

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

redakcja naukowa **Andrzej Melezini**

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Andrzej Melezini
Tomasz Nowak, Krzysztof Teszner
Iwona Wołczak-Ciecierska, Dariusz Zalewski

**EDYTOWALNE WZORY DOSTĘPNE
NA STRONIE INTERNETOWEJ**

WZORY PISM

3. WYDANIE

ORDYNACJA PODATKOWA

Wzory pism z komentarzem

redakcja naukowa **Andrzej Melezini**

Michał Ciecierski, Tomasz Kaczyński, Andrzej Melezini
Tomasz Nowak, Krzysztof Teszner
Iwona Wołczak-Ciecierska, Dariusz Zalewski

WZORY PISM

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa

3. WYDANIE

Stan prawny na 1 listopada 2020 r.

Recenzent
Prof. dr hab. Leonard Etel

Wydawca
Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący
Kinga Zając

Opracowanie redakcyjne
Trzy kropki Joanna Maź

Projekt okładek serii
Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski

Poszczególne części napisali:

Michał Ciecierski – II, III, XIII, XIV, XXX, XXXII, XXXIX
Tomasz Kaczyński – X, XVIII, XIX, XXI, XXXIII, XXXVII
Andrzej Melezini – XX, XXII, XXV, XXVII, XXXIV, XXXVI
Tomasz Nowak – IV–IX, XI, XVII, XXXVIII, XL
Krzysztof Teszner – I, XXVIII, XLI, XLII, XLIV, XLV
Iwona Wołczak-Ciecierska – XII, XV, XVI
Dariusz Zalewski – XXIII, XXIV, XXVI, XXIX, XXXI, XXXV, XLIII

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., 2021

ISBN 978-83-8223-154-0
3. wydanie

Dział Praw Autorskich
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
tel. 22 535 82 19
e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW 23

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 48
3. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania 58
4. Wezwanie do uzupełnienia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej 67
5. Wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej 72
6. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej 82
7. Załącznik do wniosku o wydanie interpretacji ogólnej ORD-OG/A 92
8. Postanowienie w sprawie pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia 95
9. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia 100
10. Postanowienie w sprawie uchylecia postanowienia w sprawie pozostawienia wniosku o wydanie interpretacji bez rozpatrzenia 104
11. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 107
12. Interpretacja indywidualna prezydenta miasta 121
13. Interpretacja indywidualna wójta 130
14. Interpretacja ogólna 134

| | |
|---|-----|
| 15. Interpretacja zmieniająca indywidualną interpretację | 141 |
| 16. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji indywidualnej | 149 |
| 17. Zawiadomienie o zmianie wydanej interpretacji ogólnej | 155 |

II**ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE**

| | |
|--|-----|
| 18. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego | 163 |
| 19. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego | 184 |
| 20. Decyzja w sprawie określenia wysokości straty podatkowej | 191 |
| 21. Wniosek o przeprowadzenie postępowania podatkowego w celu stwierdzenia braku zaległości podatkowej | 203 |
| 22. Decyzja w sprawie braku zaległości podatkowej | 208 |
| 23. Wniosek podatnika o zwolnienie płatnika z obowiązku pobrania podatku | 214 |
| 24. Decyzja w sprawie zwolnienia płatnika z obowiązku pobrania zaliczki | 217 |
| 25. Wniosek podatnika o ograniczenie poboru zaliczek | 223 |
| 26. Decyzja w sprawie ograniczenia poboru zaliczek na podatek dochodowy | 226 |
| 27. Wniosek podatnika o odstąpienie od oszacowania | 233 |
| 28. Wniosek podatnika o przyjęcie określonej metody oszacowania | 236 |
| 29. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego z szacowaniem podstawy opodatkowania | 238 |
| 30. Decyzja określająca wysokość odsetek od zaliczek w związku z oszacowaniem podstawy opodatkowania | 249 |

III**ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATNIKA,
PŁATNIKA, INKASENTA**

| | |
|--|-----|
| 31. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie odpowiedzialności płatnika | 259 |
| 32. Pismo w sprawie naliczenia i potrącenia wynagrodzenia płatnika za wcześniejsze okresy rozliczeniowe | 262 |
| 33. Decyzja określająca wysokość zaległości podatkowej z tytułu nienależnie pobranego przez płatnika wynagrodzenia | 266 |
| 34. Decyzja w sprawie odpowiedzialności podatkowej płatnika | 273 |
| 35. Zgłoszenie osoby do reprezentowania płatnika | 284 |
| 36. Zawiadomienie o miejscu przechowywania dokumentów związanych z poborem lub inkasem podatków | 289 |

IV ZABEZPIECZENIE WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

- | | |
|---|-----|
| 37. Decyzja o zabezpieczeniu na majątku podatnika (kontrolowanego) | 293 |
| 38. Wniosek o przyjęcie zabezpieczenia wykonania decyzji | 310 |
| 39. Postanowienie o przyjęciu zabezpieczenia wykonania decyzji | 312 |
| 40. Wniosek o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej | 315 |
| 41. Wniosek o założenie księgi wieczystej dla nieruchomości | 323 |
| 42. Wezwanie do wyjawienia majątku | 329 |
| 43. Wniosek o wpis do rejestru zastawów skarbowych | 334 |
| 44. Zawiadomienie o dokonaniu wpisu do rejestru zastawów skarbowych | 345 |
| 45. Wniosek o wydanie wypisu z rejestru zastawów skarbowych | 348 |

V TERMINY PŁATNOŚCI

- | | |
|--|-----|
| 46. Wniosek o odroczenie terminu przewidzianego w przepisach prawa podatkowego | 353 |
| 47. Decyzja o odroczeniu terminu złożenia informacji o nabytej nieruchomości | 356 |

VI ODSETKI ZA ZWŁOKĘ I OPŁATA PROLONGACYJNA

- | | |
|--|-----|
| 48. Decyzja określająca wysokość odsetek za zwłokę od niezapłaconych zaliczek na podatek | 361 |
| 49. Wniosek o odstąpieniu od ustalenia opłaty prolongacyjnej | 378 |
| 50. Decyzja o umorzeniu postępowania w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odstąpieniu od ustalenia opłaty prolongacyjnej | 384 |

VII WYGAŚNIĘCIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

- | | |
|---|-----|
| 51. Wniosek o potrącenie wierzytelności wobec Skarbu Państwa | 389 |
| 52. Wniosek o zaliczenie wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych | 392 |
| 53. Decyzja o odmowie potrącenia wierzytelności | 395 |
| 54. Postanowienie o potrąceniu zobowiązania podatkowego (wierzytelności) | 399 |
| 55. Wniosek o przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych | 403 |
| 56. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie zobowiązania podatkowego | 406 |

| | |
|---|-----|
| 57. Postanowienie o zaliczeniu wierzytelności na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych | 410 |
| 58. Postanowienie o wyrażeniu zgody na przeniesienie własności rzeczy | 413 |

VIII **ULGI W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH**

| | |
|---|-----|
| 59. Wniosek o odroczeniu terminu płatności podatku | 419 |
| 60. Decyzja o odroczeniu terminu płatności podatku | 421 |
| 61. Wniosek o rozłożeniu zapłaty podatku na raty | 426 |
| 62. Decyzja o rozłożeniu podatku na raty | 428 |
| 63. Wniosek o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę | 433 |
| 64. Decyzja o odroczeniu zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami | 435 |
| 65. Wniosek o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę | 440 |
| 66. Decyzja o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami | 443 |
| 67. Wniosek o umorzeniu zaległości podatkowej wraz z odsetkami | 449 |
| 68. Decyzja o umorzeniu w części zaległości podatkowej wraz z odsetkami | 451 |
| 69. Wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o udzielenie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (pomoc <i>de minimis</i>) | 456 |
| 70. Decyzja o udzieleniu ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą (pomoc <i>de minimis</i>) | 467 |

IX **NADPŁATA**

| | |
|---|-----|
| 71. Wniosek o zwrot wysokości nadpłaty podatku | 493 |
| 72. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego oraz stwierdzająca wysokość nadpłaty podatku (tzw. Decyzja cząstkowa) | 496 |
| 73. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku | 506 |
| 74. Postanowienie w sprawie zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych | 510 |

X

PODPISYWANIE DEKLARACJI

- | | |
|---|-----|
| 75. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w postaci papierowej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1P) | 519 |
| 76. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P) | 528 |
| 77. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1P) | 533 |
| 78. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej | 537 |
| 79. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej | 542 |
| 80. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej w formie papierowej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej | 546 |
| 81. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę fizyczną (UPL-1) | 550 |
| 82. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną (OPL-1) | 560 |
| 83. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę fizyczną | 564 |
| 84. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielone przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej | 567 |
| 85. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej | 577 |

86. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej udzielonego przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej 580

XI INFORMACJE PODATKOWE

87. Wezwanie do udzielenia informacji podatkowej 585
88. Informacja o umowach mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego innych osób 591
89. Zawiadomienie o miejscu przechowywania ksiąg podatkowych oraz dokumentów związanych z ich prowadzeniem 594

