

SPIS TREŚCI

DZIAŁ I – Zagadnienia ogólne	1
CZĘŚĆ A – PRZEPISY OGÓLNE	3
1. Zakres stosowania przepisów Ordynacji podatkowej	3
2. W sytuacjach wątpliwych pierwszeństwo ma Kodeks postępowania administracyjnego	4
3. Egzekucja administracyjna	4
4. Ordynacja podatkowa a Kodeks postępowania administracyjnego	4
5. Ordynacja podatkowa a postępowanie w sprawach celnych	5
6. Kontrola skarbowa	5
7. Ordynacja a inne przepisy prawa	5
8. Niepodatkowe należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego a stosowanie przepisów Ordynacji	7
9. Sprawy o wydanie zaświadczenia w sprawach dotyczących pomocy publicznej	7
10. Opłaty z tytułu nabycia nieruchomości	8
11. Opłaty z tytułu korzystania ze środowiska	8
12. Opłaty za usunięcie drzew i krzewów	9
13. Wpłaty z zysku	10
14. Dotacje celowe	11
15. Sankcje za wprowadzenie do obrotu wyrobów bez uzyskania wymaganego certyfikatu	12
16. Należności z tytułu składek ubezpieczeniowych	13
17. Kara pieniężna nałożona na podstawie przepisów ustawy o działalności ubezpieczeniowej	13
18. Opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (renta planistyczna)	14
19. Opłata adiacencka	14
20. Fundusz Promocji Mleczarstwa	16
21. Wpłata na rzecz Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej	16
22. Kwota dodatkowa	17
23. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	17
24. Opłaty za przejazd po drogach krajowych	18
25. Kary dotyczące transportu drogowego osób	19
26. Opłata za wydanie karty pojazdu	20
27. Opłata za wyrejestrowanie pojazdu	20
28. Kary i grzywny	21
29. Przepisy prawa podatkowego w Ordynacji	21
30. Pojęcie „prawa podatkowego”	21
31. Ustawy podatkowe	21
32. Celowość gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Euro- pejskiej	22
33. Księgi podatkowe	23
34. Ulgi podatkowe w rozumieniu Ordynacji	24
35. Ulga a zwolnienie	25
36. Ulgi podatkowe a ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	26
37. Zwolnienie z podatku a wyłączenie od opodatkowania	27
38. Obowiązek podatkowy	27
39. Szczególny charakter obowiązku podatkowego w niektórych podatkach	28
40. Czynność cywilnoprawna, a obowiązek podatkowy	28
41. Zobowiązanie podatkowe	29
42. Strata nie jest odwrotnością zobowiązania podatkowego	30

VI

43. Różnice w relacji czasowej między powstaniem obowiązku podatkowego a zobowiązania podatkowego	31
44. Opłata targowa	31
45. Podatek	32
46. Odsetki to nie podatek	33
47. Kwoty wpłacane jako wartość podatkowych znaków akcyzy	33
48. Opłata produktowa	34
49. Kary pieniężne nałożone na podstawie ustawy o rezerwach państwowych	34
50. Opłaty za parkowanie.....	35
51. Opłata za zajęcie pasa drogowego	35
52. Zwrot osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym	36
53. Podatnik	36
54. Skutki wadliwego określenia podatnika.....	37
55. Małżonkowie jako jeden podatnik?.....	37
56. Upadły jako podatnik	37
57. Podmiotowość podatkowopravna oddziałów osoby prawnej.....	38
58. Płatnik	38
59. Płatnik podatku a rezydencja podatkowa	39
60. Inkasenci	40
61. Przy pomocy umów cywilnoprawnych nie można wejść w obowiązki i uprawnienia inkasenta	40
62. Nie ma możliwości poboru przez inkasenta odsetek i opłaty prolongacyjnej	41
63. Wynagrodzenie inkasenta	42
64. Sposób wyznaczenia inkasenta podatków lokalnych	43
65. Rok podatkowy	43
66. Rok podatkowy w przypadku spółek osobowych prawa handlowego	44
67. Wysokość zobowiązania podatkowego określa się w relacji do okresu podatkowego, którym jest rok podatkowy	45
68. Zasady obliczania terminów	46
69. Liczy się faktyczny moment nadania w placówce pocztowej	47
70. Złożenie przesyłki u kuriera albo u operatora pocztowego innego niż Poczta Polska	49
71. Adnotacja złożenia pisma	50
72. Zawieszenie biegu niektórych terminów na skutek śmierci spadkodawcy	50
73. Dni ustawowo wolne od pracy	51
CZĘŚĆ B – ORGANY PODATKOWE	52
1. Organy podatkowe	52
2. Organ wyższego stopnia w stosunku do organu kontroli skarbowej	52
3. Celné organa podatkowe	54
4. Spec-organ podatkowe	54
5. Dyrektorów UKS nie można traktować jako organów podatkowych	55
6. Organy kontroli skarbowej.....	56
7. Uprawnienia organu kontroli skarbowej	57
8. Organ właściwy w dniu wszczęcia postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej	57
9. Właściwość organów podatkowych	58
10. Ośrodek zamiejscowy izby skarbowej nie jest organem podatkowym.....	60
11. Przepisów o właściwości nie można interpretować rozszerzająco	60
12. Czy zastępca burmistrza może być organem podatkowym?	62
13. Prawidłowość decyzji wydawanych przez podmioty upoważnione	64
14. Właściwość miejscowa dla „osoby trzeciej”	64
15. Właściwość Ministra Finansów	65
16. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach podatku dochodowego od osób fizycznych	65

17. Organ właściwy dla nierezydenta prowadzącego działalność w dwóch województwach	67
18. Oddział osoby prawnej płatnikiem zaliczek – właściwość organu podatkowego	68
19. Właściwość miejscowa organu podatkowego w związku ze zmianą siedziby Spółki	69
20. Właściwość miejscowa w VAT	69
21. Właściwość miejscowa w VAT – przejęcie spółki	71
22. Właściwość miejscowa w VAT podmiotu zagranicznego	72
23. Właściwość miejscowa organów podatkowych w podatku akcyzowym	73
24. Właściwość w zakresie znaków akcyzy	74
25. Właściwość miejscowa w sprawach podatku od spadków i darowizn	74
26. Właściwość miejscowa w sprawach opłaty targowej i opłaty miejscowej	76
27. Organ właściwy w sprawach podatku od środków transportowych	76
28. Ulgi w podatku od nieruchomości	77
29. Organ właściwy do rozpatrzenia wniosku o wstrzymanie wykonania decyzji w przedmiocie łącznego zobowiązania pieniężnego	77
30. Organ właściwy a organ egzekucyjny	78
31. Właściwość organu egzekucyjnego dla tzw. dużych podatników	79
32. Organ podatkowy organem egzekucyjnym	80
33. Automatyczna zmiana właściwości organu podatkowego u niektórych podatników	80
34. Zmiana właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego	81
35. Właściwość tzw. dużych urzędów skarbowych	83
36. Właściwość organów dla „dużych podatników” – pojęcie zarządzania bezpośredniego i pośredniego	84
37. Duży urząd skarbowy nie jest właściwy do zajmowania się sprawami dużych podatników jako płatników	85
38. Zmiana właściwości w trakcie postępowania	86
39. Organ wyższego stopnia w stosunku do organu kontroli skarbowej	87
40. Naruszenie przepisów o właściwości – skutki	88
41. Właściwość organów uprawnionych do orzekania o zwrocie dotacji celowej	88
42. Spory o właściwość	89
43. Skarga na bezczynność organu mającego rozstrzygnąć spór kompetencyjny	90
44. Spory kompetencyjne – tylko w konkretnej sprawie	90
45. Kontrola właściwości organów podatkowych przez Sąd Administracyjny	91
46. Ocena właściwości organu podatkowego przez NSA	91
47. Odwołania od decyzji ZUS w sprawach o umarzenie należności z tytułu składek	92
48. Obsługa podatników w powiatach, na terenie których nie utworzono urzędu skarbowego	93
DZIAŁ II – Zobowiązania podatkowe	95
CZĘŚĆ A – POWSTAWANIE ZOBOWIĄZAŃ, ICH WYGAŚNIĘCIE ORAZ PRZEDAWNIENIE	97
Rozdział 1. Powstawanie zobowiązań	97
1. Sposoby powstawania zobowiązań	97
2. Obowiązek podatkowy a powstanie zobowiązania podatkowego	98
3. Powstanie zobowiązania podatkowego w orzecznictwie NSA	98
4. Zobowiązanie powstałe z mocy prawa a decyzja wymiarowa	99
5. Rola decyzji określającej	100
6. Zobowiązanie powstające w drodze doręczenia decyzji ustalającej	100
7. Wyrok karny nie tamuje obowiązku do wydania decyzji wymiarowej	100
8. II instancja może zobowiązanie jedynie zmniejszyć	101
9. Powstawanie zobowiązań w podatku dochodowym na przykładzie podatku dochodowego od osób prawnych	101

VIII

10. Moment powstania zobowiązania podatkowego z tytułu opodatkowania dochodu z nieujawnionych źródeł przychodów	102
11. „Sankcyjny” ryczałt – sposób powstania zobowiązania	103
12. Szczególny moment powstania zobowiązania podatkowego przy następczym ujawnieniu istnienia umowy pożyczki	103
13. Decyzja w sprawie podatku od nieruchomości dla osób fizycznych decyzją ustalającą	105
14. Podatek od nieruchomości dla osób fizycznych – kilka decyzji	105
15. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych	105
16. Odpowiedzialność osoby trzeciej – decyzja konstytucyjna	105
17. Decyzje określające wysokość zobowiązania	106
18. Wysokość zobowiązania podatkowego należy określić w prawidłowej wysokości	107
19. Nie można wydać decyzji w tej samej wysokości co zobowiązanie zadeklarowane przez podatnika	108
20. Fakt niezłożenia deklaracji uzasadnia wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego	108
21. Przed orzekaniem o nadpłacie należy określić wysokość zobowiązania podatkowego	109
22. Odrębność postępowania w sprawie określenia zobowiązania od postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty	109
23. Zapłata nieprawidłowo zadeklarowanego podatku	110
24. Możliwość określenia dochodu niepowodującego powstania zobowiązania podatkowego	110
25. Uchylenie decyzji określającej zaległość a odsetki za zwłokę	111
26. Decyzja odsetkowa	112
27. Odrębność zobowiązania podatkowego od zobowiązania z tytułu zaliczek	112
28. Skutki złożenia deklaracji podatkowej	114
29. Stwierdzenie zaległości na wniosek podatnika	114
30. Zaniechanie poboru podatku oraz zwolnienie płatników z jego poboru	115
31. Zaniechanie poboru podatku to nie zwolnienie z obowiązku uiszczenia podatku	116
32. Określenie podstawy opodatkowania w drodze oszacowania	117
33. Szacowanie może dotyczyć także części przychodu	118
34. Szacownie nigdy nie będzie idealne	118
35. Rzeczywista wartość podstawy opodatkowania a wartość ustalona w drodze szacowania – obowiązki organu	119
36. Oszacowanie można zastosować dopiero po uprzednim stwierdzeniu nierzetelności księgi	119
37. Znaczenie ustalenia stanu faktycznego w aspekcie skorzystania z metody oszacowania	120
38. Nawet po stwierdzeniu nierzetelności ksiąg rachunkowych ustalenie w drodze oszacowania nie jest obligatoryjne	120
39. Metody szacowania	121
40. Szczególne przypadki i zasady szacowania podstawy opodatkowania przewidziane w ustawach podatkowych	122
41. Zasady dokonywania szacunku przez organy podatkowe	122
42. Brak ksiąg podatkowych	123
43. Wybór jednej z kilku możliwych metod szacowania	123
44. Wybór metody szacowania spoza ustawowego katalogu	124
45. Brak uzasadnienia wyboru metody oszacowania	124
46. Szacowanie w handlu detalicznym	125
47. VAT – możliwość oszacowania podstawy opodatkowania	125
48. Szacowanie podstawy opodatkowania u podatników zwolnionych z VAT	127
49. Nie mają znaczenia przyczyny braku danych	127
50. Szacowanie cen zakupów w szarej strefie	128
51. Faktury od „nieistniejących firm” a zastosowanie szacowania	129
52. Oszacowanie nie powinno być sankcyjne	130

53. Określenie wysokości straty poniesionej przez podatnika	130
54. Przesłanki wydania decyzji o stracie	131
55. Brak możliwości wydania decyzji w przedmiocie straty przed zakończeniem roku podatkowego	131
56. Czasowe granice określenia straty	132
Rozdział 2. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	134
57. Sposoby wygaśnięcia zobowiązań podatkowych	134
58. Każda forma wygaśnięcia zobowiązania jest samoistna	134
59. Orzeczenie karne nie zwalnia od obowiązku uiszczenia należności publicznoprawnej	135
60. Odwołanie od decyzji organu I instancji nie jest przeszkodą do wygaśnięcia zobowiązania podatkowego	136
61. Zapłata a postępowanie odwoławcze	136
62. Zapłata nie czyni postępowania w przedmiocie umorzenia bezprzedmiotowym	137
63. Przedawnienie a wniosek o umorzenie zobowiązania podatkowego	138
64. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w związku z zastosowaniem się do interpretacji podatkowej	139
65. Zapłata zobowiązania	139
66. Właściwe wykonanie zleceń płatniczych	140
67. Zmiana przeznaczenia zapłaty	141
68. Dzień zapłaty podatku przy przelewie z zagranicy	141
69. Zapłata a wpłata podatku	141
70. Egzekucja przedawnionego zobowiązania	142
71. Płatność podatku do niewłaściwego urzędu skarbowego	143
72. Zapłata podatku na rzecz innej gminy, niż gmina właściwa	144
73. Podatek zapłacony przez osobę trzecią	145
74. Zapłata zaliczki wspólnika z rachunku spółki	147
75. Środki rachunku spółki powinny być przez wspólnika „powierzone”	147
76. Powstanie nadpłaty zobowiązania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą	149
77. Forma zapłaty zobowiązania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą	149
78. Zapłata podatku przez mikroprzedsiębiorców	150
79. Zapłata podatku a obowiązek posiadania rachunku bankowego	150
80. Obowiązek posiadania rachunku bankowego a brak zobowiązań podatkowych	151
81. Wpłata podatku z osobistego rachunku bankowego	152
82. „Odpowiednie” stosowanie przepisów o zapłacie podatku	152
83. Kolejność zaliczania wpłat	153
84. Podatnik decyduje na poczet której zaległości podatkowej powinna być zaliczona dokonana przez niego wpłata	154
85. Zaokrąglenia	154
86. Zaokrąglanie starych zobowiązań	155
87. Zaokrąglenie podatku rolnego	155
88. Potrącenie	156
89. Potrącenie a umowa zawarta pod warunkiem zawieszającym	157
90. Zabezpieczenie pokrycia długu celnego nie jest wierzytelnością z której może nastąpić potrącenie	157
91. Potrącenie a spółka cywilna i jej wspólnicy	158
92. Potrącenie w trybie Ordynacji podatkowej a stosowanie przepisów Kodeksu cywilnego	160
93. Umowa przenosząca własność rzeczy w zamian za zaległości podatkowe, ma charakter czynności cywilnoprawnej	160
94. Zasady dokonywania potrąceń	161
95. Elementy formalne wniosku o potrącenie	162
96. Charakter wniosku o zaliczenie wpłaty na poczet innego podatku	163
97. Należności wobec ZUS a potrącenie	164

