

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

Tom II

Spory podatkowe

redakcja naukowa Andrzej Melezini

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Andrzej Melezini
Tomasz Nowak, Krzysztof Teszner, Dariusz Zalewski

**EDYTOWALNE WZORY DOSTĘPNE
NA STRONIE INTERNETOWEJ**



Wolters Kluwer

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

Tom II

Spory podatkowe

redakcja naukowa Andrzej Melezini

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Andrzej Melezini
Tomasz Nowak, Krzysztof Teszner, Dariusz Zalewski

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 1 maja 2025 r.

Recenzent

Prof. dr hab. Leonard Etel

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne

Violet Design

Projekt okładek serii

Wojtek Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części napisali:

Michał Ciecierski – XXXIV, XXXVI, XLIII

Tomasz Kaczyński – XXII, XXIII, XXV, XXXVII, XLI

Andrzej Melezini – XXIV, XXVI, XXIX, XXXI, XXXVIII, XL

Tomasz Nowak – XXI, XLII, XLIV

Krzysztof Teszner – XXXII, XLV, XLVI, XLVIII, XLIX

Dariusz Zalewski – XXVII, XXVIII, XXX, XXXIII, XXXV, XXXIX, XLVII

prawolubni

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

Szanujmy prawo i własność

Więcej na www.legalnakultura.pl

Polska Izba Książki

© Copyright by Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2025

ISBN 978-83-8390-459-7

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. + 48 728 313 462

e-mail: PL-ksiazki@wolterskluwer.com

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

TOM II

WYKAZ SKRÓTÓW	25
---------------	----

WPROWADZENIE	29
--------------	----

XXI

WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA ORGANU PODATKOWEGO ORAZ ORGANU PODATKOWEGO

139. Wniosek o wyłączenie pracownika organu podatkowego	33
140. Wniosek o wyłączenie funkcjonariusza służby celno-skarbowej (2)	38
141. Wniosek funkcjonariusza służby celno-skarbowej o wyłączenie od udziału w postępowaniu	40
142. Postanowienie o wyłączeniu pracownika organu podatkowego	42
143. Postanowienie o wyznaczeniu innego organu podatkowego	45
144. Postanowienie o wyznaczeniu przez samorządowe kolegium odwoławcze organu właściwego do załatwienia sprawy	50

XXII

STRONA

145. Żądanie organizacji społecznej wszczęcia postępowania	55
146. Żądanie organizacji społecznej dopuszczenia jej do udziału w postępowaniu	60
147. Postanowienie o wszczęciu postępowania na żądanie organizacji społecznej	64

148. Postanowienie o dopuszczeniu udziału organizacji społecznej w postępowaniu	69
149. Postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania na żądanie organizacji społecznej	75
150. Postanowienie w przedmiocie odmowy dopuszczenia do udziału organizacji społecznej w postępowaniu	79
151. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnej	83
152. Wniosek o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej	87
153. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby prawnej, która nie może prowadzić swoich spraw wskutek braku powołanych do tego organów	89
154. Uzasadnienie przyczyny złożenia korekty deklaracji	92

XXIII PEŁNOMOCNICTWA

155. Pełnomocnictwo ogólne	99
156. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa ogólnego	112
157. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa ogólnego	117
158. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego	122
159. Pełnomocnictwo szczególne	127
160. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa szczególnego	135
161. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa szczególnego	139
162. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego	143
163. Pełnomocnictwo do doręczeń	147
164. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do doręczeń	152
165. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do doręczeń	156
166. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń	160
167. Pełnomocnictwo w kontroli podatkowej	164
168. Pełnomocnictwo do określonej czynności w postępowaniu	168
169. Pełnomocnictwo w postępowaniu przed organami celno-skarbowymi	172
170. Pełnomocnictwo ogólne ustanawiające pełnomocnika czasowo	176
171. Informacja do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o treści postanowienia sądu o ustanowieniu kuratora	181
172. Uwierzytelnienie odpisu udzielonego pełnomocnictwa adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu	183

173. Postanowienie w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej	187
174. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej	191
175. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej	193

XXIV ZAŁATWIANIE SPRAW

176. Zawiadomienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowania podatkowego	197
177. Ponaglenie w związku z niezakończeniem sprawy we właściwym terminie	204
178. Ponaglenie w związku z niezakończeniem postępowania podatkowego we właściwym terminie	208
179. Postanowienie o uznaniu ponaglenia za uzasadnione	211
180. Skarga na bezczynność organu podatkowego	214
181. Upoważnienie funkcjonariusza celno-skarbowego do załatwienia sprawy w imieniu organu podatkowego	220
182. Upoważnienie do przeprowadzenia czynności w toku postępowania podatkowego	222
183. Upoważnienie do wydawania zaświadczeń	223

XXV DORĘCZENIA

184. Zawiadomienie o zmianie adresu	227
185. Zawiadomienie o doręczeniu pisma sąsiadowi lub dozorczy domu	230
186. Adnotacja o pozostawieniu pisma w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia	234
187. Wniosek o doręczanie pism na adres skrytki pocztowej	236

XXVI WEZWANIA

188. Wezwanie osoby fizycznej do złożenia wyjaśnień	241
189. Wezwanie prezesa zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do złożenia wyjaśnień	248
190. Wezwanie osoby fizycznej do przedłożenia dowodów w sprawie	251
191. Wezwanie osoby prawnej do udzielenia wyjaśnień w sprawie korekty deklaracji	253
192. Wniosek o pomoc prawną	256

XXVII PRZYWRÓCENIE TERMINU

193. Wniosek o przywrócenie terminu do wniesienia zastrzeżeń do protokołu badania ksiąg podatkowych w postępowaniu podatkowym	261
194. Wniosek o przywrócenie terminu na wniesienie odwołania	267
195. Postanowienie o przywróceniu terminu	271
196. Postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu	275
197. Zażalenie na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu	282
198. Postanowienie o pozostawieniu podania o przywrócenie terminu bez rozpatrzenia	286