XII INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

90. Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego na podstawie art. 86f § 4 o.p. (MDR-4) 599
91. Wezwanie do uzupełnienia przekazanych informacji o schemacie podatkowym lub do wyjaśnienia wątpliwości 604
92. Postanowienie o odmowie nadania NSP 607
93. Postanowienie o unieważnieniu NSP 612
94. Informacja korzystającego o schemacie podatkowym składana na podstawie art. 86j § 1 o.p. (MDR-3) 616

XIII PRAWA I OBOWIĄZKI NASTĘPCÓW PRAWNYCH

95. Decyzja w sprawie zakresu odpowiedzialności spadkobierców 627
96. Zawiadomienie spadkobiercy o złożonym przez spadkodawcę odwołaniu od decyzji 643
97. Zawiadomienie spadkobiercy o wszczęciu kontroli podatkowej 647
98. Zawiadomienie spadkobiercy o postępowaniach wszczętych z urzędu wobec spadkodawcy 650
99. Oświadczenie o dziale spadku wraz z umową o dziale spadku 653

XIV**ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA
OSÓB TRZECICH**

- | | |
|---|-----|
| 100. Postanowienie o wszczęciu postępowania w sprawie odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 661 |
| 101. Wniosek o umorzenie postępowania w sprawie odpowiedzialności osoby trzeciej | 666 |
| 102. Wniosek o wydanie zaświadczenia o stanie zaległości | 669 |
| 103. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka rodziny podatnika | 673 |
| 104. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej nabywcy przedsiębiorstwa | 683 |
| 105. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu za zaległości podatkowe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością | 695 |
| 106. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej firmującego za zaległości podatkowe firmanta | 713 |
| 107. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej wspólników spółki jawnej za zaległości podatkowe spółki | 725 |

XV**PRZECIWDZIAŁANIE UNIKANIU OPODATKOWANIA**

- | | |
|---|-----|
| 108. Decyzja z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania oraz decyzja ustalająca dodatkowe zobowiązanie podatkowe | 743 |
| 109. Wniosek o przejęcie w całości lub w części do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej | 760 |
| 110. Postanowienie o przejęciu w całości lub w części na wniosek organu podatkowego do dalszego prowadzenia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej | 766 |
| 111. Decyzja o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania albo przed wszczęciem lub przejęciem postępowania podatkowego przez Szefa KAS | 773 |
| 112. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej | 780 |
| 113. Wydanie opinii zabezpieczającej | 789 |
| 114. Wniosek o wydanie decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania | 796 |
| 115. Decyzja określająca warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania | 804 |

XVI**PRZECIWDZIAŁANIE WYKORZYSTYWANIU
SEKTORA FINANSOWEGO DO WYŁUDZEŃ
SKARBOWYCH**

- | | |
|--|-----|
| 116. Zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wyłudzenia skarbowego | 817 |
| 117. Żądanie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego | 823 |
| 118. Zawiadomienie podmiotu kwalifikowanego o blokadzie rachunku | 828 |
| 119. Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego | 830 |
| 120. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na wypłatę środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na wynagrodzenie za pracę | 840 |
| 121. Postanowienie w sprawie wyrażenia zgody na zapłatę z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego zobowiązania podatkowego | 848 |
| 122. Postanowienie w sprawie zwolnienia środków z zablokowanego rachunku podmiotu kwalifikowanego na zapłatę zaległości podatkowej z odsetkami | 853 |
| 123. Zażalenie na postanowienie w sprawie przedłużenia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego | 857 |

XVII**WYŁĄCZENIE PRACOWNIKA ORGANU
PODATKOWEGO ORAZ ORGANU PODATKOWEGO**

- | | |
|--|-----|
| 124. Wniosek o wyłączenie pracownika organu podatkowego | 865 |
| 125. Wniosek o wyłączenie funkcjonariusza służby celno-skarbowej (2) | 870 |
| 126. Wniosek funkcjonariusza służby celno-skarbowej o wyłączenie od udziału w postępowaniu | 872 |
| 127. Postanowienie o wyłączeniu pracownika organu podatkowego | 874 |
| 128. Postanowienie o wyznaczeniu innego organu podatkowego | 876 |
| 129. Postanowienie o wyznaczeniu przez samorządowe kolegium odwoławcze organu właściwego do załatwienia sprawy | 882 |

XVIII**STRONA**

- | | |
|--|-----|
| 130. Żądanie organizacji społecznej wszczęcia postępowania | 887 |
| 131. Żądanie organizacji społecznej dopuszczenia jej do udziału w postępowaniu | 892 |

| | |
|---|-----|
| 132. Postanowienie o wszczęciu postępowania na żądanie organizacji społecznej | 896 |
| 133. Postanowienie o dopuszczeniu udziału organizacji społecznej w postępowaniu | 901 |
| 134. Postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania na żądanie organizacji społecznej | 906 |
| 135. Postanowienie w przedmiocie odmowy dopuszczenia do udziału organizacji społecznej w postępowaniu | 910 |
| 136. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnej | 914 |
| 137. Wniosek o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej | 918 |
| 138. Wniosek o wyznaczenie kuratora dla osoby prawnej, która nie może prowadzić swoich spraw wskutek braku powołanych do tego organów | 920 |

XIX**PEŁNOMOCNICTWA**

| | |
|---|------|
| 139. Pełnomocnictwo ogólne | 925 |
| 140. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa ogólnego | 938 |
| 141. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa ogólnego | 943 |
| 142. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa ogólnego | 948 |
| 143. Pełnomocnictwo szczególne | 953 |
| 144. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa szczególnego | 960 |
| 145. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa szczególnego | 963 |
| 146. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa szczególnego | 966 |
| 147. Pełnomocnictwo do doręczeń | 969 |
| 148. Zawiadomienie o zmianie pełnomocnictwa do doręczeń | 973 |
| 149. Zawiadomienie o odwołaniu pełnomocnictwa do doręczeń | 976 |
| 150. Zawiadomienie o wypowiedzeniu pełnomocnictwa do doręczeń | 979 |
| 151. Pełnomocnictwo w kontroli podatkowej | 982 |
| 152. Pełnomocnictwo do określonej czynności w postępowaniu | 985 |
| 153. Pełnomocnictwo w postępowaniu przed organami celno-skarbowymi | 988 |
| 154. Pełnomocnictwo ustanawiające pełnomocnika czasowo | 991 |
| 155. Informacja do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o treści postanowienia sądu o ustanowieniu kuratora | 996 |
| 156. Uwierzytelnienie odpisu udzielonego pełnomocnictwa adwokatowi, radcy prawnemu i doradcy podatkowemu | 997 |
| 157. Postanowienie w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej | 1000 |

- | | |
|---|------|
| 158. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby fizycznej | 1004 |
| 159. Wniosek w sprawie wyznaczenia tymczasowego pełnomocnika szczególnego dla osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej | 1006 |

XX ZAŁATWIANIE SPRAW

- | | |
|---|------|
| 160. Zawiadomienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowania podatkowego | 1009 |
| 161. Ponaglenie w związku z niezłatwieniem sprawy we właściwym terminie | 1015 |
| 162. Ponaglenie w związku z niezakończeniem postępowania podatkowego we właściwym terminie | 1019 |
| 163. Postanowienie o uznaniu ponaglenia za uzasadnione | 1022 |
| 164. Skarga na bezczynność organu podatkowego | 1024 |
| 165. Upoważnienie funkcjonariusza celno-skarbowego do załatwienia sprawy w imieniu organu podatkowego | 1030 |
| 166. Upoważnienie do przeprowadzenia czynności w toku postępowania podatkowego | 1032 |
| 167. Upoważnienie do wydawania zaświadczeń | 1033 |

XXI DORĘCZENIA

- | | |
|---|------|
| 168. Wniosek o doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej | 1037 |
| 169. Zawiadomienie o zmianie adresu | 1040 |
| 170. Zawiadomienie o doręczeniu pisma sąsiadowi lub dozorczy domu | 1043 |
| 171. Adnotacja o pozostawieniu pisma w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia | 1047 |
| 172. Wniosek o doręczanie pism na adres skrytki pocztowej | 1049 |

XXII WEZWANIA

- | | |
|--|------|
| 173. Wezwanie osoby fizycznej do złożenia wyjaśnień | 1053 |
| 174. Wezwanie prezesa zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością do złożenia zeznań | 1060 |
| 175. Wezwanie osoby fizycznej do przedłożenia dowodów w sprawie | 1063 |
| 176. Wezwanie osoby prawnej do udzielenia wyjaśnień w sprawie korekty deklaracji | 1065 |
| 177. Wniosek o pomoc prawną | 1067 |

XXIII PRZYWRÓCENIE TERMINU

- | | |
|---|------|
| 178. Wniosek o przywrócenie terminu do wniesienia zastrzeżeń do protokołu badania ksiąg podatkowych w postępowaniu podatkowym | 1071 |
| 179. Wniosek o przywrócenie terminu na wniesienie odwołania | 1077 |
| 180. Postanowienie o przywróceniu terminu | 1081 |
| 181. Postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu | 1084 |
| 182. Zażalenie na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu na wniesienie sprzeciwu | 1090 |
| 183. Postanowienie o pozostawieniu podania o przywrócenie terminu bez rozpatrzenia | 1094 |

