkcjonariusz Straży Granicznej, Żandarmerii Wojskowej, finansowego organu postępowania przygotowawczego lub organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego; 4) jeżeli oskarżony lub osoba podejrzana jest pozbawiona wolności w tej lub w innej sprawie, chyba że zastosowano zatrzymanie lub tymczasowe aresztowanie wobec sprawcy ujętego na gorącym uczynku lub bezpośrednio potem; 5) jeżeli zachodzą okoliczności określone w art. 79 § 1 Kodeksu postępowania karnego, chyba że zaistnieją przesłanki z art. 79 § 4 Kodeksu postępowania karnego. **§ 2.** W pozostałych sprawach o przestępstwa skarbowe prowadzi się dochodzenie, chyba że finansowy organ postępowania przygotowawczego odmiennie zarządzi ze względu na wagę lub zawiłość sprawy.	**§ 2. Śledztwo prowadzi się w sprawach o przestępstwa skarbowe:** **1) popełnione w warunkach określonych w art. 37 § 1 lub art. 38 § 2;** **2) jeżeli osobą podejrzaną jest sędzia, prokurator, funkcjonariusz Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu lub Centralnego Biura Antykorupcyjnego;** **3) jeżeli osobą podejrzaną jest funkcjonariusz Straży Granicznej, Żandarmerii Wojskowej, finansowego organu postępowania przygotowawczego lub organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego;** **4) jeżeli prokurator lub finansowy organ postępowania przygotowawczego tak zarządzi.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 151b. [Śledztwo] **§ 1.** Prokurator prowadzi śledztwo w wypadkach określonych w art. 151a § 1 pkt 2 i 3, a także wtedy, gdy uzna, że wymagają tego okoliczności sprawy. **§ 2.** Jeżeli prokurator wszczął śledztwo, może powierzyć organowi określonemu w art. 118 § 1 pkt 1–5 albo w § 2 jego przeprowadzenie w całości albo w określonym zakresie lub dokonanie poszczególnych czynności śledztwa; w wypadkach określonych w art. 151a § 1 pkt 2 i 3 prokurator nie może jednak powierzyć innemu organowi prowadzenia śledztwa w całości. Organ, któremu prokurator powierzył przeprowadzenie poszczególnych czynności, może dokonać także innych czynności, jeżeli wyłoni się taka potrzeba. **§ 2a.** Wydając postanowienie o wszczęciu śledztwa, finansowy organ postępowania przygotowawczego niezwłocznie przesyła jego odpis prokuratorowi. **§ 3.** Prokurator może zastrzec do osobistego wykonania jakąkolwiek czynność śledztwa, w szczególności czynności wymagające postanowienia, związane z przedstawieniem zarzutów, pociągnięciem do odpowiedzialności posiłkowej, zmianą postanowienia o przedstawieniu zarzutów lub o pociągnięciu do odpowiedzialności posiłkowej albo z zamknięciem śledztwa.	**Art. 151b. [Postanowienie o wszczęciu śledztwa]** **§ 1. Wydając postanowienie o wszczęciu śledztwa, finansowy organ postępowania przygotowawczego niezwłocznie przesyła jego odpis prokuratorowi.** **§ 2.** Jeżeli prokurator wszczął śledztwo, może powierzyć organowi określonemu w art. 118 § 1 pkt 1–5 albo w § 2 jego przeprowadzenie w całości lub w określonym zakresie albo dokonanie poszczególnych czynności tego postępowania. W wypadkach określonych w art. 151a § 2 pkt 2 i 3 prokurator może powierzyć innemu organowi **jedynie dokonanie poszczególnych czynności postępowania, z wyłączeniem jednak czynności związanych z przedstawieniem zarzutów, ich zmianą lub uzupełnieniem oraz zamknięciem śledztwa.** **uchylony** **§ 3. Powierzając prowadzenie wszczętego śledztwa w całości lub w określonym zakresie innemu organowi, prokurator może** zastrzec do osobistego wykonania jakąkolwiek czynność, w szczególności **wymagającą wydania postanowienia, związaną** z przedstawieniem zarzutów, ich zmianą lub uzupełnieniem, pociągnięciem do odpowiedzialności posiłkowej i zmianą postanowienia o **pociągnięciu do tej odpowiedzialności** albo zamknięciem śledztwa.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.

Brak odpowiednika	**Art. 151c. [Nadzór prokuratorski]** **§ 1. Śledztwo prowadzone przez finansowy organ postępowania przygotowawczego nadzoruje prokurator.** **§ 2. Prokurator sprawuje także nadzór nad dochodzeniem w sprawie o przestępstwo skarbowe prowadzonym przez organ wskazany w § 1, gdy zachodzą okoliczności określone w art. 79 § 1 Kodeksu postępowania karnego oraz w wypadku, o którym mowa w art. 122 § 2 zdanie drugie, a także gdy obejmie on je swym nadzorem z uwagi na wagę lub zawiłość sprawy. W sprawach o wykroczenia skarbowe sprawuje on taki nadzór jedynie w razie objęcia go nim w wypadku określonym w art. 122 § 2 zdanie trzecie.** **§ 3. W pozostałych wypadkach nadzór nad dochodzeniem prowadzonym przez organ wskazany w § 1 sprawuje organ nadrzędny nad tym organem.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.

Art. 153. [Postępowanie przygotowawcze] **§ 1.** Postępowanie przygotowawcze w sprawie o przestępstwo skarbowe powinno być zakończone w ciągu 3 miesięcy. W razie niezakończenia postępowania w tym terminie organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego, a gdy postępowanie prowadzi lub nadzoruje prokurator – prokurator bezpośrednio przełożony, mogą przedłużyć je na okres do 6 miesięcy. W szczególnie uzasadnionych wypadkach właściwy prokurator bezpośrednio przełożony może przedłużyć okres postępowania na dalszy czas oznaczony.	**Art. 153. [Postępowanie przygotowawcze]** **§ 1.** Postępowanie przygotowawcze w sprawie o przestępstwo skarbowe powinno być zakończone w ciągu 3 miesięcy. W razie niezakończenia postępowania w tym terminie organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego, a gdy postępowanie prowadzi lub nadzoruje prokurator – prokurator bezpośrednio przełożony, mogą przedłużyć je na okres do 6 miesięcy. W szczególnie uzasadnionych wypadkach właściwy prokurator bezpośrednio przełożony może przedłużyć okres postępowania na dalszy czas oznaczony, **jednak gdy jest ono prowadzone w formie śledztwa, przedłużenia na okres przekraczający rok dokonuje prokurator nadrzędny nad prokuratorem nadzorującym lub prowadzącym postępowanie.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.

