

KOMPETENTNE URZĘDY

**- SZKOLENIA I DORADZTWO W ZAKRESIE
PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH ORAZ
ZARZĄDZANIA NIERUCHOMOŚCIAMI DLA JST**

MATERIAŁY SZKOLENIOWE



więcej szczegółów:  facebook.com/innowacyjnejst  mtdconsulting.pl/projekty/kompetentneurzedy

Beneficjent

MTDConsulting

MTD Consulting Marcin Król

Partnerzy



Stowarzyszenie Gmin
i Powiatów Wielkopolski



Zrzeszenie Gmin
Województwa Lubuskiego



Związek Gmin
Warmińsko - Mazurskich

Biuro projektu:

MTD CONSULTING Marcin Król
ul. Naramowicka 154
61-619 Poznań
biuro@mtdconsulting.pl
tel. 61 639 4960



Temat 8: Informatyczne systemy w administracji samorządowej przy obsłudze podatkowej

Trener: dr Karolina Rokicka-Murszewska

Segment 1: Podatki i opłaty lokalne

Wrzesień 2022

Materiały szkoleniowe zostały przygotowane w ramach projektu pn. „Kompetentne Urzędy - szkolenia i doradztwo w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami dla JST”, nr POWR.02.18.00-00-0005/21, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Projekt realizowany przez:

BENEFICJENT

MTDConsulting

PARTNERZY



Spis treści

1. NAJWAŻNIEJSZE DEFINICJE Z OBJAŚNIENIAMI	4
2. ADRES DO DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH	6
3. PODMIOTY OBOWIĄZANE DO POSIADANIA ADRESU DO DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH.....	8
4. ZASADY DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH	9
5. SKUTKI PRAWNE DORĘCZENIA.....	12
6. WYBRANE PRZEPISY ORDYNACJI PODATKOWEJ DOTYCZĄCE DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH.....	14
7. WYKAZ POLECANEJ LITERATURY	19



1. NAJWAŻNIEJSZE DEFINICJE Z OBJAŚNIENIAMI

Art. 2 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 569 ze zm., dalej: u.d.e.)

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) **adres do doręczeń elektronicznych** - adres elektroniczny, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344, dalej: u.ś.u.d.e.), podmiotu korzystającego z publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej albo z kwalifikowanej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, umożliwiającą jednoznaczną identyfikację nadawcy lub adresata danych przesyłanych w ramach tych usług;

[Art. 2 pkt 1 u.ś.u.d.e.: **adres elektroniczny** - oznaczenie systemu teleinformatycznego umożliwiające porozumiewanie się za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności poczty elektronicznej].

- 2) **dokument elektroniczny** - dokument elektroniczny, o którym mowa w art. 3 pkt 35 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE (Dz. Urz. UE L 257 z 28.08.2014, str. 73), zwanego dalej „rozporządzeniem 910/2014”;

[Art. 3 pkt 35 rozporządzenia 910/2014: „**dokument elektroniczny**” oznacza każdą treść przechowywaną w postaci elektronicznej, w szczególności tekst lub nagranie dźwiękowe, wizualne lub audiowizualne].

- 3) **kwalifikowana usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego** - usługę, o której mowa w art. 3 pkt 37 rozporządzenia 910/2014;



[Art. 3 pkt 37 rozporządzenia 910/2014: „**kwalfikowana usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego**” oznacza usługę rejestrowanego doręczenia elektronicznego, która spełnia wymogi określone w art. 44;

4) **operator wyznaczony** - operatora wyznaczonego, o którym mowa w art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz.U. z 2022 r. poz. 896);

[Art. 3 pkt 13 Prawa pocztowego: „**operator wyznaczony**”- *operator pocztowy obowiązany do świadczenia usług powszechnych*]

5) **podmiot niepubliczny** - osobę fizyczną i podmiot inny niż podmiot, o którym mowa w pkt 6;