XXIV WSZCZĘCIE POSTĘPOWANIA

- | | |
|--|------|
| 184. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego | 1099 |
| 185. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego | 1102 |
| 186. Postanowienie w sprawie połączenia postępowań | 1105 |
| 187. Zażalenie na postanowienie o połączeniu postępowań | 1108 |
| 188. Wezwanie do usunięcia braków formalnych podania | 1111 |
| 189. Zażalenie na postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia | 1113 |
| 190. Postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia | 1116 |

XXV METRYKA, PROTOKOŁY I ADNOTACJA

- | | |
|--|------|
| 191. Metryka sprawy | 1121 |
| 192. Protokół przesłuchania świadka | 1124 |
| 193. Protokół przesłuchania strony | 1129 |
| 194. Protokół przyjęcia podania wniesionego ustnie | 1133 |
| 195. Protokół oględzin | 1136 |
| 196. Protokół zabezpieczenia zebranych dowodów | 1138 |
| 197. Protokół wydania dokumentów | 1140 |
| 198. Adnotacja | 1141 |

XXVI UDOSTĘPNIANIE AKT

- | | |
|--|------|
| 199. Żądanie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów | 1145 |
| 200. Postanowienie o odmowie wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów dokumentów | 1148 |

| | | |
|------|---|------|
| 201. | Postanowienie o odmowie umożliwienia stronie zapoznania się z dokumentami z akt sprawy | 1151 |
| 202. | Zażalenie na postanowienie o odmowie umożliwienia sporządzenia kopii akt postępowania podatkowego | 1154 |

XXVII DOWODY

| | | |
|------|--|------|
| 203. | Wniosek o dopuszczenie dowodu | 1161 |
| 204. | Wniosek o przeprowadzenie dowodu | 1165 |
| 205. | Postanowienie o odmowie przeprowadzenia dowodu | 1168 |
| 206. | Postanowienie o wyznaczeniu terminu do przedstawienia dowodu | 1171 |
| 207. | Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku kontroli podatkowej | 1174 |
| 208. | Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadków w toku postępowania podatkowego | 1177 |
| 209. | Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania biegłego | 1178 |
| 210. | Wniosek o zmianę terminu przeprowadzenia dowodu | 1179 |
| 211. | Wniosek w sprawie udzielenia asysty | 1180 |
| 212. | Wezwanie do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym | 1183 |
| 213. | Protokół badania ksiąg | 1185 |
| 214. | Zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg | 1193 |
| 215. | Postanowienie o powołaniu biegłego | 1195 |
| 216. | Pozew o ustalenie stosunku prawnego | 1198 |
| 217. | Zawiadomienie o wyznaczeniu stronie 7-dniowego terminu wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego | 1204 |

XXVIII ROZPRAWA

| | | |
|------|--|------|
| 218. | Wniosek o przeprowadzenie rozprawy | 1209 |
| 219. | Postanowienie o odmowie przeprowadzenia rozprawy | 1215 |
| 220. | Postanowienie o powołaniu na świadka w toku rozprawy | 1218 |
| 221. | Protokół rozprawy | 1221 |

XXIX ZAWIESZENIE POSTĘPOWANIA

| | | |
|------|---|------|
| 222. | Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego | 1227 |
| 223. | Zażalenie na postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego | 1230 |
| 224. | Wniosek o zawieszenie postępowania podatkowego | 1233 |

| | |
|---|------|
| 225. Postanowienie o odmowie zawieszenia postępowania podatkowego | 1236 |
| 226. Postanowienie o wezwaniu strony do wystąpienia o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego | 1238 |
| 227. Wniosek o podjęcie zawieszzonego postępowania | 1240 |
| 228. Postanowienie o podjęciu zawieszzonego postępowania podatkowego | 1242 |
| 229. Postanowienie o odmowie podjęcia zawieszzonego postępowania podatkowego | 1245 |
| 230. Wniosek do sądu o wyznaczenie kuratora spadku | 1248 |

XXX**DECYZJE**

| | |
|---|------|
| 231. Wniosek o umorzenie postępowania | 1253 |
| 232. Decyzja o umorzeniu postępowania | 1256 |
| 233. Postanowienie o zajęciu stanowiska przez inny organ | 1265 |
| 234. Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego | 1273 |
| 235. Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego | 1278 |
| 236. Wniosek o uzupełnienie decyzji | 1285 |
| 237. Wniosek o sprostowanie decyzji | 1288 |
| 238. Decyzja o uzupełnieniu decyzji | 1290 |
| 239. Decyzja o sprostowaniu decyzji | 1294 |
| 240. Postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji | 1297 |
| 241. Postanowienie o odmowie sprostowania decyzji | 1301 |
| 242. Zażalenie na postanowienie o odmowie uzupełnienia decyzji | 1304 |
| 243. Zażalenie na postanowienie o odmowie sprostowania decyzji | 1307 |
| 244. Wniosek o sprostowanie oczywistego błędu rachunkowego | 1309 |
| 245. Postanowienie o sprostowaniu oczywistej omyłki | 1311 |
| 246. Wniosek o wyjaśnienie wątpliwości co do treści decyzji | 1316 |
| 247. Postanowienie o wyjaśnieniu wątpliwości co do treści decyzji | 1318 |

XXXI**POSTANOWIENIA**

| | |
|---|------|
| 248. Postanowienie o włączeniu dokumentów do akt sprawy | 1325 |
| 249. Postanowienie o wyłączeniu dokumentów z akt sprawy | 1328 |

XXXII**ODWOŁANIA**

| | |
|---|------|
| 250. Odwołanie od decyzji organu podatkowego | 1333 |
| 251. Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych odwołania | 1346 |
| 252. Wniosek o przywrócenie terminu wniesienia odwołania | 1349 |

| | |
|--|------|
| 253. Decyzja uwzględniająca odwołanie (samokontrolna) | 1353 |
| 254. Stanowisko do odwołania | 1357 |
| 255. Postanowienie o niedopuszczalności odwołania | 1361 |
| 256. Postanowienie o uchybieniu terminowi do wniesienia odwołania | 1367 |
| 257. Postanowienie o pozostawieniu odwołania bez rozpatrzenia | 1372 |
| 258. Postanowienie o zleceniu przeprowadzenia dodatkowego postępowania dowodowego | 1376 |
| 259. Wniosek – cofnięcie odwołania | 1381 |
| 260. Postanowienie o odmowie uwzględnienia cofnięcia odwołania | 1383 |
| 261. Decyzja utrzymująca w mocy decyzję organu pierwszej instancji | 1387 |
| 262. Decyzja w całości uchylająca decyzję organu pierwszej instancji i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia | 1392 |
| 263. Decyzja w części uchylająca decyzję organu pierwszej instancji | 1400 |
| 264. Decyzja umarzająca postępowanie odwoławcze | 1410 |

XXXIII**SKARGA I SKARGA KASACYJNA DO SĄDU****ADMINISTRACYJNEGO**

| | |
|--|------|
| 265. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego na decyzję podatkową | 1419 |
| 266. Wniosek o sporządzenie i doręczenie uzasadnienia wyroku | 1433 |
| 267. Skarga kasacyjna do naczelnego sądu administracyjnego na decyzję podatkową | 1435 |
| 268. Skarga kasacyjna do naczelnego sądu administracyjnego na decyzję podatkową | 1445 |
| 269. Skarga na indywidualną interpretację prawa podatkowego | 1471 |
| 270. Skarga kasacyjna od wyroku wojewódzkiego sądu administracyjnego w sprawie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego | 1475 |

XXXIV**WYKONANIE DECYZJI**

| | |
|--|------|
| 271. Postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej | 1485 |
| 272. Zażalenie na postanowienie o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej | 1489 |
| 273. Wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji | 1491 |
| 274. Postanowienie w sprawie wstrzymania wykonania decyzji | 1494 |

| | |
|--|------|
| 275. Zażalenie na postanowienie w sprawie odmowy wstrzymania wykonania decyzji | 1496 |
|--|------|

XXXV WZNOWIENIE POSTĘPOWANIA

| | |
|--|------|
| 276. Żądanie wznowienia postępowania podatkowego | 1499 |
| 277. Postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego | 1504 |
| 278. Decyzja o odmowie wznowienia postępowania podatkowego | 1506 |
| 279. Decyzja uchylająca w całości decyzję dotychczasową | 1509 |
| 280. Decyzja odmawiająca uchylecia decyzji dotychczasowej w całości lub w części | 1512 |

XXXVI STWIERDZENIE NIEWAŻNOŚCI DECYZJI

| | |
|--|------|
| 281. Wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji | 1517 |
| 282. Decyzja o odmowie stwierdzenia nieważności decyzji | 1522 |
| 283. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej | 1524 |
| 284. Decyzja stwierdzająca nieważność decyzji | 1526 |

