



Fundusze Europejskie
Wiedza Edukacja Rozwój



**Rzeczpospolita
Polska**

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



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/kompetentneurzedzy

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 6: Obowiązujące przepisy Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem zmian i najnowszego orzecznictwa

Trener: Piotr Koźmiński; Paweł Kaźmierczak
Segment 1: Podatki i opłaty lokalne

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

I. PODSTAWY PRAWNE.....	4
II. ZAKRES ZASTOSOWANIA / PRZEDMIOT ORDYNACJI PODATKOWEJ.	5
III. CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE.	6
IV. KONTROLA PODATKOWA.....	9
V. POSTĘPOWANIE PODATKOWE.....	11
VI. NARZĘDZIA PRZYDATNE W PRAKTYCE.	19

I. PODSTAWY PRAWNE.

1. USTAWA z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zmianami [dalej: **Op**];

nowelizacje:

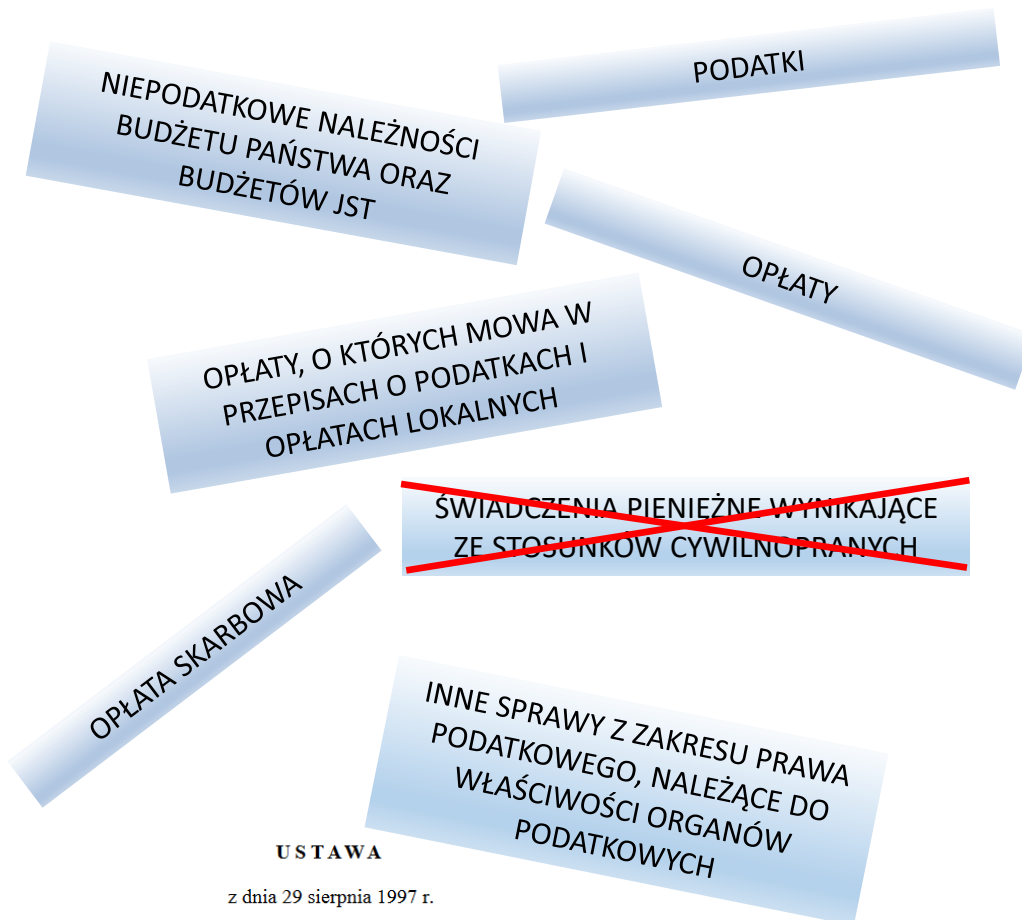
2. USTAWA z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 2021 r. poz. 694;
3. USTAWA z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych – tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 569 ze zmianami;
4. USTAWA z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. z 2018 r. poz. 2193 ze zmianami;
5. pozostałe nowelizacje;
6. **tzw. USTAWA COVIDOWA;**

pozostałe akty prawne:

7. USTAWA z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach [dalej: **ucpg**];
8. USTAWA z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o odpadach;
9. USTAWA z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
10. USTAWA z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny;
11. USTAWA z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy;
12. USTAWA z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
13. USTAWA z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
14. ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW, FUNDUSZY I POLITYKI REGIONALNEJ z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych;
15. ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego [dalej: **rrach**].