6) **podmiot publiczny:**

a) jednostkę sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

b) inne niż określone w lit. a państwowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej,

c) inne niż określone w lit. a osoby prawne utworzone w szczególnym celu zaspokajania potrzeb o charakterze powszechnym, niemające charakteru przemysłowego ani handlowego, jeżeli podmioty, o których mowa w tym przepisie oraz w lit. a i b, pojedynczo lub wspólnie, bezpośrednio albo pośrednio przez inny podmiot:

- finansują je w ponad 50% lub
- posiadają ponad połowę udziałów albo akcji, lub
- sprawują nadzór nad organem zarządzającym, lub
- mają prawo do powoływania ponad połowy składu organu nadzorczego lub zarządzającego,

d) związki podmiotów, o których mowa w lit. a-c, jeżeli realizują zadania publiczne,

e) komornika sądowego;



- 7) **publiczna usługa hybrydowa** - usługę pocztową, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 Prawa pocztowego, świadczoną przez operatora wyznaczonego, jeżeli nadawcą przesyłki listowej jest podmiot publiczny;
[Art. 2 ust. 1 pkt 3 Prawa pocztowego: *Usługę pocztową stanowi, wykonywane w obrocie krajowym lub zagranicznym, zarobkowe przesyłanie przesyłek pocztowych przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, jeżeli na etapie przyjmowania, przemieszczania lub doręczania przekazu informacyjnego przyjmują one fizyczną formę przesyłki listowej]*
- 8) **publiczna usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego** - usługę rejestrowanego doręczenia elektronicznego, o której mowa w art. 3 pkt 36 rozporządzenia 910/2014, świadczoną przez operatora wyznaczonego;
[art. 3 pkt 36 rozporządzenia 910/2014: *„usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego” oznacza usługę umożliwiającą przesłanie danych między stronami trzecimi drogą elektroniczną i zapewniającą dowody związane z postępowaniem się przesyłanymi danymi, w tym dowód wysłania i otrzymania danych, oraz chroniącą przesyłane dane przed ryzykiem utraty, kradzieży, uszkodzenia lub jakiegokolwiek nieupoważnionej zmiany]*
- 9) **skrzynka doręczeń** - narzędzie umożliwiające wysyłanie, odbieranie i przechowywanie danych zgodnie ze standardem, o którym mowa w art. 26a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1797), w ramach publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, a także w ramach publicznej usługi hybrydowej.

2. ADRES DO DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH

Art. 4 u.d.e.

1. Podmiot publiczny doręcza korespondencję wymagającą uzyskania potwierdzenia jej nadania lub odbioru z wykorzystaniem publicznej usługi



rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych wpisany do bazy adresów elektronicznych.

2. W przypadku gdy adres do doręczeń elektronicznych podmiotu niepublicznego nie został wpisany do bazy adresów elektronicznych, doręczenie korespondencji następuje na adres do doręczeń elektronicznych, z którego podmiot niepubliczny nadał korespondencję.

Art. 5. u.d.e.

Podmiot publiczny doręcza korespondencję wymagającą uzyskania potwierdzenia jej nadania lub odbioru z wykorzystaniem publicznej usługi hybrydowej w przypadku:

- 1) braku możliwości doręczenia korespondencji na adres do doręczeń elektronicznych zgodnie z art. 4 albo
- 2) gdy posiada on wiedzę, że osoba fizyczna posiadająca adres do doręczeń elektronicznych została pozbawiona wolności.

Art. 6 u.d.e. – niestosowanie zasad związanych z doręczeniem elektronicznym

Art. 7 u.d.e.

1. Wpis adresu do doręczeń elektronicznych do bazy adresów elektronicznych jest równoznaczny z żądaniem doręczania korespondencji przez podmioty publiczne na ten adres.

2. Podmiot występujący o:

- 1) utworzenie adresu do doręczeń elektronicznych powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub
- 2) wpis adresu do doręczeń elektronicznych powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego albo z kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego do bazy adresów elektronicznych

-jest informowany o skutkach prawnych wpisu adresu do doręczeń elektronicznych do bazy adresów elektronicznych, w tym o prawach i obowiązkach z niego wynikających, a w przypadku wystąpienia o utworzenie



adresu do doręczeń elektronicznych powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego - także o zasadach zarządzania skrzynką doręczeń oraz o prawach i obowiązkach posiadacza skrzynki doręczeń.