XXXVII UCHYLENIE LUB ZMIANA DECYZJI OSTATECZNEJ

| | |
|---|------|
| 285. Wniosek o uchylenie decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw | 1531 |
| 286. Wniosek o zmianę decyzji ostatecznej, na mocy której strona nie nabyła praw | 1536 |
| 287. Decyzja uchylająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw | 1538 |
| 288. Decyzja zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła praw | 1541 |
| 289. Decyzja zmieniająca wymiarową decyzję ostateczną | 1544 |
| 290. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w zakresie uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej | 1548 |

XXXVIII WYGAŚNIĘCIE DECYZJI

| | |
|--|------|
| 291. Decyzja stwierdzająca wygaśnięcie decyzji | 1553 |
|--|------|

XXXIX ODPOWIEDZIALNOŚĆ ODSZKODOWAWCZA

| | |
|--|------|
| 292. Wniosek o wypłatę odszkodowania z powodu stwierdzenia nieważności decyzji | 1561 |
| 293. Powództwo do sądu powszechnego o odszkodowanie | 1564 |

XL**KARY PORZĄDKOWE**

| | |
|--|------|
| 294. Postanowienie o nałożeniu kary porządkowej | 1577 |
| 295. Zażalenie na postanowienie o nałożeniu kary porządkowej | 1585 |
| 296. Wniosek o uchylenie postanowienia o nałożeniu kary porządkowej | 1589 |
| 297. Postanowienie o uchyleniu postanowienia o nałożeniu kary porządkowej | 1591 |
| 298. Postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej | 1594 |
| 299. Zażalenie na postanowienie o odmowie uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej | 1597 |

XLI**KOSZTY POSTĘPOWANIA**

| | |
|---|------|
| 300. Żądanie zwrotu kosztów postępowania | 1603 |
| 301. Żądanie zwrotu poniesionych kosztów podróży | 1607 |
| 302. Postanowienie o zwrocie kosztów postępowania | 1610 |
| 303. Postanowienie o zwrocie kosztów podróży | 1612 |
| 304. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania | 1615 |
| 305. Postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży | 1618 |
| 306. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów postępowania | 1621 |
| 307. Zażalenie na postanowienie o odmowie zwrotu kosztów podróży | 1623 |
| 308. Postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami | 1625 |
| 309. Zażalenie na postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami | 1629 |
| 310. Postanowienie o ustaleniu wysokości kosztów postępowania oraz terminu i sposobu ich uiszczenia | 1632 |
| 311. Wniosek o umorzenie kosztów postępowania | 1637 |
| 312. Wniosek o rozłożeniu kosztów postępowania na raty | 1641 |
| 313. Postanowienie o umorzeniu kosztów postępowania | 1643 |
| 314. Postanowienie o rozłożeniu kosztów postępowania na raty | 1646 |
| 315. Postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania | 1649 |
| 316. Postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty | 1652 |
| 317. Zażalenie na postanowienie o odmowie umorzenia kosztów postępowania | 1655 |
| 318. Zażalenie na postanowienie o odmowie rozłożenia kosztów postępowania na raty | 1659 |

XLII**CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE**

| | | |
|------|--|------|
| 319. | Wezwanie do złożenia korekty deklaracji | 1665 |
| 320. | Informacja o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, lub wysokości straty bądź informacja o braku takich zmian | 1672 |
| 321. | Sprzeciw na korektę deklaracji | 1677 |
| 322. | Żądanie złożenia wyjaśnień | 1679 |
| 323. | Żądanie złożenia deklaracji | 1682 |
| 324. | Wezwanie do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji | 1685 |
| 325. | Postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających | 1689 |
| 326. | Zażalenie na postanowienie o przedłużeniu terminu przeprowadzenia czynności sprawdzających | 1694 |
| 327. | Żądanie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika | 1697 |
| 328. | Zlecenie przedstawienia dokumentów od kontrahenta podatnika przez organ właściwy miejscowo | 1702 |
| 329. | Protokół z czynności sprawdzających | 1705 |
| 330. | Protokół oględzin lokalu mieszkalnego podatnika | 1708 |
| 331. | Wezwanie do udzielenia wyjaśnień odnośnie do złożonej deklaracji | 1711 |

XLIII**KONTROLA PODATKOWA**

| | | |
|------|--|------|
| 332. | Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej | 1715 |
| 333. | Zawiadomienie o przyczynach odstąpienia od uprzedzenia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wobec przedsiębiorcy | 1718 |
| 334. | Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej formularz KON-W | 1722 |
| 335. | Zawiadomienie o przedłużeniu czasu trwania kontroli podatkowej | 1728 |
| 336. | Postanowienie w zakresie rozszerzenia zakresu przedmiotowego kontroli podatkowej | 1733 |
| 337. | Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych | 1735 |
| 338. | Wniosek o udzielenie asysty przez funkcjonariuszy policji | 1737 |
| 339. | Postanowienie o zatwierdzeniu przez prokuratora czynności przeszukania i zatrzymania | 1740 |

| | | |
|-------------|---|------|
| 340. | Wezwanie do udostępnienia nieruchomości w celu przeprowadzenia oględzin | 1743 |
| 341. | Zawiadomienie o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu ze świadków | 1747 |
| 342. | Protokół kontroli | 1750 |
| 343. | Zastrzeżenia do protokołu kontroli | 1762 |
| XLIV | TAJEMNICA SKARBOWA | |
| 344. | Postanowienie o odmowie udostępnienia akt sprawy z uwagi na tajemnicę skarbową | 1769 |
| XLV | ZAŚWIADCZENIA | |
| 345. | Wniosek o wydanie zaświadczenia | 1779 |
| 346. | Postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia | 1784 |
| 347. | Wniosek o wydanie zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej | 1788 |
| 348. | Postanowienie o odmowie wydania kontrahentowi zaświadczenia w zakresie informacji wyłączonych z tajemnicy skarbowej | 1791 |
| | BIBLIOGRAFIA | 1795 |
| | AUTORZY | 1803 |

WPROWADZENIE

Oddajemy do Państwa rąk trzecie wydanie publikacji *Ordynacja podatkowa. Wzory pism z komentarzem*.

Od ostatniego wydania minęły prawie cztery lata, podczas których w przedmiocie Ordynacji podatkowej wiele się zmieniło, ale też wiele pozostało bez zmian.

Przede wszystkim z wielkim rozczarowywaniem przyjęliśmy brak wprowadzenia w życie nowego tekstu Ordynacji podatkowej, przygotowanej przez Komisję Kodyfikacyjną Ogólnego Prawa Podatkowego, której wieloletnią pracą wieńczyły projekty – Ordynacji podatkowej, ustawy wprowadzającej wymienioną ustawę, jak również aktów wykonawczych o podstawowym znaczeniu dla proponowanych regulacji. Wydawałoby się, że przygotowany projekt miał duże szanse realnie wpłynąć na zmniejszenie ilości sporów pomiędzy organami administracji a podatnikami, które często wynikały z dotychczasowego stosowania złożonych przepisów Ordynacji. Tak się jednak nie stało, a około 80 nowelizacji „starej” ustawy w okresie od drugiego wydania publikacji prowadzi do dalszego rozwarstwienia i braku kompatybilności całości tekstu ustawy, co tylko pogłębia niejednorodność stosowania jej w dużej mierze anachronicznych rozwiązaniach.

Niemniej jednak podjęliśmy wyzwanie i przygotowaliśmy, zgodnie z Państwa oczekiwaniem, artykułowanymi wielokrotnie przy różnych okazjach, trzecie wydanie książki, która zawiera wiele nowości.

Należy podkreślić, że do zespołu współautorów – składającego się z samych praktyków: sędziów sądów administracyjnych, radcy prawnego, doradców podatkowych i pracownika Krajowej Administracji Skarbowej – dołączyła radczyni prawna, specjalizująca się w sprawach z zakresu procedury kontrolnej oraz stosowania przepisów Ordynacji podatkowej.

Nowymi wzorami objęta została m.in. tematyka informacji o schematach podatkowych, przeciwdziałania unikaniu opodatkowania, przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych. Kilkadziesiąt nowych wzorów w powyższym zakresie niewątpliwie stanowi nową jakość trzeciego wydania książki.

Znaczna część wzorów została również zaktualizowana pod kątem specyfiki funkcjonowania organów lokalnych.

Każdy ze wzorów – tak jak miało to miejsce w pierwszym i drugim wydaniu opracowania – zawiera wnikliwy i praktyczny komentarz, który w obecnym wydaniu dodatkowo został pogłębiony i zaktualizowany o najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych oraz najnowszą literaturę przedmiotu.