X

98. Nie mogą być potrącone z wierzytelności jakie mu przysługują w stosunku do państwowej osoby prawnej.....	164
99. Potrącenie wierzytelności wobec Skarbu Państwa wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami	164
100. Zaliczenie zwrotu różnicy podatku na poczet zaległości podatkowej następuje z mocy samego prawa	164
101. Przeniesienie własności weksla	165
102. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez emisję obligacji	166
103. Odroczenie terminu płatności a możliwość zawarcia umowy przeniesienia własności	167
104. Przeniesienie własności rzeczy a VAT	168
Rozdział 3. Przedawnienie	169
105. Przedawnienie w prawie podatkowym	169
106. Przedawnienie prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego	169
107. Odsetki od zaliczek – termin przedawnień	170
108. Po upływie terminu przedawnienia postępowanie podatkowe staje się bezprzedmiotowe	171
109. Decyzja określająca różnicę w podatku naliczonym do podatku należnego	171
110. Przedawnienie zobowiązania powoduje niemożność orzekania o kwocie zwrotu podatku i o kwocie do przeniesienia	172
111. Zawieszenie biegu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego	173
112. Zawieszenie biegu przedawnienia prawa do wymiaru a ustalenie rzeczywistej treści czynności prawnej	173
113. Zasadność postępowania karnego skarbowego nie ma znaczenia	174
114. Postępowanie karne skarbowe musi dotyczyć tożsamego okresu	174
115. Przedawnienie prawa do wymiaru podatku w przypadku utraty prawa do ulgi.....	175
116. Termin przedawnienia prawa do doręczenia decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe	176
117. Nie ulegają przedawnieniu zobowiązania podatkowe zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym	176
118. Przedawnienie należności z tytułu nienależnego zwrotu podatku od towarów i usług	177
119. Zaliczki na podatek a przedawnienie zobowiązania podatkowego	178
120. Przedawnienie a nowelizacja przepisów	179
121. Upływ terminu przedawnienia przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy.....	179
122. Wydanie decyzji przez organ drugiej instancji po upływie terminu do wydania decyzji ustalającej	180
123. Przedawnienie a zapłata podatku w toku postępowania odwoławczego	181
124. Przedawnienie a wnioski o umorzenie zobowiązania podatkowego	182
125. Przedawnienie a wymiar podatku w mniejszej wysokości w decyzjach konstytucyjnych	183
126. Korzystanie z ulg a zmiana terminu przedawnienia	183
127. Obowiązki organu podatkowego w przypadku stwierdzenia upływu terminu przedawnienia	184
128. Nie stwierdza się wystąpienia przedawnienia	185
129. Zawieszenie oraz przerwanie biegu przedawnienia.....	185
130. Zawieszenie przedawnienia – postępowanie zabezpieczające	187
131. Wpis do hipoteki po terminie przedawnienia	188
132. Bieg przedawnienia a rozłożenie płatności podatku na raty	189
133. Doręczenie odpisu tytułu wykonawczego a przerwanie biegu przedawnienia	189
134. Omyłki w tytule wykonawczym	190
135. Przerwanie biegu przedawnienia przez egzekucję – definicja środka egzekucyjnego	190
136. Spisanie ze skarżącym protokołu o jego stanie majątkowym	192
137. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania nie jest pierwszą czynnością egzekucyjną	192
138. Warunkowe przekształcenie zajęcia zabezpieczającego w zajęcie egzekucyjne	193
139. Bieg przedawnienia jest przerwany dopiero po poinformowaniu podatnika	193

140. Nieskuteczne zajęcie zabezpieczające	194
141. Bieg przedawnienia a czynność egzekucyjna dokonana w oparciu o decyzję, której stwierdzono nieważność	194
142. Bieg przedawnienia a czynność egzekucyjna dokonana w oparciu o decyzję, którą uchylono	194
143. Przedawnienie opłaty adiacenckiej	195
144. Wpływ postępowania upadłościowego na bieg terminu przedawnienia	195
145. Zapłata po terminie przedawnienia	196
CZĘŚĆ B – PŁATNOŚĆ PODATKU, JEGO NADPŁATA ORAZ KOREKTY	197
Rozdział 1. Terminy płatności	197
1. Termin płatności	197
2. Zasady obliczania terminów w Ordynacji mają wpływ na bieg terminu płatności podatku	198
3. Terminy płatności dla płatników i inkasentów	199
4. Ryczałt – termin płatności podatku sanacyjnego	200
5. Termin zapłaty różnicy podatku wynikającej z decyzji naczelnika urzędu celnego	200
6. Zasady ustalania terminów płatności rat podatku od nieruchomości	201
7. Błędne pouczenie o terminach	202
8. Odroczenie terminu – tylko przed jego upływem	202
9. Odroczenie terminu płatności nie jest pomocą publiczną	203
10. Konsekwencje niedotrzymania odroczonego terminu płatności podatku lub braku zapłaty raty	203
11. Decyzja organu o odroczeniu terminu ma charakter uznaniowy	204
12. Opłata prolongacyjna	205
13. Zasady obliczania wysokości opłaty prolongacyjnej	207
14. Ustalenie opłaty prolongacyjnej – wyjaśnienia MF	208
15. Przypadki, gdy nie ustala się opłaty prolongacyjnej	209
Rozdział 2. Zaległość podatkowa	210
16. Zaległość podatkowa	210
17. „Zaległość w podatkach” a „zaległość podatkowa”	211
18. Opłaty i nieopodatkowane należności budżetowe	212
19. Brak winy podatnika przy nienależnym zwrocie podatku	212
20. Umyślność i nieumyślność winy podatnika	213
21. Wykazanie przez podatnika braku winy powinno nastąpić w toku postępowania podatkowego ...	213
22. Winę podatnika może wyłączać zawinione działanie osoby trzeciej	214
23. Nienależnie otrzymany zwrot podatku traktowany na równi z zaległością podatkową	215
24. Zaległość podatkowa powstaje dopiero po zapadnięciu ostatecznej decyzji o zwrocie nienależnie pobranego podatku	215
25. Nienależnie zwrócona podatnikowi nadpłata stwierdzona decyzją organu podatkowego	215
26. Zobowiązanie osoby trzeciej do uiszczenia cudzego podatku nie może przekształcić się w zaległość podatkową	216
27. Konstytucyjność regulacji prawnych dotyczących powstawania nadpłaty	217
28. Zaległości w podatku związane z wcześniejszym rozpoznaniem obowiązku podatkowego	218
29. Nienależnie zwrócona nadpłata nie może być traktowana jako zaległość podatkowa	218
30. Moment powstania zaległości podatkowej przy czynności cywilnoprawnej	219
31. Powtórny zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	219
32. Zaliczenie kwoty nadpłaty na poczet zaległości podatkowych	219
33. Skutki powstania zaległości podatkowej	220
34. Oprocentowanie nienależnej nadpłaty bądź zwrotu podatku	221
Rozdział 3. Odsetki za zwłokę	222
35. Odsetki za zwłokę	222
36. Stawka odsetek za zwłokę	223

XII

37. Obniżone odsetki za zwłokę przy dobrowolnym uregulowaniu zaległości	223
38. Ustalanie podstawowej stopy procentowej kredytu lombardowego	224
39. Odsetki od środków nienależnie wypłaconych z tytułu wspierania działalności rolniczej	225
40. Kontrola prawidłowości obliczenia przez organy odsetek	226
41. Samodzielne obliczenie wysokości i wpłata odsetek za zwłokę.....	226
42. Szczegółowe zasady naliczania odsetek za zwłokę	227
43. Decyzja dotycząca zaliczek po zakończeniu roku podatkowego.....	228
44. Odsetki od zaliczek na podatek	229
45. Decyzja w sprawie zaliczek a wymiar podatku	230
46. Interpretacja prawa podatkowego jest konstrukcją chroniącą przed obowiązkiem zapłaty od- setek	231
47. Wydanie decyzji odsetkowej – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	231
48. Odsetki w przypadku nienależnego zwrotu nadwyżki podatku	232
49. Sytuacje, gdy odsetek za zwłokę nie nalicza się	232
50. Gdy w podatku dochodowym istniała nadpłata z innego tytułu	235
51. Przedwczesne rozliczenie podatku VAT	236
52. Odsetki za zwłokę – opóźnienia we wszczęciu postępowania po kontroli podatkowej	237
53. Odsetki za zwłokę w przypadku korygowania deklaracji po kontroli podatkowej	238
54. Odsetki za zwłokę a oczywiste błędy w deklaracji.....	238
55. Błąd rachunkowy w deklaracji podatkowej	239
56. Odsetki w niskiej wysokości a podatki stanowiące dochód jednostek samorządowych.....	239
57. Zawieszenie postępowania a naliczanie odsetek za zwłokę	240
58. Przewlekłość postępowania	241
59. Nie należy sumować całego okresu załatwienia sprawy	242
60. Przedłużenie postępowania z przyczyn niezależnych od organu	243
61. Przyczynienie się strony lub jej przedstawiciela do opóźnienia w załatwieniu sprawy	243
62. Zasady zaliczania wpłat dotyczących zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.....	244
63. Przyczyną naliczania odsetek nie jest decyzja deklaratoryjna	245
64. Określenie wysokości zaległości podatkowej i odsetek powinno nastąpić w jednej decyzji	246
65. Określenie wysokości odsetek za zwłokę w decyzji odrębnej	247
66. Wpłata dokonywana przez syndyka	247
67. Odpowiedzialność byłego współnika za odsetki za zwłokę	248
68. Fiskus pamięta.....	248
69. Odsetki od zaległości podatkowych w podatkach płaconych zgodnie z prawem podatkowym w ratach	249
70. Odsetki za zwłokę – przedawnienie	250
71. Odsetki od nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenie społeczne	251
Rozdział 4. Nadpłata	253
72. Pojęcie nadpłaty	253
73. Nadpłata a decyzje konstytutywne	255
74. Kwota pieniężna nienależnie odprowadzona przez komornika do urzędu skarbowego stanowi nadpłatę	255
75. Faktyczne nadpłaty niebędące nadpłatami w rozumieniu Ordynacji podatkowej	257
76. Nadpłata w rocznym podatku dochodowym od osób fizycznych	259
77. Stwierdzenie nadpłaty w przypadku danin publicznych, które nie podlegają zadeklarowaniu	259
78. Nadpłata – obowiązek organu podatkowego i uprawnienie podatnika	260
79. Właściwość organów podatkowych	261
80. Świadczenie nienależne z powodu braku statusu podatnika – nadpłatą?.....	261
81. Względna nieważność czynności cywilnoprawnej a nadpłata podatku	262
82. Nienależnie zapłacona opłata prolongacyjna nadpłatą	263
83. Pojęcie nadpłaty nie obejmuje kosztów egzekucyjnych	263

84. Moment powstania nadpłaty.....	264
85. Decyduje moment uiszczenia nienależnego podatku.....	265
86. Powstanie a ujawnienie istnienia nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych	265
87. Nadpłaty w podatku VAT	266
88. Nadpłata przy kwartalnych deklaracjach VAT	266
89. Nadpłata w podatku od nieruchomości.....	267
90. Podatek od nieruchomości – osoba fizyczna błędnie rozliczająca się jak osoba prawna	267
91. Nadpłata istniejąca w związku z niezgodnością przepisu z Konstytucją RP, której nie stwierdził Trybunał Konstytucyjny	268
92. Określenie wysokości nadpłaty	269
93. Stwierdzenie nadpłaty a dokonanie w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu.....	270
94. Postanowienie w przedmiocie zwrotu podatku.....	271
95. Skutki błędnego określenia wysokości nadpłaty	272
96. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty	272
97. Wniosek płatnika o stwierdzenie nadpłaty	275
98. Bezzasadnie pobrany podatek od niezydenta	275
99. Nabywca nieruchomości w trybie egzekucji a wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT	276
100. Nie jest legitymowany do żądania zwrotu nadpłaty podmiot, który uiścił podatek zamiast podatnika	277
101. Korekta deklaracji i wniosek o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT przez byłych współników rozwiązanej spółki cywilnej	278
102. Nadpłata dla współników rozwiązanej spółki cywilnej – obecny stan prawny	278
103. Standardy postępowania w przedmiocie nadpłaty	279
104. Błędne nazwanie wniosku	280
105. Kwota podatku błędnie zapłacona przez osobę niebędącą podatnikiem a wniosek o stwierdzenie nadpłaty.....	280
106. Postępowania w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty i określenia wysokości zobowiązania są konkurencyjne	281
107. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty a postępowanie wymiarowe.....	281
108. W przypadku rozstrzygnięcia o nadpłacie musi być wcześniej wyjaśniona sprawa wysokości zobowiązania podatkowego	283
109. Zwrot nadpłaty nie wyklucza wszczęcia postępowania wymiarowego	284
110. Nadpłata a decyzja ostateczna określająca wysokość zobowiązania podatkowego.....	284
111. Postępowanie organu podatkowego w razie złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz ze skorygowanymi deklaracjami.....	285
112. Subsidiarny charakter przepisów Ordynacji podatkowej	286
113. Przekroczenie terminu zwrotu podatku VAT w przypadku podmiotu zagranicznego	286
114. Właściwość organów podatkowych w sprawach stwierdzenia nadpłaty podatków pobieranych przez płatników	287
115. Wygaśnięcie prawa do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	288
116. Zgłoszony wniosek przed upływem terminu przedawnienia, powinien zostać rozpatrzony nawet po jego upływie	288
117. Prawo do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku VAT	289
118. Wyegzekwowane (przedawnione) zobowiązanie podatkowe jest nadpłatą	290
119. Stwierdzenie nadpłaty a zwrot podatku VAT	291
120. Zwrot podatku VAT – obowiązki informacyjne organu	292
121. Sposoby zadysponowania nadpłatą	292
122. Ustalenie zaistnienia okoliczności umożliwiających zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości	294
123. Zaliczenie kwoty nadpłaty na poczet zaległości podatkowej.....	294
124. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowej a ogłoszenie upadłości podatnika	295
125. Postępowanie zabezpieczeniowe, egzekucyjne a zaliczenie nadpłaty	296

XIV

126. Gdy nadpłata powstała wcześniej niż zaległość podatkowa	296
127. Zaniżone zaliczki a nadpłata zaliczki za miesiąc następny	297
128. „Nadpłaty” w podatkach ustalonych decyzjami wymiarowymi	298
129. Kwestionowanie prawa do zwrotu nadpłaty przed wydaniem decyzji potwierdzającej zobowiązanie podatkowe	299
130. Nadpłata nie może być przedmiotem cesji	299
131. Zaliczenie nadpłaty na poczet odsetek wynikających z decyzji odsetkowej.....	301
132. Płatnik a nadpłata	301
133. Nadpłata podatkowa płatnika a jej zaliczenie na poczet zaległości z tytułu zaliczek	302
134. Zawyżony podatek nierezydenta	302
135. Nadpłacona kara pieniężna	302
136. Zaliczenie zwrotu podatku na poczet zobowiązania podatkowego a właściwość miejscowa organów	303
137. Zwrot VAT dla spółki cywilnej a podatek dochodowy wspólników	304
138. Zwrot nadpłaty wynikającej z zaliczek.....	305
139. Termin zwrotu nadpłaty	305
140. Przewlekłość postępowania	307
141. Skarga do sądu administracyjnego	307
142. Niedokonanie przez organ zwrotu nadpłaty a skarga do sądu	308
143. Termin zwrotu a data wydania wyroku	309
144. Formy zwrotu nadpłaty.....	310
145. Zwrot nadpłaty w gotówce	311
146. Przy zwrocie nadpłaty korzystniejszym jest podanie numeru rachunku bankowego	312
147. Oprocentowanie nadpłaty – zasady ogólne.....	313
148. Szczegółowe zasady oprocentowania nadpłat	313
149. Oprocentowanie nadpłaty w przypadkach niewymienionych w art. 78 Ordynacji podatkowej nie jest dopuszczalne	315
150. Nadpłata a interpretacja podatkowa	315
151. Częściowy zwrot nadpłaty	317
152. Oprocentowanie nadpłat powstałych na skutek wyroku Trybunału Konstytucyjnego.....	317
153. Wniosek o nadpłatę w oparciu o prawo unijne	317
154. Wyrok ETS jako podstawa stwierdzenia nadpłaty	319
155. Złożenie wniosku przed opublikowaniem sentencji orzeczenia ETS w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej	320
156. Doliczenie oprocentowania do kwoty nadpłaty zaliczonej na poczet zobowiązania	321
157. Wygaśnięcie prawa do zwrotu nadpłaty oraz innych praw związanych z nim	322
158. Jeżeli podatnik przyczynił się do opóźnienia w wydaniu decyzji	323
159. Termin do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty nie biegnie, gdy podatnik nie ma możliwości złożenia takiego wniosku	323
160. „Równoczesność” złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty i złożenia deklaracji	324
161. Jeśli z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty podatnik nie złoży korekty deklaracji podatkowej, organy podatkowe mają obowiązek wezwać podatnika do usunięcia braków podania	325
Rozdział 5. Elektroniczne deklaracje.....	326
162. Definicja dokumentu elektronicznego	326
163. Podstawa prawna e-deklaracji	326
164. Rodzaje deklaracji, które mogą być składane elektronicznie	326
165. Podmioty upoważnione do składania e-deklaracji.....	331
166. Konieczność posiadania podpisu elektronicznego	331
167. Czynności konieczne przed rozpoczęciem elektronicznego składania deklaracji.....	332
168. Sposób zgłoszenia zamiaru składania e-deklaracji za pośrednictwem pełnomocnika	333
169. Wspólne rozliczenie małżonków	334