3. PODMIOTY OBOWIĄZANE DO POSIADANIA ADRESU DO DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH

Art. 8. u.d.e.

Podmiot publiczny jest obowiązany do posiadania adresu do doręczeń elektronicznych wpisanego do bazy adresów elektronicznych, powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego.

Art. 9. [Inne podmioty – opóźnione wejście w życie]

1. Do posiadania adresu do doręczeń elektronicznych wpisanego do bazy adresów elektronicznych, powiązanego z publiczną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego albo kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego jest obowiązany:

- 1) adwokat wykonujący zawód;
- 2) radca prawny wykonujący zawód;
- 3) doradca podatkowy wykonujący zawód;
- 4) doradca restrukturyzacyjny wykonujący zawód;
- 5) rzecznik patentowy wykonujący zawód;
- 6) notariusz wykonujący zawód;
- 7) radca Prokuratorii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej wykonujący czynności służbowe;
- 8) podmiot niepubliczny wpisany do rejestru przedsiębiorców, o którym mowa w art. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 112, z 2020 r. poz. 2320 oraz z 2021 r. poz. 1598, 1641 i 2106);
- 9) podmiot niepubliczny wpisany do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r.



o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2296 i 2320 oraz z 2021 r. poz. 1641 i 2105).

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do osób, o których mowa w ust. 1 pkt 1-7, w przypadkach niewykonywania zawodu, zawieszenia prawa do wykonywania zawodu, zawieszenia w czynnościach zawodowych, zawieszenia w czynnościach służbowych, zawieszenia stosunku pracy lub zawieszenia praw wynikających z licencji.

4. ZASADY DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH

Art. 38 u.d.e.

1. Do świadczenia publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego jest obowiązany **operator wyznaczony**.
2. **Publiczna usługa rejestrowanego doręczenia elektronicznego** jest świadczona:
 - 1) zgodnie ze standardem, o którym mowa w art. 26a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej;
 - 2) po przystępnych cenach.
3. **Operator wyznaczony**, świadcząc publiczną usługę rejestrowanego doręczenia elektronicznego, **zapewnia**:
 - 1) identyfikację nadawcy przed wysłaniem danych;
 - 2) identyfikację adresata przed dostarczeniem danych;
 - 3) zabezpieczenie wysłania i otrzymania danych zaawansowaną pieczęcią elektroniczną w sposób wykluczający możliwość niewykrywalnej zmiany danych;
 - 4) wskazanie nadawcy i adresatowi każdej zmiany danych niezbędnej do celów wysłania lub otrzymania danych;



Art. 40 u.d.e. Operator wyznaczony w ramach świadczenia publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego wystawia dowody wysłania i dowody otrzymania zgodnie ze standardem, o którym mowa w art. 26a ustawy z dnia 5 września 2016 r. o usługach zaufania oraz identyfikacji elektronicznej.

Art. 41 u.d.e.

1. **Dowód otrzymania** jest wystawiany po:
 - 1) odebraniu korespondencji przekazanej na adres do doręczeń elektronicznych podmiotu niepublicznego;
 - 2) wpłynięciu korespondencji na adres do doręczeń elektronicznych podmiotu publicznego;
 - 3) upływie 14 dni od dnia wpłynięcia korespondencji przesłanej przez podmiot publiczny na adres do doręczeń elektronicznych podmiotu niepublicznego, jeżeli adresat nie odebrał go przed upływem tego terminu.
2. Przez **odebranie dokumentu elektronicznego** rozumie się każde działanie adresata posiadającego adres do doręczeń elektronicznych, powodujące, że adresat dysponuje dokumentem, który wpłynął na ten adres, i może zapoznać się z treścią odebranego dokumentu.
3. Przez **wpłynięcie dokumentu elektronicznego** na adres do doręczeń elektronicznych rozumie się zaistnienie warunków technicznych umożliwiających adresatowi odebranie doręczanego dokumentu.

Art. 42 u.d.e.