Jako autorzy mamy nadzieję, że oddawana do rąk Czytelników książka spełni oczekiwania wszystkich tych, którzy będą chcieli skorzystać z owoców naszej pracy, a sama publikacja przysłuży się do łatwiejszej obsługi spraw podatkowych zarówno przez podatników i ich pełnomocników, jak i pracowników organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W imieniu autorów
Andrzej Melezini

Białystok, grudzień 2020

68. DECYZJA O UMORZENIU W CZĘŚCI ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ WRAZ Z ODSETKAMI

Piaseczno, dnia 30.06.2020 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Piaseczno
ul. Kościuszki 5
05-500 Piaseczno

Nr sprawy: FN.224.U.123-55/16/AA

Pan Jan Kowalski
ul. Polna 18
05-500 Piaseczno
PESEL 68033012345

DECYZJA O UMORZENIU CZĘŚCI ZALEGŁOŚCI PODATKOWEJ WRAZ Z ODSETKAMI

Na podstawie art. 67a § 1 pkt 3, art. 207 § 1 i 2, art. 210 § 1 i 4 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku z 1.06.2019 r. Pana Jana Kowalskiego, zamieszkałego w Piasecznie, ul. Polna 18, o umorzenie zaległości podatkowej wraz z odsetkami w podatku od nieruchomości za 2019 r.:

- 1) **umarzam** Podatnikowi Janowi Kowalskiemu zaległość podatkową w podatku od nieruchomości w kwocie 5388,00 zł (słownie: pięć tysięcy trzysta osiemdziesiąt osiem złotych 00/100) wraz z odsetkami za zwłokę, powstałą w dniu 16.03.2019 r.
- 2) w pozostałej części wniosek oddalam.

Uzasadnienie

Wnioskiem z 1.06.2020 r. Podatnik zwrócił się o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2019 r. w wysokości 21 550 zł (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych 00/100). Jako uzasadnienie wniosku Podatnik wskazał trudną sytuację finansową, w jakiej znalazł się po zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej, odbyciu kary roku pozbawienia wolności oraz po zaspokojeniu z nieruchomości swoich wierzycieli. Podatnik wynajmuje od Gminy lokal o pow. 24 m², a jego miesięczne dochody wynoszą około 2300–2400 zł netto miesięcznie, przy kosztach utrzymania w łącznej wysokości ok. 2100 zł netto na miesiąc. Podatnik zaznaczył również, że ma już 61 lat, co praktycznie uniemożliwia mu znalezienie lepszej pracy.

Rozstrzygając o częściowym tylko uwzględnieniu wniosku Podatnika, organ wskazuje, że przedstawiona sytuacja życiowa Podatnika nie jest przedmiotem sporu. Zgromadzone dowody wyczerpująco potwierdzają, że jego obecny status materialny uległ

znaczącej zmianie w stosunku do okresu, w którym prowadził on działalność gospodarczą. Powstałe w 2019 r. zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości, które przekształciło się w zaległość podatkową, jest na tyle wysokie, że niewątpliwie Podatnik nie jest w stanie z otrzymywanych obecnie dochodów i już posiadanych środków uiścić jednorazowo kwoty zaległości wraz z odsetkami.

Sama okoliczność trudnej sytuacji ekonomicznej podatnika nie stanowi jednak przesłanki do umorzenia zaległości podatkowej. Każdorazowe, także subiektywne, przekonanie o złej sytuacji materialnej, mogłoby bowiem prowadzić do zaniechania płacenia podatków, co naruszałoby choćby zasadę powszechności opodatkowania. Na gruncie niniejszej sprawy zaistniało jednak dodatkowo zdarzenie losowe w postaci konieczności wyremontowania zalanego mieszkania wynajmowanego przez Podatnika (dane znane organowi z urzędu). W tej sytuacji uzasadnione pozostaje zastosowanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci umorzenia czwartej części ciężącej na Podatniku zaległości podatkowej. Za takim częściowym umorzeniem zaległości podatkowej przemawia fakt, że potencjalna egzekucja całości należności doprowadzi do korzystania przez Podatnika z pomocy społecznej, do której Gmina jest zobowiązana. Częściowe umorzenie zaległości pozwoli z kolei kontynuować aktywność zawodową Podatnika, która powinna zostać ukierunkowana także na spłatę ciężącej na zaległości podatkowej.

Organ dostrzega też, że Podatnik systematycznie i bez zwłoki reguluje swoje należności związane z najmem od Gminy mieszkania o pow. 24 m² oraz przestrzega – jak wynika z opinii Policji – zasad współżycia społecznego. Uzasadnione pozostaje więc, aby Podatnik mógł kontynuować jego najem bez konieczności jego zamiany na jeszcze mniejsze lokum i zachować więzi społeczne nawiązane w środowisku, w którym obecnie mieszka.

Natomiast całkowitemu umorzeniu zaległości podatkowej wraz z odsetkami sprzeciwia się interes publiczny, będący kolejną przesłanką, która powinna być uwzględniana przy ocenie zasadności udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. W interesie publicznym jest, aby wszyscy podatnicy wywiązywali się ze swoich zobowiązań zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania. Odstępstwo od tej zasady powinno mieć miejsce tylko w uzasadnionych przypadkach. Dlatego całkowite umorzenie zaległości podatkowej – wobec stałego dochodu Podatnika, choćby niewysokiego – naruszałoby wskazaną zasadę powszechności opodatkowania i prowadziłoby do nieuzasadnionego uprzywilejowania wobec innych podatników płacących podatki. Zasadne pozostaje więc umorzenie wyłącznie części istniejącej zaległości podatkowej w wysokości jednej raty zaległości wraz z odsetkami przy jednoczesnym wskazaniu, że osiągnięty dochód, wraz z jednorazową kwotą zwróconą przez komornika, powinien umożliwić Podatnikowi wyremontowanie mieszkania po jego zalaniu oraz zapłatę pozostałej części zaległości podatkowej.

Do zapłaty pozostaje więc Podatnikowi zaległość w kwocie 16162 zł wraz z odsetkami. Podatnik jest w stanie uiścić tę zaległość ze środków zwróconych jednorazowo przez komornika sądowego, nawet przy uwzględnieniu kosztów remontu mieszkania wynoszących ok. 4000 zł, zaś pozostała część zaległości może być spłacana w ratach. Przyjęcie

rozwiązania w postaci spłaty zaległości podatkowej w ratach jest jednak uzależnione od złożenia przez Podatnika wniosku na podstawie art. 67a Ordynacji podatkowej. Brak spłaty istniejącej nadal zaległości, przy jednoczesnym braku wniosku o jej rozłożenie na raty spowoduje wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

Zgodnie z art. 6 ust. 7 *in fine* ustawy z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) podatek od nieruchomości jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W wypadku powstania zaległości podatkowej i jej umorzenia w części istotne pozostaje, ze względu na ustalenie wysokości odsetek, która część zaległości podatkowej została umorzona. W rozpatrywanej sprawie organ umorzył zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za 2019 r. powstałą od 16.03.2019 r.

Pouczenie

Od niniejszej decyzji służy odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie w terminie 14 dni od jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno. Odwołanie powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Jan Tatarkiewicz

Burmistrz

Miasta i Gminy Piaseczno

Sporządzono w 2 egz.:

1. Adresat, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru;
2. aa.

Komentarz

1. Organ podatkowy może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe bądź odsetki. Umorzenie zaległości podatkowej, nawet w części, jest instytucją nadzwyczajną. Jak wskazuje się w orzecznictwie, umorzenie zaległości lub odsetek pozostaje dopuszczalne, gdy ważny interes podatnika związany jest z nadzwyczajnymi względami, które mogłyby zachwiać podstawami egzystencji podatnika, nawet jednak wówczas będzie to uzasadnione jedynie w takich wypadkach, które spowodowane zostały działaniem czynników, na które podatnik nie może mieć wpływu i które są niezależne od sposobu jego postępowania

(wyrok WSA w Gdańsku z 10.09.2013 r., I SA/Gd 470/13, LEX nr 1533156, wraz z przywołanym tam orzecznictwem). Nie będzie więc podstawą do umorzenia nawet części zaległości podatkowej przesłanka trudnej sytuacji podatnika, w której się on znalazł na skutek podjęcia określonych decyzji, np. zaciągnięcia kredytu bankowego czy chybionej inwestycji. Umorzenie w takiej sytuacji zaległości podatkowej czy nawet tylko odsetek „oznaczałoby w istocie przerzucenie na społeczeństwo skutków podejmowania nietrafnych decyzji gospodarczych lub ryzyka ekonomicznego związanego z każdym rodzajem działalności gospodarczej” (por. wyroki: WSA w Gdańsku z 14.01.2010 r., I SA/Gd 289/09, LEX 600704; WSA w Łodzi z 3.12.2013 r., I SA/Łd 605/13, LEX nr 1406458, NSA z 24.11.2016 r., II FSK 2996/14, LEX nr 2190484).

Przesłanką do umorzenia należności może być natomiast okoliczność, w której wyegzekwowanie całości zaległości spowoduje konieczność udzielenia innej formy pomocy dłużnikowi. Jednostki samorządu terytorialnego, w praktyce gminy, ze względu na swoje zadania własne (m.in. pomocy społecznej), powinny oceniać przesłankę interesu publicznego w tym kontekście. W konkretnych stanach faktycznych interes publiczny może wskazywać na zasadność umorzenia np. części zaległości.