170. Podstawa prawna przesyłania e-deklaracji	334
171. Składanie e-deklaracji	334
172. Wybór formy składania deklaracji.....	335
173. Zachowanie terminu przy złożeniu zeznania drogą elektroniczną	335
174. Uchybienie terminowi do złożenia deklaracji przez Internet	335
175. Korekty e-deklaracji	336
176. Status 414 – błąd danych identyfikacyjnych	336
177. Pomoc techniczna w zakresie e-deklaracji	337
Rozdział 6. Podpisywanie deklaracji	338
178. Deklaracja może być podpisana także przez pełnomocnika	338
179. Rodzaje deklaracji, które może podpisać pełnomocnik	338
180. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych oraz zawiadomienie o nim.....	339
181. Skuteczność pełnomocnictwa złożonego przed 1 stycznia 2007 r.	339
182. Wiele spraw – jedno pełnomocnictwo	340
183. Zakres pełnomocnictwa	341
Rozdział 7. Korekty	342
184. Uprawnienie do korekty deklaracji jako podstawowe uprawnienie podatnika	342
185. Organ właściwy miejscowo do złożenia korekty deklaracji	342
186. Korekta deklaracji VAT-7 złożonych przez spółkę przejętą	343
187. Sposób korekty deklaracji	343
188. Korekty deklaracji za kilka miesięcy z tej samej przyczyny – jedno pismo wyjaśniające.....	344
189. Korekta deklaracji niewpływająca na wysokość zobowiązania podatkowego	345
190. Wyjaśnienie przyczyn korekty deklaracji a czynny zal	345
191. Bezkarność korekt deklaracji bez czynnego zalu	346
192. Korekta odesłana podatnikowi przez organ podatkowy	346
193. Wyłączenie prawa do złożenia korekty w czasie trwania kontroli lub postępowania.....	347
194. Korekta a decyzja wydana w wyniku kontroli skarbowej	348
195. Korekta po kontroli podatkowej	348
196. Korekta deklaracji VAT a zakończona kontrola podatkowa – aktualnie	349
197. Korekta deklaracji a możliwość odliczenia VAT od zakupu samochodu z tzw. kratką oraz paliwa do napędu	349
198. Wszczęcie kontroli w spółce cywilnej a korekta zeznania wspólnika tej spółki	350
199. Korekta deklaracji na podatek od nieruchomości	351
200. Korekta deklaracji a czynności sprawdzające	352
201. Korekta deklaracji dokonywana przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających	352
202. Protokół kontroli niezawierający wskazań co do naruszeń a prawo do korekty	354
203. Brak pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty	355
204. Deklaracja korygująca dotycząca podmiotu, który nie jest już podatnikiem	355
205. Prawo korekty byłych wspólników spółki cywilnej	357
206. Korzystne orzeczenie sądu a korekta dotycząca innych okresów	357
207. Interpretacja indywidualna a korekta	358
CZĘŚĆ C – ULGI W ZAPŁACIE PODATKU	359
1. Pojęcie ulg w zapłacie	359
2. Ulgi w zapłacie podatku a pomoc publiczna	360
3. Pojęcie pomocy <i>de minimis</i>	360
4. Pomoc publiczna a szczególnie trudna sytuacja przedsiębiorcy	362
5. Pierwszeństwo stwierdzenia wystąpienia przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego	362
6. Umorzenie zaległości podatkowych a regulacje dotyczące warunków dopuszczalności i nadzorowania pomocy publicznej dla przedsiębiorców	363
7. Wniosek o umorzenie opłaty legalizacyjnej	365

XVI

8. Ulgi w zapłacie dla płatników i inkasentów	365
9. Płatnik nie może się ubiegać o umorzenie zaległości	366
10. Ulgi w zapłacie dla spadkobierców oraz osób trzecich	367
11. Skutki umorzenia zaległości, za które odpowiada osoba trzecia	367
12. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach ulg w zapłacie	368
13. Wniosek o umorzenie zaległości podatnik może składać nawet po uzyskaniu decyzji odmownej	369
14. Przy umorzeniu ciężar dowodowy spoczywa na podatniku	369
15. Niepełne dowody przedstawione przez podatnika	369
16. Umorzenie zaległości podatkowych – wniosek podatnika	370
17. Umorzenie zaległości podatkowej z urzędu	370
18. W ramach postępowania o udzielenie ulg płatniczych organy nie prowadzą postępowania wymiarowego	371
19. Katalog przesłanek warunkujących przyznanie ulgi jest otwarty	371
20. Charakter pojęć „ważnego interesu podatnika” oraz „interesu publicznego”	372
21. Ważnego interesu podatnika nie można utożsamiać z jego subiektywnym przekonaniem	372
22. Ocena przez organ „ważnego interesu podatnika”	373
23. O ważnym interesie podatnika można mówić nie tylko w przypadku zdarzeń nadzwyczajnych	374
24. Pojęcie interesu publicznego	374
25. Nie zawsze ściągnięcie należności podatkowych leży w interesie publicznym	375
26. Zaległość powstała wskutek omyłki podatnika	375
27. Przesłanka umorzenia nie może dotyczyć okoliczności powszechnych	376
28. Spłata innych zobowiązań kosztem zaległości podatkowych	376
29. Organ podatkowy obowiązany jest do wyważenia interesu społecznego z indywidualnym interesem strony	376
30. Ulgi w zapłacie w przypadku podatków stanowiących dochody samorządu	377
31. Ważny interes publiczny a umorzenie zaległości podatkowej przez organ jednostki samorządu terytorialnego	378
32. Uznanie administracyjne organu podatkowego	379
33. Uznaniowość nie oznacza dowolności	380
34. Umorzenie – decyduje sytuacja podatnika w dacie orzekania	381
35. Nakaz dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego	381
36. Lakoniczne uzasadnienie odmownej decyzji	383
37. Sądowa kontrola decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatku	384
38. Skarga na decyzję odmawiającą umorzenia zaległości – wpis stały	385
39. Brak zaległości w dacie złożenia wniosku	385
40. Nie można umorzyć już zapłaconego zobowiązania	386
41. Wykonanie zobowiązania podatkowego w czasie trwania postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowej	386
42. Również po zapłacie podatnik ma interes ekonomiczny w rozstrzygnięciu sprawy	388
43. Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości podatkowej), rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości podatkowej)	388
44. Niewypłacalność podatnika	388
45. Umorzenie a rozłożenie na raty	389
46. Odmowa umorzenia a rozłożenie należności na raty	389
47. Skutki zapłaty części odroczonego świadczenia (raty)	390
48. Raty a opłata prolongacyjna	390
49. Wątpliwości co do możliwości realizacji układu ratalnego	391
50. Wadliwa ocena organu realności spłat rat przez podatnika	391
51. Możliwość zabezpieczenia a przyznanie rat	392
52. Wpływ odroczenia na postępowanie egzekucyjne	393
53. Przesłanki udzielenia ulg – w orzecznictwie i interpretacjach Ministerstwa Finansów	393
54. Złe warunki materialne i przewlekła choroba	393
55. Wybrane orzeczenia i interpretacje MF z zakresu stosowania ulg w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą	397

56. Rozpatrując wniosek o udzielenie ulgi podatkowej należało również uwzględnić stan majątkowy każdego ze współników	399
57. Wadliwość faktury nie jest przesłanką umorzenia	400
58. „Krzywe” faktury kontrahenta przyczyną powstania zaległości	400
59. Niepowodzenia w działalności gospodarczej a umorzenie	401
60. Wprowadzenie w błąd przez organy podatkowe lub statystyczne jako przesłanka zastosowania ulgi w zapłacie	402
61. Ponoszenie wydatków na utrzymanie gospodarstwa domowego i zakup lekarstw	403
62. Umorzenie zaległości podatkowej a odsetki od tej zaległości	403
63. Zwolnienie z obowiązku pobrania podatku oraz ograniczenie poboru zaliczek na podatek	403
64. Możliwość zaniechania poboru zaliczek z uwagi na zagrożenie egzystencji podatnika	404
65. Zwolnienie z podatku – wyłącznie na wniosek podatnika	404
66. Zwolnienie z obowiązku pobrania podatku w orzecznictwie NSA	405
67. Upadłość podatnika a zwolnienie z pobrania podatku	405
68. Nieostrość pojęć występujących w art. 22 § 2 Ordynacji	406
69. Odraczanie innych terminów przewidzianych w prawie podatkowym	407
70. Terminy niepodlegające odroczeniu	407
71. Odroczenie terminów płatności – tylko do dnia ich upływu	407
72. Załatwianie wniosku o odroczenie terminów	408
73. Odroczenie płatności zaliczki podatku na wniosek płatnika	409
74. Złożenie wniosku o odroczenie terminu przez syndyka masy upadłościowej	409
75. Złożenie wniosku o rozłożenie zaległości podatkowej na raty a postępowanie egzekucyjne	410
76. Uchybienie terminu płatności rozłożonego na raty lub odroczonego podatku	410
77. Ustalenie rat spłaty zaległości podatkowej w wysokości niemożliwej do spłacenia	411
CZĘŚĆ D – ZABEZPIECZENIE WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH	412
1. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	412
2. Przesłanki dokonania zabezpieczenia	414
3. Nowe formy zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych	415
4. Organ podatkowy jest uprawniony do odmowy przyjęcia zabezpieczenia	416
5. Zabezpieczenie na wniosek strony a zabezpieczenie przymusowe	417
6. Zasady rządzące zabezpieczeniem	418
7. Zabezpieczenie wygasłego zobowiązania podatkowego bezprzedmiotowe.....	418
8. Decyzja o zabezpieczeniu, która wygasła	419
9. Szczególne zasady wydawania decyzji o zabezpieczeniu	420
10. Obowiązek uzasadnienia decyzji o zabezpieczeniu	421
11. Wybór form zabezpieczenia należy do organu egzekucyjnego	421
12. Niektóre problemy postępowania zabezpieczającego	422
13. „Uzasadniona obawa” – katalog otwarty	423
14. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania podatkowego określonego decyzją	424
15. Uchylenie przez organ odwoławczy decyzji wymiarowej, a możliwość wydania decyzji o zabezpieczeniu	424
16. Decyzja zabezpieczająca a decyzja wymiarowa	425
17. Przedłużanie terminu zabezpieczenia przyszłych zobowiązań	426
18. Przesłanki zabezpieczenia w orzecznictwie	426
19. Charakter decyzji w sprawie zabezpieczenia zobowiązania podatkowego	429
20. Odsetki od kwoty zabezpieczenia	430
21. Postępowanie w sprawie zabezpieczenia – zgodnie z wymogami Działu IV Ordynacji podatkowej	432
22. Podjęcie decyzji o zabezpieczeniu – obowiązki dowodowe organu	432
23. Możliwość zabezpieczenia przed wydaniem decyzji	433
24. Zabezpieczenie wykonania decyzji a zabezpieczenie wykonania zobowiązania określonego w pierwszoinstancyjnej decyzji wymiarowej	433

XVIII

25. Postępowanie zabezpieczające w Ordynacji, a postępowanie egzekucyjne	434
26. Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu	435
27. Wygaśnięcie zabezpieczenia a postępowanie odwoławcze w sprawie zabezpieczenia	436
28. Umorzenie postępowania odwoławczego z uwagi na wygaśnięcia zabezpieczenia a skarga do sądu	436
29. Przesłanka umorzenia postępowania zażaleniewego na postanowienie w sprawie przyjęcia zabezpieczenia	436
30. Zabezpieczenie na majątku członków zarządu	437
31. Zabezpieczenie zobowiązań podatkowych z tytułu zaliczek	437
32. Zabezpieczenie należności traktowanych na równi z zaległością podatkową	438
33. Hipoteka przymusowa.....	439
34. Charakter hipoteki przymusowej	440
35. Decydujący jest wpis w księdze wieczystej	441
36. Powstanie hipoteki przymusowej.....	441
37. Dołączenie tytułu wykonawczego	442
38. Opóźnienie wpisu hipoteki kaucyjnej	443
39. Hipoteka przymusowa na nieruchomości stanowiącej przedmiot współwłasności małżonków.....	444
40. Decyzja ZUS jako podstawa powstania hipoteki przymusowej	444
41. Pierwszeństwo hipoteki przymusowej	446
42. Nabycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym – bez obciążeń	446
43. Hipoteka a brak możliwości złożenia zarzutów	447
44. Żądanie wyjawienia majątku	448
45. Odmowa złożenia oświadczenia o posiadanym majątku	448
46. Forma żądania wyjawienia majątku	448
47. Zastaw skarbowy	449
48. Rejestr zastawów skarbowych oraz Centralny Rejestr Zastawów Skarbowych – rozporządzenie Ministra Finansów	451
49. Wpis do rejestru skarbowego	451
50. Wykreślenie wpisu z rejestru	452
51. Obowiązek ujawnienia przedmiotów mogących być przedmiotem hipoteki (zastawu skarbowego)	453
52. Rejestry zastawów i wypisy z rejestru	453
53. Zasady wpisywania ustawowego prawa zastawu z tytułu składek ZUS do rejestru zastawów skarbowych	454
54. Wskazanie w rejestrze skarbowym zabezpieczenia odsetek za zwłokę	455
CZĘŚĆ E – ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA ORAZ NASTĘPSTWO PRAWNE	456
Rozdział 1. Odpowiedzialność podatników, płatników i inkasentów	456
1. Odpowiedzialność podatnika	456
2. Odpowiedzialność podatnika pozostającego w związku małżeńskim	457
3. Majątek wspólny małżonków	458
4. Odpowiedzialność małżonka podatnika	458
5. Małżonek odpowiada również za składki ZUS	459
6. Rozwód nie uwalnia od odpowiedzialności	460
7. Rozdzielność majątkowa małżeńska może być ustanowiona z datą wcześniejszą	460
8. Odpowiedzialność współmałżonka podatnika ma charakter obiektywny	461
9. Odpowiedzialność współmałżonka – tytuł wykonawczy	462
10. Przez „majątek odrębny” należy rozumieć majątek osobisty	463
11. Brak zaliczek od napiwków – brak odpowiedzialności podatnika	463
12. Odpowiedzialność płatnika	464
13. Zakres odpowiedzialności płatnika	466
14. Należy wpieryw ustalić czy z akwizytorami doszło do zawarcia umów o pracę	467

15. Zaniżanie wynagrodzenia pracowników	467
16. Spór co jest przychodem pracownika a obowiązki płatnika	467
17. Nie ma odpowiedzialności płatnika, jeżeli podatek sam podatnik już uiścił?	468
18. Wina podatnika	469
19. Błąd notariusza	470
20. Odpowiedzialność płatnika a certyfikat rezydencji	470
21. Właściwość miejscowa w sprawach odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta	471
22. Odpowiedzialność płatnika za zaniżony pobór zaliczek na podatek	471
23. Odpowiedzialność płatnika a oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej składane przez podatnika będącego osobą fizyczną.....	472
24. Charakter wynagrodzenia płatnika za pobieranie podatków i zaliczek na podatek	473
25. Wsteczne potrącenie sobie wynagrodzenia przez płatnika	473
26. Wynagrodzenie płatników i inkasentów w pismach MF	474
27. Wynagrodzenie za nienależnie pobrany podatek	476
28. Organ kontroli skarbowej jest uprawniony do wydania decyzji dotyczącej odpowiedzialności płatnika	477
29. Odpowiedzialność karna skarbową płatnika	478
30. Odpowiedzialność karna skarbową inkasenta	479
31. Obowiązek wyznaczenia osób wykonujących zadania płatnika	480
32. Odpowiedzialność płatnika za zobowiązania powstałe przed dniem ogłoszenia upadłości	480
33. Nadpłat nie rozpatruje się w trybie art. 30 Ordynacji	482
34. Syndyk jako płatnik zaliczek od wynagrodzeń pracowników upadłego pracodawcy	482
35. Obowiązek przechowywania dokumentów	483
36. Likwidator nie ponosi odpowiedzialności za zaległości podatkowe likwidowanego	483
37. Obowiązki likwidatora osoby prawnej związane z dokumentacją podatkową	484
Rozdział 2. Odpowiedzialność solidarna	485
38. Odpowiedzialność solidarna	485
39. Zasady odpowiedzialności solidarnej	485
40. Roszczenie z tytułu wykonania zobowiązania podatkowego	486
41. Możliwość wyboru dłużnika	487
42. Obowiązek doręczenia decyzji.....	487
43. Solidarność pełnomocnika i mocodawcy	488
44. Odpowiedzialność solidarna przedstawiciela podatkowego i klienta także po zakończeniu umowy między nimi	488
45. Odpowiedzialność solidarna małżonków	489
46. Decyzja skierowana do obojga małżonków	490
47. Małżonkowie – przedmioty egzekucji	490
Rozdział 3. Następstwo prawne u osób prawnych	492
48. Następca prawny podatnika a wiążąca interpretacja prawa podatkowego	492
49. Następstwo prawne w przypadku osób prawnych i spółek	492
50. Spółka europejska a sukcesja	494
51. Cywilistyczne następstwo prawne nie jest tożsame z następstwem unormowanym w prawie podatkowym	495
52. Ciągłość uprawnień i obowiązków w zakresie prawa cywilnego a w zakresie prawa podatkowego	496
53. Łączenie się osób prawnych i spółek	496
54. Przejęcie przez osobę prawną osobowej spółki handlowej	497
55. Spółka powstała w wyniku inkorporacji	498
56. Obowiązki publicznoprawne muszą istnieć przed połączeniem	498
57. Następstwo podatkowe po spółce osobowej (jawnej)	499
58. Spółka jawna następcą prawnym wspólników prowadzących dział specjalne produkcji rolnej	500
59. Spółka jawna powstała ze wspólnej działalności małżonków a sukcesja prawnopodatkowa	501