XXVIII WSZCZĘCIE POSTĘPOWANIA

199. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego	291
200. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego	294
201. Postanowienie w sprawie połączenia postępowań	297
202. Zażalenie na postanowienie o połączeniu postępowań	300
203. Wezwanie do usunięcia braków formalnych podania	303
204. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia	306
205. Postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia	309

XXIX METRYKA, PROTOKOŁY I ADNOTACJA

206. Metryka sprawy	315
207. Protokół przesłuchania świadka	317
208. Protokół przesłuchania strony	322
209. Protokół przyjęcia podania wniesionego ustnie	326
210. Protokół oględzin	329
211. Protokół zabezpieczenia zebranych dowodów	331
212. Protokół wydania dokumentów	333
213. Adnotacja	335

XXX UDOSTĘPNIANIE AKT

214. Żądanie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów	339
215. Postanowienie o odmowie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów	343

216. Postanowienie o odmowie umożliwienia stronie zapoznania się z dokumentami z akt sprawy	346
217. Zażalenie na postanowienie o odmowie umożliwienia sporządzenia kopii akt postępowania podatkowego	350

XXXI DOWODY

218. Wniosek o dopuszczenie dowodu	357
219. Wniosek o przeprowadzenie dowodu	361
220. Postanowienie o odmowie przeprowadzenia dowodu	364
221. Postanowienie o wyznaczeniu terminu do przedstawienia dowodu	368
222. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku kontroli podatkowej	371
223. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku postępowania podatkowego	374
224. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania biegłego	376
225. Wniosek o zmianę terminu przeprowadzenia dowodu	378
226. Wniosek w sprawie udzielenia asysty	380
227. Wezwanie do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym	383
228. Protokół badania ksiąg	385
229. Zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg	393
230. Postanowienie o powołaniu biegłego	395
231. Pozew o ustalenie stosunku prawnego	398
232. Zawiadomienie o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego	404

XXXII ROZPRAWA

233. Wniosek o przeprowadzenie rozprawy	409
234. Postanowienie o odmowie przeprowadzenia rozprawy	415
235. Postanowienie o powołaniu na świadka w toku rozprawy	419
236. Protokół rozprawy	422

XXXIII ZAWIESZENIE POSTĘPOWANIA

237. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego	429
238. Zażalenie na postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego	433
239. Wniosek o zawieszenie postępowania podatkowego	436

240.	Postanowienie o odmowie zawieszenia postępowania podatkowego	439
241.	Postanowienie o wezwaniu strony do wystąpienia o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego	442
242.	Wniosek o podjęcie zawieszonego postępowania	445
243.	Postanowienie o podjęciu zawieszonego postępowania podatkowego	447
244.	Postanowienie o odmowie podjęcia zawieszonego postępowania podatkowego	450
245.	Wniosek do sądu o wyznaczenie kuratora spadku	453

XXXIV DECYZJE

246.	Wniosek o umorzenie postępowania	457
247.	Decyzja o umorzeniu postępowania	460
248.	Postanowienie o zajęciu stanowiska przez inny organ	469
249.	Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego	477
250.	Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego	482
251.	Wniosek o uzupełnienie decyzji	489
252.	Wniosek o sprostowanie decyzji	492
253.	Decyzja o uzupełnieniu decyzji	494
254.	Decyzja o sprostowaniu decyzji	498
255.	Postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji	501
256.	Postanowienie o odmowie sprostowania decyzji	505
257.	Zażalenie na postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji	509
258.	Zażalenie na postanowienie o odmowie sprostowania decyzji	512
259.	Wniosek o sprostowanie oczywistego błędu rachunkowego	514
260.	Postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki	516
261.	Wniosek o wyjaśnienie wątpliwości co do treści decyzji	522
262.	Postanowienie o wyjaśnieniu wątpliwości co do treści decyzji	524

XXXV POSTANOWIENIA

263.	Postanowienie o włączeniu dokumentów do akt sprawy	531
264.	Postanowienie o wyłączeniu dokumentów z akt sprawy	535

XXXVI ODWOŁANIA

265.	Odwołanie od decyzji organu podatkowego	541
266.	Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych odwołania	555
267.	Wniosek o przywrócenie terminu wniesienia odwołania	558
268.	Decyzja uwzględniająca odwołanie (samokontrolna)	562
269.	Stanowisko do odwołania	566

270. Postanowienie o niedopuszczalności odwołania	570
271. Postanowienie o uchybieniu terminowi do wniesienia odwołania	576
272. Postanowienie o pozostawieniu odwołania bez rozpatrzenia	581
273. Postanowienie o zleceniu przeprowadzenia dodatkowego postępowania dowodowego	586
274. Wniosek – cofnięcie odwołania	592
275. Postanowienie o odmowie uwzględnienia cofnięcia odwołania	595
276. Decyzja utrzymująca w mocy decyzję organu pierwszej instancji	599
277. Decyzja w całości uchylająca decyzję organu pierwszej instancji i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia	605
278. Decyzja w części uchylająca decyzję organu pierwszej instancji	613
279. Decyzja umarzająca postępowanie odwoławcze	623

XXXVII SKARGA I SKARGA KASACYJNA DO SĄDU ADMINISTRACYJNEGO

280. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego na decyzję podatkową	631
281. Wniosek o sporządzenie i doręczenie uzasadnienia wyroku	639
282. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzję podatkową	641
283. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzję podatkową	652
284. Skarga na indywidualną interpretację prawa podatkowego	663
285. Skarga kasacyjna od wyroku wojewódzkiego sądu administracyjnego w sprawie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego	668

XXXVIII WYKONANIE DECYZJI

286. Postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej	677
287. Zażalenie na postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej	681
288. Wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji	683
289. Postanowienie w sprawie wstrzymania wykonania decyzji	686
290. Zażalenie na postanowienie w sprawie odmowy wstrzymania wykonania decyzji	689

XXXIX

WZNOWIENIE POSTĘPOWANIA

291. Żądanie wznowienia postępowania podatkowego	693
292. Postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego	698
293. Decyzja o odmowie wznowienia postępowania podatkowego	701
294. Decyzja uchylająca w całości decyzję dotychczasową	705
295. Decyzja odmawiająca uchylenia decyzji dotychczasowej w całości lub w części	709