Brak odpowiednika	**Art. 153a. [Odmowa wszczęcia dochodzenia]** **Postanowienia o odmowie wszczęcia dochodzenia, o jego zawieszeniu, a o umorzeniu dochodzenia, gdy nie podlegało ono nadzorowi prokuratora i dotyczyło umorzenia postępowania przeciwko osobie, zatwierdza organ nadrzędny nad finansowym organem postępowania przygotowawczego. Zażalenie na postanowienie wnosi się do organu, który zatwierdził zaskarżone orzeczenie.**

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Brak odpowiednika	**Art. 154a. [Zapoznanie się stron z materiałem postępowania przygotowawczego]** **Czynności końcowego zapoznania się stron z materiałem postępowania przygotowawczego, o których mowa w art. 321 Kodeksu postępowania karnego, przeprowadza się na wniosek podejrzanego, osoby pociągniętej do odpowiedzialności posiłkowej oraz interwenienta, a także obrońców i pełnomocników tych stron.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 155. [Akt oskarżenia] **§ 1.** W ciągu 14 dni od daty zamknięcia dochodzenia finansowy organ postępowania przygotowawczego sporządza akt oskarżenia i wnosi do właściwego sądu oraz popiera go przed tym sądem albo wydaje postanowienie o umorzeniu, o zawieszeniu postępowania przygotowawczego albo o uzupełnieniu dochodzenia. O wniesieniu aktu oskarżenia w sprawie o przestępstwo skarbowe finansowy organ postępowania przygotowawczego zawiadamia niezwłocznie prokuratora przez doręczenie odpisu tego aktu.	**Art. 155. [Akt oskarżenia]** **§ 1. W sprawie, w której finansowy organ postępowania przygotowawczego prowadził śledztwo, oraz w sprawie o przestępstwo skarbowe, w której prowadził on dochodzenie objęte nadzorem prokuratora, organ ten, jeżeli nie umarza postępowania, sporządza w ciągu 14 dni od zakończenia dochodzenia lub śledztwa akt oskarżenia i przesyła go wraz z aktami prokuratorowi, ze wskazaniem, jaki materiał dowodowy przedstawiono stronom podczas czynności, o której mowa w art. 154a, jako przekazywany do sądu wraz z aktem oskarżenia, przekazując jednocześnie prokuratorowi także ewentualne wnioski, o których mowa w § 7, oraz dowody rzeczowe.**
§ 2. W sprawie o przestępstwo skarbowe podlegające rozpoznaniu w postępowaniu zwyczajnym finansowy organ postępowania przygotowawczego w ciągu 14 dni od zakończenia śledztwa sporządza akt oskarżenia i przesyła go wraz z aktami prokuratorowi, przekazując jednocześnie dowody rzeczowe. Akt oskarżenia zatwierdza i wnosi do sądu prokurator. W akcie oskarżenia należy także wskazać finansowy organ postępowania przygotowawczego, któremu przysługują uprawnienia oskarżyciela publicznego. Organ ten zawiadamia się niezwłocznie o wniesieniu aktu oskarżenia przez doręczenie jego odpisu.	**§ 2. Akt oskarżenia zatwierdza i wnosi do sądu prokurator. W akcie oskarżenia należy także wskazać finansowy organ postępowania przygotowawczego, który prowadził postępowanie przygotowawcze, któremu przysługują przed sądem uprawnienia oskarżyciela publicznego. Organ ten zawiadamia się o wniesieniu aktu oskarżenia przez doręczenie jego odpisu.**
§ 3. Jeżeli podejrzany jest tymczasowo aresztowany, terminy określone w § 1 i 2 wynoszą 7 dni.	**§ 3. Przepisy § 1 i 2 stosuje się odpowiednio, gdy w sprawach w nich wskazanych zachodzą warunki do dołączenia do aktu oskarżenia wniosku o skazanie bez rozprawy lub do wystąpienia z wnioskiem o warunkowe umorzenie postępowania albo z wnioskiem, o którym mowa w art. 324 Kodeksu postępowania karnego. Finansowy organ postępowania przygotowawczego, który prowadził to postępowanie, ma wówczas prawo uczestniczyć w posiedzeniach przewidzianych w art. 341 § 1, art. 343 § 5 i art. 354 pkt 2 Kodeksu postępowania karnego oraz w rozprawie, gdy rozpoznanie sprawy przekazano na rozprawę.**
§ 4. W sprawie, w której wobec podejrzanego stosowane jest tymczasowe aresztowanie, akt oskarżenia należy wnieść nie później niż 14 dni przed upływem dotychczas określonego terminu stosowania tego środka.	**§ 4. W pozostałych sprawach, w których finansowy organ postępowania przygotowawczego prowadził dochodzenie, sporządza on w ciągu 14 dni od jego zakończenia akt oskarżenia albo wniosek o warunkowe umorzenie postępowania i wnosi go do właściwego sądu oraz popiera przed tym sądem albo wydaje postanowienie o umorzeniu lub o zawieszeniu postępowania przygotowawczego lub zarządza uzupełnienie dochodzenia.**