60. Przeniesienie przedsiębiorstwa warunkiem wstąpienia w prawa i obowiązki przekształcanej osoby	501
61. Spółka do której wniesiono zorganizowaną część przedsiębiorstwa	502
62. Zakres sukcesji odnośnie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego	502
63. Podział osoby prawnej	503
64. Podział i przejęcie osób prawnych	503
65. Strata lat ubiegłych podmiotu przejmowanego	504
66. Przekazanie niepodzielonego zysku	505
67. Przekształcenie spółki jawnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością	505
68. Faktury wystawione dla zlikwidowanej jednostki	506
69. Następca prawny przejmuje prawa i obowiązki dotyczące wystawiania faktur korygujących i duplikatów faktur	506
70. Kontynuacja odpisów amortyzacyjnych	507
71. Wniesienie przedsiębiorstwa osoby fizycznej do Spółki z o.o.	507
72. Aport majątku upadłego	508
73. Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wierzytelności nieściągalnych będących przychodami poprzednika prawnego	509
74. Komercjalizacja i prywatyzacja przedsiębiorstw państwowych	510
75. Jednostka budżetowa przekształcona z zakładu budżetowego gminy	511
76. Likwidacja zakładu budżetowego i wniesienia jego majątku do spółki z o.o.	511
77. Sukcesja zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych	512
78. Interpretacja a następca prawny wg MF	513
79. Interpretacja a następca prawny wg sądu	514
Rozdział 4. Następstwo prawne u osób fizycznych	516
80. Odpowiedzialność spadkobierców	516
81. Organy podatkowe związane są postanowieniami sądu o stwierdzeniu nabycia spadku	517
82. Sukcesja majątkowych oraz niemajątkowych praw i obowiązków spadkobierców	517
83. Dział spadku a odpowiedzialność spadkobierców	518
84. Charakter decyzji o odpowiedzialności spadkobierców	518
85. Właściwość organów podatkowych w sprawach o odpowiedzialności spadkobierców	519
86. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	519
87. „Sukcesja kosztów” związanych z nabyciem akcji	520
88. Odpowiedzialność spadkobierców za zobowiązania z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenie społeczne	520
89. Przejęcie praw i obowiązków z zakresu prawa celnego na następców prawnych osoby fizycznej	522
90. Odpowiedzialność podatkowa zapisobiercy	522
91. Zakres odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe	523
92. Obowiązek złożenia deklaracji podatkowej za zmarłego nie spoczywa na jego następcach prawnych	523
93. Przyjęcie spadku z dobrodziejstwem inwentarza z jednoczesną świadomością istnienia zobowiązań podatkowych ciążyących na spadkodawcy	524
94. Rozszerzona odpowiedzialność spadkobiercy	525
95. Spadkobiercy a ulgi podatkowe	526
96. Spadkobiercy – przesłanki do ulgi podatkowej	527
97. Przyjęcie i odrzucenie spadku	527
98. Zaświadczenie o wysokości zobowiązań spadkodawcy	528
99. Decyzja o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców	529
100. Podział odziedziczonego majątku	530
101. Umorzenie zaległości podatkowej skutkuje tylko wobec spadkobiercy, któremu tę zaległość umorzono	530
102. Decyzja o nadpłacie, zwrocie podatku lub stracie spadkodawcy.....	531
103. Stwierdzenie nadpłaty w podatku po zmarłym małżonku – wymagane nabycie statusu spadkobiercy.....	532

104. Stwierdzenie nadpłaty w podatku po zmarłej ciotce – moment złożenia wniosku	532
105. Odsetki za zwłokę oraz oprocentowanie niezwróconych zaliczek	533
106. Wstąpienie spadkobierców do postępowania podatkowego	533
107. Wstąpienie spadkobierców do postępowania w sprawie o stwierdzenie nadpłaty	534
108. Prawno-podatkowe skutki śmierci podatnika podatku dochodowego	535
109. Spadek po podatniku podatku dochodowego od osób fizycznych płacącego podatek zryczałtowany	536
110. Wznowienie postępowania w sprawie wspólnego opodatkowania małżonków na wniosek spadkobiercy (owdowiałego małżonka)	536
111. Oprocentowanie nadpłat i zwrotów podatków	537
112. Prawo spadkobiercy do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.....	538
113. Podatek naliczony wynikający z faktur wystawionych na małżonka przed jego śmiercią	538
114. Księgowanie w koszty otrzymanych przez następcę prawnego faktur, do których wystawiono noty korygujące	539
115. Strata z lat ubiegłych spadkodawcy	540
116. Zwolnienie dochodu uzyskanego ze sprzedaży udziału w lokalu mieszkalnym przez spadkodawcę	541
117. Ulga uczniowska	543
Rozdział 5. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	544
118. Zasady odpowiedzialności podatkowej osób trzecich – orzecznictwo	544
119. Zakres odpowiedzialności osób trzecich	545
120. Odpowiedzialność osoby trzeciej nie może być wyższa niż odpowiedzialność podatnika	545
121. Sankcje VAT a odpowiedzialność osób trzecich	546
122. Decyzja o przeniesieniu odpowiedzialności na osoby trzecie ma charakter konstytutywny	546
123. Osoby trzecie a ulgi podatkowe	547
124. Osoby trzecie – wstrzymanie wykonania decyzji	547
125. Wszczęcie postępowania o odpowiedzialności osoby trzeciej	547
126. Odpowiedzialność osoby trzeciej a zmiana wysokości podatku	549
127. Przepisy Ordynacji, które mają odpowiednie zastosowanie do odpowiedzialności osób trzecich	550
128. Odsetki za zwłokę a osoby trzecie	551
129. Odpowiedzialność byłego małżonka podatnika	552
130. Odpowiedzialność byłego małżonka a wspólność ustawowa	552
131. Odpowiedzialność rozwiedzionego małżonka a odsetki z tytułu niezapłaconych w terminie zaliczek	553
132. Prawa procesowe małżonka	554
133. Odpowiedzialność członków rodziny podatnika	554
134. Współdziałanie i korzyści z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	555
135. Osoba pozostająca z podatnikiem w faktycznym pożyciu.....	556
136. Odpowiedzialność konkubenta podatnika	557
137. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej – zmiany	557
138. Nabycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym – bez obciążeń	558
139. Przedsiębiorstwo oraz zorganizowana część przedsiębiorstwa – pojęcie	558
140. Zakres odpowiedzialności nabywcy	559
141. Nabycie nieruchomości a zaległości podatkowe samoistnego posiadacza	560
142. Nie można wszcząć postępowania przeciwko jednemu tylko z nabywców	560
143. Firmanctwo.....	561
144. Osoba prawna – firmującym?!	562
145. Odpowiedzialność właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego.....	562
146. Powiązania rodzinne, kapitałowe i majątkowe	563
147. Odpowiedzialność osób trzecich w przypadku podmiotów powiązanych – zmiany	564

XXII

148. Odpowiedzialność dzierżawcy lub użytkownika nieruchomości.....	565
149. Odpowiedzialność dzierżawców (użytkowników nieruchomości) – zmiany	566
150. Odpowiedzialność dzierżawcy, a odpowiedzialność właściciela nieruchomości	566
151. Odpowiedzialność dzierżawcy nieruchomości a egzekucja wobec właściciela.....	568
152. Odpowiedzialność byłych dzierżawców	568
153. Zakres odpowiedzialności wspólnika spółek osobowych.....	569
154. Odpowiedzialność wspólników jako osób trzecich – zmiany	569
155. Odpowiedzialność wspólników w orzecznictwie sądów administracyjnych	570
156. Odpowiedzialność wspólników a wielkość udziału w spółce	570
157. Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe zlikwidowanej spółki	571
158. Byli wspólnicy stroną w postępowaniu	572
159. Odpowiedzialność osoby trzeciej z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	572
160. Doręczenie decyzji wszystkim wspólnikom	573
161. Odpowiedzialność wspólników a decyzja wobec spółki	574
162. Brak konieczności wcześniejszego stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z majątku podatnika	575
163. W ramach jednego postępowania określić można zarówno wysokość zobowiązania podatko-	
wego spółki, jak i „osoby trzeciej” ponoszącej odpowiedzialność podatkową	575
164. Moment rozwiązania spółki	576
165. Wspólnik odpowiada również za odsetki	577
166. Odpowiedzialność członków zarządu spółek kapitałowych	578
167. Odpowiedzialność członków zarządu jako osób trzecich – zmiany	578
168. Nie ma różnicowania odpowiedzialności członków zarządu	578
169. Odpowiedzialność podatkowa a odpowiedzialność cywilnoprawna członków zarządu	579
170. Ciężar dowodu przy przenoszeniu odpowiedzialności na członka zarządu	580
171. Strata z lat ubiegłych a odpowiedzialność członków zarządu	581
172. Moment wykazania bezskuteczności egzekucji	581
173. Bezskuteczność egzekucji a upadły	581
174. Bezskuteczność egzekucji nie musi być potwierdzona formalnie	582
175. Postępowanie egzekucyjne nie musi być zakończone	583
176. Wyegzekwowanie niewielkiej części zaległości podatkowych nie może być utożsamiane ze	
skutecznością egzekucji	584
177. Zgłoszenie wniosku o wszczęcie postępowania upadłościowego jako przesłanka wyłączająca	
odpowiedzialność członka zarządu	585
178. „Czas właściwy” na zgłoszenie upadłości	585
179. Za „właściwy czas” nie może być uznana chwila, w której pasywa przewyższają aktywa	586
180. Wszczęcie postępowania układowego wyłącza odpowiedzialność	586
181. Wskazanie mienia spółki, z którego egzekucja jest możliwa	587
182. Zakres odpowiedzialności członków zarządu – pojęcie „pełnienia obowiązków” w spółce	587
183. Brak przesłanek do zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości w momencie odwołania członka	
zarządu	588
184. Kondycja finansowa spółki a odpowiedzialność członka zarządu.....	588
185. Brak winy członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.....	590
186. Brak świadomości sytuacji finansowej spółki nie stanowi o braku winy	591
187. Przesłanki wyłączające odpowiedzialność osoby trzeciej	592
188. Spóźniony wniosek o ogłoszenie upadłości.....	592
189. Choroba przyczyną niezgłoszenia wniosku	593
190. Domniemanie prawdziwości rejestru	593
191. Skuteczność rezygnacji z funkcji członka	594
192. Odpowiedzialność członków zarządu a błędna porada prawna w sprawie zgłoszenia upadłości	595
193. „Właściwy czas” – gdy wszyscy wierzyciele mają możliwość uzyskania równomiernego zaspo-	
kojenia z majątku spółki	595
194. Niepłacenie podatków a „właściwy czas”	596

195. Składki ZUS a „właściwy czas”	596
196. Obowiązek prowadzenia postępowania wobec wszystkich osób mogących ponieść odpowiedzialność za zaległości spółki	597
197. Jedno postępowanie dla wszystkich członków zarządu	598
198. Odpowiedzialność członków zarządu za zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	599
199. Odpowiedzialność członków organów zarządzających w podmiotach innych niż spółki kapitałowe	601
200. Kierownik przedsiębiorstwa państwowego nie jest członkiem organów zarządzających inną osobą prawną	601
201. Odpowiedzialność likwidatorów	602
202. Osoba trzecia nie bierze udziału w postępowaniu wymiarowym	602
203. Odpowiedzialność osoby prawnej powstałej w wyniku podziału innej osoby prawnej	603
204. Odpowiedzialność osoby trzeciej jako płatnika	604
205. Gwarant lub poręczyciel jako osoba trzecia	604
206. Przedawnienie prawa do wydania decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej	605
207. Wystarczające jest wydanie decyzji z zachowaniem terminu przez organ pierwszej instancji	605
208. „Wydanie decyzji” to doręczenie	606
209. Przedawnienie zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej	607
210. Przedawnienie – zawiadomienie powinno być „dokonane”	608
CZĘŚĆ F – INFORMACJE PODATKOWE	610
1. Obowiązek składania informacji podatkowych	610
2. Sankcje z tytułu niezłożenia w terminie informacji podatkowych	611
3. Informacje pozyskiwane od domu maklerskiego	611
4. Informacje podatkowe a informacje przewidziane w przepisach prawa podatkowego	612
5. Informacje o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy	613
6. Informacje o umowach zawartych z nierezydentami	614
7. Informacje o zawartych umowach z NFZ	615
8. Reasekuracja ubezpieczeniowa nie jest umową	616
9. Przedsiębiorstwo nierezydenta w Polsce	617
10. Transakcje zawierane z nierezydentem	618
11. Umowy sprzedaży i zakupu zawarte z jednym kontrahentem zagranicznym	619
12. Informacje o wynagrodzeniach wypłacanych nierezydentom	620
13. Informacje składane przez sądy, komorników sądowych i notariuszy	621
14. Informacje przesyłane przez płatników i inkasentów	623
15. Informacja o przechowywaniu dokumentacji podatkowej po zlikwidowaniu działalności gospodarczej	623
CZĘŚĆ G – WYSTAWIANIE RACHUNKÓW, PRZECHOWYWANIE KSIĄG	624
1. Obowiązek wystawiania rachunków	624
2. Wystawienie rachunku na żądanie kupującego	625
3. Wystawianie rachunków przez Wspólnotę Mieszkaniową	626
4. Okres, w którym istnieje obowiązek wystawienia rachunku	627
5. Dane, które muszą być zawarte na rachunku	627
6. Rachunek musi być zgodny z prowadzoną ewidencją sprzedaży	628
7. Obowiązek numerowania i przechowywania kopii rachunków	628
8. Brak chronologii w zakresie numerowania rachunków	628
9. Brak rachunku a koszty uzyskania przychodu	629
10. Jedynie rolnicy sprzedający w stałych punktach sprzedaży muszą wystawiać rachunki na żądanie nabywcy	629
11. Hobbysta a rachunki	630

XXIV

12. Podatnik zwolniony z VAT świadczący usługi	630
13. Rachunek zamiast faktury nie rodzi obowiązku podatkowego w VAT	632
14. Wystawianie rachunków – odpowiedzialność karna skarbowa.....	633
15. Obowiązek przechowywania ksiąg podatkowych	633
16. Przechowywanie ksiąg a przedawnienie zobowiązania podatkowego	634
17. Miejsce przechowywania dokumentów po zakończeniu roku podatkowego	634
18. Konsekwencje braku ksiąg	635
19. Przechowywanie VAT-owskiej dokumentacji sprzedaży	636
20. Zwracane <i>vouchery</i> nie stanowią dokumentów związanych z powstaniem zobowiązania podat- kowego	636

DZIAŁ III – Postępowanie podatkowe..... 639

CZEŚĆ A – PRZEPISY OGÓLNE..... 641

Rozdział 1. Zasady ogólne..... 641

1. Katalog zasad ogólnych	641
2. Znaczenie zasad ogólnych postępowania podatkowego.....	641
3. Zasada praworządności	642
4. Organy podatkowe nie mają możliwości oceny konstytucyjności przepisów rozporządzenia	642
5. Kompetencje sądu administracyjnego do oceny konstytucyjności przepisów rozporządzenia	643
6. Pewność prawa jako podstawa zasady praworządności	643
7. Odmowa przeprowadzenia dowodów naruszeniem zasady praworządności	644
8. Zasada praworządności w świetle prawa unijnego	644
9. Uwzględnianie norm unijnych – dopiero od 1 maja 2004 r.	645
10. Znaczenie Europejskiego Kodeksu Dobrej Administracji	645
11. Zasada zaufania do organów podatkowych	646
12. Rozstrzyganie na niekorzyść strony wszelkich niejasności przepisów	647
13. Organy nie mogą wybierać jedynie zdarzeń kreujących zobowiązanie podatkowe	647
14. Lakoniczne sformułowanie odpowiedzi przy interpretacjach nie narusza zasady zaufania	648
15. Rozstrzygnięcie odmienne niż oczekiwane przez podatnika stanowi naruszenie zasady zaufa- nia	648
16. Naruszenie zasady zaufania nie zawsze uzasadnia uchylenie zaskarżonej do sądu decyzji	648
17. Odmienne rozstrzygnięcie w stosunku do różnych podatników, przy tożsamym stanie faktycznym	649
18. Zasada zaufania nie oznacza konieczności powielania błędnych decyzji	649
19. Zasada obowiązku udzielania niezbędnych informacji i wyjaśnień przez organy podatkowe	650
20. Organ prowadzący postępowanie nie jest doradcą strony	650
21. Obowiązek udzielenia informacji podatnikowi	651
22. Wyjaśnienie stronie zawilości proceduralnych	652
23. Błędna informacja udzielona przez pracownika urzędu skarbowego.....	652
24. Interpretacja organu winna być zrozumiała	653
25. Ignorowanie twierdzeń strony	653
26. Zasada prawdy obiektywnej.....	653
27. Zasada prawdy obiektywnej jako podstawa prowadzenia postępowania	655
28. Dokument urzędowy a zasada prawdy obiektywnej	655
29. Zasada czynnego udziału stron w postępowaniu.....	656
30. Prawo strony udziału w przesłuchaniu wszystkich świadków	656
31. Czynny udział strony to prawo składania wniosków proceduralnych	657
32. Strona musi wiedzieć o każdym dowodzie wykorzystanym przez organ	657
33. Materiały pozyskiwane w toku postępowania karnego a czynny udział strony	657
34. Art. 123 Ordynacji jest kierowany do organów podatkowych	658
35. Nie zawsze naruszenie zasady czynnego udziału stron skutkuje uchyleniem decyzji	658
36. Strona działająca przez pełnomocnika a czynny udział strony	659