XL

STWIERDZENIE NIEWAŻNOŚCI DECYZJI

296. Wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji	715
297. Decyzja o odmowie stwierdzenia nieważności decyzji	720
298. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej	723
299. Decyzja stwierdzająca nieważność decyzji	725

XLI

UCHYLENIE LUB ZMIANA DECYZJI OSTATECZNEJ

300. Wniosek o uchylenie decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw	731
301. Wniosek o zmianę decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw	736
302. Decyzja uchylająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw	738
303. Decyzja zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw	741
304. Decyzja zmieniająca wymiarową decyzję ostateczną	744
305. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w zakresie uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej	748

XLII

WYGAŚNIĘCIE DECYZJI

306. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie decyzji	753
--	-----

XLIII

ODPOWIEDZIALNOŚĆ ODSZKODOWAWCZA

307. Wniosek o wypłatę odszkodowania z powodu stwierdzenia nieważności decyzji	763
308. Powództwo do sądu powszechnego o odszkodowanie	766

XLIV

KARY PORZĄDKOWE

309. Postanowienie o nałożeniu kary porządkowej	779
310. Zażalenie na postanowienie o nałożeniu kary porządkowej	788
311. Wniosek o uchylenie postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	792
312. Postanowienie o uchyleniu postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	794
313. Postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	798
314. Zażalenie na postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	801

XLV

KOSZTY POSTĘPOWANIA

315. Żądanie zwrotu kosztów postępowania	807
316. Żądanie zwrotu poniesionych kosztów podróży	811
317. Postanowienie o zwrocie kosztów postępowania	813
318. Postanowienie o zwrocie kosztów podróży	816
319. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania	819
320. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży	822
321. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania	825
322. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży	827
323. Postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami	829
324. Zażalenie na postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami	833
325. Postanowienie o ustaleniu wysokości kosztów postępowania oraz terminu i sposobu ich uiszczenia	836
326. Wniosek o umorzenie kosztów postępowania	841
327. Wniosek o rozłożeniu kosztów postępowania na raty	845
328. Postanowienie o umorzeniu kosztów postępowania	847
329. Postanowienie o rozłożeniu kosztów postępowania na raty	851
330. Postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania	855
331. Postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty	858
332. Zażalenie na postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania	862
333. Zażalenie na postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty	866

XLVI**CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE**

334. Wezwanie do złożenia korekty deklaracji	871
335. Informacja o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, lub wysokości straty bądź informacja o braku takich zmian	879
336. Sprzeciw na korektę deklaracji	884
337. Żądanie złożenia wyjaśnień	886
338. Żądanie złożenia deklaracji	889
339. Wezwanie do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji	892
340. Postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających	896
341. Zażalenie na postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających	901
342. Żądanie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika	904
343. Zlecenie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika przez organ właściwy miejscowo	909
344. Protokół z czynności sprawdzających	912
345. Protokół oględzin lokalu mieszkalnego podatnika	915
346. Wezwanie do udzielenia wyjaśnień odnośnie do złożonej deklaracji	918

XLVII**KONTROLA PODATKOWA**

347. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej	923
348. Zawiadomienie o przyczynach odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wobec przedsiębiorcy	926
349. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej formularz KON-W	930
350. Zawiadomienie o przedłużeniu czasu trwania kontroli podatkowej	936
351. Postanowienie w zakresie rozszerzenia zakresu przedmiotowego kontroli podatkowej	942
352. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych	945
353. Wniosek o udzielenie asysty przez funkcjonariuszy Policji	947
354. Postanowienie o zatwierdzeniu przez prokuratora czynności przeszukania i zatrzymania	950

355. Wezwanie do udostępnienia nieruchomości w celu przeprowadzenia oględzin	953
356. Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu ze świadków	957
357. Protokół kontroli	960
358. Zastrzeżenia do protokołu kontroli	972

XLVIII **TAJEMNICA SKARBOWA**

359. Postanowienie o odmowie udostępnienia akt sprawy z uwagi na tajemnicę skarbową	979
---	-----

XLIX **ZAŚWIADCZENIA**

360. Wniosek o wydanie zaświadczenia	989
361. Postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia	994
362. Wniosek o wydanie zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej	999
363. Postanowienie o odmowie wydania kontrahentowi zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej	1002

BIBLIOGRAFIA	1005
---------------------	------

AUTORZY	1009
----------------	------

TOM I

WYKAZ SKRÓTÓW	25
----------------------	----

WPROWADZENIE	29
---------------------	----

I **INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zaistniałym stanie faktycznym	33
2. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przy zdarzeniu przyszłym	49
3. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	60

4. Wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej	70
5. Wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej	76
6. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej	87
7. Załącznik do wniosku o wydanie interpretacji ogólnej ORD-OG/A	97
8. Postanowienie w sprawie pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia	100
9. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia	105
10. Postanowienie w sprawie uchylecia postanowienia w sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji bez rozpatrzenia	110
11. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	113
12. Interpretacja indywidualna prezydenta miasta	127
13. Interpretacja indywidualna wójta	136
14. Interpretacja ogólna	140
15. Interpretacja zmieniająca indywidualną interpretację	147
16. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji indywidualnej	156
17. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji ogólnej	162

II

WSPÓŁDZIAŁANIE

18. Wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie (art. 20s o.p.)	169
19. Porozumienie podatkowe (art. 20zb o.p.)	172
20. Odmowa zawarcia porozumienia podatkowego (art. 20zc o.p.)	175
21. Wypowiedzenie porozumienia podatkowego (art. 20ze o.p.)	179
22. Opinia pozytywna z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	182
23. Zalecenia wskazujące z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	188
24. Opinia negatywna z przeprowadzonego audytu podatkowego (art. 20zi o.p.)	195

III

POROZUMIENIE INWESTYCYJNE

25. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego	203
26. Porozumienie inwestycyjne (art. 20zs o.p.)	210
27. Wniosek o zmianę porozumienia inwestycyjnego (art. 20zz o.p.)	219