§ 5. Do aktu oskarżenia można dołączyć wniosek o nałożenie odpowiedzialności posiłkowej, a także wniosek o zobowiązanie podmiotu określonego w art. 24 § 5 do zwrotu na rzecz Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego uzyskanej korzyści majątkowej.	**§ 5. O wniesieniu aktu oskarżenia w sprawie o przestępstwo skarbowe zawiadamia się niezwłocznie prokuratora przez przesłanie mu odpisu tego aktu. W sprawie o wykroczenie skarbowe finansowy organ postępowania przygotowawczego zawiadamia prokuratora o wniesieniu aktu oskarżenia jedynie w razie uprzedniego objęcia przez prokuratora nadzoru nad dochodzeniem w tej sprawie.**
Brak odpowiednika	**§ 6. W sprawie o przestępstwo skarbowe, w której podejrzany jest tymczasowo aresztowany, terminy określone w § 1 i 4 wynoszą 7 dni. Jeżeli wobec podejrzanego stosowane jest tymczasowe aresztowanie, akt oskarżenia należy wnieść do sądu nie później niż 14 dni przed upływem dotychczas określonego terminu stosowania tego środka.**
Brak odpowiednika	**§ 7. Do aktu oskarżenia prokurator lub finansowy organ postępowania przygotowawczego dołącza wniosek o nałożenie odpowiedzialności posiłkowej, jeżeli ustalono istnienie podstaw tej odpowiedzialności określonych w art. 24 § 1 i 2, a także wniosek o zobowiązanie określonego podmiotu do zwrotu na rzecz Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego korzyści majątkowej uzyskanej z przestępstwa skarbowego zarzucanego oskarżonemu, jeżeli ustalono istnienie podstaw do nałożenia takiego obowiązku, wskazanych w art. 24 § 5, załączając do tych wniosków materiał dowodowy ich dotyczący. Wnioski te dołącza się do aktu oskarżenia wraz z odpisami dla oskarżonego i podmiotów, których dotyczą, powiadamiając ich o złożeniu tych wniosków.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 156. [Wniosek o wydanie wyroku] **§ 1.** Prokurator, a także finansowy organ postępowania przygotowawczego może umieścić w akcie oskarżenia wniosek o wydanie wyroku skazującego i orzeczenie uzgodnionych z oskarżonym kary lub środka karnego za zarzucane mu przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli okoliczności popełnienia czynu zabronionego nie budzą wątpliwości, a postawa oskarżonego wskazuje, że cele postępowania zostaną osiągnięte.	**Art. 156. [Wniosek o wydanie wyroku]** **§ 1.** Prokurator, a także finansowy organ postępowania przygotowawczego może **dołączyć do aktu** oskarżenia wniosek o wydanie, **bez przeprowadzania rozprawy,** wyroku skazującego i orzeczenie uzgodnionych z oskarżonym kary lub środka karnego za zarzucane mu przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, jeżeli okoliczności popełnienia czynu zabronionego nie budzą wątpliwości, a postawa oskarżonego wskazuje, że cele postępowania zostaną osiągnięte.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 157. [Udział w rozprawie] **§ 1.** Jeżeli akt oskarżenia wniósł finansowy organ postępowania przygotowawczego, udział tego organu lub jego przedstawiciela w rozprawie jest obowiązkowy w postępowaniu uproszczonym.	**Art. 157. [Udział w rozprawie]** **§ 1.** Jeżeli akt oskarżenia w sprawie o przestępstwo skarbowe wniósł finansowy organ postępowania przygotowawczego, udział tego organu lub jego przedstawiciela w rozprawie **głównej jest obowiązkowy. Jeżeli akt oskarżenia dotyczy wykroczenia skarbowego, udział ten jest obowiązkowy, gdy prezes sądu lub sąd tak zarządzi.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 158. [Odroczenie rozprawy] (...) **§ 2.** Jeżeli jednak podmiot, o którym mowa w § 1, usprawiedliwi swoje niestawiennictwo i jednocześnie wniesie o odroczenie rozprawy, nie można jej przeprowadzić w czasie nieobecności tego podmiotu. **§ 3.** W wypadku, o którym mowa w § 1, stosuje się odpowiednio art. 482 Kodeksu postępowania karnego w zakresie rozstrzygnięcia o nałożeniu odpowiedzialności posiłkowej.	**Art. 158. [Odroczenie rozprawy]** (...) **§ 2.** Jeżeli podmiot, o którym mowa w § 1, usprawiedliwi swoje niestawiennictwo i jednocześnie wniesie o odroczenie rozprawy, nie można jej **prowadzić** w czasie nieobecności tego podmiotu **w zakresie dotyczącym jego interesu procesowego.** **uchylony**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 163a. [Pouczenie oskarżonego] Po ogłoszeniu lub przy doręczeniu orzeczenia należy oskarżonego, o którym mowa w art. 36 § 3, art. 156 lub art. 161, pouczyć o treści art. 443 Kodeksu postępowania karnego w związku z art. 434 § 3 Kodeksu postępowania karnego.	**Art. 163a. [Pouczenie oskarżonego]** **W razie skazania z zastosowaniem art. 36 § 3, po ogłoszeniu lub przy doręczeniu wyroku należy pouczyć oskarżonego o treści art. 434 § 4 oraz art. 443 Kodeksu postępowania karnego, a gdy do skazania doszło z zastosowaniem art. 156 lub art. 161 – o treści art. 447 § 7 Kodeksu postępowania karnego.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 165. [Rozprawa odwoławcza] Do finansowego organu postępowania przygotowawczego stosuje się odpowiednio przepis art. 157 także na rozprawie w sądzie odwoławczym lub na posiedzeniu sądu w kwestii wznowienia postępowania, chyba że prezes sądu lub sąd zarządzi inaczej.	**Art. 165. [Rozprawa odwoławcza]** **Do udziału finansowego organu postępowania przygotowawczego jako oskarżyciela publicznego w rozprawie odwoławczej stosuje się odpowiednio przepis art. 157.**
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 167. [Zażalenie] **§ 1.** Zażalenie na postanowienie finansowego organu postępowania przygotowawczego rozpoznaje organ nadrzędny, a w wypadkach przewidzianych przez ustawę – prokurator sprawujący nadzór nad tym postępowaniem albo sąd.	**Art. 167. [Zażalenie]** **§ 1.** Zażalenie na **postanowienia i zarządzenia oraz na inne czynności lub zaniechanie czynności finansowego** organu postępowania przygotowawczego rozpoznaje organ nadrzędny, a w wypadkach przewidzianych przez ustawę – prokurator sprawujący nadzór nad tym postępowaniem albo sąd.
Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.	
Art. 176. [Obrońca z urzędu] **§ 1.** Prezes sądu właściwego do rozpoznania sprawy wyznacza nieobecnemu oskarżonemu obrońcę z urzędu. Udział obrońcy jest obowiązkowy także w postępowaniu odwoławczym.	**Art. 176. [Obrońca z urzędu]** **§ 1.** Prezes **lub referendarz sądowy** sądu właściwego do rozpoznania sprawy wyznacza nieobecnemu oskarżonemu obrońcę z urzędu. Udział obrońcy jest obowiązkowy także w postępowaniu odwoławczym.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k. Po zmianach obrońcę z urzędu będzie mógł wyznaczyć referendarz sądowy.

Art. 179. [Zabezpieczenie majątkowe] (...) **§ 3.** Zabezpieczenia majątkowego na towarach, wartościach dewizowych lub krajowych środkach płatniczych podlegających kontroli celnej lub kontroli dewizowej wykonywanej przez urząd celny lub będących w dyspozycji urzędu celnego dokonują te organy. (...) **§ 6.** Kompetencje urzędu celnego określone w § 1, 3 i 4 może wykonywać także izba celna.	**Art. 179 [Zabezpieczenia majątkowe]** (...) **§ 3. Zabezpieczenia majątkowego na towarach podlegających kontroli wykonywanej przez Służbę Celną, będących w dyspozycji urzędu celnego oraz na wartościach dewizowych lub krajowych środkach płatniczych podlegających kontroli dewizowej wykonywanej przez urząd celny, w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe prowadzonych przez urzędy celne,** dokonują te organy. (...) **§ 6.** Kompetencje urzędu celnego określone w § 1, 3, 4 **i 5** może wykonywać także izba celna.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana polega na dostosowaniu przepisów k.k.s. do zmian w k.p.k.

Art. 187. [Wykonanie prawomocnych mandatów] (...) **§ 2.** Wykonanie prawomocnych mandatów karnych, o których mowa w art. 138 § 1 pkt 2, następuje w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji **(Dz.U. z 2012 r., poz. 1015, z późn. zm.).**	**Art. 187. [Wykonanie prawomocnych mandatów]** (...) **§ 2.** Wykonanie prawomocnych mandatów karnych, o których mowa w art. 138 § 1 pkt 2, następuje w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 lipca 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 27 września 2013 r. o zmianie ustawy – Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r., poz. 1247). Zmiana ma charakter porządkowy.

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)*

* Tabela uwzględnia zmiany wprowadzone z dniem 1 stycznia 2015 r.:
- ustawą z 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131),
- ustawą z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014, poz. 312),
- 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. 1328).
- ustawą z 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741).
- ustawą z 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (do dnia oddania do druku „Przewodnika po zmianach przepisów 2014/2015" nie została opublikowana w Dzienniku Ustaw).