II. ZAKRES ZASTOSOWANIA / PRZEDMIOT ORDYNACJI PODATKOWEJ.



U S T A W A
z dnia 29 sierpnia 1997 r.

Ordynacja podatkowa

DZIAŁ I

Przepisy ogólne

Art. 1. Ustawa normuje:

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

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19971370926/U/D19970926Lj.pdf>



Przepisy definiujące i porządkujące	Przepisy prawa materialnego	Przepisy proceduralne
<ul style="list-style-type: none">• słowniczek ustawowy;• przepisy dot. zakresu zastosowania Op.	<ul style="list-style-type: none">• przepisy, z których wynikają określone obowiązki, np. zapłaty odsetek za zwłokę;• przepisy dotyczące zakresu odpowiedzialności;• definicje materialnoprawne, np. zaległość podatkowa, nadpłata.	<ul style="list-style-type: none">• postępowanie podatkowe;• czynności sprawdzające;• kontrola podatkowa.

III. CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE.

1. Wiadomości wstępne.

- podejmowane z urzędu;
- poprzedzają postępowanie podatkowe;
- służą rozstrzygnięciu wątpliwości dotyczących prawidłowości rozliczeń podatkowych bez uruchamiania trybu postępowania podatkowego;
- od chwili wszczęcia kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego nie ma możliwości wdrażania czynności sprawdzających (por. Wyrok NSA z 14.12.2006 r., sygn. akt I FSK 315/06);
- prowadzenie kontroli podatkowej (czy też czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego) w zakresie danego podatku za określony rok podatkowy nie wyłącza jednoczesnego podjęcia przez organ podatkowy czynności sprawdzających w odniesieniu do innych lat podatkowych; działania te mogą być prowadzone równolegle (por. Wyrok NSA w Łodzi z 30.01.2002 r., sygn. akt I SA/Łd 693/00);
- czynności sprawdzające rozpoczynają się od pierwszej czynności sprawdzającej unormowanej w dziale V Op – nie wydaje się jakiegokolwiek aktu stanowiącego o wszczęciu tych czynności;



- dokonywane przez organy podatkowe I instancji (wójt, burmistrz, prezydent miasta, zarząd związku międzygminnego – por. art. 6q ust. 1 ucp);
- cel czynności sprawdzających:
 - 1) sprawdzenie terminowości:
 - a) składania deklaracji;
 - b) wpłacania podatków;
 - 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
 - 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia z przedstawionymi dokumentami.

I SA/Wr 268/15 - Wyrok WSA we Wrocławiu

Same czynności sprawdzające nie kończą się żadnym formalnym aktem decydującym o prawach/obowiązках strony, a ich następstwem w przypadku art. 87 ust. 2 uVAT będzie albo czynność materialno-techniczna w postaci zwrotu podatku albo wszczęcie kontroli podatkowej bądź postępowania podatkowego.

2. Korekta deklaracji w ramach czynności sprawdzających.

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera **błędy rachunkowe** lub **inne oczywiste omyłki** bądź że **wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami**, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień:

- 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty,



kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;

- 2) zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość (**art. 274 § 1 Op**).

Art. 54 § 1 pkt 7a Op:

Odsetek za zwłokę **nie nalicza się:**

za okres od dnia następnego po upływie dwóch lat od dnia złożenia deklaracji, od zaległości związanych z popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami, jeżeli w tym okresie nie zostały one ujawnione przez organ podatkowy.