1. W przypadku doręczania korespondencji przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego **korespondencja jest doręczona we wskazanej w dowodzie otrzymania chwili:**
 - 1) odebrania korespondencji - w przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 pkt 1;
 - 2) wpłynięcia korespondencji - w przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 pkt 2.



2. W przypadku, o którym mowa w art. 41 ust. 1 pkt 3, korespondencję **uznaje się za doręczoną** w dniu następującym po upływie 14 dni od wskazanego w dowodzie otrzymania dnia wpłynięcia korespondencji na adres do doręczeń elektronicznych podmiotu niepublicznego.

Art. 45 u.d.e.

1. Do świadczenia publicznej usługi hybrydowej jest obowiązany **operator wyznaczony**.
2. **Publiczna usługa hybrydowa jest świadczona:**
 - 1) w sposób jednolity w porównywalnych warunkach;
 - 2) przy zapewnieniu na terytorium całego kraju rozmieszczenia placówek pocztowych operatora wyznaczonego zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 47 pkt 3 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe;
 - 3) z zachowaniem wskaźników czasu przebiegu przesyłek listowych;
 - 4) po przystępnych cenach;
 - 5) z częstotliwością zapewniającą doręczanie przesyłek listowych co najmniej w każdy dzień roboczy i nie mniej niż przez 5 dni w tygodniu z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy;
 - 6) w sposób zapewniający uzyskanie przez nadawcę dokumentu elektronicznego potwierdzającego odbiór przesyłki rejestrowanej, o której mowa w art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.
3. Operator wyznaczony, świadcząc publiczną usługę hybrydową, zapewnia funkcjonowanie:
 - 1) infrastruktury niezbędnej do wydruku i kopertowania korespondencji nadanej w postaci elektronicznej;
 - 2) sieci pocztowej niezbędnej do sortowania, przemieszczania i doręczania przesyłek listowych.



4. W zakresie nieuregulowanym w niniejszej ustawie do publicznej usługi hybrydowej stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.

Art. 46 u.d.e.

1. Operator wyznaczony, świadcząc publiczną usługę hybrydową, **przekształca dokument elektroniczny nadany przez podmiot publiczny z adresu do doręczeń elektronicznych w przesyłkę listową w celu doręczenia korespondencji do adresata.** Przekształcenie odbywa się w sposób zautomatyzowany, zapewniający ochronę tajemnicy pocztowej na każdym etapie realizacji usługi.
2. Operator wyznaczony zapewnia potwierdzenie daty i czasu wykonania czynności przekształcenia dokumentu elektronicznego.
3. Do zawartości przesyłki listowej, o której mowa w ust. 1, operator wyznaczony dołącza wydruk dokumentu zawierającego wynik weryfikacji podpisu lub pieczęci elektronicznej albo potwierdzenie, że integralność oraz pochodzenie dokumentu elektronicznego od podmiotu publicznego zostały zapewnione z wykorzystaniem środka identyfikacji elektronicznej.
4. Jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, dniem nadania korespondencji w ramach publicznej usługi hybrydowej jest dzień odebrania dokumentu elektronicznego przez operatora wyznaczonego. Operator wyznaczony niezwłocznie w sposób automatyczny wystawia dowód odebrania korespondencji.

5. SKUTKI PRAWNE DORĘCZENIA

Art. 147 u.d.e.

- Doręczenie korespondencji nadanej przez:
 - **podmiot publiczny** posiadający elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP **do innego podmiotu publicznego** posiadającego elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP jest równoważne w skutkach prawnych



- z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego **do dnia 30 września 2029 r.**
- **osobę fizyczną lub podmiot niebędący podmiotem publicznym**, będące użytkownikami konta w ePUAP, do **podmiotu publicznego** posiadającego elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP, w ramach usługi udostępnianej w ePUAP, jest równoważne w skutkach prawnych z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego, do czasu zaistnienia obowiązku stosowania niniejszej ustawy, o którym mowa w art. 155, przez ten podmiot publiczny.
 - **podmiot publiczny** posiadający elektroniczną skrzynkę podawczą w ePUAP do **osoby fizycznej lub podmiotu niebędącego podmiotem publicznym**, o których mowa w ust. 2, stanowiącej odpowiedź na podanie albo wnioski złożone w ramach usługi udostępnionej w ePUAP, jest równoważne w skutkach prawnych z doręczeniem przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego.