Treść przepisu przed nowelizacją

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
I.	**Dokonanie czynności urzędowej**		
	(...) 2. Inne czynności kierownika urzędu stanu cywilnego	11 zł	1) sporządzenie aktu urodzenia lub zgonu 2) przyjęcie oświadczenia o uznaniu dziecka lub o nadaniu dziecku nazwiska męża matki
	(...) 3. Decyzja o wpisaniu do polskich ksiąg stanu cywilnego treści aktu stanu cywilnego sporządzonego za granicą	50 zł	
	4. Pozostałe decyzje wydawane przez kierownika urzędu stanu cywilnego uwzględniające wnioski stron	39 zł	

Treść przepisu po nowelizacji

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
I.	**Dokonanie czynności urzędowej**		
	(...) 2. Inne czynności kierownika urzędu stanu cywilnego **Ust. 3 i 4 zostały uchylone**	11 zł	1) sporządzenie aktu urodzenia lub zgonu **2) przyjęcie oświadczenia o uznaniu ojcostwa lub oświadczeń małżonków, że dziecko będzie nosiło takie samo nazwisko, jakie nosi albo nosiłoby ich wspólne dziecko**

Komentarz: Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r. Wynikają ze zmian wprowadzonych ustawą z 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741). Wprowadzenie nowej formy działania kierownika urzędu stanu cywilnego (czynność materialno-techniczna w miejsce decyzji administracyjnej) wymagało zmiany załącznika do ustawy z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
	(...) 53. Decyzja inna, niż wymieniona w niniejszym załączniku, do której mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego	10 zł	1) decyzja umarzająca postępowanie lub wydawana w postępowaniu odwoławczym albo w trybie szczególnym 2) decyzja w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego 3) decyzja w sprawie dotacji przedmiotowej na zadania w dziedzinie rolnictwa 4) decyzja wydana przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w ramach realizacji jego zadań w zakresie telekomunikacji 5) decyzja w sprawie skargi pasażera lotniczego na naruszenie przez przewoźnika lotniczego przepisów rozporządzenia nr 261/2004/WE z dnia 11 lutego 2004 r. ustanawiającego wspólne zasady odszkodowania i pomocy dla pasażerów w przypadku odmowy przyjęcia na pokład albo odwołania lub dużego opóźnienia lotów, uchylającego rozporządzenie (EWG) nr 295/91 (Dz. Urz. UE L 46 z 17.02.2004, s. 1) 6) decyzja o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 7) decyzja zwalniająca z obowiązku uzyskania zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego, wykonującego przejazd w ramach pomocy humanitarnej lub medycznej

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
	(...) 53. Decyzja inna, niż wymieniona w niniejszym załączniku, do której mają zastosowanie przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego	10 zł	1) decyzja umarzająca postępowanie lub wydawana w postępowaniu odwoławczym albo w trybie szczególnym 2) decyzja w sprawie przyznania dodatku mieszkaniowego **2a) decyzja w sprawie przyznania dodatku energetycznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.)** 3) decyzja w sprawie dotacji przedmiotowej na zadania w dziedzinie rolnictwa 4) decyzja wydana przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w ramach realizacji jego zadań w zakresie telekomunikacji 5) decyzja w sprawie skargi pasażera lotniczego na naruszenie przez przewoźnika lotniczego przepisów rozporządzenia nr 261/2004/WE z dnia 11 lutego 2004 r. ustanawiającego wspólne zasady odszkodowania i pomocy dla pasażerów w przypadku odmowy przyjęcia na pokład albo odwołania lub dużego opóźnienia lotów, uchylającego rozporządzenie (EWG) nr 295/91 (Dz. Urz. UE L 46 z 17.02.2004, s. 1) 6) decyzja o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 7) decyzja zwalniająca z obowiązku uzyskania zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego, wykonującego przejazd w ramach pomocy humanitarnej lub medycznej

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. 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. 1328). W ustawie o opłacie skarbowej zostało wprowadzone zwolnienie z opłaty skarbowej dla decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego w rozumieniu przepisów ustawy z 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059, z późn. zm.).

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji

Do 31 grudnia 2014 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z 13 lutego 2014 r. w sprawie zaniechania poboru opłaty skarbowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 224). Na jego podstawie zaniechano poboru opłaty skarbowej od decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego, wydawanej na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, o którym mowa w ustawie – Prawo energetyczne. Od 1 stycznia 2015 r. decyzje te są objęte zwolnieniem od opłaty skarbowej na podstawie pkt 2a w części I w ust. 53 kol. 4 załącznika do ustawy z 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej. Zwolnienie ma zastosowanie do wszystkich decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego wydanych na wnioski złożone po 31 grudnia 2014 r.

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	1. Zaświadczenia, w tym również odpisy dokumentów, wydawane przez urzędy stanu cywilnego oraz archiwa państwowe:		1) odpis wydawany z akt stanu cywilnego, dotyczący obywateli polskich przebywających za granicą, przeznaczony wyłącznie na potrzeby polskich przedstawicielstw dyplomatycznych lub urzędów konsularnych 2) odpisy skrócone: a) wydawane w sprawach dokumentów stwierdzających tożsamość b) wydawane bezpośrednio po sporządzeniu aktu stanu cywilnego – w liczbie 3 egzemplarzy; zwolnienie to przysługuje również cudzoziemcom, którym udzielono zezwolenia na osiedlenie się lub nadano status uchodźcy w Rzeczypospolitej Polskiej, oraz obywatelom tych państw obcych, z którymi Rzeczpospolita Polska zawarła odpowiednie porozumienia 3) odpisy zupełne wydawane w sprawach dokumentów paszportowych
	1) zaświadczenie stwierdzające, że obywatel polski lub zamieszkały na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej cudzoziemiec niemający obywatelstwa żadnego państwa, zgodnie z prawem polskim, może zawrzeć małżeństwo za granicą	38 zł	
	2) odpis zupełny aktu stanu cywilnego	33 zł	
	3) odpis skrócony aktu stanu cywilnego	22 zł	
	4) zaświadczenie o dokonanych w księgach stanu cywilnego wpisach lub o ich braku oraz zaświadczenie o zaginięciu lub zniszczeniu księgi stanu cywilnego	24 zł	
	5) pozostałe zaświadczenia	26 zł	

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
1	2	3	4
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	1. Zaświadczenia, w tym również odpisy dokumentów, wydawane przez **kierowników urzędów** stanu cywilnego oraz archiwa państwowe:		1) odpis wydawany z akt stanu cywilnego, dotyczący obywateli polskich przebywających **poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,** przeznaczony wyłącznie na potrzeby polskich przedstawicielstw dyplomatycznych lub urzędów konsularnych 2) odpisy skrócone wydawane w sprawach dokumentów stwierdzających tożsamość **oraz wydawane w sprawach Karty Dużej Rodziny**; zwolnienie to przysługuje również cudzoziemcom, którym udzielono zezwolenia na osiedlenie się lub nadano status uchodźcy w Rzeczypospolitej Polskiej, oraz obywatelom tych państw obcych, z którymi Rzeczpospolita Polska zawarła odpowiednie porozumienia 3) odpisy zupełne wydawane w sprawach dokumentów paszportowychw **4) odpisy zupełne wydawane osobie, której akt dotyczy, po unieważnieniu wzmianki dodatkowej dołączonej do niewłaściwego aktu stanu cywilnego** **5) zaświadczenie o przyjętych sakramentach** **6) zaświadczenie potwierdzające uznanie ojcostwa**
	1) zaświadczenie stwierdzające, że zgodnie z prawem polskim można zawrzeć małżeństwo	38 zł	
	2) zaświadczenie o stanie cywilnym	38 zł	
	3) zaświadczenie o zamieszczonych lub niezamieszczonych w rejestrze stanu cywilnego danych dotyczących wskazanej osoby	24 zł	
	4) zaświadczenie o nieposiadaniu księgi stanu cywilnego	24 zł	
	5) odpis zupełny aktu stanu cywilnego	33 zł	
	6) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany po dokonaniu transkrypcji	50 zł	
	7) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany po dokonaniu rejestracji urodzenia albo zgonu, które nastąpiły poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i nie zostały tam zarejestrowane albo rejestracji urodzenia, zawarcia małżeństwa albo zgonu, które nastąpiły poza granicami Rzeczypo-	39 zł	