-
- organ ma obowiązek dokonać korekty w razie zaistnienia przesłanek do jej stwierdzenia;
 - może zostać dokonana poprzez:
 - ~~1) dokonanie przez organ podatkowy skreśleń bezpośrednio na oryginale deklaracji;~~
 - 2) wypełnienie deklaracji w sposób, który będzie eliminował błędy stwierdzone przez organ podatkowy;
 - 3) skopiowanie oryginalnej, wadliwej deklaracji, a następnie dokonanie poprawek na kopii tej deklaracji.
 - organ podatkowy **uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji**, a następnie **dorecza podatnikowi** uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o



związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia

sprzeciwu;

- 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji – to czas na wniesienie **sprzeciwu**;
- wniesienie sprzeciwu anuluje korektę, a w razie jego niewniesienia korekta wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

IV. KONTROLA PODATKOWA.

1. Wiadomości wstępne.

- ➔ celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- ➔ kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu;
- ➔ w zakresie spraw rozstrzygniętych decyzją ostateczną organu podatkowego kontrola podatkowa – co do zasady – nie może być ponownie wszczęta.

2. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.



Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 19 lipca 2019 r. (poz. 1380)

POLTAX WYPEŁNIĆ ORGAN PODATKOWY, WYPEŁNIĆ DUŻYM, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZERNYM LUB NIEBIAWYM KOLOREM
Nazwa i adres organu podatkowego

ZAW-K		ZAWIADOMIENIE O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ	
1. Numer zawiadomienia			
Podstawa prawna: Art. 282b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).			
A. DANE KONTROLOWANEGO			
A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
2. Nazwa pełna / Nazwisko, imię i nazwisko			
3. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL			
A.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA			
4. Kraj	5. Województwo	6. Powiat	
7. Gmina	8. Ulica	9. Nr domu	10. Nr lokalu
11. Miejscowość		12. Kod pocztowy	
B. ZAKRES KONTROLI			
13. Zakres kontroli			
14. Rodzaj podatku		15. Okres objęty kontrolą	
C. POUCZENIE O PRAWIE ZŁOŻENIA KOREKTY DEKLARACJI			
Zgodnie z art. 81b § 1 pkt 1 i pkt 2 lit. a ustawy – Ordynacja podatkowa uprawnienie do skorygowania deklaracji: 1) ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli podatkowej – w zakresie objętym kontrolą; 2) przysługuje nadal po zakończeniu kontroli podatkowej. Korekta złożona w czasie trwania kontroli podatkowej nie wywołuje skutków prawnych. Organ podatkowy zawiadomienie pisemnie składającego korektę o jej bezskuteczności (art. 81b § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa).			
D. PODPIS OSOBY UPOWAŻNIONEJ DO ZAWIADOMIENIA¹⁾			
16. Podpis osoby upoważnionej do zawiadomienia ¹⁾			
E. WYRAŻENIE ZGODY NA WSZCZĘCIE KONTROLI LUB ZŁOŻENIE WNIOSKU O WSZCZĘCIE KONTROLI PRZED UPIYWIEM 7 DNI OD DNIA DORECZENIA ZAWIADOMIENIA²⁾			
17. Zgodnie/wniosek (zaznaczyć właściwy kwadrat):		18. Data (dzień-miesiąc-rok)	
<input type="checkbox"/> 1. wyrażam zgodę na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia		_____	
<input type="checkbox"/> 2. wnoszę o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia		_____	
19. Imię i nazwisko		20. Podpis ³⁾	
_____		_____	
21. Adnotacja (zaznaczyć właściwy kwadrat):		22. Data (dzień-miesiąc-rok)	
<input type="checkbox"/> 1. wyrażono zgodę ustnie na wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia		_____	
<input type="checkbox"/> 2. złożono wniosek ustnie o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia		_____	
23. Imię i nazwisko kontrolującego		24. Podpis kontrolującego ³⁾	
_____		_____	

- 1) Nie wypełnia się w przypadku sporządzenia zawiadomienia w formie dokumentu elektronicznego.
- 2) Zawiadomienie wydane w formie dokumentu elektronicznego powinno być opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.
- 3) Niewypełnienie poz. 20 i poz. 24 oznacza brak zgody na wszczęcie kontroli lub niezłożenie wniosku o wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia zgodnie z art. 282b § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

ZAW-K₁₁ 1¹⁾

Art. 282b § 2 Op:

Kontrolę wszczyna się **nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni** od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli

3. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

POLTAX SYSTEM DZIAŁA PODATKOWY SYSTEM DZIAŁA DRUKOWANIE/ITERNAŁ CZYNIWIŁE WIEBESKI KOLEPIAŁ
Nazwa i adres organu podatkowego

KON-W **IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI PODATKOWEJ**

Podstawa prawna: Art. 251 § 1 i 2 oraz art. 253 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

A. DANE KONTROLUJĄCYCH

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Szanowność (Alfabetowa)	5. Nr legitymacji (Alfabetowa)
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Szanowność (Alfabetowa)	9. Nr legitymacji (Alfabetowa)
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Szanowność (Alfabetowa)	13. Nr legitymacji (Alfabetowa)

B. DANE KONTROLOWANEGO

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

14. Nazwa podatnika / Nazwisko, planowa imię

15. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

16. Kraj 17. Województwo 18. Powiat

19. Gmina 20. Ulica 21. Nr domu 22. Nr lokalu

23. Miejscowość 24. Kod pocztowy

C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA

25. Zakres kontroli

26. Rodzaj podatku

27. Określenie objętych kontrolą

28. Data rozpoczęcia kontroli (wpisać w: 2011-1-1)

29. Tryb kontroli (zaznaczyć właściwy kwadrant):
1. w trybie art. 251 § 1 2. w trybie art. 251 § 1 ust 2

30. Data rozpoczęcia kontroli

31. Przewidywany termin zakończenia kontroli

D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA

32. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji

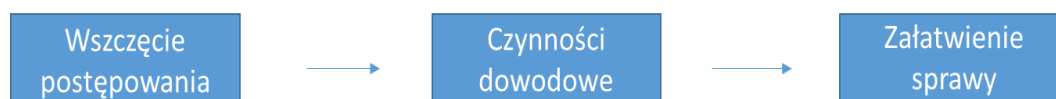
E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA

33. Nazwisko i imię 34. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) 35. Podpis

*) Skreślić są powołane artykuły ustawy bez bliższego określenia, należy postać to rozumieć przepis ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
**) Data rozpoczęcia kontroli w trybie art. 251 § 1 ust 2 jest data doręczenia upoważnienia (poz. 94).

KON-W. 1a

V. POSTĘPOWANIE PODATKOWE.



1. Zasady ogólne postępowania podatkowego.

- ✓ art. 123. Op [Zasada czynnego udziału stron w postępowaniu]



§ 1. Organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

§ 2. Organ podatkowy może odstąpić od zasady przewidzianej w § 1, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony, oraz w przypadkach, o których mowa w art. 200 § 2 pkt 2.

✓ art. 124. Op [**Zasada przekonywania**]

Organy podatkowe powinny wyjaśniać stronom zasadność przesłanek, którymi kierują się przy załatwianiu sprawy, aby w miarę możliwości doprowadzić do wykonania przez strony decyzji bez stosowania środków przymusu.

✓ art. 125. Op [**Zasada szybkości**]

§ 1. Organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia.

§ 2. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwiane niezwłocznie.

✓ art. 126. Op [**Zasada pisemności**]

§ 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. 127. Op [**Zasada dwuinstancyjności**]

Postępowanie podatkowe jest dwuinstancyjne.

✓ art. 128. Op [**Zasada trwałości**]

§ 1. Organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia.

§ 2. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwiane niezwłocznie.

✓ art. 129. Op [**Zasada jawności**]

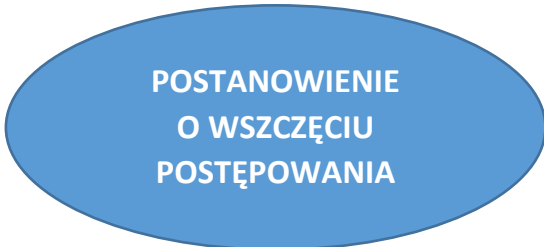


Sprawy podatkowe załatwiane są w formie pisemnej lub w formie dokumentu elektronicznego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