Wejście w życie dla poszczególnych podmiotów – art. 155 u.d.e.

10. Minister właściwy do spraw informatyzacji, mając na uwadze uwarunkowania techniczne i organizacyjne niezbędne do doręczania korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej, ogłasza w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej **komunikat określający termin wdrożenia rozwiązań technicznych**, umożliwiających podmiotom, o których mowa:

- 1) w ust. 1-5 oraz w art. 9 ust. 1 pkt 1-8, powszechne doręczanie i odbieranie korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego lub publicznej usługi hybrydowej;



- 2) w ust. 6, powszechne doręczanie i odbieranie korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego.

11. Termin określony w komunikacie nie może być późniejszy niż dzień 1 stycznia 2024 r.

12. Komunikat ogłasza się w terminie co najmniej 90 dni przed dniem wdrożenia rozwiązań technicznych określonym w tym komunikacie.

6. WYBRANE PRZEPISY ORDYNACJI PODATKOWEJ DOTYCZĄCE DORĘCZEŃ ELEKTRONICZNYCH

Art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), dalej: o.p.

§ 1. Sprawy podatkowe załatwiane są na piśmie **utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej**, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Pisma utrwalone w postaci papierowej opatruje się podpisem własnoręcznym. Pisma utrwalone w postaci elektronicznej opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym lub kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną organu podatkowego ze wskazaniem w treści pisma osoby opatrującej pismo pieczęcią.

§ 2. Sprawy podatkowe mogą być załatwiane z **wykorzystaniem pism generowanych automatycznie i opatrzonych kwalifikowaną pieczęcią elektroniczną organu podatkowego**. W przypadku pism generowanych automatycznie przepisów o konieczności opatrzenia pisma podpisem pracownika urzędu obsługującego ten organ nie stosuje się.

§ 3. Sprawy podatkowe mogą być załatwiane z **wykorzystaniem usług online udostępnianych przez organy podatkowe** po uwierzytelnieniu w sposób określony w art. 20a ust. 1 albo 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.



§ 4. Pisma kierowane do organów podatkowych mogą być sporządzane na piśmie utrwalonym w postaci papierowej lub elektronicznej. Do opatrywania ich podpisami i pieczęciami stosuje się przepis § 1.

Art. 144 - doręczenia

§ 1a. Organ podatkowy doręcza pisma **na adres do doręczeń elektronicznych**, chyba że doręczenie następuje na **konto w systemie teleinformatycznym organu podatkowego** albo w siedzibie organu podatkowego.

§ 1b. W przypadku **braku możliwości doręczenia** w sposób, o którym mowa w § 1a, organ podatkowy doręcza pisma za pokwitowaniem przez:

- 1) operatora wyznaczonego w ramach publicznej usługi hybrydowej, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy o doręczeniach elektronicznych, albo
- 2) pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów.

§ 1c. W przypadku **braku możliwości doręczenia** w sposób, o którym mowa w § 1a i § 1b pkt 1, organ podatkowy doręcza pisma:

- 1) przesyłką rejestrowaną, o której mowa w art. 3 pkt 23 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, albo
- 2) za pokwitowaniem przez pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów.

[Art. 3 pkt 23 Prawa pocztowego: „przesyłka rejestrowana” – przesyłka pocztowa przyjęta za pokwitowaniem przyjęcia i doręczaną za pokwitowaniem odbioru]

§ 1d. W przypadku doręczenia decyzji, której organ podatkowy **nadał rygor natychmiastowej wykonalności**, albo decyzji, która podlega **natychmiastowemu**



wykonaniu z mocy ustawy, organ może doręczyć decyzję w sposób określony w § 1c. Przepisów § 1a i § 1b pkt 1 nie stosuje się.

§ 4. W przypadku braku możliwości doręczenia w sposób, o którym mowa w § 1a, gdy **organem podatkowym jest wójt, burmistrz (prezydent miasta)**, pisma może doręczać **sołtys**, za pokwitowaniem.