37. Zasada przekonywania	659
38. Znaczenie zasady przekonywania przy decyzjach uznaniowych	660
39. Zasada przekonywania a uzasadnienie decyzji	660
40. Okoliczność, iż strona nie została przekonana	661
41. Zasada szybkości i prostoty postępowania	661
42. Zasada szybkości postępowania nie jest bezwzględna	662
43. Przewlekłe urzędowe sprawdzanie salonu gier	663
44. Prawa podatnika a przewlekłość postępowania	663
45. Zasada pisemności	664
46. Zasada pisemności obowiązuje również podatników	665
47. Zasada pisemności odnosi się do każdej formy utrwalania czynności	665
48. Zasada dwuinstancyjności	666
49. Organ odwoławczy ustala stan faktyczny w oparciu o dowody źródłowe	666
50. Rozstrzygnięcie w pierwszej instancji na podstawie wytycznych organu wyższego rzędu naruszeniem zasady dwuinstancyjności	667
51. Organ w II instancji musi również rozpoznać sprawę, a nie tylko ocenić odwołanie	667
52. Naruszenie zasady dwuinstancyjności postępowania	668
53. Wyjątki od zasady dwuinstancyjności	668
54. Naruszenie zasady dwuinstancyjności w orzecznictwie NSA	669
55. Zasada trwałości decyzji ostatecznych	670
56. Zasada jawności	670
57. Istotny jest faktyczny wpływ naruszenia zasady jawności na wynik sprawy	671
Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	672
58. Wyłączenie pracownika lub funkcjonariusza organu podatkowego	672
59. Wniosek o wyłączenie nie powoduje wszczęcia odrębnego postępowania	673
60. Podejrzenia co do bezstronności pracownika organu podatkowego a możliwość wyłączenia	674
61. Wyłączenie członka samorządowego kolegium odwoławczego	675
62. Postępowanie w przypadku wyłączenia pracownika	675
63. Zażalenie na postanowienie o odmowie wyłączenia pracownika	675
64. Wyłączenie pracownika, który brał udział w sprawie	676
65. Upoważnienie do wydania decyzji w różnych instancjach przez tą samą osobę	676
66. Udział pracownika w charakterze świadka w innym postępowaniu	677
67. Same wątpliwości co do bezstronności nie są wystarczającą przesłanką	678
68. Wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy	679
69. Ponowne prowadzenie sprawy po uchyleniu decyzji	679
70. Konsekwencje wydania decyzji przez wyłączonego pracownika	680
71. Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego lub celnego	680
72. Wyłączenie samorządowych organów podatkowych	681
Rozdział 3. Strona	682
73. Strona w postępowaniu podatkowym	682
74. Skutki błędnego oznaczenia strony	683
75. Były wspólnik spółki osobowej – stroną postępowania	684
76. Zwrot nadwyżki podatku VAT – wspólnicy zlikwidowanej spółki kapitałowej nie są stroną	685
77. Gwarant oraz poręczyciel jako strona postępowania podatkowego	685
78. Następcstwo prawne a postępowanie dotyczące poprzednika	686
79. Pojęcie interesu prawnego w orzecznictwie	687
80. Syndyk jako strona po ukończeniu postępowania upadłościowego	688
81. Do rozwiązanej spółki osobowej nie może zostać skierowana decyzja – nie jest już stroną	688
82. Członek zarządu nie jest stroną w postępowaniu dotyczącym spółki	689
83. Działanie jednego z małżonków w imieniu obojga	690
84. Małżonkowie jedną stroną postępowania	691

XXVI

85. Małżonkowie a zaliczki na podatek	692
86. Osoby trzecie jako strona	692
87. Ocena zdolności prawnej i zdolności do czynności prawnych	693
88. Zdolność prawna spółki osobowej	694
89. Zły stan psychiczny a zdolność do czynności prawnych podatnika	695
90. Pełnomocnicy	695
91. Uwierzytelnienie odpisu udzielonego pełnomocnictwa	696
92. Co rozumiemy przez „pełnomocnictwo ogólne”	696
93. Skuteczność pełnomocnictwa z chwilą doręczenia go organowi	697
94. Osobne pełnomocnictwo do każdej sprawy przed sądem	697
95. Profesjonalny pełnomocnik a skutki jego zaniechań	698
96. Cofnięcie pełnomocnictwa	698
97. Substytucja pełnomocnictwa	699
98. Podpisywanie deklaracji i zgłoszeń przez pełnomocnika	700
99. Doradca podatkowy a sprawa dotycząca należności celnych	700
100. Doradca podatkowy w postępowaniu egzekucyjnym	701
101. Doradca podatkowy w postępowaniu na rzecz osób trzecich oraz następców prawnych	702
102. Wybór formy opodatkowania poprzez pełnomocnika	702
103. Nowy pełnomocnik a dokonane już czynności procesowe	703
104. Wymogi dla osoby pełnomocnika w postępowaniu podatkowym	703
105. Pełnomocnictwo przed Urzędem Kontroli Skarbowej a postępowanie prowadzone przez Urząd Skarbowy	704
106. Pełnomocnictwo przy kontroli a postępowanie podatkowe	704
107. Ujawnienie pełnomocnictwa obejmującego reprezentację przed organami egzekucyjnymi	704
108. Jednorazowe złożenie pełnomocnictwa	705
109. Pełnomocnictwo a decyzja kasacyjna	706
110. Dokonanie czynności nieobjętych zakresem pełnomocnictwa	706
111. Zasady postępowania a strona reprezentowana przez pełnomocnika	707
112. Obowiązek zawiadamiania pełnomocnika przez organ o przesłuchaniu świadków	708
113. Braki w udzieleniu pełnomocnictwa	708
114. Przesłanki wyznaczenia kuratora lub przedstawiciela	709
115. Kurator ustanowiony na mocy art. 42 Kodeksu cywilnego a postępowanie podatkowe	710
116. Trudności w doręczeniu pism zagranicznym członkom zarządu	710
117. Udział w postępowaniu organizacji społecznej	711
118. Dopuszczenie organizacji społecznej do udziału w postępowaniu oraz wszczęcie postępowania z jej wniosku	712
119. Prawa organizacji społecznej w postępowaniu	712
Rozdział 4. Załatwianie spraw	713
120. Terminy załatwiania spraw	713
121. Realny termin załatwienia sprawy	714
122. „Sprawy szczególnie skomplikowane”	715
123. Początek biegu terminu do załatwienia sprawy	715
124. Zasady obliczania terminu do załatwienia sprawy	715
125. Skutki naruszenia terminu do załatwienia sprawy	716
126. Terminy do załatwienia sprawy mają charakter procesowy	716
127. Zawiadomienie strony o niedotrzymaniu terminu	716
128. Niedopuszczalne jest wyznaczenie terminu, którego rozpoczęcie biegu uzależnione jest od woli organu podatkowego	717
129. Nowy termin powinien być określony konkretnie	717
130. Izba uchylając decyzję Urzędu nie ma obowiązku wskazania terminu do załatwienia sprawy	718
131. Ponaglenie na niezakończanie sprawy w terminie	718

132. Stwierdzenie bezczynności organu przez sąd	719
133. Rozpoznanie skargi na bezczynność	719
134. Odpowiedzialność pracownika organu podatkowego.....	720
135. Upoważnienie pracownika organu podatkowego	720
Rozdział 5. Doręczenia	722
136. Zasada oficjalności doręczeń.....	722
137. Dopiero doręczenie decyzji świadczy o załatwieniu sprawy	722
138. Doręcza się jedynie oryginał	723
139. Oryginał może być	723
140. Doręczenie z pominięciem pełnomocnika	723
141. Żądanie strony doręczenia pisma w określonych godzinach	724
142. Zakres pełnomocnictwa winien upoważniać pełnomocnika do odbioru decyzji	724
143. Doręczenie z pominięciem pełnomocnika	725
144. Pominięcie pełnomocnika a wniesienie przez stronę odwołania	726
145. Gdy pełnomocnik utraci umocowanie tylko jeden	726
146. Niewskazanie statusu pełnomocnika na doręczanym piśmie	727
147. Doręczenie korespondencji pracownikowi kancelarii	728
148. Upoważnienie przez pracodawcę do odbioru korespondencji	729
149. Pracodawca odpowiada za działania lub zaniechania swoich pracowników	729
150. Doręczenia przy pomocy firm zewnętrznych nielegalne?	729
151. Doręczenie pisma podmiotowi mającemu siedzibę za granicą	730
152. Osoby, którym doręcza się pisma	731
153. Dowód doręczenia	731
154. Pocztowy dowód doręczenia przesyłki dokumentem urzędowym	731
155. Jeżeli data odbioru nie została nakreślona przez osobę kwitującą odbiór... ..	732
156. Obowiązek zawiadamiania organu o każdej zmianie adresu	733
157. Skutki zaniedbania obowiązku powiadomienia o zmianie adresu	734
158. Obowiązek ustanowienia pełnomocnika do spraw doręczeń	734
159. Gdy nieustalono pełnomocnika do doręczeń	735
160. Doręczanie pism w postępowaniu przed organami celnymi	735
161. Sposoby doręczania pism osobom fizycznym	736
162. „Miejsce zamieszkania” a „miejsce zameldowania”	737
163. Doręczenie zastępcze.....	737
164. Doręczenie zastępcze – wymagany brak wątpliwości	738
165. Doręczenie zastępcze bez próby doręczenia właściwego	738
166. Powtórne zawiadomienie przed upływem 7 dni od pierwotnego zawiadomienia	739
167. Doręczenie zastępcze, gdy adresat nie ma skrzynki pocztowej	740
168. Brak na potwierdzeniu odbioru adnotacji o powtórny zawiadomieniu	740
169. Awizo pozostawione w przypadku doręczania pism przez kuriera	741
170. Niepodjęcie awizowanego pisma – skutek doręczenia	742
171. Nieodpowiedni druk potwierdzenia odbioru pisma	743
172. Doręczenie zastępcze poprzez oddanie pisma domownikowi, sąsiadowi lub dozorczy domu	743
173. Pojęcie „domownika”	744
174. Pojęcie „dozorcy”	745
175. Żona odbierze pismo męża ze skutkiem doręczenia	746
176. Skuteczne doręczenie następuje wówczas gdy korespondencja zostanie doręczona dorosłemu domownikowi	747
177. Doręczenie zastępcze przez przechowanie pisma przez pocztę lub urząd gminy (miasta)	747
178. Data doręczenia pisma w wypadku doręczenia zastępczego przez pocztę lub urząd gminy (miasta)	748
179. Doręczenie zastępcze nie stanowi przesłanki do wznowienia postępowania	749
180. Odmowa przyjęcia pisma musi być udowodniona	750

XXVIII

181. Doręczanie pism osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym niemającym osobowości prawnej	750
182. Osoba uprawniona do odbioru pisma a stopień pokrewieństwa	751
183. Data doręczenia pisma osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	753
184. Nie można doręczyć pisma „sąsiadowi” osoby prawnej	753
185. Potwierdzenie doręczenia pisma.....	753
186. Doręczenie w jednej kopercie i za jednym potwierdzeniem odbioru dwóch decyzji	754
187. Ustalenie daty doręczenia	754
188. Data doręczenia pisma w przypadku nieprzyjęcia przez adresata	755
189. Doręczanie pism kuratorowi	755
190. Doręczanie pism osobom fizycznym nieznanym z miejsca pobytu	756
191. Doręczanie pism osobom korzystającym z immunitetu dyplomatycznego lub konsularnego	756
192. Doręczanie pism od obcych organów podatkowych	756
193. Doręczenie pism osobom zagranicznym	756
194. Doręczanie za pośrednictwem faksu	757
195. Doręczanie decyzji przy współwłasności	757
196. Wadliwie doręczone decyzje często skutkują przedawnieniem zobowiązań	758
197. „Złe długi” – przepisy o doręczeniach stosuje się odpowiednio	758
Rozdział 6. Wezwania	760
198. Wezwanie do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności	760
199. Żądanie dostarczenia dokumentów	761
200. Rozbieżności pomiędzy deklaracjami	761
201. Forma wezwania	762
202. Wezwanie powinno mieć, co do zasady, formę pisemną	762
203. Braki formalne wezwania	763
204. Brak możliwości „prostowania” wezwań	763
205. Wezwanie na przesłuchanie – prawa do odmowy zeznań	764
206. Ograniczenie obowiązku osobistego stawiennictwa.....	764
207. Możliwość złożenia zastrzeżenia stawiennictwa wyłącznie przed organem właściwym	765
208. Stawiennictwo przed organem we „własnym” województwie	765
209. Wezwanie a kara porządkowa	766
Rozdział 7. Przywrócenie terminu	767
210. Przywrócenie terminu	767
211. Termin wezwania do usunięcia naruszenia prawa jest przywracalny	769
212. Sposób obliczenia terminu	770
213. Termin a dni wolne	771
214. Niedokonanie danej czynności wraz ze złożeniem pisma o przywrócenie terminu jest brakiem formalnym	771
215. Przywrócenie terminu do wniesienia podania o przywrócenie terminu.....	773
216. Termin do złożenia wniosku nie może być wydłużony	773
217. Istnienie przesłanek do przywrócenia terminu – ciężar dowodu	774
218. Istnienie okoliczności uzasadniających przywrócenie terminu powinno być jedynie „uprawdopodobnione”	774
219. Nawet jedynie „lekkie” niedbalstwo nie pozwala na przywrócenie terminu	775
220. Wyjazdy podatnika a organizacja odbioru pism	775
221. Niedbalstwo pełnomocnika	775
222. Awaria samochodu a brak winy	776
223. Choroba strony	777
224. Schorowani dziadkowie odbierający pisma a brak winy podatnika	778
225. Dezinformacja podatnika	778

226. Brak uchybienia terminu do wniesienia odwołania	779
227. Postanowienie w sprawie przywrócenia terminu	780
228. Przywrócenie terminu – musi być najpierw doręczenie decyzji	780
229. Moment, od którego liczy się termin do złożenia wniosku	781
230. Brak zażalenia na postanowienie odmawiające przywrócenia terminu do wniesienia odwołania od decyzji	781
231. Wstrzymanie wykonania decyzji lub postanowienia na żądanie strony wnoszącej o przywrócenie terminu	782
Rozdział 8. Udostępnianie akt	783
232. Udostępnianie akt	783
233. Prawo strony do przeglądania akt sprawy przysługuje w każdym stadium postępowania	783
234. Prawo wglądu w akta sprawy – także po zakończeniu postępowania	784
235. „Osoby trzecie” a wgląd do akt	784
236. Obowiązki organu w zakresie udostępniania akt są ograniczone	784
237. Organ ma udostępnić, a nie przesyłać akta	785
238. Zażalenie na postanowienie o odmowie udostępnienia akt	785
239. Ograniczenia prawa do wglądu w akta sprawy.....	786
240. Pod pojęciem „interesu publicznego” mieści się również dobro osób niebędących stroną	787
241. Zakres utrzymywanych w tajemnicy informacji.....	787
242. Korespondencja wewnątrzresortowa	789
243. „Akta wewnętrzne” – uprawnienia strony	789
244. Odmowa udostępnienia części dokumentu	789
245. Akta przekazane do sądu	790
246. Zaliczka na poczet kosztów postępowania związanych z odpisami z akt.....	790
247. Udostępnienie akt pełnomocnikowi	791
CZĘŚĆ B – POSTĘPOWANIE PODATKOWE	792
Rozdział 1. Wszczęcie postępowania	792
1. Wszczęcie postępowania	792
2. Wszczęcie postępowania na wniosek strony	792
3. Wszczęcie postępowania z urzędu	793
4. Wadliwe doręczenie postanowienia o wszczęciu postępowania	794
5. Wszczęcie postępowania o nadanie decyzji rygorowi natychmiastowej wykonalności	795
6. Wszczęcie postępowania w związku ze złożeniem zgłoszenia celnego	795
7. Moment wszczęcia postępowania a czynności dokonane przez organ przed tą datą	795
8. Doręczenie organowi żądania strony	795
9. Wszczęcie postępowania gdy jest prawomocna decyzja	796
10. Postępowanie po przeprowadzonej kontroli	796
11. Odmowa wszczęcia postępowania	797
12. Rozszerzenie zakresu żądania oraz zgłoszenie nowego żądania	798
13. Współuczestnictwo formalne	798
14. Wszczęcie jednego postępowania przeciwko małżonkom	800
15. Do postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego nie można zastosować przepisów dotyczących stwierdzenia nieważności	800
Rozdział 2. Podania	801
16. Wnoszenie podań	801
17. Brak podpisu na podaniu	802
18. Podania w innym języku niż polski	802
19. Podania wnoszone w formie elektronicznej	803
20. Korespondencja drogą mailową	803
21. Podania składane na formularzu przygotowanym przez organ	804