II FSK 663/16 - Wyrok NSA

Zasada prowadzenia postępowania podatkowego w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych jest jedną z podstawowych zasad prowadzenia postępowania podatkowego. Oznacza ona zakaz przerzucania na podatnika błędów lub uchybień popełnionych przez ustawodawcę lub przez organy podatkowe. Zasady zaufania do organów podatkowych nie można odczytywać w oderwaniu od zawartej w art. 120 O.p. zasady legalizmu i praworządności, które nakazują organom podatkowym działać na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa i w toku postępowania stać na straży praworządności. Zasady te realizują bowiem normy konstytucyjne, w tym art. 2 Konstytucji RP. Z kolei art. 2 Konstytucji RP stanowi, że Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym, urzeczywistniającym zasady sprawiedliwości społecznej. Powołana norma ma charakter generalny, co oznacza, że wywodzone są z niej inne zasady ogólne dotyczące w szczególności stanowienia prawa, czy prowadzenia postępowania administracyjnego. Wynika z niej między innymi zasada pewności prawa podatkowego oraz zasada sprawiedliwości, a także zasada zaufania obywatela do państwa i stanowionego przez nie prawa. Skoro jest to norma generalna, to do jej naruszenia w postępowaniu administracyjnym dojść może w związku z naruszeniem innych norm, które były bądź powinny być stosowane w tym postępowaniu. W orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego utrwalone jest stanowisko, że aby skutecznie podnieść w skardze kasacyjnej naruszenie zasady państwa prawnego trzeba wykazać, że sąd naruszając (ściśle wskazane) przepisy prawa powszechnie obowiązującego wydał orzeczenie, które z uwagi na skutki, jakie wywołuje, nie da się pogodzić z porządkiem prawnym demokratycznego państwa prawnego (tak wyroki NSA: z dnia 11 listopada 2005 r., sygn. akt II GSK 36/05, publ. w LEX nr 166070; z dnia 14 lutego 2007 r., sygn. akt II FSK 250/06, publ. w LEX nr 317893). W orzecznictwie sądów administracyjnych wielokrotnie podkreślano, że postępowanie budzące zaufanie to przede wszystkim postępowanie staranne, czyli prowadzone dokładnie i rzetelnie. Jednocześnie postępowanie prowadzone w sposób budzący zaufanie musi być merytorycznie poprawne, w którym ocenie podlegają wszystkie elementy danego stosunku prawnego.

2. Wszczęcie postępowania podatkowego.



**POSTANOWIENIE
O WSZCZĘCIU
POSTĘPOWANIA**

Postanowienia o wszczęciu postępowania nie wydaje się w przypadku wszczęcia postępowania w sprawie:

- 1) ustalenia zobowiązań podatkowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami ustalane są corocznie, jeżeli stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie;
- 2) umorzenia zaległości podatkowych w przypadkach, o których mowa w art. 67d § 1;
- 3) nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności;
- 4) zabezpieczenia;
- 5) zaliczenia wpłaty, nadpłaty lub zwrotu podatku;
- 6) wstrzymania wykonania decyzji;
- 7) wygaśnięcia decyzji (**art. 165 § 5 Op**).

Organ podatkowy **nie wydaje** postanowienia o wszczęciu postępowania w przypadku złożenia:

- 1) zeznania podatkowego przez podatników podatku od spadków i darowizn;
- 2) informacji przez podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego;



- 3) deklaracji do wymiaru zaliczek na podatek dochodowy od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) informacji o schemacie podatkowym (art. 165 § 7 Op).

Art. 165b § 1 Op:

W przypadku ujawnienia przez kontrolę podatkową nieprawidłowości co do wywiązywania się przez kontrolowanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz niezłożenia przez podatnika deklaracji lub niedokonania przez niego korekty deklaracji w całości uwzględniającej ujawnione nieprawidłowości, organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe w sprawie, która była przedmiotem kontroli podatkowej, nie później niż w terminie 6 miesięcy od zakończenia kontroli.

3. Postępowanie dowodowe.

- ➔ jako dowód należy dopuścić **wszystko**, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem;
- ➔ dowodami w postępowaniu podatkowym mogą być w szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej oraz materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;



- organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy;
- organ podatkowy może w każdym stadium postępowania zmienić, uzupełnić lub uchylić swoje postanowienie dotyczące przeprowadzenia dowodu;
- fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi podatkowemu z urzędu nie wymagają dowodu. Fakty znane organowi podatkowemu z urzędu należy zakomunikować stronie;
- żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu należy uwzględnić, jeżeli przedmiotem dowodu są okoliczności mające znaczenie dla sprawy, chyba że okoliczności te stwierdzone są wystarczająco innym dowodem;
- organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona;
- okoliczność faktyczna może być uznana za udowodnioną, jeżeli strona miała możliwość wypowiedzenia się co do przeprowadzonych dowodów.