1	2	3	4
	spolitej Polskiej, jeżeli w państwie urodzenia, zawarcia małżeństwa albo zgonu nie jest prowadzona rejestracja stanu cywilnego		**7) zaświadczenie stwierdzające brak okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa**
	8) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany po dokonaniu odtworzenia treści zagranicznego dokumentu	39 zł	
	9) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany po dokonaniu odtworzenia treści aktu stanu cywilnego w przypadku zaginięcia lub zniszczenia księgi stanu cywilnego	39 zł	
	10) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany w wyniku sprostowania lub uzupełnienia dokonanego na wniosek	39 zł	
	11) odpis zupełny aktu stanu cywilnego wydany w wyniku przeniesienia do rejestru stanu cywilnego wpisu z ksiąg stanu cywilnego prowadzonych przed dniem 1 stycznia 1946 r.	39 zł	
	12) odpis skrócony aktu stanu cywilnego	22 zł	

Komentarz: Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2015 r. Wynikają ze zmian wprowadzonych ustawą z 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741). W odniesieniu do nowo wprowadzanych zaświadczeń wprowadzono m.in. zwolnienie od opłaty skarbowej wydawanego przez kierownika urzędu stanu cywilnego zaświadczenia potwierdzającego uznanie ojcostwa. Jest to konsekwencją zwolnienia od tej opłaty przyjęcia oświadczeń o uznaniu ojcostwa.
Przedmiotem opłaty skarbowej zostało objęte zaświadczenie o stanie cywilnym. Stawka tej opłaty została ustalona na poziomie tożsamym z opłatą skarbową należną za zaświadczenie stwierdzające, że zgodnie z prawem polskim można zawrzeć małżeństwo. Bez zmian pozostaje przedmiot opłaty skarbowej w związku z zawarciem małżeństwa. Oznacza to, że niezależnie od tego, czy małżeństwo zostało zawarte przed kierownikiem urzędu stanu cywilnego czy w formie wyznaniowej wywierającej skutki cywilnoprawne, opłata skarbowa jest wnoszona za sporządzenie aktu małżeństwa. Od 1 stycznia 2015 r. zwolnione z opłaty skarbowej są odpisy skrócone akt stanu cywilnego wydawane w sprawach Karty Dużej Rodziny.

Treść przepisu przed nowelizacją

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	(...) 2. Pełny odpis przetworzonych danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych.	17 zł	

Treść przepisu po nowelizacji

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	(...) 2. Pełny odpis przetworzonych danych osobowych **z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL oraz Rejestru Dowodów Osobistych.**	**17 zł**	

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131). Treść ustawy o opłacie skarbowej została dostosowana do zmian wprowadzonych ustawą o dowodach osobistych.

II. Wydanie zaświadczenia

11. Zaświadczenie potwierdzające brak obowiązku uiszczenia podatku od towarów i usług z tytułu przywozu nabywanych z terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innego niż terytorium Rzeczypospolitej Polskiej pojazdów, które mają być dopuszczone do ruchu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

uchylony

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą z 7 lutego 2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r., poz. 312). Od 1 stycznia 2015 r. do rejestracji pojazdu sprowadzanego z innego państwa członkowskiego UE nie jest już wymagane zaświadczenie z urzędu skarbowego wydawane dotychczas na podstawie art. 105 ustawy o VAT. Odchodzi się bowiem od obowiązku uzyskiwania zaświadczenia z urzędu skarbowego na potrzeby rejestracji tych pojazdów. W konsekwencji art. 105 ustawy o VAT oraz ust. 11 cz. II załącznika do ustawy o opłacie skarbowej zostały uchylone.

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	21) Pozostałe świadczenia	17 zł	**Brak odpowiednika**

Część	Przedmiot opłaty skarbowej	Stawka	Zwolnienia
II.	**Wydanie zaświadczenia**		
	21) Pozostałe świadczenia	17 zł	(...) 16) inne zaświadczenia wydawane w sprawach Karty Dużej Rodziny

Komentarz: Zmiana obowiązuje od 1 stycznia 2015 r. Została wprowadzona ustawą o Karcie Dużej Rodziny. Nowelizacja wprowadza zwolnienie z opłaty skarbowej zaświadczeń w sprawach Karty Dużej Rodziny.

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)*

*Tabela uwzględnia zmiany wprowadzone:
– ustawą z 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1100) – obowiązujące od 5 września 2014 r.,
– ustawą z 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (do dnia.....) – obowiązujące od 15 stycznia 2015 r.

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Art. 2. [Zakres podmiotowy] **1.** Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (...) 2) osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich **oraz spółdzielni socjalnych**, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro;	**Art. 2. [Zakres podmiotowy]** **1.** Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (...) 2) osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro;
Komentarz: Spółdzielnie socjalne jako osoby prawne są obowiązane prowadzić od 5 września 2014 r. księgi rachunkowe bez względu na wielkość osiąganych przychodów. Wykreślono je bowiem z katalogu podmiotów zwolnionych z obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, jeśli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro.	
Art. 2. [Zakres podmiotowy] **1.** Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (...) **c) państwowych funduszy celowych;**	**Art. 2. [Zakres podmiotowy]** **uchylony**
Komentarz: Państwowe fundusze celowe zostały wykreślone z katalogu podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wynika to z faktu, że państwowy fundusz celowy stanowi – zgodnie z przepisem art. 29 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – wyodrębniony rachunek bankowy, którym dysponuje minister wskazany w ustawie tworzącej fundusz albo inny organ wskazany w tej ustawie. Dlatego też zdarzenia dotyczące państwowego funduszu celowego ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym jednostki obsługującej dysponenta tego funduszu. Tym samym bezzasadne jest oddzielne ich ujęcie w zakresie podmiotowym ustawy o rachunkowości.	
Art. 2. [Zakres podmiotowy] **1.** Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (...) 6) **osób zagranicznych**, oddziałów i przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej;	**Art. 2. [Zakres podmiotowy]** **1.** Przepisy ustawy o rachunkowości, zwanej dalej „ustawą", stosuje się, z zastrzeżeniem ust. 3, do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (...) 6) oddziałów i przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej;