XXX

22. Podanie nie musi być bardzo precyzyjne	804
23. W razie wątpliwości konieczne jest wezwanie do sprecyzowania żądania	805
24. Braki formalne pisma.....	805
25. Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych	806
26. Brak formalny przy wniosku o przywrócenie terminu	806
27. Brak załącznika jest brakiem formalnym pisma	807
28. Brak tłumaczenia na język polski załączników pisma a brak formalny	807
29. Brak pełnomocnictwa brakiem formalnym	808
30. Niewłaściwość organu, do którego wniesiono podanie.....	809
31. Podanie dotyczące kilku spraw	811
32. Niemożność ustalenia organu właściwego	812
Rozdział 3. Protokół	813
33. Przypadki, gdy sporządza się protokół	813
34. Zasady sporządzania protokołu	813
35. Załączniki do protokołu	814
36. Poprawianie wad protokołu	814
37. Sporządzanie protokołu przesłuchania	815
38. Oględziny a protokół	815
39. Skutki niekwestionowania ustaleń zawartych w protokole	815
40. Protokół z czynności urzędowych a protokół kontroli	816
41. Przekazanie dokumentacji pomiędzy organami policji a organem kontroli	816
42. Adnotacje	817
43. Adnotacja powinna być w miarę dokładna	817
Rozdział 4. Dowody	819
44. System środków dowodowych	819
45. Zasady postępowania dowodowego	819
46. Jako dowód należy dopuścić wszystko co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy	820
47. Wymóg kompleksowego zgromadzenia materiału dowodowego	821
48. Hierarchia dowodów	821
49. Oświadczenie strony	822
50. Argumentacja podatnika jest weryfikowana	823
51. Opinie statystyczne jako dowód	823
52. Wiążąca opinia o pochodzeniu oraz wiążące opinie taryfowe	824
53. Księgi podatkowe jako dowód	824
54. Odrzucenie dowodu z księgi	825
55. Brak zarzutu nierzetelności	825
56. Nierzetelność ksiąg	826
57. Przez księgi podatkowe rozumie się także ewidencje zakupu i sprzedaży	826
58. Kwalifikacje prawne zdarzenia nie mogą być podstawą stwierdzenia nierzetelności	827
59. Ujawnienie sprzeczności ekonomicznej.....	827
60. Większa sprzedaż niż zakup towaru	828
61. Paragony na ilości hurtowe wskazują na nierzetelność	828
62. Wątpliwości co do wysokości marży a nierzetelność księgi podatkowej	829
63. Nieprawidłowe praktyki organów podatkowych dotyczące porównywania marż	830
64. Inna marża przy sprzedaży rachunkowej i nieudokumentowanej	831
65. Brak protokołu badania ksiąg	831
66. Moc dowodowa wadliwych ksiąg podatkowych	832
67. Nierzetelność – nie zawsze musi być „szacunek”	833
68. Dokumenty urzędowe	833
69. Pochodzące z państwa obcego dokumenty nie są dokumentami urzędowymi	834
70. Pisma Straży Granicznej jako dokument urzędowy	834

71. Świadczenie homologacji można podważyć	835
72. Ewidencja gruntów dokumentem urzędowym	835
73. Awizo pocztowe nie jest dokumentem urzędowym	836
74. Nowe regulacje dotyczące dokumentów składanych przez podatnika	836
75. Dokumenty prywatne jako dowód	837
76. Zapiski w zeszytach kontrahentów	838
77. Dokument nadesłany drogą elektroniczną	838
78. Dokument sporządzony w języku obcym	839
79. Kserokopie dokumentów	840
80. Oświadczenia i zeznania strony mogą stanowić dowód	840
81. Faktura to dokument prywatny	842
82. Faktura nie zawsze stanowi dowód	842
83. Faktury wystawione przez podmioty nieistniejące	842
84. Sama faktura nie stanowi dowodu wykonania usług	843
85. Brak kompetencji może stanowić dowód niewykonania usług wskazanych w fakturach	843
86. Osoby, które nie mogą być świadkami	844
87. Potrzeba z przesłuchania w charakterze świadka nabywcy nieruchomości	845
88. Nabywca jest świadkiem w sprawie ustalenia stanu technicznego samochodu	846
89. Pominięcie części świadków	846
90. Ocena wiarygodności zeznań świadka	847
91. W postępowaniu podatkowym można wykorzystać zeznania złożone w innym postępowaniu	847
92. Zeznania świadka są samoistnym dowodem	848
93. Zaniechanie przesłuchania świadka przebywającego za granicą	848
94. Odmowa zeznań oraz odpowiedzi na pytanie	849
95. Odmowa odpowiedzi na pytanie a odpowiedzialność za wykroczenie	849
96. Odpowiedzialność za fałszywe zeznania	850
97. Biegli	850
98. Obowiązek powołania biegłego	851
99. Udział biegłego nie zawsze jest konieczny	852
100. Osoby, które nie mogą być biegłymi	852
101. Opinia biegłego	853
102. Opinia prawna jako dowód	853
103. Fakty powszechnie znane nie wymagają przeprowadzenia dowodu z opinii biegłego	854
104. Konieczność wnikliwej oceny opinii biegłego	854
105. Istotne różnice w opiniach biegłych	855
106. Powtórzenie dowodu z opinii biegłego	855
107. Koszty opinii biegłego	856
108. Oględziny	857
109. Potrzeba przeprowadzenia oględzin	857
110. Zawiadomienie strony o przeprowadzeniu dowodu z oględzin	858
111. Protokół z oględzin jako dowód	858
112. Brak przeprowadzenia oględzin istotnym brakiem postępowania dowodowego	858
113. Przesłuchanie strony	859
114. Wyjaśnienia składane organowi jako dowód	859
115. Podanie przyczyn nieprzedłożenia dokumentów to nie dowód	860
116. Przesłuchanie strony bez wyrażenia przez nią zgody	860
117. Strona ma prawo do odmowy udzielenia odpowiedzi na poszczególne pytania	861
118. Dowody z postępowania karnego	861
119. Sprawa karna dotycząca innego podatku	863
120. Sam akt oskarżenia nie jest dowodem	863
121. Dowody uzyskane w postępowaniu toczącym się wobec innej osoby	864
122. Informacje udzielane przez niektóre instytucje finansowe	864

XXXII

123. Dopuszczalność żądania informacji	865
124. Treść żądania	865
125. Odmowa udzielenia informacji	866
126. Zakres sporządzanych i przekazywanych przez instytucje finansowe informacji	866
127. Zakres postępowania dowodowego	867
128. Ustalenie czy podmiot rzekomo działający w innym kraju rzeczywiście istnieje	868
129. Uprawdopodobnienie a dowód	868
130. Pełne zgromadzenie materiału dowodowego jako gwarancja osiągnięcia prawdy	869
131. Niekompletne akta	869
132. Fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi z urzędu	869
133. Ciężar dowodu	870
134. Ciężar dowodu w postępowaniu o nieujawnionych dochodach	871
135. Zasada współdziałania	871
136. Gdy podatnik nie konkretyzuje wniosków dowodowych	873
137. Obowiązek uwzględnienia dowodów przedstawionych przez stronę	873
138. Organ podatkowy nie może ograniczyć się do przeprowadzenia dowodów, które są niekorzystne dla strony	874
139. Żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu	875
140. Brak potrzeby przeprowadzenia dodatkowych dowodów	876
141. Kontrola kontrahenta który odmawia wydania duplikatu faktury	876
142. Wniosek o przesłuchanie świadka, bez wskazania jego aktualnego miejsca zamieszkania	877
143. Podatnik winien wskazać na jaką okoliczność chce przesłuchać świadka	877
144. Forma żądania przeprowadzenia dowodu	878
145. Wyznaczenie stronie terminu do przedstawienia dowodu	878
146. Obowiązek zawiadomienia strony o miejscu i terminie przeprowadzenia niektórych dowodów	879
147. Prawo strony do udziału w przeprowadzeniu dowodu	879
148. Pominięcie pełnomocnika strony przy przeprowadzeniu dowodu	880
149. Zasada swobodnej oceny dowodów	880
150. Dla fiskusa złamanie jednej ręki to za mało jako dowód nieprowadzenia handlu	881
151. Gdy strona żąda ponownego przeprowadzenia dowodu	882
152. Postępowanie dowodowe przed organem drugiej instancji	822
153. Uznanie administracyjne a zasada swobody umów	883
154. Przesłanka uznania okoliczności faktycznej za udowodnioną	884
155. Prawo strony do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego	885
156. „Istotny wpływ na wynik sprawy”	886
157. Zarzut błędnego ustalenia okoliczności faktycznych nie może być niesprecyzowany	887
158. Projekt decyzji a możliwość wypowiedzenia się strony	887
159. Odstąpienie od obowiązku wyznaczenia terminu do wypowiedzenia się	888
160. Wydanie decyzji w dniu wypowiedzenia się przez stronę	888
161. Prawo do wypowiedzenia się w postępowaniu odwoławczym	889
162. Postępowanie dowodowe przed sądem administracyjnym ma charakter uzupełniający	890
163. Kserokopia dokumentu przed Sądem	890
164. Wyrok powinien wskazywać na konkretne uchybienia w postępowaniu dowodowym	891
Rozdział 4a. Obejście prawa podatkowego	892
165. Zagadnienia ogólne	892
166. Symulowane oraz ukryte czynności prawne	892
167. Umowy cywilnoprawne i ich ocena	893
168. Powództwo do sądu powszechnego	893
169. Spór o ocenę stanu faktycznego a „obejście prawa”	895
170. Do wytoczenia powództwa niezbędne są dowody	895
171. Gdy wszystkie strony twierdzą, że stosunek prawny istniał	896

172. Zawieszenie postępowania w przypadku wystąpienia z powództwem do sądu powszechnego	896
173. Przedawnienie zobowiązania i prawa do wymiaru zobowiązania	897
174. Prejudycjalność orzeczenia sądu powszechnego	897
175. Wybór jednej z kilku legalnych dróg postępowania nie stanowi obejścia prawa	898
176. Dążenie do płacenia jak najniższych podatków jest naturalnym prawem każdego podatnika	899
Rozdział 5. Zawieszenie postępowania	900
177. Obligatoryjne zawieszenie postępowania podatkowego	900
178. Postanowienie o zawieszeniu postępowania organ wydaje z urzędu	900
179. Skutki zawieszenia postępowania	901
180. Zawieszenie postępowania ze względu na konieczność rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego ...	901
181. Ustalenie treści czynności prawnej jako zagadnienie wstępne	902
182. Wymiar podatku a rozstrzygnięcie konstytucyjne sądu	902
183. Postępowanie karne	903
184. Zawieszenie postępowania w wyniku rozstrzygnięcia kontroli skarbowej	903
185. Zawieszenie postępowania podatkowego w sprawie nadpłaty	904
186. Rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego przez niekrajowy sąd lub organ	904
187. Organ nie musi czekać na orzeczenie 7 sędziów	905
188. Postępowanie przed Trybunałem Konstytucyjnym nie jest zagadnieniem wstępnym	905
189. Postępowanie przed Europejskim Trybunałem Sprawiedliwości nie jest zagadnieniem wstępnym	906
190. Cofnięcie rejestracji automatu do gier a rozstrzygnięcie co stanowi grę o niskich wygranych	906
191. Postępowanie organu w razie zawieszenia ze względu na zagadnienie wstępne	907
192. Rozstrzygnięcie w sprawie nabycia spadku	907
193. Zawieszenie postępowania w sprawie dotyczącej odpowiedzialności osoby trzeciej	908
194. Zły stan zdrowia podatnika	908
195. Zakaz podejmowania czynności przez organ podatkowy	909
196. Katalog czynności, które organ podatkowy może podjąć w czasie zawieszoności postępowania, jest zamknięty.....	909
197. Zawieszenie postępowania po wniesieniu skargi	910
198. Skarga do sądu a postępowanie w trybach nadzwyczajnych	911
199. Fakultatywne zawieszenie postępowania	912
200. Przesłanki podjęcia zawieszoności postępowania	913
201. Podjęcie zawieszoności postępowania	913
202. Wystąpienie przesłanki wznowienia postępowania zobowiązuje organ	914
203. Na postanowienie o podjęciu postępowania nie przysługuje zażalenie	914
Rozdział 6. Decyzje.....	916
204. Rodzaje decyzji podatkowych	916
205. Domniemanie legalności decyzji	917
206. Określenie w decyzji wyłącznie kwot zaległości.....	917
207. Decyzja w przedmiocie wyłączenia z ulgowej formy opodatkowania	918
208. Związanie decyzją podatnika i organu od chwili jej doręczenia	918
209. Wydanie decyzji a jej doręczenie	919
210. Odmienność instytucji wydania i doręczenia decyzji	920
211. Decyzje deklaratoryjne i konstytucyjne – różnice w zakresie przedawnienia	921
212. Doręczenie decyzji poprzez inną osobę, a jej skutki podatkowe dla strony	922
213. Wydanie decyzji w kwestii wymagającej wydania postanowienia.....	922
214. Umorzenie postępowania	923
215. Bezprzedmiotowość postępowania – moment badania wystąpienia przesłanki	923
216. Bezzasadność żądania nie oznacza bezprzedmiotowości postępowania	924
217. Bezprzedmiotowość postępowania w przedmiocie zwolnienia od podatku spadkowego	924
218. Nie ma podstaw do wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zobowiązania na skutek prze- dawnienia	925

XXXIV

219. Umożenie postępowania w orzecznictwie NSA	925
220. Przedawnienie zobowiązania podatkowego jako przesłanka bezprzedmiotowości postępowania	926
221. Współdziałanie organów przy wydawaniu decyzji podatkowych	927
222. Obowiązek współdziałania musi wynikać bezpośrednio z przepisów	928
223. Instytucja współdziałania dotyczy wyłącznie aparatu administracji publicznej	928
224. Rozstrzygnięcia oparte na decyzjach celnych	929
225. Elementy decyzji	929
226. Decyzja – decydują elementy materialne a nie forma	930
227. Znaczenie oznaczenia strony w decyzji	930
228. Błędy w oznaczeniu strony	931
229. Nie ma zasadniczego znaczenia, w którym miejscu decyzji powinien być wymieniony jej adresat	931
230. Obowiązek oznaczenia strony w kierowanej do niej decyzji	931
231. Oznaczanie w decyzji pełnomocników	932
232. Podstawa prawna decyzji	932
233. Przytoczenie w uzasadnieniu innych przepisów niż w podstawie prawnej	933
234. Uzasadnienie decyzji	934
235. Uzasadnienie nie musi zawierać najdrobniejszych (nieistotnych szczegółów)	935
236. Lakoniczność uzasadnienia	935
237. Odpowiedź na skargę nie może uzupełniać zaskarżonej decyzji	936
238. Podpis jest elementem niezbędnym decyzji	936
239. Podpisanie decyzji przez zastępcę dyrektora (naczelnika)	937
240. Brak podpisu wszystkich członków organu kolegialnego	937
241. Podpisana przez osobę nieuprawnioną decyzja istnieje	938
242. Pouczenie w decyzji o odpowiedzialności karnej za szkodzenie wierzycielowi	938
243. Pouczenie jest niezbędne także w decyzji podatnika reprezentowanego przez profesjonalnego pełnomocnika	939
244. Doręczenie decyzji	939
245. Jednokrotność i nieuchronność doręczenia	940
246. Doręczenie decyzji stronie postępowania złożonej z wielu podmiotów	940
247. Skutki prawne doręczenia decyzji	941
248. Uzupełnienie lub sprostowanie decyzji	941
249. Żądanie uzupełnienia lub sprostowania decyzji a odwołanie	942
250. Żądanie uzupełnienia – nie można odmówić wszczęcia	942
251. Bieg terminu do wniesienia odwołania a uzupełnienie decyzji	943
252. Procesowe skutki żądania uzupełnienia decyzji	944
253. Błędne pouczenie strony	944
254. Uzupełnienie decyzji a niepełne pouczenie o środkach zaskarżenia	945
255. Prostowanie błędów rachunkowych i oczywistych omyłek w decyzji	945
256. „Oczywiste omyłki”	946
257. Można prostować omyłki zawarte jedynie w wydanych decyzjach	947
258. Wysokość zobowiązania podatkowego	947
259. Sprostowanie podstawy prawnej	947
260. Sprostowanie daty wydania decyzji	947
261. Daty nie można dopisać	948
262. Prostowanie oczywistych omyłek po wniesieniu odwołania	948
263. Wyjaśnienie treści decyzji	949
264. Wyjaśnienie wątpliwości co do treści decyzji – wyłącznie w sytuacji, gdy rzeczywiście istnieje potrzeba	949
265. Wykonalność decyzji podatkowych	950
266. Rygor natychmiastowej wykonalności	950
267. Uprawdopodobnienie, że zobowiązanie nie zostanie wykonane	951

268. Nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności w celu przerwania biegu terminu przedawnienia	952
269. Darowizna nieruchomości świadczy o wyzbywaniu się majątku	952
270. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznych	953
271. Uprawnienie podatnika do wykonania decyzji, której wykonanie wstrzymano	953
272. Wstrzymanie wykonania decyzji wydanej wbrew treści interpretacji indywidualnej	954
273. Wstrzymanie wykonania decyzji przez sąd administracyjny	954
Rozdział 7. Postanowienia	956
274. Postanowienie	956
275. Przeprowadzenie dowodu – rozstrzygnięcie w formie postanowienia	956
276. Przeprowadzenie dowodu – organ nie zawsze musi wydać postanowienie	957
277. Postanowienia a decyzja	957
278. Elementy postanowienia	958
279. Znaczenie uzasadnienia faktycznego postanowienia	958
280. Doręczanie postanowień	959
281. Stosowanie do postanowień przepisów dotyczących decyzji	959
282. Brak pouczenia	960
283. Postanowienia, na które służy zażalenie	960
284. Postanowienia o przedłużeniu terminu zwrotu różnicy podatku	961
285. Postanowienia, na które nie służy zażalenie	962
286. Co można uzupełnić w postanowieniu	962
Rozdział 8. Odwołanie	963
287. Charakter odwołania	963
288. Wniesienie odwołania przez współnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	963
289. Organ właściwy do rozpatrzenia odwołania	964
290. Rozpatrzenie odwołania przez ten sam organ	964
291. Konstytucyjność trybu art. 221 Ordynacji	965
292. Rozpatrzenie odwołania przez ten sam organ – nie ma przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji	965
293. Rozpatrzenie odwołania przez ten sam organ – uważać trzeba na przepisy dotyczące wyłączenia pracownika	965
294. Treść odwołania	966
295. Jeśli odwołanie nie zawiera zarzutów co do całości decyzji	967
296. Strona jest zobowiązana do przedstawienia konkretnych zarzutów	967
297. Brak spełnienia wymogów formalnych odwołania	967
298. Dopiero nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia	968
299. Brak podpisu strony w odwołaniu	968
300. Rygoryzm wynikający z art. 222 Ordynacji nie powinien być nadmierny	969
301. Pismo niezatytułowane „odwołanie”	970
302. Dowody potwierdzające zasadność żądania odwołania od decyzji	971
303. Tryb wniesienia odwołania	971
304. Odwołanie złożone w imieniu strony bez dołączenia pełnomocnictwa	972
305. Uchybienie terminowi do wniesienia odwołania	973
306. Liczy się każde (nawet nieznaczące) przekroczenie terminu	973
307. Stwierdzenie uchybienia terminu do wniesienia odwołania wymaga uwzględnienia obiektywnych okoliczności	973
308. Wniosek o przywrócenie terminu	974
309. Postanowienie stwierdzające uchybienie terminowi	975
310. Cofnięcie odwołania	975
311. Cofnięcie odwołania a ochrona praworządności	975
312. Samokontrola organu pierwszej instancji	976
313. Przekazanie odwołania organowi odwoławczemu	977

XXXVI

314. Obowiązek i poinformowanie strony o stanowisku I instancji	978
315. Brak ustosunkowania się organu I instancji do zarzutów odwołania	978
316. Postępowanie wstępne przed organem odwoławczym	978
317. Nie można się odwołać od pisma informacyjnego	979
318. Wynik kontroli a odwołanie	979
319. Odwoływać można się od decyzji doręczonej prawidłowo	980
320. Postępowanie dowodowe prowadzone przez organ odwoławczy	980
321. Sposób przeprowadzenia postępowania dowodowego	981
322. Przeprowadzenie dowodu z opinii biegłych nie wymaga przekazania sprawy do I instancji	982
323. Granice uzupełniania dowodów	982
324. Dowody niepodniesione w I instancji	983
325. Zwrot sprawy organowi pierwszej instancji	994
326. Zwrot sprawy jest wyjątkiem od zasady merytorycznego rozstrzygnięcia przez organ odwoławczy	985
327. Spóźnione rozpoznanie sprawy przez organ odwoławczy, a przedawnienie zobowiązania podatkowego	985
328. Wymiar uzupełniający – przesłanki	986
329. Organ odwoławczy nie ma prawa pomniejszyć straty	987
330. Korekta podatku należnego na niekorzyść podatnika	987
331. Wymiar uzupełniający a uzupełnienie decyzji	988
332. Wymiar uzupełniający a skarga do sądu administracyjnego	988
333. Rodzaje decyzji wydawanych przez organ odwoławczy	989
334. Decyzja kasacyjna a decyzja reformacyjna – przesłanki	990
335. Elementy decyzji wydanej przez organ odwoławczy	991
336. Rozstrzygnięcie sprawy co do istoty przez organ odwoławczy	992
337. Decyzja organu odwoławczego utrzymująca decyzję wydaną w I instancji	993
338. Decyzje wydawane przez samorządowe kolegia odwoławcze	994
339. Decyzje SKO powinny być merytoryczne	994
340. Postępowanie w przypadku stwierdzenia przez organ odwoławczy przedawnienia się zobowiązania	994
341. Bezprzedmiotowe postępowanie	995
342. Wygaśnięcie zobowiązania a możliwość wydania decyzji przez organ odwoławczy	995
343. Przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania przez organ pierwszej instancji	996
344. Obowiązki organu odwoławczego przy przekazaniu sprawy do ponownego rozpoznania	997
345. Wydanie „poprawionej” decyzji przez organ I instancji	998
346. Uchylenie decyzji w części wymaga dokładnego wskazania, jaka część decyzji została uchylona	999
347. Zakaz <i>reformationis in peius</i>	1000
348. Wyłączenie zakazu <i>reformationis in peius</i>	1001
349. Decyzja na niekorzyść strony odwołującej się a rażące naruszenie prawa	1002
350. Decyzja na niekorzyść strony odwołującej się a interes publiczny	1003
351. Decyzja kasacyjna nie narusza zasady <i>reformationis in peius</i>	1003
352. Skutki naruszenia zakazu <i>reformationis in peius</i>	1105
353. Odpowiednie stosowanie w postępowaniu odwoławczym przepisów o postępowaniu przed organami pierwszej instancji	1005
354. Pierwszeństwo w weryfikacji decyzji ma tryb odwoławczy przed trybami nadzwyczajnymi	1006
Rozdział 9. Zażalenie	1007
355. Zażalenie	1007
356. Postanowienie, na które służy zażalenie – elementy	1007
357. Błędne pouczenie strony o możliwości złożenia zażalenia	1007
358. Usunięcie braków zażalenia	1008
359. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego	1008
360. Termin do wniesienia zażalenia	1009
361. Wniosek o przesunięcie terminu do złożenia zażalenia	1009

362. Prawo do zaskarżenia postanowienia w odwołaniu	1010
363. Postanowienie o niedopuszczalności odwołania	1010
364. Zażalenia – odpowiednie stosowanie przepisów o odwołaniach	1011
Rozdział 10. Skarga do sądu administracyjnego	1012
365. Skarga do sądu administracyjnego	1012
366. Skarga powinna być należycie opłacona	1012
367. Sąd rozpatruje sprawę na podstawie stanu faktycznego i prawnego istniejącego w dniu wydania zaskarżonego aktu	1013
368. Postępowanie dowodowe przed sądem	1013
369. Ustalenia procesu karnego	1014
370. Orzeczenie na niekorzyść skarżącego	1015
371. Organ jest związany prawomocnym wyrokiem	1015
372. Zawieszenie postępowania sądowego	1015
373. Udzielenie przez pełnomocnika substytucji	1016
374. Wymogi skargi kasacyjnej	1016
375. Zarzuty w zakresie O.p., nie zaś p.p.s.a.	1017
376. Wskazanie naruszonych przepisów musi być dokładne	1017
377. Zarzut naruszenia przez WSA art. 3 § 1 p.p.s.a. to za mało	1018
378. Uzupełnienie zarzutów skargi kasacyjnej	1018
379. Brak wniosku o uchylenie lub zmianę orzeczenia sądu I instancji	1018
380. W pierwszej kolejności rozpoznaniu podlega zarzut naruszenia przepisów postępowania	1019
381. Zarzut niewłaściwie ustalonego stanu faktycznego	1019
382. Brak zarzutu naruszenia „dowodowych” przepisów Ordynacji podatkowej	1020
383. Naruszenie przepisów postępowania powinno mieć istotny wpływ na wynik sprawy	1020
384. Zarzut niewłaściwego zastosowania przepisu prawa materialnego	1021
385. WSA ma obowiązek odnieść się do argumentów podnoszonych w skardze	1021
386. Przesłanki odroczenia sprawy	1021
387. Zasądzenie na rzecz skarżącego kosztów	1022
388. Wynagrodzenie kuratora	1022
389. Wniosek o podjęcie uchwały przez NSA	1023
390. Pytanie prawne do TK	1023
Rozdział 11. Kary porządkowe.....	1024
391. Kary porządkowe	1024
392. Osoby, na które może zostać nałożona kara porządkowa	1024
393. Odmowa wyjaśnień dotyczących wartości przedmiotu opodatkowania	1024
394. Odmowa złożenia oświadczenia o posiadanym majątku	1025
395. Zachowania zagrożone nałożeniem kary porządkowej	1025
396. Przesłuchanie strony	1026
397. Brak podjęcia wezwania do stawienia	1027
398. Czynności sprawdzające a kary porządkowe.....	1027
399. Wezwanie do dostarczenia dokumentów nie jest wezwaniem do osobistego stawienia	1028
400. Zawiadomienie o kontroli	1028
401. Brak pouczenia w wezwaniu o skutkach niezastosowania się do wezwania	1029
402. Wysokość kary porządkowej.....	1029
403. Kara powinna być miarkowana	1029
404. Ukaranym podmiotem powinien być przyczynę nałożenia kary	1029
405. Możliwość uchylenia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	1030
406. Uchylenie kar porządkowych – ocena żądania ukaranego	1030
407. Termin płatności kary porządkowej	1031
408. Przedawnienie kar porządkowych	1031
409. Uzasadniona przyczyna niestawienia na wezwanie	1031
410. Stosowanie środków przymusu	1032

XXXVIII

Rozdział 12. Koszty postępowania	1033
411. Ponoszenie kosztów postępowania przez Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego	1033
412. Koszty postępowania.....	1033
413. Koszty przeprowadzenia rozprawy.....	1034
414. Zwrot kosztów postępowania uczestnikom	1034
415. Ustalenie miejsca zamieszkania	1034
416. Strona dobrowolnie uczestnicząca w niektórych czynnościach a zwrot kosztów	1035
417. Zamknięty katalog zwracanych kosztów	1036
418. Koszty postępowania podatkowego jako koszt podatkowy	1036
419. Wynagrodzenie pełnomocnika	1037
420. Wynagrodzenie biegłego	1037
421. Koszty biegłego – nie zawsze stosuje się regulacje O.p.	1038
422. Koszty obciążające stronę	1038
423. Koszty związane ze sporządzeniem odpisów lub kopii	1039
424. Koszty wynikłe z winy strony	1039
425. Postanowienie co do kosztów obciążających stronę.....	1040
426. Zaliczka na pokrycie kosztów postępowania.....	1040
427. Dodatkowe koszty obciążające uczestników postępowania	1040
428. Określenie odpowiedzialności podatnika za zaistniałe koszty	1041
429. Umorzenie lub rozłożenie na raty kosztów postępowania	1041
430. Egzekucja kosztów postępowania	1042
431. Przedawnienie zobowiązania z tytułu kosztów postępowania	1042
CZĘŚĆ C – TRYBY NADZWYCZAJNE	1043
Rozdział 1. Wznowienie postępowania	1043
1. Charakter wznowienia postępowania	1043
2. Wznowienie postępowania tylko w ściśle określonych przypadkach	1044
3. Wznowienie postępowania a upływ terminów przedawnienia	1044
4. Termin do złożenia wniosku	1045
5. Merytoryczne rozpoznanie sprawy w postępowaniu wznowieniowym	1045
6. Zasada konkurencyjności	1045
7. Przesłanki wznowienia postępowania	1046
8. Organ rozpoznający wniosek jest nim związany	1053
9. Wadliwe doręczenie postanowienia o wszczęciu postępowania	1053
10. Brak uczestnictwa strony w czynności postępowania niemającej istotnego znaczenia dla rozstrzygnięcia sprawy	1054
11. Naruszenie art. 200 § 1 Ordynacji nie jest wystarczającą przesłanką dla wznowienia postępowania	1054
12. Skutek czasowy wyroków ETS a wznowienie postępowania	1055
13. Zasada działania prawa wspólnotowego może odnosić się do zdarzeń zaistniałych po 1 maja 2004 r.	1055
14. Wyroki ETS wiążą organ	1056
15. Nowe dowody muszą być „istotne”	1057
16. Nie mają znaczenia przyczyny, iż ujawnione okoliczności nie były znane organowi prowadzącemu	1057
17. Pojęcie okoliczności faktycznych	1057
18. Ujawnienie danych zawartych w ewidencji gruntów	1058
19. Dowody pochodzące z okresu już po wydaniu decyzji	1059
20. Duplikat faktury – nowe dowody	1059
21. Wykazanie, iż faktury były nierzetelne	1060

22. Zmiana orzeczenia, na którym opierała się wydana decyzja	1060
23. Odmienne ocena dowodów znanych organowi	1061
24. Brak zaległości podatkowej jako nowa okoliczność	1062
25. Uznanie dowodu jako fałszywego	1062
26. Inna ocena prawna organu to nie przestępstwo	1062
27. Tryby wznowienia postępowania	1063
28. Nieoprotestowany brak udziału w czynnościach przed organem I instancji	1064
29. Postępowanie w sprawie wznowienia postępowania	1064
30. Kilka postępowań a jedno postanowienie w sprawie wypowiedzenia się co do zebranego materiału	1065
31. Postanowienie o dopuszczalności wznowienia postępowania	1066
32. Odmowa wznowienia postępowania	1066
33. Właściwość organów przy wznowieniu postępowania	1067
34. Legitymacja do wznowienia postępowania, gdy podatnikiem jest spółka	1067
35. Decyzje wydawane na skutek wznowienia postępowania	1068
36. Odmowa uchylecia decyzji ze względu na upływ terminów przedawnienia	1069
37. Jeśli w wyniku uchylecia mogłaby zostać wydana wyłącznie decyzja rozstrzygająca istotę sprawy tak jak decyzja dotychczasowa	1070
38. Wznowienie postępowania zakończone „wynikiem kontroli (skarbowej)”	1070
39. Jeśli decyzja stanie się nieostateczna	1071
Rozdział 2. Stwierdzenie nieważności decyzji	1072
40. Charakter stwierdzenia nieważności	1072
41. Stwierdzenie nieważności decyzji jest możliwe tylko w trybie nadzwyczajnym	1073
42. Nie ma znaczenia czy dane naruszenie prawa ma wpływ na wynik sprawy	1073
43. Przedmiotem postępowania o stwierdzenie nieważności może być wyłącznie decyzja ostateczna	1073
44. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności nie polega na ponownym rozstrzygnięciu sprawy	1074
45. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności a postępowanie dowodowe	1075
46. Syndyk jest legitymowany do złożenia wniosku w przedmiocie stwierdzenia nieważności decyzji	1075
47. Stwierdzenie nieważności a wznowienie postępowania	1076
48. Przesłanki stwierdzenia nieważności decyzji	1076
49. Ocena zasadności dokonanych rozstrzygnięć merytorycznych jest niedopuszczalna	1080
50. Skutki stwierdzenia nieważności	1081
51. Zmiana siedziby podatnika a właściwość miejscowa	1081
52. Znaczenie ma właściwość: miejscowa, rzeczowa i instancyjna	1081
53. Decyzja podpisana przez osobę niemającą upoważnienia	1082
54. Podanie nieprawidłowej podstawy prawnej	1082
55. Wadliwa decyzja o odpowiedzialności członka zarządu	1082
56. Decyzja wydana mimo przedawnienia	1083
57. Wydanie decyzji na podstawie przepisu, który został zakwestionowany przez TK	1083
58. Rażące naruszenie prawa	1083
59. Utrzymanie w mocy decyzji wydanej bez podstawy prawnej	1084
60. Rażące naruszenie prawa a prawo unijne	1085
61. Wybór jednej z możliwych interpretacji nie może być oceniany jako „rażące” naruszenie prawa	1085
62. Brak podpisu wszystkich członków SKO	1085
63. Restrykcyjne rozumienie „rażącego naruszenia prawa”	1086
64. Przyczyna zaistnienia „rażącego naruszenia prawa” nie ma znaczenia	1087
65. Rażące naruszenie zasad ogólnych postępowania	1087