I SA/Wr 268/15 - Wyrok WSA w Gdańsku

Ponadto w ocenie Sądu nie jest prawidłowe postępowanie organu podatkowego, który z jednej strony odmawia przeprowadzenia wnioskowanego przez stronę dowodu z przesłuchania świadków, a z drugiej poddaje ocenie złożone zeznania tych świadków w innym postępowaniu podatkowym i protokoły dołącza do akt niniejszej sprawy, bez formalnego ich włączenia. Organ powinien włączyć w sposób formalny protokoły przesłuchań w charakterze strony i świadków dokonanych w innym postępowaniu, do czego uprawnia art. 180 § 1 O.p. względnie przeprowadzić wnioskowane dowody z przesłuchań świadków.

4. Zakończenie postępowania podatkowego.

DECYZJA PODATKOWA

- 1) oznaczenie organu podatkowego;
- 2) data wydania;
- 3) oznaczenie strony;
- 4) powołanie podstawy prawnej;
- 5) rozstrzygnięcie;
- 6) uzasadnienie faktyczne i prawne;
- 7) pouczenie o trybie odwoławczym - jeżeli od decyzji służy odwołanie;
- 8) podpis osoby upoważnionej, z podaniem jej imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego.

- ➔ Gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, w szczególności w razie przedawnienia zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wydaje **decyzję o umorzeniu postępowania**.
- ➔ Organ podatkowy może umorzyć postępowanie, jeżeli wystąpi o to strona, na której żądanie postępowanie zostało wszczęte, a nie sprzeciwiają się temu inne strony oraz nie zagraża to interesowi publicznemu.
- ➔ Decyzja w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości, podatku rolnym lub podatku leśnym, w tym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzana z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, może zamiast podpisu własnoręcznego osoby upoważnionej do jej wydania, zawierać podpis mechanicznie

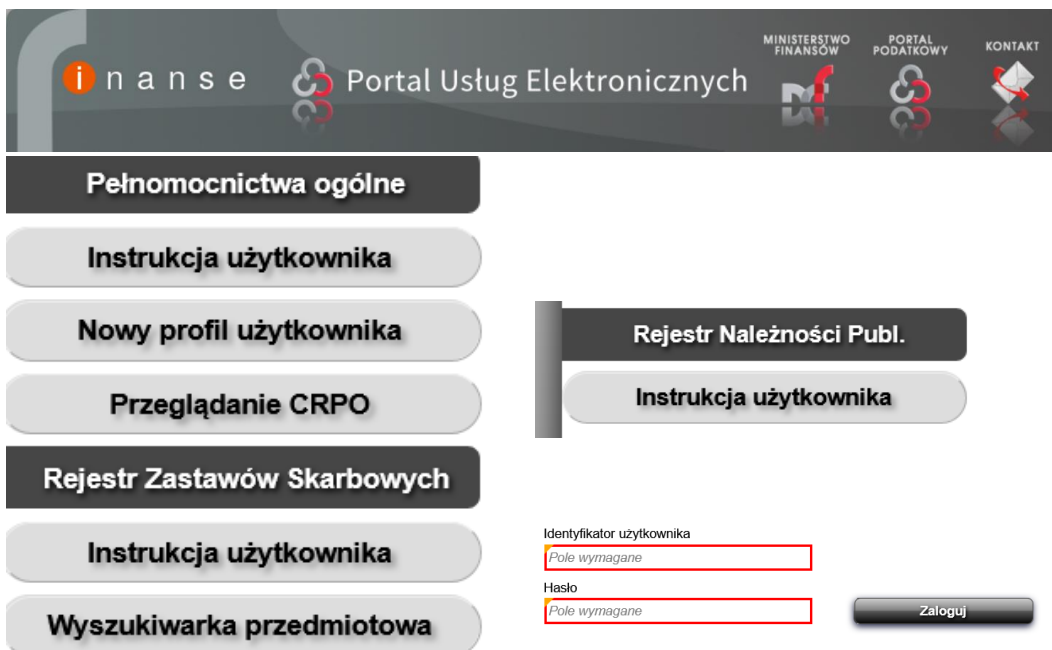
odtworzany tej osoby lub nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania.