28. Wypowiedzenie porozumienia inwestycyjnego (art. 20zza o.p.)	221
--	-----

IV ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

29. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego	229
30. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego	251
31. Decyzja w sprawie określenia wysokości straty podatkowej	259
32. Wniosek o przeprowadzenie postępowania podatkowego w celu stwierdzenia braku zaległości podatkowej	271
33. Decyzja w sprawie braku zaległości podatkowej	275
34. Wniosek podatnika o zwolnienie płatnika z obowiązku pobrania podatku	281
35. Decyzja w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania zaliczki	284
36. Wniosek podatnika o ograniczenie poboru zaliczek	291
37. Decyzja w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek dochodowy	294
38. Wniosek podatnika o odstąpienie od oszacowania	302
39. Wniosek podatnika o przyjęcie określonej metody oszacowania	305
40. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego z szacowaniem podstawy opodatkowania	307
41. Decyzja określająca wysokość odsetek od zaliczek w związku z oszacowaniem podstawy opodatkowania	318

V ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA, PŁATNIKA, INKASENTA

42. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie odpowiedzialności płatnika	329
43. Pismo w sprawie naliczenia i potrącenia wynagrodzenia płatnika za wcześniejsze okresy rozliczeniowe	332
44. Decyzja określająca wysokość zaległości podatkowej z tytułu nienależnie pobranego przez płatnika wynagrodzenia	336
45. Decyzja w sprawie odpowiedzialności podatkowej płatnika	343
46. Zgłoszenie osoby do reprezentowania płatnika	355
47. Zawiadomienie o miejscu przechowywania dokumentów związanych z poborem lub inkasem podatków	360

VI ZABEZPIECZENIE WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

48. Decyzja o zabezpieczeniu na majątku podatnika (kontrolowanego)	365
49. Wniosek o przyjęcie zabezpieczenia wykonania decyzji	382
50. Postanowienie o przyjęciu zabezpieczenia wykonania decyzji	384
51. Wniosek o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej	388
52. Wniosek o założenie księgi wieczystej dla nieruchomości	397
53. Wezwanie do wyjawienia majątku	403
54. Wniosek o wpis do rejestru zastawów skarbowych	408
55. Zawiadomienie o dokonaniu wpisu do rejestru zastawów skarbowych	418
56. Wniosek o wydanie wypisu z rejestru zastawów skarbowych	423

VII TERMINY PŁATNOŚCI

57. Wniosek o odroczenie terminu przewidzianego w przepisach prawa podatkowego	429
58. Decyzja o odroczeniu terminu złożenia informacji o nabytej nieruchomości	432

VIII ODSETKI ZA ZWŁOKĘ I OPŁATA PROLONGACYJNA

59. Decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek na podatek	439
60. Wniosek o odstąpienie od ustalenia opłaty prolongacyjnej	458
61. Decyzja o umorzeniu postępowania w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odstąpieniu od ustalenia opłaty prolongacyjnej	464

IX WYGAŚNIĘCIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

62. Wniosek o potrącenie wierzytelności wobec Skarbu Państwa	469
63. Wniosek o zaliczenie wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	472
64. Decyzja o odmowie potrącenia wierzytelności	474
65. Postanowienie o potrąceniu zobowiązania podatkowego (wierzytelności)	478
66. Wniosek o przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych	482
67. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie zobowiązania podatkowego	485

68. Postanowienie o zaliczeniu wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych	490
69. Postanowienie o wyrażeniu zgody na przeniesienie własności rzeczy	493

X DODATKOWE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

70. Decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe (art. 58a o.p.)	499
---	-----

XI ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

71. Wniosek o odroczenie terminu płatności podatku	513
72. Decyzja o odroczeniu terminu płatności podatku	515
73. Wniosek o rozłożeniu zapłaty podatku na raty	520
74. Decyzja o rozłożeniu podatku na raty	523
75. Wniosek o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę	528
76. Decyzja o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami	531
77. Wniosek o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę	536
78. Decyzja o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami	539
79. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami	545
80. Decyzja o umorzeniu w części zaległości podatkowej wraz z odsetkami	547
81. Wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (pomoc <i>de minimis</i>)	552
82. Decyzja o udzieleniu ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą (pomoc <i>de minimis</i>)	563

XII PRZEDAWNIE

83. Zawieszenie biegu terminu przedawnienia	579
84. Zawiadomienie podatnika o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia	583
85. Zawiadomienie podatnika o dalszym biegu terminu przedawnienia	589

XIII**NADPŁATA**

86. Wniosek o zwrot wysokości nadpłaty podatku	595
87. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego oraz stwierdzająca wysokość nadpłaty podatku (tzw. decyzja częstkowa)	598
88. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku	608
89. Postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych	612

XIV**PODPISYWANIE DEKLARACJI**

90. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w postaci papierowej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1P)	623
91. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P)	632
92. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P)	637
93. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	641
94. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	646
95. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	650
96. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1)	654
97. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1)	665
98. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną	668

99. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	671
100. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	682
101. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej	685

XV INFORMACJE PODATKOWE

102. Wezwanie do udzielenia informacji podatkowej	691
103. Informacja o umowach mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego innych osób	697
104. Zawiadomienie o miejscu przechowywania ksiąg podatkowych oraz dokumentów związanych z ich prowadzeniem	700

XVI INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

105. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f § 4 o.p. (MDR-4)	705
106. Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia wątpliwości	710
107. Postanowienie o odmowie nadania NSP	713
108. Postanowienie o unieważnieniu NSP	718
109. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym składana na podstawie art. 86j § 1 o.p. (MDR-3)	722

XVII PRAWA I OBOWIĄZKI NASTĘPCÓW PRAWNYCH

110. Decyzja w sprawie zakresu odpowiedzialności spadkobierców	743
111. Zawiadomienie spadkobiercy o złożonym przez spadkodawcę odwołaniu od decyzji	760

112. Zawiadomienie spadkobiercy o wszczęciu kontroli podatkowej	764
113. Zawiadomienie spadkobiercy o postępowaniach wszczętych z urzędu wobec spadkodawcy	767
114. Oświadczenie o dziale spadku wraz z umową o dziale spadku	770