§ 5. Doręczanie pism pełnomocnikowi będącemu adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym oraz organom administracji publicznej następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej albo w siedzibie organu podatkowego.

Art. 144a.

§ 1. W przypadku doręczenia na adres do doręczeń elektronicznych, pisma doręcza się na:

- 1) adres do doręczeń elektronicznych **wpisany do bazy adresów elektronicznych**;
- 2) adres do doręczeń elektronicznych **powiązany z kwalifikowaną usługą rejestrowanego doręczenia elektronicznego**, za pomocą której wniesiono podanie, jeżeli adres do doręczeń elektronicznych nie został wpisany do bazy adresów elektronicznych.

§ 2. W przypadku doręczenia na adres do doręczeń elektronicznych dzień doręczenia ustala się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o doręczeniach elektronicznych.

§ 3. W przypadku doręczenia w sposób, o którym mowa w art. 144 § 1b i 1c, doręczenie jest skuteczne, jeżeli odbierający pismo potwierdzi doręczenie mu pisma **swaim podpisem** ze wskazaniem **daty doręczenia**, a w przypadku gdy odbierający pismo uchyla się od potwierdzenia doręczenia lub nie może tego uczynić, doręczający sam stwierdza datę doręczenia oraz wskazuje osobę, która odebrała pismo, i przyczynę braku jej podpisu.

Art. 144b



§ 1. W przypadku **pism utrwalonych w postaci elektronicznej**, które zostały opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, doręczenie może polegać na **doręczeniu wydruku pisma** odzwierciedlającego treść tego pisma.

§ 1a. Organ podatkowy oznacza pismo utrwalone w postaci elektronicznej klauzulą: "Tajemnica skarbowa".

§ 2. Wydruk pisma, o którym mowa w § 1, zawiera:

- 1) informację, że pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, ze wskazaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby, która je podpisała;
- 2) identyfikator tego pisma, nadawany przez system teleinformatyczny.

§ 3. Wydruk pisma, o którym mowa w § 1, może zawierać mechanicznie odtwarzany podpis osoby, która podpisała pismo.

§ 4. Wydruk pisma, o którym mowa w § 1, stanowi dowód tego, co zostało stwierdzone w piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej.

§ 5. W przypadku doręczania wydruku pisma, o którym mowa w § 1, przy wykorzystaniu usługi pocztowej określonej w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, operator pocztowy w rozumieniu tej ustawy oraz osoby działające w jego imieniu uzyskują dostęp do informacji objętych tajemnicą skarbową w zakresie, w jakim jest to niezbędne do wykonania tej usługi.

Podanie w postępowaniu podatkowym – art. 168 o.p.

§ 1. Podania wnosi się na piśmie lub ustnie do protokołu. Podania utrwalone **w postaci elektronicznej wnosi się na adres do doręczeń elektronicznych** lub za pośrednictwem konta w systemie teleinformatycznym organu podatkowego.

§ 1a. (uchylony).



§ 2. Podanie **powinno zawierać co najmniej** treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów - numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiadają identyfikatora podatkowego, a także czynić zadość innym wymogom ustalonym w przepisach szczególnych.

§ 3. Podanie wniesione na piśmie albo ustnie do protokołu powinno być podpisane przez wnoszącego, a protokół ponadto przez pracownika, który go sporządził. Jeżeli podanie wnosi osoba, która nie może lub nie umie złożyć podpisu, podanie lub protokół podpisuje za nią inna osoba przez nią upoważniona, czyniąc o tym wzmiankę obok podpisu.

§ 3a. Podanie **wniesione na adres do doręczeń elektronicznych** lub przez portal podatkowy powinno zawierać dane w ustalonym formacie zawartym we wzorze podania określonym w odrębnych przepisach, jeżeli te przepisy nakazują wnoszenie podań według określonego wzoru.

§ 3b. (uchylony).

§ 4. Organ podatkowy obowiązany jest potwierdzić wniesienie podania, jeżeli wnoszący tego zażąda.