- Decyzja, w stosunku do której może zostać wniesiona skarga do sądu administracyjnego, zawiera pouczenie o możliwości wniesienia skargi.
- Decyzję doręcza się stronie na piśmie.
- Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67d, wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania.
- Nie może szkodzić stronie błędne pouczenie w decyzji co do prawa odwołania lub skargi do sądu administracyjnego albo brak takiego pouczenia.

VI. NARZĘDZIA PRZYDATNE W PRAKTYCE.

- **Portal Usług Elektronicznych**

<https://pue.mf.gov.pl/eServices/ /#1>



Pełnomocnictwa ogólne

Instrukcja użytkownika

Nowy profil użytkownika

Przeglądanie CRPO

Rejestr Zastawów Skarbowych

Instrukcja użytkownika

Wyszukiwarka przedmiotowa

Rejestr Należności Publ.

Instrukcja użytkownika

Identyfikator użytkownika

Hasło

Zaloguj

- **Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej**

<https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/search.aspx>

gov.pl Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej



Ceidg.gov.pl

Baza przedsiębiorców Centrum pomocy

Unia Europejska 

[Strona główna](#) / [Wyszukiwanie](#) / [Przeglądanie wpisów](#)

Przeglądanie wpisów

- **Krajowy Rejestr Sądowy**

<https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs/strona-glowna/index.html>



The screenshot shows the header of the Ministry of Justice website (MINISTERSTWO SPRAWIEDLIWOŚCI, www.ms.gov.pl). Below the header is a search icon and the title 'Wyszukiwarka KRS'. The main text reads: 'Każdy może wyszukać podmiot w KRS i uzyskać informację odpowiadającą odpisowi aktualnemu lub odpisowi pełnemu (taka informacja zawiera także dane wykreślone). Wyszukiwanie podmiotów w Krajowym Rejestrze Sądowym nie wymaga posiadania konta w systemie.'

- **GEOPORTAL**

<https://www.geoportal.gov.pl/dane/dane-ewidencyjne>



The logo features the text 'GLÓWNY URZĄD GEODEZJI I KARTOGRAFII' above a globe icon, and 'Geoportal Infrastruktury Informacji Przestrzennej' above the large text 'geoportal.gov.pl'.

- **Elektroniczne Księgi Wieczyste**

https://ekw.ms.gov.pl/eukw_ogol/menu.do



Znajdź księgę wieczystą po kryteriach

Pola oznaczone * są polami wymaganymi do wypełnienia

Wyszukaj księgę po numerze

Wprowadź numer księgi wieczystej którą chcesz przeglądać *

 / /

WYCZYŚĆ

WRÓĆ DO STRONY GŁÓWNEJ

WYSZUKAJ KSIĘGĘ

- **Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych**

<https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/>

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych

Aplikacja dopuszcza możliwość podpisania zgłoszenia podpisem kwalifikowanym oraz profilem zaufanym przez ePUAP.

Wyszukaj

Wyszukaj beneficjenta lub podmiot w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

Wyszukaj

Utwórz zgłoszenie

Wypełnij formularz zgłoszeniowy / wykonaj korektę zgłoszenia beneficjenta rzeczywistego w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych

Utwórz

Sprawdź status zgłoszenia

Sprawdź status zgłoszenia i pobierz Urzędowe Poświadczenie Odbioru

Sprawdź

Wczytaj zgłoszenie

Importuj zgłoszenie z pliku XML

Wczytaj z pliku XML

Zgłoś rozbieżność

Zgłoś rozbieżność dotyczącą podmiotu/podmiotów w CRBR

Pojedyncze Zbiorowe

Wczytaj zgłoszenie rozbieżności

Importuj zgłoszenie rozbieżności z pliku XML

Wczytaj z pliku XML

- **Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych**

<https://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/query>



N.S.A

Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych

Formularz wyszukiwania

Dziękuję za uwagę.



piotrkozminski@o2.pl
pawel.kazmierczak@op.pl

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/>