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: Po nowelizacji (od 5 września 2014 r.), oprócz obywateli polskich i obywateli państw członkowskich UE, także inne osoby fizyczne nieposiadające obywatelstwa polskiego są zwolnione z obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy będą niższe niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro. Przed nowelizacją ustawy zwolnienie z obowiązku prowadzenia ksiąg w tym przypadku obejmowało jedynie osoby fizyczne, które były obywatelami polskimi, oraz osoby fizyczne będące obywatelami pozostałych krajów członkowskich Unii Europejskiej. Cel ten został osiągnięty poprzez wykreślenie w art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości wyrażenia „osób zagranicznych".	
Art. 2. [Zakres podmiotowy] **Brak odpowiednika**	**Art. 2. [Zakres podmiotowy]** (...) **2a. Do spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro i które nie stosują zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie ust. 2, stosuje się art. 70a.**
Komentarz: Dodawany ust. 2a w art. 2 precyzuje, że do spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, do których nie stosuje się ustawy o rachunkowości na podstawie jej art. 2 ust. 1, albo które nie stosują zasad rachunkowości dobrowolnie na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy, zastosowanie ma tylko dodawany art. 70a ustawy o rachunkowości. Zmiana dotyczy obligatoryjnego zgłaszania informacji do KRS o braku obowiązku składania sprawozdań finansowych (patrz komentarz pod art. 70a). Zmiana wchodzi w życie 15 stycznia 2015 r.	
Art. 2. [Zakres podmiotowy] **Brak odpowiednika**	**Art. 2. [Zakres podmiotowy]** (...) **4. Kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami wewnętrznymi tych osób.**
Komentarz: Z katalogu podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych nadal są wyłączone kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej (wyłączenie to zostało przeniesione z rozporządzenia MF z 15 listopada 2001 r. określającego szczególne zasady rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej do ustawy o rachunkowości). Kościelne osoby prawne nadal więc prowadzą swoją rachunkowość według zasad określonych jedynie przez wewnętrzne przepisy kościelne, a nie ustawę o rachunkowości.	
Art. 3. [Definicje] **Brak odpowiednika**	**Art. 3. [Definicje]** (...) **1a. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są:** **1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej – z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, oraz jednostek sektora finansów publicznych – jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:**

	a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, **b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,** **c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,** **2) stowarzyszenia, związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, fundacje, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej,** **3) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli przychody netto tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro i nie więcej niż 2 000 000 euro za poprzedni rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą,** **4) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 – w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4.**

Komentarz: Do ustawy o rachunkowości została dodana definicja jednostki mikro. Według niej jednostki mikro można podzielić na kilka grup, tj.:

1. Spółki handlowe (kapitałowe i osobowe), spółki cywilne, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeśli w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy (a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność) nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
   - 1 500 000 zł – dla sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
   - 3 000 000 zł – dla przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
   - 10 osób – dla średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.
2. Jednostki nieprowadzące działalności gospodarczej (tzw. jednostki non profit).
3. Osoby fizyczne, spółki osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które mają obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych, jeżeli przychody netto tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro i nie więcej niż 2 000 000 euro za poprzedni rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych.
4. Osoby fizyczne, spółki osób fizycznych i spółki partnerskie, które dobrowolnie prowadzą księgi rachunkowe (które co prawda nie osiągnęły przychodów w wysokości równowartości w walucie polskiej 1 200 000 euro, ale dobrowolnie zdecydowały się stosować zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości).

Warunkiem uznania wszystkich tych grup za jednostkę mikro jest podjęcie przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe (tj. właścicieli danych jednostek) decyzji o stosowaniu uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro.

Art. 3. [Definicje] **Brak odpowiednika**	**Art. 3. [Definicje]** (...) **1b. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1a pkt 1, które:**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 oraz **2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1a pkt 1 wielkości.**
Komentarz: Znowelizowana ustawa o rachunkowości (art. 3 ust. 1b uor) dopuszcza zachowanie statusu jednostki mikro przez spółki handlowe (kapitałowe i osobowe), spółki cywilne, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, gdy w jednym z dwóch lat jednostka nie spełniła dwóch z trzech wartości dotyczących sumy aktywów, przychodów netto czy średniorocznego zatrudnienia. Zmieniony przepis wskazuje, że jednostki takie zachowają status jednostki mikro, jeśli: ■ za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro oraz ■ w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z następujących trzech wielkości: – 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, – 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, – 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty. Jak można zauważyć, warunkiem zachowania statusu jednostki mikro jest, by spółki te w poprzednim roku obrotowym sporządzały sprawozdanie finansowe z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro. Tym samym pierwsze zastosowanie tego uregulowania dotyczyć będzie jednostek, które sporządzą uproszczone sprawozdanie finansowe za rok 2015 (dotyczy jednostek, które za rok 2014 sporządzą uproszczone sprawozdanie finansowe, a w roku 2015 nie spełnią 2 z trzech wartości).	
Art. 3. [Definicje] (...) **3.** Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy.	**Art. 3. [Definicje]** (...) **3.** Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w **ust. 1a pkt 3** oraz w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy.
Komentarz: Ponieważ w definicji jednostek mikro pojawiły się limity wyrażone w walucie euro, to ustawodawca sprecyzował, że należy je przeliczać według kursu na 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Tym samym osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie będą uznane w 2014 r. za jednostkę mikro, jeśli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły w 2013 r. nie mniej niż 5 059 560 zł i nie więcej niż 8 432 600 zł (przeliczone według kursu średniego NBP obowiązującego 30 września 2013 r., który wyniósł 4,2163 zł/euro).	
Art. 7. [Zasada ostrożnej wyceny, zakaz kompensat] **Brak odpowiednika**	**Art. 7. [Zasada ostrożnej wyceny, zakaz kompensat]** (...) **2a. Jednostka mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2, może zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów.**
Komentarz: Jednostki non profit nieprowadzące działalności gospodarczej nie mają obowiązku stosowania zasady ostrożności. Oznacza to, że nie muszą np. dokonywać odpisów aktualizujących składników aktywów (rzeczowych składników majątku obrotowego i trwałego, należności, finansowych aktywów trwałych i obrotowych) oraz tworzyć rezerw (np. z tytułu gwarancji, poręczeń szkód wyrządzonych środowisku itp.).	
Brak odpowiednika	**Art. 28a. [Zasady wyceny aktywów i pasywów dla jednostek mikro]** **Jednostka mikro nie wycenia aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.**

Komentarz: Z dodanego do ustawy o rachunkowości art 28a jednoznacznie wynika, że jednostka mikro nie może stosować wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia. Oznacza to, że jednostka mikro, która chce skorzystać z uproszczeń dla sprawozdania finansowego (i której właściciele podejmą taką decyzje), ma *de facto* zakaz wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej oraz skorygowanej ceny nabycia. Tym samym do wyceny musi stosować ceny historyczne, które co prawda nie pokazują aktualnej wartości posiadanych aktywów i pasywów, ale też nie ma problemów przy ich określeniu. Ustalenie wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia wymaga bowiem specjalistycznej wiedzy matematyczno-statystycznej (np. wiedzy na temat szacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą statystycznych metod estymacji), a także w wielu przypadkach pomocy specjalistów spoza kręgu służb finansowo-księgowych (np. znajomości aktualnych cen danych składników majątku notowanych na rynkach nie zawsze aktywnych). Zakaz stosowania wyceny według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia nie dotyczy jednostek, które pomimo spełnienia warunków uznania ich za jednostki mikro nie będą korzystać z przewidzianych dla nich uproszczeń w sprawozdawczości.