Odmowa umorzenia zaległości podatkowej bądź odmowa umorzenia odsetek nie wyklucza ponownego złożenia wniosku o zastosowanie tej ulgi, jeśli – przynajmniej w ocenie wnioskodawcy – pojawią się nowe okoliczności uzasadniające złożenie takiego wniosku (por. R. Mastalski, komentarz do art. 67a [w:] B. Adamiak, J. Borkowski, R. Mastalski, J. Zubrzycki, *Ordynacja...*, 2011).

2. Złożenie wniosku o umorzenie zaległości podatkowej bądź samych odsetek nie wstrzymuje oczywiście wykonania decyzji. Jeśli do dojdzie do dobrowolnej zapłaty zaległości podatkowej przed złożeniem wniosku o jej umorzenie, postępowanie w sprawie zastosowania ulgi będzie bezprzedmiotowe (por. m.in. wyrok NSA z 18.05.2017 r., II FSK 597/16, LEX nr 2323407 i przywołane tam orzecznictwo). Należałoby wówczas odmówić wszczęcia postępowania na podstawie art. 165a o.p. lub je umorzyć na podstawie art. 208 § 1 o.p., jeśli organ na późniejszym etapie powziął wiedzę o zapłacie zaległości przed złożeniem wniosku.

Jeśli do uiszczenia kwoty zaległości dojdzie w toku rozpatrywania wniosku nie będzie to stanowić przesłanki do odmowy wszczęcia postępowania lub jego umorzenia. Nie można bowiem stwierdzić bezprzedmiotowości postępowania o umorzenie zaległości podatkowych, skoro zaległości te istniały w chwili złożenia wniosku o ich umorzenie (por. m.in. wyroki: WSA w Szczecinie z 9.12.2015 r., I SA/Sz 809/15, LEX nr 1952778; WSA w Łodzi z 26.09.2019 r., I SA/Łd 313/19, LEX nr 2723478 i przywołane w nich orzecznictwo).

Nie jest także dopuszczalne umorzenie postępowania jako bezprzedmiotowego w sprawie o umorzenie zaległości podatkowych, jeżeli w trakcie postępowania zaległość ta z odsetkami została wyegzekwowana przymusowo w trybie postępowania egzekucyjnego (por. L. Etel, komentarz do art. 67a [w:] C. Kosikowski i in., *Ordynacja...*, 2011; wyrok SN z 9.11.1995 r., III ARN 51/95, OSNP 1996/11, poz. 151; też przywołany wyżej wyrok WSA w Szczecinie z 9.12.2015 r., I SA/Sz 809/15).

3. Umorzona w całości lub w części może zostać także opłata prolongacyjna. Konstrukcja opłaty prolongacyjnej powoduje, że w wypadku wygaśnięcia decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku lub o rozłożeniu podatku na raty albo odroczeniu lub rozłożeniu na raty zaległości podatkowej na podstawie art. 259 o.p., czyli w wypadku niedotrzymania nowych terminów płatności, zamiast zapłacenia opłaty prolongacyjnej konieczne będzie uiszczenie kwoty odsetek, obliczanych zgodnie z art. 53 § 4 o.p., czyli tak, jakby w ogóle nie było wniosku o zastosowanie ulgi. Opłata prolongacyjna przestanie więc niejako istnieć (por. wyroki WSA w Gorzowie Wielkopolskim z 23.07.2010 r.: I SA/Go 459/10, LEX nr 694748, i I SA/Go 460/10, LEX nr 694749). Już zapłacona opłata prolongacyjna podlega zaliczeniu proporcjonalnemu na poczet zaległości podatkowej oraz odsetek za zwłokę na podstawie art. 57 § 4 i art. 55 § 2 o.p.

201. POSTANOWIENIE O ODMOWIE UMOŻLIWIENIA STRONIE ZAPOZNANIA SIĘ Z DOKUMENTAMI Z AKT SPRAWY

Warszawa, dnia 29.07.2020 r.

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

Nr sprawy: US55/PC/216/2/2020

Pani Ewa Kowalska
ul. Lodowa 2
00-950 Warszawa

POSTANOWIENIE

Na podstawie art. 179 § 1 i 2 w zw. z art. 297 § 1–4, art. 298, 299 § 1–3, art. 216 § 2, art. 217 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.; dalej jako o.p.) w zw. z wnioskiem z 15.03.2020 r. o zapoznanie się z aktami postępowania podatkowego (nr US55 432/1/64/2020)

odmawiam wglądu w ww. akta.

Uzasadnienie

We wniosku z 15.03.2020 r. Ewa Kowalska, żona kontrolowanego podatnika Marka Kowalskiego, domagała się udzielenia jej informacji z akt prowadzonego postępowania podatkowego przeciwko jej mężowi, a dotyczących posiadanego przez jej męża majątku, oszczędności i rodzaju prowadzonej, a niezaewidencjonowanej działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 297 o.p. akta zawierające informacje chronione tajemnicą bankową, określone w art. 182 o.p., mogą być udostępnione tylko ściśle określonym podmiotom, wśród których nie został wymieniony małżonek podatnika. Małżonek podatnika nie został również wymieniony wśród podmiotów uprawnionych do otrzymania innych danych, objętych tajemnicą skarbową (art. 298–299 o.p.). Wskazane informacje mogą otrzymać wyłącznie instytucje do tego uprawnione na mocy przepisów Ordynacji podatkowej, w związku z toczącym się postępowaniem.

Małżonek podatnika może natomiast uzyskać – i to bez zgody podatnika – zaświadczenie o wysokości zaległości podatnika, ale tylko dlatego, że odpowiada za te zaległości podatkowe, zgodnie z art. 29 § 1 o.p., majątkiem wspólnym.

Brak uprawnienia do otrzymania powyższych informacji powoduje, że należało odmówić ich udostępnienia.

Pouczenie

Na postanowienie przysługuje zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, ul. Alojzego Felińskiego 2b, 01-513 Warszawa, za pośrednictwem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, w terminie 7 dni od doręczenia postanowienia. Zażalenie powinno zawierać zarzuty, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Tadeusz Kalinowski
Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
Warszawa-Śródmieście

Otrzymują:

1. Ewa Kowalska;
2. aa.

Komentarz

1. Przyznane stronie przez art. 178 o.p. prawo wglądu do akt sprawy zostało ograniczone przez przepis art. 179 o.p. w dwóch przypadkach:

- 1) gdy znajdujące się w aktach sprawy dokumenty zawierają informacje niejawnne lub
- 2) gdy dokumenty te zostały wyłączone z akt sprawy przez organ podatkowy ze względu na interes publiczny.

2. Pojęcie interesu publicznego jest terminem nieostrym i wymaga doprecyzowania na tle konkretnych okoliczności faktycznych. W orzecznictwie sądów administracyjnych wielokrotnie wskazywano na ogólną definicję tego pojęcia, a także jak powinno rozumieć się to określenie w realiach danej sprawy.

„Przez interes publiczny, o którym mowa w przepisach Ordynacji podatkowej, należy rozumieć korzyść służącą ogółowi, dyrektywę postępowania, nakazującą respektowanie takich wartości wspólnych dla całego społeczeństwa jak: sprawiedliwość, bezpieczeństwo, zaufanie obywateli do organów władzy publicznej” (wyrok WSA w Rzeszowie z 27.05.2010 r., I SA/Rz 210/10, CBOSA).

W wyroku z 30.03.2012 r., II FSK 1876/10, CBOSA, Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że interesem publicznym w rozumieniu art. 179 § 1 o.p. jest również

ochrona danych osób trzecich, niezwiązanych ze sprawą, których dotyczyły wyłączone z akt sprawy dokument. Podkreślił, że zaufanie obywateli do organów władzy publicznej to jedna z zasad obowiązujących w prowadzonym postępowaniu podatkowym. Odpowiednio, w postępowaniu celnym, w sytuacji gdy organ prowadzi postępowanie dotyczące kilku stron, powinien im udostępniać materiały dotyczące wspólnej dla nich sytuacji procesowej w granicach określonych przedmiotem orzekania. Jeżeli natomiast zakres materiałów uzyskanych od różnych stron przekracza ramy wspólnego dla nich stanu faktycznego, to organ ma obowiązek zachowania w tajemnicy danych, które nie są dla stron wspólne. Również w przypadku, gdy organy wykorzystują w postępowaniu dowodowym informacje dotyczące innych podmiotów, związanych jedynie pośrednio z daną sprawą, mają obowiązek utrzymać w tajemnicy te ich cechy, które pozwoliłyby osobom nieuprawnionym (w tym stronie postępowania) na ich identyfikację (podobnie zob. wyrok NSA z 21.04.2017 r., I FSK 1500/15, CBOSA).

„Organ wykazał istnienie interesu publicznego oraz dokonał jego konkretyzacji, wskazując, iż zawierają one indywidualne dane osobowe pracowników administracji skarbowej oraz kontrahenta i ich nieuprawnione ujawnienie mogłoby narazić na szkodę interes publiczny, wyrażający się ochroną interesów obywateli” (wyrok WSA w Olsztynie z 23.12.2019 r., I SA/OI 632/19, LEX nr 2777755).