XVIII

ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA OSÓB TRZECICH

115. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	777
116. Wniosek o umorzenie postępowania w sprawie odpowiedzialności osoby trzeciej	783
117. Wniosek o wydanie zaświadczenia o stanie zaległości	786
118. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka rodziny podatnika	790
119. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej nabywcy przedsiębiorstwa	800
120. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	812
121. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej firmującego za zaległości podatkowe firmanta	834
122. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej wspólników spółki jawnej za zaległości podatkowe spółki	848

XIX

PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIU OPODATKOWANIA

123. Decyzja z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe	867
124. Wniosek o przejęcie w całości lub w części do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej	885
125. Postanowienie o przejęciu w całości lub w części na wniosek organu podatkowego do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej	891
126. Decyzja o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania albo	

przed wszczęciem lub przejęciem postępowania podatkowego przez Szefa KAS	898
127. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej	905
128. Wydanie opinii zabezpieczającej	914
129. Wniosek o wydanie decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania	921
130. Decyzja określająca warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania	929

XX

**PRZECIWDZIAŁANIE WYKORZYSTYWANIU
SEKTORA FINANSOWEGO DO WYŁUDZEŃ
SKARBOWYCH**

131. Zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wyłudzenia skarbowego	943
132. Żądanie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	950
133. Zawiadomienie podmiotu kwalifikowanego o blokadzie rachunku	955
134. Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	958
135. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na wypłatę środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na wynagrodzenie za pracę	968
136. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na zapłatę z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego zobowiązania podatkowego	975
137. Postanowienie w sprawie zwolnienia środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na zapłatę zaległości podatkowej z odsetkami	980
138. Żałalenie na postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego	985

BIBLIOGRAFIA	991
--------------	-----

AUTORZY	995
---------	-----

WPROWADZENIE

Oddajemy do Państwa rąk dwutomową publikację *Ordynacja podatkowa. Wzory pism z komentarzem*. To pierwsze tak obszerne i kompleksowe kompendium wiedzy dla praktyków zajmujących się stosowaniem przepisów Ordynacji podatkowej. Komentarzy i wzorów jest w sumie tak dużo, że konieczne stało się wyodrębnienie dwóch tomów książki, które stanowią jedną całość.

Celem opracowania jest przybliżenie szerokiemu gronu odbiorców praktyki stosowania złożonych rozwiązań Ordynacji podatkowej. Prawidłowe przygotowanie adekwatnych do problemu wzorów daje niewątpliwie podstawę do skutecznego działania w ramach uprawnień czy to przedsiębiorców, czy też profesjonalnych pełnomocników, a także pracowników aparatu skarbowego.

Tom drugi dedykowany jest szeroko rozumianym sporom podatkowym. Znajdziecie w nim Państwo szczegółowe omówienie wzorów do takich zagadnień jak: wyłączenie pracownika organu podatkowego i organu podatkowego; strony; pełnomocnictwa; załatwianie spraw; doręczenia; wezwania; przywrócenie terminu; wszczęcie postępowania; metryka, protokoły, adnotacje; udostępnianie akt; dowody; rozprawa; zawieszenie postępowania; decyzje; postanowienia; odwołania; skarga i skarga kasacyjna do sądu administracyjnego; wykonanie decyzji; wznowienie postępowania; stwierdzenie nieważności decyzji; uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej; wygaśnięcie decyzji; odpowiedzialność odszkodowawcza; kary porządkowe; koszty postępowania; czynności sprawdzające; kontrola podatkowa; tajemnica skarbową; zaświadczenia.

W sumie tom drugi liczy ponad 220 wnikliwie omówionych projektów wzorów wraz z przytoczeniem aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych, komentarzem do praktyki stosowania różnego rodzaju rozwiązań proceduralnych, a także odniesieniem do literatury przedmiotu.

Należy podkreślić, że autorami publikacji są osoby, które od wielu lat zajmują się problematyką stosowania przepisów prawa podatkowego z uwagi na swoje doświadczenie zawodowe. Są wśród nich dwaj sędziowie sądów administracyjnych, dwóch radców prawnych, dwóch doradców podatkowych, w tym jeden naukowiec oraz pracownik administracji podatkowej. Jest to zintegrowany w tematyce podatkowej zespół osób, który zapewnia obiektywizm, skrupulatność i rzetelność w komentowaniu poszczególnych rozwiązań Ordynacji podatkowej.

Książka jest kierowana zarówno do profesjonalnych pełnomocników, w tym doradców podatkowych, radców prawnych i adwokatów, pracowników organów skarbowych, sędziów sądów administracyjnych, pracowników naukowych, jak i wszystkich podatników zainteresowanych czy też zmuszonych do stosowania przepisów Ordynacji podatkowej.

Jako autorzy mamy nadzieję, że oddawana do Państwa rąk publikacja wpłynie na lepsze zrozumienie złożoności rozwiązań Ordynacji podatkowej, przez co ułatwi tworzenie pism procesowych w sprawach podatkowych.

W imieniu autorów

Andrzej Melezini

Białystok, czerwiec 2025 r.

XXI

**WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA
ORGANU PODATKOWEGO ORAZ ORGANU
PODATKOWEGO**

139. WNIOSEK O WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA ORGANU PODATKOWEGO

Warszawa, dnia 2.04.2025 r.

Jan Kowalski
ul. Polna 18
00-950 Warszawa
PESEL 68033012000

Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
Warszawa-Śródmieście
ul. Lindleya 14
02-013 Warszawa

WNIOSEK O WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA ORGANU PODATKOWEGO

Na podstawie art. 130 § 3 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.)

wnoszę

o wyłączenie Pana Jana Nowaka, pracownika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, od udziału w postępowaniu podatkowym oznaczonym sygnaturą US 55/832/202/JN/2025, prowadzonym w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2023 r.