XL

66. Brak daty wydania decyzji nie stanowi o rażącym naruszeniu prawa	1087
67. Naruszenie przepisów postępowania, jeżeli sama treść decyzji odpowiada prawu	1088
68. Błąd rachunkowy to nie „rażące naruszenie prawa”	1088
69. Prowadzenie postępowania wobec osoby zmarłej	1089
70. Decyzja dotycząca sprawy już poprzednio rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną	1089
71. Nieważność decyzji skierowanej do rozwiązanej spółki osobowej	1090
72. Decyzja skierowana do osoby niebędącej stroną w sprawie	1090
73. Niewykonalność decyzji jako przesłanka stwierdzenia nieważności decyzji	1091
74. Organy właściwe w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	1091
75. Wszczęcie postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	1092
76. Wszczęcie postępowania na żądanie strony	1092
77. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	1093
78. Przesłanki odmowy wszczęcia postępowania – katalog otwarty	1093
79. Skarga do WSA a postępowanie o stwierdzenie nieważności	1094
80. Odmowa stwierdzenia nieważności decyzji	1094
81. Stwierdzenie nieważności decyzji	1095
82. Odwołanie od decyzji w sprawie stwierdzenia nieważności	1095
83. Wstrzymanie wykonania decyzji, której dotyczy postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności	1095
Rozdział 3. Odpowiedzialność odszkodowawcza	1097
84. Odszkodowanie od organów podatkowych – wyłącznie na zasadach przewidzianych w Kodeksie cywilnym	1097
85. Zwolnienie od odpowiedzialności odszkodowawczej	1097
86. Szkada – związek przyczynowy	1098
87. Szkada powstała na skutek decyzji wydanej bez podstawy prawnej – odszkodowanie bezpośrednio na podstawie przepisów Konstytucji RP	1098
88. Naprawa wyrządzonej szkody nie powinna nastąpić w postępowaniu podatkowym	1099
Rozdział 4. Uchylenie i zmiana decyzji ostatecznej	1101
89. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	1101
90. Uchylenie lub zmiana decyzji na mocy której strona nie nabyła prawa	1101
91. Forma postępowania	1102
92. Uchylenie lub zmiana decyzji mocą której strona nabyła prawo	1102
93. Przedmiotem postępowania nie jest merytoryczne rozstrzygnięcie sprawy	1102
94. Nie ma postępowania dowodowego w trybach nadzwyczajnych	1103
95. Uznaniowość decyzji	1103
96. Ważny interes podatnika oraz ważny interes publiczny	1103
97. Ważny interes publiczny powinien być miarkowany	1104
98. Decyzje niepodlegające uchyleniu ani wzruszeniu	1104
99. Zakres przedmiotowy	1105
100. Skutki wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji	1105
101. Zmiana decyzji ustalającej lub określającej wysokość zobowiązania	1105
102. Uchylenie decyzji na skutek niedotrzymania przez stronę warunku	1106
103. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji	1107
Rozdział 5. Stwierdzenie wygaśnięcia decyzji	1108
104. Przesłanki stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	1108
105. Wygaśnięcie decyzji odsetkowej	1108
106. Stwierdzenie wygaśnięcia decyzji oraz odmowa stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	1109
107. Skutki prawne stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	1109
108. Wygaśnięcie decyzji z mocy prawa	1110
109. Nakaz wydania decyzji, gdy zobowiązany nie dotrzymał terminu	1110

DZIAŁ IV – Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa	1111
CZĘŚĆ A – CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE	1113
1. Cele czynności sprawdzających	1113
2. Wszczęcie postępowania podatkowego w czasie czynności sprawdzających	1114
3. Wadliwość czynności sprawdzających nie oznacza wadliwości postępowania podatkowego	1114
4. Upoważnienie pracowników organu podatkowego do załatwiania spraw w toku czynności sprawdzających	1115
5. Właściwość organu przy czynnościach sprawdzających	1115
6. Czynności sprawdzające w ramach systemu <i>VIÉS</i>	1115
7. Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego (celnego) od wykonywania czynności sprawdzających	1116
8. Wyłączenie pracownika od wykonywania czynności sprawdzających	1116
9. Korekty dokonywane przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających	1117
10. Wezwanie do korekty w ramach czynności sprawdzających	1118
11. Wezwanie podatnika jest obowiązkowe	1118
12. Skutki wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień i skorygowania deklaracji	1119
13. Pełnomocnik ustanowiony w toku czynności sprawdzających a postępowanie wymiarowe	1120
14. Odmowa dokonania korekty kończy postępowanie sprawdzające	1120
15. Wezwanie do złożenia lub wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji	1121
16. Wezwanie do złożenia wyjaśnień w przypadku wątpliwości co do rzetelności deklaracji	1121
17. Zeznanie podatkowe bez podpisu	1122
18. Złożenie wniosku o zwrot nadpłaty	1122
19. Przedłużenie terminu do zwrotu podatku naliczonego	1122
20. Czynności sprawdzające kontrahentów kontrolowanego („kontrola krzyżowa”)	1123
21. Zakres czynności sprawdzających u kontrahentów kontrolowanego	1124
22. Nie ma obowiązku zawiadamiania strony o zamiarze przeprowadzenia kontroli sprawdzającej u kontrahenta	1125
23. Zawieszenie kontroli podatkowej a czynności sprawdzające u kontrahentów	1125
24. Poświadczanie dokumentów przez doradcę podatkowego a czynności sprawdzające i kontrolne	1126
25. Okres, w którym możliwe jest przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego	1126
26. Czynności sprawdzające dotyczące ulg podatkowych, z których skorzystał podatnik	1127
27. Zwrot nadwyżki VAT w trybie kontroli lub czynności sprawdzających	1127
28. Kontrola podatkowa a czynności sprawdzające za inny okres	1128
29. Przesłanki uprawniające do ulg podatkowych – obowiązek informacji	1128
30. Oględziny lokalu mieszkalnego lub części tego lokalu	1129
31. Oględziny lokalu w ramach czynności sprawdzających	1129
32. Czynności sprawdzające w przypadku złożenia deklaracji lub wniosku w sprawie zwrotu podatku	1130
33. Czynności sprawdzające – przepisy uzupełniające	1130
CZĘŚĆ B – KONTROLA PODATKOWA	1132
1. Charakter kontroli podatkowej	1132
2. Kontrola podatkowa w Ordynacji i innych ustawach	1132
3. Zmiany w kontroli podatkowej od 2009 r.	1133
4. Stały pełnomocnik do spraw kontroli	1134
5. Pełnomocnik do kontroli nie jest typowym pełnomocnikiem	1135
6. Zasady wykonywania kontroli wobec przedsiębiorców wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	1136
7. Maksymalny okres prowadzenia kontroli u przedsiębiorcy	1136
8. Maksymalny czas trwania kontroli – przez jeden organ, czy przez wiele organów?	1137
9. Przekroczenie czasu trwania kontroli	1138
10. Nieobecność kontrolowanego a czas trwania kontroli	1138

XLII

11. Dwie kontrole jednocześnie	1139
12. Ograniczenia w przeprowadzaniu kontroli a organa kontroli skarbowej	1140
13. Podjęcie kontroli podatkowej	1141
14. Ponowna kontrola w sprawach zakończonych decyzją ostateczną	1141
15. Kontrola podatkowa po zakończeniu kontroli skarbowej	1141
16. Osoby, które mogą zostać upoważnione do przeprowadzenia kontroli	1142
17. Treść upoważnienia	1143
18. Wadliwe upoważnienie nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli	1143
19. Wadliwe upoważnienie a rezultat kontroli	1144
20. Decyzja kasacyjna a postępowanie kontrolne	1144
21. Upředzenie o wszczęciu kontroli	1144
22. Wszczęcie kontroli podatkowej	1146
23. Wszczęcie kontroli bez doręczenia upoważnienia	1146
24. Brak upoważnienia a zgromadzone dowody	1148
25. Kontrola „na legitymację” podczas nieobecności kontrolowanego	1148
26. Zawieszenie i ponowne podjęcie kontroli podatkowej wszczętej „na legitymację”	1149
27. Obecność kontrolowanego przy czynnościach kontrolnych	1149
28. Brak dokumentów przy próbie podjęcia kontroli	1150
29. Zawiadomienie kontrolowanego o przeprowadzeniu dowodu	1150
30. Organ nie ma obowiązku informowania o danych personalnych świadka	1151
31. Czas i miejsce kontroli	1151
32. Kontrola także w siedzibie organu podatkowego	1152
33. Brak przesłanek do dostarczenia dokumentów do UKS	1152
34. Różne miejsca prowadzenia czynności w postępowaniu kontrolnym	1153
35. Oświadczenie o stanie majątkowym	1153
36. Obowiązek złożenia oświadczenia majątkowego?	1154
37. Uprawnienia kontrolującego	1154
38. Pomoc lub asysta służb mundurowych	1155
39. Zasady udzielania pomocy lub asysty przez służby mundurowe	1155
40. Obowiązki kontrolowanego	1157
41. Obowiązek poinformowania o zmianie adresu przez kontrolowanego	1158
42. Prawo wstępu na teren nieruchomości	1159
43. Przeszukanie lub oględziny rzeczy znajdujących się u osób trzecich	1160
44. Dokumentacja kontroli	1160
45. Ustalenia badania ksiąg zawarte w protokole kontroli	1161
46. Ocena prawna jest składnikiem protokołu kontroli	1161
47. Zabezpieczanie, odtwarzanie i wykorzystywanie dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej	1162
48. Zakończenie kontroli	1162
49. Niezakończenie kontroli w terminie	1163
50. Dowody zgromadzone po upływie terminu wskazanego w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli	1163
51. Dowody zebrane z naruszeniem procedury	1164
52. Wznowienie postępowania kontrolnego	1165
53. Zastrzeżenia i wyjaśnienia kontrolowanego	1165
54. Poinformowanie o sposobie załatwienia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu kontroli	1166
55. Korekta deklaracji po zakończeniu kontroli	1167
56. Korekta deklaracji VAT a zakończona kontrola podatkowa	1167
57. Wszczęcie kontroli podatkowej a zwrot podatku	1168
58. Zastosowanie do kontroli podatkowej przepisów o postępowaniu podatkowym	1168
59. Międzynarodowa współpraca w zakresie kontroli	1169
60. Kontrola podatkowa – właściwość miejscowa	1169

61. Zabezpieczenie zobowiązań na majątku podatnika w trakcie kontroli podatkowej	1170
62. Przystosowanie pojęć ustawy do nazewnictwa międzynarodowego	1170
DZIAŁ V – Tajemnica skarbową i zaświadczenia	1171
1. Dane objęte tajemnicą skarbową	1173
2. Mogą być ujawnione dane podatników jedynie od strony zbiorczej	1173
3. Osoby obowiązane do przestrzegania tajemnicy skarbowej	1174
4. Odpowiedzialność karna za naruszenie tajemnicy skarbowej	1174
5. Dostęp do informacji objętych tajemnicą bankową	1175
6. Przechowywanie informacji pochodzących od banków i innych instytucji finansowych	1175
7. Udostępnianie akt zawierających tajemnicę bankową	1176
8. Udostępnianie akt niezawierających tajemnicy bankowej	1177
9. Udostępnianie informacji zawartych w aktach	1178
10. Oznaczanie przekazywanych akt i dokumentów	1180
11. Interes publiczny a prawo do tajemnicy skarbowej	1180
12. Tajemnica skarbową a postępowanie dyscyplinarne	1181
13. Przekazywanie informacji władzom podatkowym państw obcych	1181
14. Prawo strony do wglądu w akta sprawy a tajemnica skarbową	1182
15. Potwierdzenie przez świadków oryginalności ich podpisów na fakturze	1182
16. „Szacunek” a tajemnica skarbową	1183
17. Postępowanie dotyczące kilku stron	1183
18. Informacje dotyczące podatków podawane do publicznej wiadomości	1183
19. Zaświadczenie odzwierciedla stan wiedzy organów	1184
20. Zaświadczenie dotyczące danych z lat dawnych	1184
21. Organ nie może opierać się na oświadczeniu zainteresowanego	1185
22. Postępowanie wyjaśniające przy wydawaniu zaświadczeń	1185
23. Wydanie zaświadczenia a toczące się równoległe postępowania wymiarowe	1185
DZIAŁ VI – Interpretacje	1187
1. Ogólne interpretacje prawa podatkowego	1189
2. Zakres ogólnych interpretacji wydawanych przez Ministra Finansów	1189
3. Przesłanki wydawania interpretacji ogólnych	1190
4. Interpretacje indywidualne	1190
5. Przedstawienie stanu faktycznego i oceny prawnej przez wnioskodawcę	1191
6. Interpretacja może być wydana, gdy znany jest stan faktyczny	1192
7. Żądanie od podatnika przedstawienia symboli PKWiU świadczonej usługi	1192
8. Należy w sposób jednoznaczny ustalić stanowisko wnioskodawcy	1192
9. Odpowiedzialność karna wnioskodawcy	1193
10. Nie ma postępowania dowodowego	1193
11. Interpretacje nie są za darmo	1193
12. Zmiana interpretacji	1194
13. Nie ma możliwości składania wniosków w sprawie dokonania zmian w interpretacji	1194
14. W przypadku uchylenia przez sąd interpretacji Minister Finansów ma obowiązek wydania nowej	1195
15. Podmioty uprawnione do wydawania interpretacji indywidualnych	1195
16. Właściwość miejscowa organów upoważnionych do wydawania interpretacji indywidualnych	1196
17. Wzór wniosku o udzielenie interpretacji	1196
18. Zakres ochrony podmiotów, które zastosują się do ogólnej interpretacji	1196
19. Interpretacja a zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku	1197
20. Sytuacje, w których zastosowanie się do interpretacji nie zwalnia z obowiązku zapłaty podatku	1197
21. Wniosek o interpretację prawa wspólnotowego	1198

XLIV

22. Własne stanowisko podatnika – sposób formułowania	1198
23. Powołanie przez podatnika wyroków sądów administracyjnych	1199
24. „Olewka” przez organ orzecznictwa to naruszenie zasady zaufania	1200
25. Różne interpretacje udzielone temu samemu podmiotowi	1200
26. Interpretacja udzielona co do tego samego stanu faktycznego	1201
27. Interpretacje a osoby trzecie odpowiedzialne za zaległości podatkowe	1201
28. Wniosek o udzielenie interpretacji składany przez następcę prawnego	1202
29. Interpretacja dla jednego ze spadkobierców nie wywołuje skutków prawnych dla pozostałych	1202
30. Wniosek w interesie klienta	1203
31. Składki ZUS a interpretacja indywidualna	1203
32. Wniosek o wydanie interpretacji stanu przeszłego	1204
33. Interpretacja dotycząca przepisów nieobowiązujących	1204
34. Braki formalne wniosku o udzielenie interpretacji	1204
35. Abstrakcyjny stan faktyczny	1205
36. Powtórny wniosek	1205
37. Postępowanie podatkowe dotyczące innych rodzajowo zobowiązań a udzielenie interpretacji	1206
38. Kontrola podatkowa dotycząca zobowiązań w tym samym podatku za inny okres	1206
39. Termin na wydanie postanowienia	1207
40. Data wydania interpretacji	1207
41. Kiedy termin na wydanie interpretacji może być przedłużony	1208
42. Skarga na bezczynność w kwestii wydania interpretacji	1208
43. Interpretacja udzielona innemu podatnikowi	1209
44. Interpretacja powinna być jednoznaczna	1209
45. ... i na temat	1210
46. Zaskarżanie interpretacji	1210
47. Termin do wezwania organu do usunięcia naruszenia prawa, jest przywracanym terminem prawa procesowego	1211
48. Tylko wady interpretacji podlegają kontroli sądowej	1212
49. Zakres badania rozstrzygnięcia zawierającego interpretację przez sąd administracyjny	1212
50. Publikowanie interpretacji	1214
51. Interpretacje – informacja dla organów podatkowych i skarbowych	1215
52. Niezgodność wydanej interpretacji z prawem wspólnotowym (dyrektywami)	1215
53. Wykładnia prounijna w interpretacji indywidualnej	1216
54. Interpretacje podatkowe a informacje uzyskane z Krajowej Informacji Podatkowej	1216
55. System Informacji Podatkowej ma charakter jedynie informacyjny i edukacyjny	1217
AKTY PRAWNE	1219
1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.)	1221