„W pojęciu interesu publicznego, o którym mowa w art. 179 § 1 Ordynacji podatkowej niewątpliwie mieści się obowiązek ochrony informacji dotyczących niezakończonego postępowania przygotowawczego” (wyrok WSA w Olsztynie z 5.04.2018 r., I SA/OI 143/18, CBOSA).

„Przepisy procesowe przewidują możliwość wyłączenia jawności dokumentów ze względu na interes publiczny (dobro śledztwa). Wyłączenie takie, co do zasady, nie narusza zatem przepisów prawa” (wyrok NSA z 7.03.2018 r., I GSK 592/16, CBOSA).

„Art. 179 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że przepisów art. 178 tejże ustawy nie stosuje do znajdujących się w aktach sprawy dokumentów zawierających informacje niejawne, a także do innych dokumentów, które organ podatkowy wyłączy z akt sprawy ze względu na interes publiczny, nie łamie konstytucyjnego prawa do obrony” (zob. wyrok WSA Białystok z 28.02.2018 r., I SA/Bk 18/18, CBOSA).

3. Zobacz też komentarze do wzorów nr 199 i 200.

343. ZASTRZEŻENIA DO PROTOKOŁU KONTROLI

Białystok, dnia 12.03.2020 r.

Marek Kowalski
ul. Krucza 221
15-697 Białystok
NIP 542-147-00-32

Naczelnik I Urzędu Skarbowego
w Białymstoku
ul. Świętojańska 45c
15-677 Białystok

ZASTRZEŻENIA DO PROTOKOŁU KONTROLI

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)

wnoszę

następujące zastrzeżenia do protokołu kontroli doręczonego mi w dniu 1.03.2020 r.:

- 1) nieprzesłuchanie jako świadka Pana Jana Kozłowskiego, który potwierdzi w sposób jednoznaczny wyjście towarów z mojego magazynu i dostarczenie do magazynu odbiorcy;
- 2) brak uwzględnienia w kontroli faktury VAT nr 176/2019 potwierdzającej dokonanie sprzedaży materiałów biurowych.

Uzasadnienie

Organ w protokole kontroli z 21.02.2020 r., doręczonym dnia 1.03.2020 r., stwierdził nierzetelność ksiąg podatkowych, odrzucając ich znaczenie dowodowe dla kontroli podatkowej i postępowania kontrolnego. Powodem zakwestionowania rzetelności ksiąg jest według organu brak ujęcia w rejestrach faktury VAT nr 176/2020, poświadczającej sprzedaż towaru Panu Janowi Kozłowskiemu.

Nie zgadzam się z powyższymi ustaleniami, tym bardziej że przed doręczeniem protokołu kontroli Jan Kozłowski nie wystąpił do mnie o potwierdzenie dokonanej sprzedaży.

W związku z powyższym wnoszę zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg wraz z wnioskiem o uwzględnienie przedmiotowej faktury VAT oraz przesłuchanie jako świadka Jana Kowalskiego. Powyższe czynności dowodowe pozwolą wyjaśnić wątpliwości

organu oraz odstąpić od stwierdzenia nierzetelności prowadzonych przeze mnie ksiąg rachunkowych.

Marek Kowalski

Załącznik:

Faktura VAT nr 176/2020.

Komentarz

1. Skuteczne doręczenie protokołu kontroli rodzi uprawnienia dla kontrolowanego do wniesienia zastrzeżeń do tego protokołu. Jeżeli kontrolowany po zapoznaniu się z protokołem stwierdzi, że nie odzwierciedla on w sposób obiektywny stanu faktycznego bądź też nie zgodzi się z oceną prawną zdarzeń gospodarczych zawartych w tym protokole, na podstawie art. 291 o.p. ma możliwość (w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu z kontroli) przedstawienia zastrzeżeń lub wyjaśnień, z jednoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych (charakter materialny tego terminu przemawia za stwierdzeniem, że nie podlega on przywróceniu).

Różnica pomiędzy zastrzeżeniami a wyjaśnieniami polega na tym, że w tym pierwszym przypadku kontrolowany kwestionuje ustalenia faktyczne zawarte w protokole kontroli z uwagi na ich błędny charakter albo niekompletność, w tym drugim natomiast – kontrolowany przedstawia swoje stanowisko co do meritum sprawy. W praktyce organów skarbowych najczęściej dochodzi do wniesienia po protokole kontroli zastrzeżeń do protokołu, które zawierają jednocześnie wyjaśnienia, a w których kontrolowani przedstawiają również konkretne, nowe wnioski dowodowe.

2. Ordynacja podatkowa nie przewiduje elementów niezbędnych, które powinny być zawarte w zastrzeżeniach do protokołu, jednakże należy z pewnością zawrzeć w takich zastrzeżeniach następujące elementy:

- 1) oznaczenie nadawcy z pełnym adresem kontrolowanego, a w przypadku przedsiębiorcy także z numerem NIP;
- 2) oznaczenie daty i miejsca sporządzenia zastrzeżeń;
- 3) oznaczenie właściwego w sprawie rozpatrywania zastrzeżeń organu skarbowego (zasadą jest, że rozpatruje ten, kto kontrolował);
- 4) oznaczenie pisma, np. zastrzeżenia do protokołu kontroli podatkowej;
- 5) podstawę prawną sporządzenia zastrzeżeń – art. 291 § 1 o.p.;
- 6) uzasadnienie merytoryczne i prawne powodu złożenia zastrzeżeń do protokołu z kontroli;
- 7) stosowne orzecznictwo w sprawie;

- 8) ewentualne nowe wnioski dowodowe w sprawie wraz z uzasadnieniem znaczenia przeprowadzenia danego dowodu w sprawie;
- 9) podpis osoby sporządzającej zastrzeżenia do protokołu.

3. Kontrolujący są zobowiązani do rozpatrzenia zastrzeżeń i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomienia kontrolowanego o sposobie ich załatwienia oraz wskazania w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym. Kontrolujący nie są związani wyłącznie zakresem treści zastrzeżeń do protokołu i mają możliwość przeprowadzania dalszych czynności kontrolnych, dla realizacji których nie jest wymagane nowe upoważnienie do kontroli, skoro czynności te stanowią kontynuację czynności kontrolnych rozpoczętych w oparciu o pierwotne upoważnienie (zob. wyrok NSA z 16.11.2005 r., I FSK 236/05, LEX nr 187621). W związku z powyższym w praktyce zakończenie kontroli, o którym mowa w art. 291 § 4 o.p., ulega tak naprawdę w tym przypadku przełożeniu do czasu ustosunkowania się organu skarbowego do zastrzeżeń do protokołu. Należy jednak pamiętać, że wszelkie czynności, które organ przeprowadza po otrzymaniu zastrzeżeń do protokołu, muszą być związane z już zdobytym materiałem dowodowym. Nie ma uzasadnienia prawnego dla przeprowadzania przez organy skarbowe nowych czynności kontrolnych, niezwiązanych z treścią protokołu bądź też treścią wniesionych zastrzeżeń. Ważne jest również, aby kontrolujący w odpowiedzi na zastrzeżenia do protokołu położyli nacisk na uzasadnienie faktyczne i prawne tych zastrzeżeń, co do których organ ma odmienne zdanie.

Natomiast w przypadku gdy kontrolowany przedłoży konkretne wnioski dowodowe, organ skarbowy, na podstawie art. 188 o.p., ma możliwość odmówienia przeprowadzenia dowodu, jeżeli okoliczność, która ma być udowodniona, nie ma znaczenia dla sprawy albo została już stwierdzona wystarczająco innym dowodem. Artykuł ten jest realizacją zasady czynnego udziału strony w kontroli podatkowej, potwierdza też obowiązek organu w załatwieniu sprawy i dążenia do ustalenia prawdy obiektywnej. Czynności organu mogą być więc uruchamiane przez działanie strony i przedkładanie przez nią nowych wniosków dowodowych w sprawie. Jeżeli strona zgłasza dowód, to w świetle art. 188 o.p. organ skarbowy może nie uwzględnić wniosku, gdy żądanie dotyczy tezy dowodowej już stwierdzonej na korzyść strony. Jeżeli jednak strona wskazuje dowód, który ma znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy, przy czym jest zgłoszony na tezę dowodową odmienną, to taki dowód powinien być dopuszczony.

4. Zaniechanie przez organ administracji podjęcia czynności procesowych zmierzających do zebrania materiału dowodowego, zwłaszcza gdy strona powołuje się na ważne dla niej okoliczności, stanowi uchybienie wskazanej wyżej regulacji prawnej, oznaczające późniejszą wadliwość decyzji (zob. wyrok NSA z 20.03.2008 r., II FSK 44/07, LEX nr 569538). Co więcej, jak stwierdza Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z 13.09.2005 r., II FSK 69/05, LEX nr 850014, ustalenie przez organ stanu faktycznego nie oznacza braku możliwości uwzględnienia kolejnych wniosków dowodowych stron postępowania podatkowego. Uwzględnione muszą być jedynie te wnioski dowodowe, które w świetle zarysowanej przez strony tezy dowodowej dotyczą dowodów mających znaczenie

dla rozstrzygnięcia sprawy. Natomiast wnioskowanego dowodu nie trzeba przeprowadzać, gdy zgodnie z dyspozycją art. 188 o.p. okoliczności będące jego przedmiotem wystarczająco zostały stwierdzone innym dowodem. Powyższe sformułowanie – „chyba że okoliczności te stwierdzone są wystarczająco innym dowodem” – odnosi się do sytuacji, gdy żądanie dotyczy tezy dowodowej już stwierdzonej na korzyść strony. Jeżeli dowód dotyczy tezy odmiennej (tzw. przeciwdowód), powinien być przeprowadzony.