§ 4a. (uchylony).

§ 5. (uchylony).

Wezwanie do usunięcia braków podania w postępowaniu podatkowym – art. 169

O.p.

§ 1. Jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.



§ 1a. Jeżeli podanie nie zawiera adresu, organ pozostawia je bez rozpatrzenia. W tym przypadku nie dokonuje się wezwania, o którym mowa w § 1, oraz nie wydaje postanowienia, o którym mowa w § 4.

§ 1b. W przypadku wniesienia podania w formie innej niż wskazana w art. 168 § 1 pozostawia się je bez rozpatrzenia, bez obowiązku zawiadamiania o tym wnoszącego.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się również, jeżeli strona nie wniosła opłat, które zgodnie z odrębnymi przepisami powinny zostać uiszczone z góry.

§ 3. Organ podatkowy rozpatrzy jednak podanie niespełniające warunku, o którym mowa w § 2, jeżeli:

- 1) za niezwłocznym rozpatrzeniem podania przemawia interes publiczny lub ważny interes strony;
- 2) wniesienie podania stanowi czynność, dla której jest ustanowiony termin zawity;
- 3) podanie wniosła osoba zamieszkała za granicą.

§ 4. Organ podatkowy wydaje postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia, na które przysługuje zażalenie.

7. WYKAZ POLECANEJ LITERATURY

- Bińkowska-Artowicz B., Rządowy projekt ustawy o doręczeniach elektronicznych, „Zeszyty Prawnicze BAS” 2020, nr 3(67)
(<https://zpbas.sejm.gov.pl/Journal.nsf/pubBAS.xsp?documentId=8C6B39131808EF50C12585F5003F8C8C&lang=PL>)
- Dubowski R., W sprawie zgodności z Konstytucją niektórych przepisów rządowego projektu ustawy o doręczeniach elektronicznych, „Zeszyty Prawnicze BAS” 2020, nr 3(67)
(<https://zpbas.sejm.gov.pl/Journal.nsf/pubBAS.xsp?documentId=8C6B39131808EF50C12585F5003F8C8C&lang=PL>)



- Galewska E., Kształtowanie roli Poczty Polskiej w projektowanym systemie doręczeń elektronicznych — racjonalny ustawodawca czy krawiec „szyjący na miarę”? „Przegląd Prawa i Administracji” 2020, tom 120 (<https://wuwr.pl/ppa/article/view/11710>).
- Kościuk D.J., Realizacja zasady oficjalności doręczeń w postępowaniach administracyjnych po wejściu w życie ustawy o doręczeniach elektronicznych, „Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego” 2021, nr 8 (http://cejsh.icm.edu.pl/cejsh/element/bwmeta1.element.ojs-doi-10_33226_0137-5490_2021_8_5).
- Kwiatek B., Dokument elektroniczny w ogólnym postępowaniu administracyjnym, Warszawa 2020.
- Przebieg procesu legislacyjnego – ustawa o doręczeniach elektronicznych: <https://www.sejm.gov.pl/Sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=239>
- Wilbrandt-Gotowicz M., Współdziałanie podmiotów publicznych i niepublicznych w nowym systemie doręczeń elektronicznych a ochrona praw jednostki, „Acta Iuridica Resoviensia” 2021, nr r 3(34) (<https://repozytorium.ur.edu.pl/handle/item/7495>).
- Wilbrandt-Gotowicz M. (red.), Doręczenia elektroniczne. Komentarz, LEX/el. 2021.

Prawa autorskie:

Materiały szkoleniowe udostępnione zostają na zasadach wolnej licencji Creative Commons: uznanie autorstwa, na tych samych warunkach 3.0 Polska (CC BY 3.0 PL). Licencja udzielana jest nieodpłatnie. Pewne prawa zastrzeżone na rzecz autorów. Zezwala się na dowolne wykorzystanie treści pod warunkiem wskazania autorów oraz zachowania niniejszej informacji licencyjnej. Wolno m.in. kopiować, rozpowszechniać w dowolnym medium i formacie, przedstawiać i wykonywać utwór. Tekst licencji dostępny jest na stronie: <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/pl/>