Art. 46. [Bilans] (...) **5.** Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy; 2) dla banków – w załączniku nr 2 do ustawy; 3) dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – w załączniku nr 3 do ustawy. **Brak odpowiednika**	**Art. 46. [Bilans]** (...) **5.** Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji **i jednostki mikro** – w załączniku nr 1 do ustawy; 2) dla banków – w załączniku nr 2 do ustawy; 3) dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – w załączniku nr 3 do ustawy, **4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.**

Komentarz: Do ustawy o rachunkowości został wprowadzony nowy załącznik zawierający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym dla jednostek mikro, w tym zakres informacji dotyczących bilansu tych jednostek. Jednostki te mogą sporządzać bilans na „zwykłych" zasadach, tj. jak wszystkie inne jednostki, lub też wybrać jego uproszczoną formę (o ile oczywiście jednostka zdecyduje się skorzystać z uproszczeń dla sprawozdań finansowych). Uproszczony bilans jednostek mikro składa się zaledwie z kilku bardzo zagregowanych pozycji aktywów oraz źródeł ich finansowania (pasywów). I tak, po stronie aktywów znajdują się tylko cztery pozycje, tj. aktywa trwałe, w tym środki trwałe, oraz aktywa obrotowe z wyszczególnieniem zapasów i należności krótkoterminowych. Po stronie pasywów jednostki mikro wykazują kapitał (fundusz) własny z podziałem na kapitał podstawowy i należne wpłaty na kapitał podstawowy, oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania z podziałem na rezerwy na zobowiązania i zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

Art. 47. [Rachunek zysków i strat] **Brak odpowiednika**	**Art. 47. [Rachunek zysków i strat]** (...) **3a. Ustalona w rachunku zysków i strat różnica pomiędzy przychodami a kosztami jednostki mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2, zwiększa – po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego – odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym; różnica dodatnia może być zaliczona na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego.**

Komentarz: We wzorcowym rachunku zysków i strat dla jednostek mikro została uwzględniona specyfika jednostek non profit. Dotyczy ustalania i prezentacji wyniku finansowego tych jednostek. Wynik finansowy prezentuje się jako nadwyżkę przychodów nad kosztami (wartość dodatnia) lub nadwyżkę kosztów nad przychodami (wartość ujemna). Różnica ta, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, zwiększa odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym, z tym że dodatnia różnica może być zaliczona na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego.
Dodany w art. 47 ust. 3a jest analogiczny do § 2 ust. 4 rozporządzenia MF z 15 listopada 2001 r. określającego szczególne zasady rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.

Art. 47. [Rachunek zysków i strat] (...) **4.** Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy, w wariancie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;	**Art. 47. [Rachunek zysków i strat]** (...) **4.** Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji **i jednostki mikro** – w załączniku nr 1 do ustawy, w wariancie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
2) dla banków – w załączniku nr 2 do ustawy; 3) dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – w załączniku nr 3 do ustawy.	2) dla banków – w załączniku nr 2 do ustawy; 3) dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – w załączniku nr 3 do ustawy, **4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.**
Brak odpowiednika	

Komentarz: Do ustawy o rachunkowości został wprowadzony nowy załącznik zawierający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym dla jednostek mikro, w tym zakres informacji dotyczących rachunku zysków i strat tych jednostek. Jednostki te mogą sporządzać rachunek zysków i strat na „zwykłych" zasadach, tj. jak wszystkie inne jednostki, lub też wybrać jego uproszczoną formę (o ile oczywiście jednostka zdecyduje się skorzystać z uproszczeń dla sprawozdań finansowych). W wersji uproszczonej, wskazanej w załączniku nr 4 do ustawy, ustawodawca przewiduje dla jednostek mikro jedynie wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Fakt, że ustawodawca nie stworzył dla jednostek mikro wzoru kalkulacyjnego wariantu rachunku zysków i strat, nie oznacza, że jedyną dopuszczalną ewidencją działalności operacyjnej jest ewidencja na kontach zespołu 4. Jednostki mikro, które prowadzą działalność produkcyjną lub usługową (a tym samym potrzebujące informacji o kosztach wytworzenia poszczególnych produktów, kosztach sprzedaży, ogólnego zarządu), mogą, a nawet powinny ewidencjonować koszty równolegle w układzie kalkulacyjnym.
Uproszczenie w zakresie rachunku zysków i strat polega na zagregowaniu poszczególnych pozycji przychodów i kosztów występujących w rozbudowanym wariancie rachunku zysków i strat (tj. dla jednostek innych niż mikro). I tak, przychody z podstawowej działalności operacyjnej nie są dzielone na przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, ale są traktowane *en bloc* jako przychody podstawowej działalności operacyjnej. Podobnie z kosztami rodzajowymi. Wydzielenie jedynie czterech grup tych kosztów powoduje, że koszty usług obcych, podatków i opłat zostały włączone do grupy pozostałych kosztów rodzajowych. Jednocześnie nastąpiło połączenie kosztów wynagrodzeń oraz kosztów gromadzonych na koncie „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia".
Segment pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych został połączony odpowiednio z segmentami kosztów i przychodów operacyjnych oraz zysków i strat nadzwyczajnych, tworząc dwie obszerne kategorie, tj. „Pozostałe przychody i zyski" oraz „Pozostałe koszty i straty". W tych dwóch kategoriach wykazuje się odrębnie jedynie aktualizację wartości aktywów.

Art. 48. [Informacja dodatkowa] **Brak odpowiednika**	**Art. 48. [Informacja dodatkowa]** (...) **3. Jednostka mikro może nie sporządzać informacji dodatkowej, o której mowa w ust. 1, pod warunkiem że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu określone w załączniku nr 4 do ustawy.**

Komentarz: Jednostka mikro może nie sporządzać informacji dodatkowej w pełnym jej wydaniu (określonym w art. 48 ustawy o rachunkowości), pod warunkiem że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu określone w załączniku, tj. wskaże:

1) kwotę wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo (wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych należy ujawniać odrębnie),
2) kwotę zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,
3) informację o udziałach (akcjach) własnych, w tym o:
   a) przyczynie nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
   b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej – ich wartości księgowej, jak też informację o części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
   c) równowartości udziałów (akcji) w przypadku ich nabycia lub zbycia odpłatnego,
   d) liczbie i wartości nominalnej lub, w razie braku wartości nominalnej, wartości księgowej wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Jednostka ma zatem wybór polegający na:

- przedstawieniu informacji wskazanych wyżej i prezentacji ich pod bilansem
  lub
- sporządzeniu informacji dodatkowej „w pełnym wydaniu" (tak jak jednostki niebędące mikro).