Uzasadnienie

Pan Jan Nowak prowadzi obecnie postępowanie podatkowe, którego jestem stroną. Zaistniały jednak przesłanki wyłączenia Pana Jana Nowaka od udziału w tym postępowaniu, ponieważ jest on bratem Pana Michała Nowaka, z którym obecnie pozostaję w sporze co do sposobu dalszego działania na rynku spółki SOLARIS 123 Nowak Kowalski Kowalczyk spółka cywilna. Z powodu wskazanego konfliktu z dniem 1.06.2025 r. przestanę być współnikiem tej spółki. Przedstawione okoliczności uprawdopodobniają, że w przypadku udziału w postępowaniu Pana Jana Nowaka nie będzie ono prowadzone w sposób obiektywny i bezstronny.

Jan Kowalski

Załącznik:

Uchwała współników spółki cywilnej SOLARIS 123 Nowak Kowalski Kowalczyk, której treść wskazuje na istnienie konfliktu między mną a współnikiem Michałem Nowakiem.

Komentarz

1. Instytucja wyłączenia pracownika organu podatkowego, a także samego organu, służy zapewnieniu obiektywizmu działania organów podatkowych obu instancji (por. J. Borkowski [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, P. Borszowski, R. Mastalski, J. Zubrzycki, *Ordynacja podatkowa. Komentarz 2017*, Wrocław 2017, art. 130; także P. Pietrasz [w:] *Ordynacja podatkowa. Komentarz aktualizowany*, red. L. Etel, LEX 2024, art. 130). Między innymi w ten sposób realizowana jest w postępowaniu podatkowym zasada działania organów w sposób budzący zaufanie (art. 121 § 1 o.p.) oraz zasada dążenia do ujawnienia prawdy obiektywnej (art. 122 o.p.). W orzecznictwie potrzeba ochrony tych wartości jest niezmiennie podkreślana. W wyroku NSA z 18.03.2009 r., I OSK 1507/08, LEX nr 529978, Sąd wskazał, że instytucja wyłączenia ma stwarzać „warunki do bezstronnego rozpoznania i rozstrzygnięcia sprawy przez pracownika organu administracji, a także sam organ, oraz eliminowania jakichkolwiek wątpliwości w tym zakresie wśród uczestników postępowania” (podobnie NSA w wyrokach: z 31.01.2012 r., II GSK 1530/10, LEX nr 1137887; z 13.05.2015 r., I OSK 745/14, LEX nr 1730508; także wyroki: WSA we Wrocławiu z 3.11.2022 r., III SA/Wr 169/21, LEX nr 3447305; WSA w Łodzi z 29.11.2019 r., III SA/Łd 856/19, LEX nr 2754258).

2. Konstrukcja art. 130 o.p. spotkała się z głosami krytycznymi w piśmiennictwie. J. Borkowski zwrócił uwagę, że w treści § 1 tego przepisu wymienione zostały kolejno wszystkie kategorie organów podatkowych, których funkcjonariusze oraz pracownicy podlegają wyłączeniu. Ta sama formuła użyta została w § 4 i 5 tego przepisu. Zdaniem komentatora następstwem przyjętego rozwiązania będzie konieczność zmiany przepisów o wyłączeniu pracowników i funkcjonariuszy albo stosowanie wykładni korygującej w przypadku zmian w administracji podatkowej, rządowej lub samorządowej (por. J. Borkowski [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, P. Borszowski, R. Mastalski, J. Zubrzycki, *Ordynacja...*, 2017, art. 130).

3. Artykuł 130 § 1 o.p. zawiera zamknięty katalog przesłanek wyłączenia funkcjonariusza lub pracownika (każdego z wymienionych organów) od udziału w postępowaniu w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych oraz innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego, w których:

- 1) jest on stroną;
- 2) pozostaje on ze stroną w takim stosunku prawnym, że rozstrzygnięcie może mieć wpływ na jego prawa lub obowiązki;
- 3) stroną jest jego małżonek, rodzeństwo, wstępny, zstępny lub powinowaty do drugiego stopnia;
- 4) stronami są osoby związane z nim z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli;
- 5) był on świadkiem lub biegłym, był lub jest przedstawicielem podatnika albo przedstawicielem podatnika jest jedna z osób wymienionych w pkt 3 i 4;
- 6) brał on udział w wydaniu zaskarżonej decyzji;
- 7) zaistniały okoliczności, w związku z którymi wszczęto przeciw niemu postępowanie służbowe, dyscyplinarne lub karne;
- 8) stroną jest osoba pozostająca wobec niego w stosunku nadrzędności służbowej.

Zasady ustalania powinowactwa, o którym mowa w pkt 3, regulują przepisy ustawy z 25.02.1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz.U. z 2023 r. poz. 2809). Zgodnie z jego art. 61⁸ powinowactwo wynika z małżeństwa między małżonkiem a krewnymi drugiego małżonka. Jest to stosunek wyłącznie prawnorodzinny łączący jednego małżonka z krewnymi drugiego. Trwa on także po ustaniu małżeństwa, z zastrzeżeniem że w przypadku unieważnienia małżeństwa powinowactwo ustaje ze skutkiem wstecz (*ex tunc*). Linię i stopień powinowactwa określa się według linii i stopnia pokrewieństwa. Powinowactwo stopnia pierwszego odpowiada pokrewieństwu pierwszego stopnia. Kolejnym stopniom pokrewieństwa odpowiadają takie same stopnie powinowactwa. Tak więc teść i teściowa (rodzice jednego małżonka) są w stosunku do współmałżonka powinowatymi pierwszego stopnia w linii prostej. Szwagier/szwagierka to powinowaci drugiego stopnia w linii bocznej. Zaś siostrzeniec/siostrzenica/bratanek/bratanica małżonka to powinowaci trzeciego stopnia w linii bocznej. W przypadku małżeństwa, w którym dzieci nie są wspólnymi dziećmi małżonków, ale tylko jednego z nich, powinowactwo zachodzi w stosunku do dzieci współmałżonka (pasierbica, pasierb) (zob. B. Trębska [w:] *Kodeks rodzinny i opiekuńczy. Komentarz*, red. J. Wierciński, Warszawa 2014, art. 618). Regulacja analogiczna do art. 130 § 1 pkt 3 o.p. zawarta jest w art. 24 § 1 pkt 2 k.p.a.