Odmienne interpretacja prowadziłaby do pozbawienia strony podstawowego instrumentu, za pomocą którego realizuje prawo do czynnego udziału w sprawie: zgłaszania wniosków dowodowych (wyroki NSA: z 22.11.2005 r., FSK 2669/04, LEX nr 172170, i z 4.01.2002 r., I SA/Ka 2164/00, LEX nr 54319). Formą odmowy przeprowadzenia przez organ skarbowy dowodu jest postanowienie, które powinno zawierać argumentację organu skarbowego co do zasadności nieprzeprowadzenia dowodu bądź dowodów, na które nie przysługuje zażalenie. Kontrolowany, oceniając cały zebrany materiał dowodowy w sprawie na etapie postępowania podatkowego lub kontrolnego, może zaskarżyć to postanowienie w odwołaniu od decyzji do organu drugiej instancji lub w skardze na wynik kontroli, skierowanej do sądu administracyjnego.

5. Z praktyki organów wynika, że podatnicy w niektórych przypadkach starają się przedstawić całą gamę wniosków dowodowych bez uzasadnienia celowości ich przeprowadzenia w sprawie. W takim przypadku organ może wezwać stronę do usunięcia braków żądania przez wskazanie konkretnej tezy dowodowej, która będzie miała zastosowanie w sprawie. W art. 291 § 3 o.p. wyrażona została fikcja prawna. Przyjęto bowiem, że niezłożenie wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia oznacza niekwestionowanie przez kontrolowanego ustaleń kontroli. Owszem, na etapie kontroli podatkowej podatnik nie ma możliwości po upływie wskazanego wyżej terminu ustosunkowania się do ustaleń zawartych w protokole kontroli, ale nie powoduje to automatycznie, że kontrolowany zgadza się z ustaleniami tego protokołu i nie będzie składał nowych wniosków dowodowych na etapie postępowania kontrolnego czy też postępowania podatkowego (zob. więcej A. Melezini [w:] D. Zalewski, A. Melezini, *Kontrola podatkowa...*, 2012, s. 310–312).

6. Brak zastrzeżeń do protokołu kontroli w trybie art. 291 § 3 o.p. wyczerpuje jedynie tok kontroli podatkowej. Protokół taki, a właściwie jedynie dokumenty zebrane w toku kontroli podatkowej są dowodami w postępowaniu podatkowym stosownie do przepisu art. 181 o.p. Inne są bowiem cele i zadania kontroli podatkowej (art. 281 § 2 o.p. – sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego), a inne postępowania podatkowego (art. 207 § 1 i 2 o.p. – wydanie decyzji rozstrzygającej sprawę co do jej istoty). Podatnik może wobec tego zgłosić swe wnioski, uwagi, wyjaśnienia czy zastrzeżenia w każdym czasie w postępowaniu podatkowym, w tym także w odwołaniu od decyzji organu podatkowego pierwszej instancji.

7. Termin do wniesienia zastrzeżeń do protokołu kontroli, określony w § 1 art. 291 o.p., ma charakter materialny. Wskazuje na to okoliczność, że z chwilą

bezskutecznego upływu terminu kontrolowany traci możliwość złożenia zastrzeżeń (realizacja jego prawa zostaje wyłączona) i wywołany zostaje skutek określony w § 3 art. 291 o.p. Przyjmuje się wówczas, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Okoliczność ta ma tak zasadnicze znaczenie dla oceny charakteru terminu z § 3 omawianego artykułu, że należy jej przypisać znaczenie rozstrzygające (zob. wyrok NSA z 14.09.2010 r., I FSK 1334/09, LEX nr 744159).

8. W bogatym orzecznictwie sądów administracyjnych omawiających tematy związane ze sporządzaniem zastrzeżeń do protokołu kontroli i możliwości zakwestionowania ustaleń kontroli, mimo braku wcześniejszych zastrzeżeń, warto zwrócić uwagę na kilka najnowszych wyroków:

- To, że skarżący nie złożyli w wyznaczonym terminie uwag do protokołu, nie sprawia, że treść protokołu należało uznać za niepodważalną. Organ podatkowy jest bowiem zobowiązany do przestrzegania zasady prawdy obiektywnej na każdym etapie postępowania, aż do czasu zakończenia sprawy (zob. wyrok WSA w Olsztynie z 25.04.2019 r., I SA/OI 107/19, LEX nr 2685331).
- Zawiadomienie adresowane do kontrolowanego w wyniku zgłoszonych przez niego zastrzeżeń do protokołu może stać się swoistym dopełnieniem lub modyfikacją treści zawartych w protokole kontroli, w szczególności, jeśli dochodzi do uznania trafności zastrzeżeń i ich uwzględnienia (zob. wyrok NSA z 17.11.2017 r., I FSK 329/16, LEX nr 2422907).
- Co do zasady to kontrolujący winni rozpatrzyć zastrzeżenia do protokołu kontroli, lecz nie można wykluczyć sytuacji gdy odpowiedź na ww. zastrzeżenia będą podpisane przez inne osoby w ramach posiadanych uprawnień. Zwłaszcza, gdy udzielenie odpowiedzi na ww. zastrzeżenia przez konkretną osobę nie będzie możliwe (np. śmierć pracownika, ustanie stosunku pracy, długotrwała choroba, długi urlop wypoczynkowy itd.). W takich wypadkach zawiadomienie o sposobie załatwienia zastrzeżeń może być przygotowane przez innego pracownika upoważnionego przez organ podatkowy przeprowadzający kontrolę. Może on zostać również upoważniony do podpisania takiego dokumentu (zob. wyrok WSA w Olsztynie z 5.02.2020 r., I SAB/Sz 7/19, LEX nr 2784938).

„Atrakcyjność tego wydania książki podnosi fakt uwzględnienia w niej nowych instytucji, które ostatnio pojawiły się w Ordynacji i wywołały dużo emocji, nie tylko wśród podatników. Mam tu na myśli obowiązek informowania o schematach podatkowych (MDR), przeciwdziałania unikaniu opodatkowania (GAAR) oraz przeciwdziałanie wykorzystaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (STIR). Wzorów pism dotyczących tej nowej problematyki poszukuje dzisiaj czytelnik z uwagi na ich represyjność i skomplikowany charakter regulacji. Dobrze się stało, że autorzy nie bali się zaproponować kilkudziesięciu nowych wzorów z tego obszaru regulacji – duży plus nowego wydania!”

Prof. dr hab. Leonard Eteł

Publikacja stanowi komentarz do Ordynacji podatkowej z wzorami pism. Każdy wzór opatrzony jest obszernym i kompleksowym wyjaśnieniem wszystkich występujących w doktrynie i orzecznictwie problemów dotyczących stosowania przepisów Ordynacji, na podstawie których przygotowywane jest pismo podatkowe.

W książce przedstawiono 348 wzorów pism z zakresu prawa podatkowego, które zostały zaprezentowane w układzie odpowiadającym przepisom Ordynacji podatkowej, co ułatwia dotarcie do właściwego wzoru. Dotyczą one m.in. tematyki:

- interpretacji indywidualnych,
- cen transferowych,
- zobowiązań podatkowych,
- odpowiedzialności podatnika, płatnika, inkasenta,
- deklaracji,
- doręczeń i pełnomocnictw,
- odwołań i skarg,
- kontroli podatkowej i postępowania podatkowego.

Znaczna część wzorów zaktualizowana została również pod kątem specyfiki funkcjonowania organów lokalnych.

Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, pracowników biur księgowych oraz organów lokalnych. Zainteresuje również urzędników oraz sędziów.

Publikacja zawiera wzory pism dostępne w wersji elektronicznej do pobrania ze strony www.ordynacja-podatkowa-wzory-3.wolterskluger.pl po wpisaniu zamieszczonego w książce kodu aktywacyjnego. Wzory można modyfikować i dostosowywać do indywidualnych potrzeb.

Andrzej Melezini – doktor nauk prawnych; absolwent Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku; sędzia i wiceprezes Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku, Przewodniczący Wydziału Informacji Sądowej, Rzecznik Prasowy Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku; adiunkt w Katedrze Nauk Prawnych na Wydziale Nauk Społecznych i Humanistycznych Państwowej Wyższej Szkoły Informatyki i Przedsiębiorczości w Łomży; członek stowarzyszenia Centrum Informacji i Organizacji Badań Finansów Publicznych i Prawa Podatkowego Krajów Europy Środkowej i Wschodniej; autor publikacji z zakresu materialnego i procesowego prawa podatkowego.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUGER.PL
WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8223-154-0



WOLTERS KLUWER POLECA

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**