Art. 48a. [Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym] **Brak odpowiednika**	**Art. 48a. [Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym]** (...) **3. Jednostka mikro może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.**
Komentarz: Każda jednostka mikro może zrezygnować ze sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.	
Art. 48b. [Rachunek przepływów pieniężnych] **Brak odpowiednika**	**Art. 48b. [Rachunek przepływów pieniężnych]** (...) **4. Jednostka mikro może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w ust. 1.**
Komentarz: Każda jednostka mikro może zrezygnować ze sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.	
Art. 49. [Sprawozdanie z działalności] **Brak odpowiednika**	**Art. 49. [Sprawozdanie z działalności]** (...) **4. Jednostka mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1 i ust. 1b, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności jednostki zgodnie z ust. 1, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem że w informacji dodatkowej, a w przypadku, o którym mowa w art. 48 ust. 3, jako informacje uzupełniające do bilansu, przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych określone w załączniku nr 4 do ustawy.**
Komentarz: Możliwość niesporządzania sprawozdania z działalności dotyczy jedynie jednostek mikro będących spółkami handlowymi, spółkami cywilnymi, innymi osobami prawnymi lub oddziałem przedsiębiorców zagranicznych. Jednostki te mogą nie sporządzać sprawozdania z działalności jednostki, pod warunkiem że w informacji uzupełniającej do bilansu przedstawią informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych. Jednostka mikro ma zatem wybór polegający na: ■ przedstawieniu informacji dotyczących nabycia udziałów (akcji) własnych w ramach informacji objaśniających do bilansu lub ■ sporządzeniu sprawozdania z działalności jednostki „w pełnym wydaniu" (tak jak jednostki niebędące mikro).	
Art. 49a. [Sprawozdanie z działalności] **Brak odpowiednika**	**Art. 49a. [Sprawozdanie z działalności]** (...) **Przyjmuje się, że sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę mikro z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy tej jednostki.**
Komentarz: Dodany art. 49a jest wskazaniem, iż pomimo że sprawozdania finansowe jednostek mikro mogą być znacznie uproszczone, to spełniają podstawową zasadę uznania ich za wiarygodne źródło informacji o sytuacji jednostki. Tym samym przy sporządzaniu uproszczonego sprawozdania finansowego przez jednostkę mikro zakłada się z góry, że spełniona jest nadrzędna zasada rachunkowości, tj. zasada wiernego i rzetelnego obrazu.	
Brak odpowiednika	**Art. 70a. [Informacja o braku obowiązku składania sprawozdania finansowego]** **Kierownik jednostki będącej spółką jawną osób fizycznych lub spółką partnerską, której przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły mniej niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro i która nie stosuje zasad rachunkowości określonych ustawą na podstawie art. 2 ust. 2, składa w sądzie rejestrowym prowadzącym Krajowy Rejestr Sądowy, w terminie 6 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, oświadczenie o braku obowiązku sporządzenia i złożenia rocznego sprawozdania finansowego.**

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
Komentarz: W dodawanym art. 70a wprowadza się obligatoryjne zgłaszanie informacji o braku obowiązku składania sprawozdań finansowych przez podmioty wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS, które nie mają tego obowiązku. Zmiana ta jest powiązana ze zmianami w ustawie o KRS. Będzie się to odbywać w formie oświadczenia składanego do KRS. Kierownicy jednostek będą mieli na to czas 6 miesięcy od końca roku obrotowego. Zmiana wchodzi w życie 15 stycznia 2015 r.	
Art. 80. [Ograniczenia stosowania ustawy] (...) **3. Do jednostek niebędących spółkami handlowymi, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej,** nie stosuje się przepisów rozdziałów 6 i 7 ustawy.	**Art. 80. [Ograniczenia stosowania ustawy]** (...) **3. Do stowarzyszeń, związków zawodowych, organizacji pracodawców, izb gospodarczych, fundacji, przedstawicielstw przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, społeczno-zawodowych organizacji rolników, organizacji samorządu zawodowego, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskiego Biura Ubezpieczycieli Komunikacyjnych, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej,** nie stosuje się przepisów rozdziałów 6 i 7 ustawy.
Komentarz: Jednostki non profit nieprowadzące działalności gospodarczej nie muszą stosować rozdziału 6 i 7 ustawy o rachunkowości (art. 80 ust. 3 uor). Jednostki te nie sporządzają zatem skonsolidowanych sprawozdań i nie mają obowiązku badania, składania sprawozdań do odpowiedniego rejestru, udostępniania ani ich publikowania. Nowością w odróżnieniu do poprzedniego stanu prawnego jest wymienienie enumeratywne wszystkich jednostek, których nie dotyczą wskazane w rozdziałach tych przepisy. Dotychczas był to katalog otwarty wskazujący, że dotyczy to „jednostek niebędących spółkami handlowymi". Należy jednak zauważyć, że choć z ustawy o rachunkowości nie wynika obowiązek badania sprawozdań finansowych tych jednostek, to jednak niektóre z nich muszą je badać. Dotyczy to jednostek non profit, które dodatkowo posiadają status organizacji pożytku publicznego. Mają one obowiązek badania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.	
Art. 82. [Uprawnienia Ministra Finansów] **Minister właściwy do spraw finansów publicznych może w drodze rozporządzenia:** **1) określić dla niektórych jednostek, o których mowa w art. 80 ust. 3, szczególne zasady rachunkowości;**	**Art. 82. [Uprawnienia Ministra Finansów]** **uchylony**
Komentarz: Zmiana dotyczy przeniesienia do ustawy o rachunkowości uregulowań z rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. określającego szczególne zasady rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej. W związku z tym uchylono w ustawie o rachunkowości delegację ustawową dla Ministra Finansów do wydawania dla tych jednostek szczególnych zasad rachunkowości (tj. art. 82 pkt 1 uor). Tym samym w dniu wejścia w życie znowelizowanych przepisów ustawy o rachunkowości (5 września 2014 r.) traci moc rozporządzenie, według którego jednostki non profit prowadziły rachunkowość.	
Brak odpowiednika	**ZAŁĄCZNIK Nr 4** **ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MIKRO** **Informacje ogólne:** **1) firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji,** **2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony,** **3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,** **4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń,**

5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,

6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans
Aktywa
A. Aktywa trwałe, w tym środki trwałe
B. Aktywa obrotowe, w tym:
– zapasy
– należności krótkoterminowe

Aktywa razem
Pasywa
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:
– kapitał (fundusz) podstawowy
– należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
– rezerwy na zobowiązania
– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Pasywa razem
Informacje uzupełniające do bilansu:

1) kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,

2) kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,

3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym:
a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgowa, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,

Treść przepisu przed nowelizacją	Treść przepisu po nowelizacji
	c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji), **d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgowa wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.** **Rachunek zysków i strat** **A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)** **B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej:** **I. Amortyzacja** **II. Zużycie materiałów i energii** **III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia** **IV. Pozostałe koszty** **C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów** **D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów** **E. Podatek dochodowy** **F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)** **(dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy) lub** **G. Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E), w tym:** **I. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)** **II. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)** **(dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy).**
Komentarz: Do ustawy o rachunkowości został wprowadzony nowy załącznik zawierający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym dla jednostek mikro. Szerzej na temat poszczególnych elementów sprawozdania w komentarzach do art. 46, 47 i 48.	