4. W judykaturze pojawiły się odmienne poglądy co do wykładni art. 130 § 1 pkt 6 o.p. w sytuacji, gdy odwołanie rozpatruje ten sam organ (art. 221 o.p.). Według pierwszego stanowiska pracownik jednoosobowego organu, który wydał w sprawie decyzję zaskarżoną odwołaniem, podlega wyłączeniu od załatwienia tej sprawy w postępowaniu odwoławczym (por. uchwała NSA (7) w Warszawie z 28.10.2002 r., FPS 11/02, ONSA 2003/2, poz. 45; wyrok NSA z 13.05.2008 r., II FSK 392/07, LEX nr 469340; powoływany już wyrok NSA z 18.03.2009 r., I OSK 1507/08; wyrok NSA z 31.01.2012 r., II GSK 1530/10, LEX nr 1137887). Zgodnie z poglądem przeciwnym „skoro [...] w art. 221 o.p. dopuszczono, by odwołanie od decyzji dyrektora izby skarbowej rozpatrywał ten właśnie organ, to trzeba konsekwentnie przyjąć, iż może to uczynić także osoba, której piastun tego organu udzielił upoważnienia. Pogląd przeciwny mógłby doprowadzić do swego rodzaju «paraliżu» organizacyjnego i niemożliwości wykonania ustawowych obowiązków, choćby z tego powodu, że wskutek wyłączenia nie można byłoby upoważnić żadnej osoby kompetentnej do wydania decyzji, a nie tylko do złożenia na niej swojego podpisu” (por. wyrok NSA z 22.03.2012 r., I FSK 876/11, OSP 2013/1, s. 9, powołujący się na wyrok TK z 6.12.2011 r., SK 3/11, OTK-A 2011/10, poz. 113; wyrok NSA z 15.10.2008 r., I OSK 1493/07, LEX nr 499803).

Podsumowaniem dorobku orzecznictwa w tym zakresie pozostaje uchwała NSA (7) z 18.02.2013 r., I GPS 2/12, ONSAiWSA 2013/4, poz. 59. Skład 7 sędziów odpowiadał na następujące pytanie prawne: „Czy art. 130 § 1 pkt 6 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) ma zastosowanie do pracownika organu jednoosobowego w postępowaniu odwoławczym, o którym mowa w art. 221 tej ustawy?”. Na to pytanie udzielona została następująca odpowiedź: „Artykuł 130 § 1 pkt 6 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) ma zastosowanie do pracownika organu jednoosobowego w postępowaniu odwoławczym, o którym mowa w art. 221 tej ustawy”.

Skład orzekający wskazał m.in. w treści uzasadnienia, że w art. 130 § 1 pkt 6 o.p. ustawodawca nie posłużył się bowiem określeniem „wydał zaskarżoną decyzję”, a terminem szerszym, nawiązującym do procesu wydawania decyzji jako czynności rozciągniętej w czasie, obejmującej także jej przygotowanie i podejmowanie czynności procesowych, co niewątpliwie rozszerza istotę tego określenia. Zaś zaważające rozumienie tej przesłanki wyłączenia pracownika wskazane w art. 130 § 1 pkt 6 przeczyłoby i niweczyłoby istotę oraz cele wyłączenia pracownika. Sąd wskazał również, że „każde wydanie (podpisanie) decyzji przez upoważnionego pracownika w poprzedniej fazie załatwiania sprawy wyłączy go zawsze od udziału w postępowaniu w sprawach dotyczących zobowiązań podatkowych oraz innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego, w sytuacji określonej w art. 221 Ordynacji podatkowej”.

5. Należy też zauważyć, że w uzasadnieniu uchwały na tle przepisów Ordynacji podatkowej wyraźnie odróżnione zostało „pojęcie organu, którego substratem osobowym jest zazwyczaj osoba, mająca status pracownika, od pracownika tego organu. Do pracownika działającego jako organ nie można stosować przepisów o wyłączeniu pracownika, o których mowa w art. 130 § 1 pkt 6 w zw. z art. 221 Ordynacji podatkowej. Piastun organu jednoosobowego wykonuje tutaj, jak sama nazwa wskazuje, funkcję organu”. Wywieść zatem należy, że wyłączenie, o którym mowa w art. 130 § 1 pkt 6 o.p., w sytuacji rozpatrywania odwołania przez ten sam organ dotyczy wyłącznie pracownika organu, nie zaś samego piastuna jednoosobowego organu.

Zdanie odrębne do uchwały zgłosił sędzia A. Mudrecki. W jego ocenie zaaprobować należy pogląd wyrażony w przywołanym wyżej wyroku NSA z 22.03.2012 r., I FSK 876/11.

Uchwała NSA z 18.02.2013 r., I GPS 2/12, wyznaczyła kierunek orzecznictwa (m.in. wyroki NSA: z 29.10.2019 r., I FSK 886/17, LEX nr 2744401; z 29.11.2019 r., II FSK 1381/19, LEX nr 2768305; wyroki WSA: w Krakowie z 7.09.2018 r., I SA/Kr 109/18, LEX nr 2629373; w Łodzi z 27.03.2019 r., I SA/Łd 621/18, LEX nr 2641469).

6. Zdaniem autora uchwała – choć nie zostało to wskazane w treści jej uzasadnienia – podała co najmniej w wątpliwość pogląd, zgodnie z którym przepis art. 130 § 1 pkt 6 o.p. nie ma zastosowania do pracownika organu podatkowego pierwszej instancji, prowadzącego ponowne postępowanie podatkowe po uchyleniu przez organ odwoławczy uprzednio wydanej decyzji. Skład podejmujący uchwałę z 18.02.2013 r., I GPS 2/12, zwrócił mianowicie uwagę, że przy ocenie zakresu stosowania omawianego przepisu powinna zostać uwzględniona kwestia „bliskości pracownika do sprawy” (por. J. Borkowski [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, *Kodeks postępowania administracyjnego. Komentarz*, Warszawa 2000, s. 155). Niewątpliwie przy ponownym rozpatrywaniu sprawy mamy do czynienia z taką bliskością, bowiem pracownik ponownie będzie rozpatrywał tę samą sprawę i to jeszcze po jej „negatywnej” ocenie przez organ odwoławczy. Dopuszczalna jest w takiej sytuacji obawa o bezstronność pracownika, który – nawet wobec obowiązku zbadania okoliczności faktycznych wskazanych przez organ odwoławczy – może dążyć do wydania takiego samego rozstrzygnięcia.

Niemniej w judykaturze i piśmiennictwie konsekwentnie prezentowane jest stanowisko, zgodnie z którym „pracownik organu podatkowego pierwszej instancji prowadzący ponowne postępowanie podatkowe, po uchyleniu przez organ odwoławczy uprzednio wydanej przez ten organ decyzji, nie jest pracownikiem [...], który «brał udział w wydaniu zaskarżonej decyzji» i nie podlega wyłączeniu na podstawie art. 130 § 1 pkt 6 o.p.” (por. wyrok NSA w Lublinie z 16.06.2000 r., I SA/Lu 367/99, LEX nr 44390; wyroki WSA: w Kielcach z 28.06.2011 r., I SA/Ke 5/11, LEX nr 1595133; w Białymstoku z 4.04.2013 r., II SA/Bk 983/12, LEX nr 1310523; w Krakowie z 11.05.2016 r., I SA/Kr 248/16, LEX nr 2056252; także wyroki NSA: z 18.11.2016 r., II GSK 3144/15, LEX nr 2177474; z 9.12.2022 r., III FSK 560/21 LEX nr 3457312; podobnie P. Pietrasz [w:] *Ordynacja...*, red. L. Etel, 2020, art. 130).

7. W orzecznictwie panuje natomiast zgodny pogląd, że przez pojęcie „zaskarżona decyzja” należy rozumieć orzekanie w postępowaniu zwykłym, a następnie rozstrzyganie w zakresie tej sprawy w trybie odwoławczym, jak też w trybach nadzwyczajnych (por. wyroki: WSA w Rzeszowie z 15.10.2019 r., I SA/Rz 504/19, LEX nr 2734313; WSA w Gliwicach z 24.04.2019 r., I SA/Gl 93/19, LEX nr 2655648; NSA z 29.11.2019 r., II FSK 1381/19, LEX nr 2768305). Wyłączenie pracownika dotyczy także spraw wypadkowych podejmowanych we wznowionym postępowaniu (zob. wyrok WSA w Łodzi z 13.03.2019 r., I SA/Łd 708/18, LEX nr 2639568). W sprawach w trybach nadzwyczajnych nie mogą więc brać udziału osoby, które brały udział w wydaniu decyzji w trybie zwykłym.

8. Wyłączenie osób wskazanych w art. 130 § 1 o.p. następuje z mocy prawa. Na tym tle pojawiła się kolejna rozbieżność poglądów co do konieczności wydania postanowienia o wyłączeniu pracownika lub funkcjonariusza. Zdaniem autora należy opowiedzieć się za stanowiskiem, zgodnie z którym należałoby wydać w sprawie postanowienie. Będzie to postanowienie niezaskarżalne (zob. art. 236 o.p.). Jednak strona postępowania uzyska w ten sposób zapewnienie, że organ prowadzi postępowanie w sposób obiektywny. Nie bez znaczenia pozostaje również skutek takiego postanowienia dla innych postępowań, których stroną jest ten sam podmiot, jeśli przyczyny wyłączenia trwają w czasie. Wówczas w kolejnych postępowaniach tryb działania organu będzie niejako zdeterminowany przez pierwsze wydane postanowienie o wyłączeniu. Za obowiązkiem wydania postanowienia o wyłączeniu na wniosek lub z urzędu opowiedział się P. Pietrasz (P. Pietrasz [w:] *Ordynacja...*, red. L. Etel, 2020, art. 130).

W publikacji przedstawiono 225 wzorów pism dotyczących sporów podatkowych w układzie odpowiadającym przepisom Ordynacji podatkowej. Każdy wzór opatrzony jest obszernym i kompleksowym wyjaśnieniem wszystkich występujących w doktrynie i orzecznictwie problemów związanych ze stosowaniem przepisów Ordynacji, na podstawie których przygotowywane jest pismo w sprawach podatkowych. Autorzy uwzględnili zagadnienia obejmujące:

- wyłączenie organu podatkowego oraz pracownika organu podatkowego,
- strony występujące w postępowaniu podatkowym,
- różne rodzaje pełnomocnictw,
- załatwianie spraw podatkowych,
- sposoby i warunki doręczania pism oraz wezwań w postępowaniu podatkowym,
- przywrócenie terminu oraz wszczęcie postępowania,
- metryki, protokoły, adnotacje, udostępnianie akt, dowody w postępowaniu podatkowym,
- przeprowadzenie rozprawy oraz zawieszenie postępowania,
- decyzje podatkowe, postanowienia w postępowaniu podatkowym, odwołania od decyzji podatkowej,
- skargę i skargę kasacyjną do sądu administracyjnego, wykonanie decyzji podatkowej, wznowienie postępowania,
- stwierdzenie nieważności oraz wygaśnięcie decyzji, uchylene lub zmianę decyzji ostatecznej,
- odpowiedzialność odszkodowawczą oraz kary porządkowe,
- koszty postępowania, czynności sprawdzające, kontrolę podatkową,
- tajemnicę skarbową,
- wydawanie zaświadczeń przez organ podatkowy.

Książka będzie pomocna w pracy doradców podatkowych i innych pełnomocników, pracowników biur rachunkowych, księgowych, organów skarbowych oraz sędziów.

Zawarte w publikacji wzory pism są dostępne w wersji elektronicznej (<https://www.profinfo.pl/materialy-dodatkowe>). Wzory można modyfikować i dostosowywać do indywidualnych potrzeb.

Polecamy również pierwszą część publikacji pt. *Ordynacja podatkowa. Rozliczenia podatkowe*.

Andrzej Melezini – doktor nauk prawnych; sędzia i prezes Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, przewodniczący wydziału finansowego tego sądu; były radca prawny; autor wielu publikacji z zakresu materialnego i procesowego prawa podatkowego.



9788383904597 W01P01

ISBN 978-83-8390-459-7



9 788383 904597

Publikacja
rekomendowana przez

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA: +48 801 044 545

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL