

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. Ordynacja a inne przepisy prawa	5
7. Niepodatkowe należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego a stosowanie przepisów Ordynacji	6
8. Opłaty z tytułu nabycia nieruchomości	6
9. Opłaty z tytułu korzystania ze środowiska	7
10. Opłaty za usunięcie drzew i krzewów	8
11. Wpłaty z zysku	9
12. Dotacje celowe	10
13. Sankcje za wprowadzenie do obrotu wyrobów bez uzyskania wymaganego certyfikatu	11
14. Należności z tytułu składek ubezpieczeniowych	12
15. Opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (renta planistyczna)	12
16. Fundusz Promocji Mleczarstwa	15
17. Kwota dodatkowa	15
18. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	16
19. Opłata za wydanie karty pojazdu	17
20. Kary i grzywny	17
21. Przepisy prawa podatkowego w Ordynacji	18
22. Pojęcie „prawa podatkowego”	18
23. Ustawy podatkowe	18
24. Księgi podatkowe	19
25. Ulgi podatkowe w rozumieniu Ordynacji	19
26. Ulgi podatkowe a ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	22
27. Obowiązek podatkowy	22
28. Szczególny charakter obowiązku podatkowego w niektórych podatkach	22
29. Czynność cywilnoprawna, a obowiązek podatkowy	23
30. Zobowiązanie podatkowe	24
31. Opłata targowa	24
32. Podatek	24
33. Opłata produktowa	25
34. Kary pieniężne nałożone na podstawie ustawy o rezerwach państwowych	25
35. Opłaty za parkowanie	26
36. Opłata za zajęcie pasa drogowego	27
37. Zwrot osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym	27
38. Podatnik	27
39. Skutki wadliwego określenia podatnika	28
40. Małżonkowie jako jeden podatnik?	28
41. Upadły jako podatnik	28
42. Syndyk nie jest podatnikiem zamiast upadłego	29
43. Podmiotowość podatkowoprawna oddziałów osoby prawnej	29
44. Płatnik	30

45. Płatnik podatku a rezydencja podatkowa	31
46. Inkasenci	31
47. Sposób wyznaczenia inkasenta podatków lokalnych	32
48. Rok podatkowy	33
49. Zasady obliczania terminów	33
50. Złożenie przesyłki u kuriera albo u operatora pocztowego innego niż Poczta Polska	35
51. Zawieszenie biegu niektórych terminów na skutek śmierci spadkodawcy	36
52. Dni ustawowo wolne od pracy	36
CZĘŚĆ B – ORGANY PODATKOWE	38
1. Organy podatkowe	38
2. Organy wyższego stopnia w stosunku do organu kontroli skarbowej	38
3. Celne organa podatkowe	41
4. Spec-organa podatkowe	41
5. Uprawnienia organu kontroli skarbowej	42
6. Właściwość organów podatkowych	43
7. Przepisów o właściwości nie można interpretować rozszerzająco	45
8. Czy zastępca burmistrza może być organem podatkowym?	47
9. Właściwość miejscowa dla osoby trzeciej	48
10. Właściwość Ministra Finansów	49
11. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach podatku dochodowego od osób fizycznych	50
12. Oddział osoby prawnej płatnikiem zaliczek – właściwość organu podatkowego	52
13. Właściwość miejscowa organu podatkowego w związku ze zmianą siedziby Spółki	53
14. Właściwość miejscowa w VAT	53
15. Właściwość miejscowa w VAT – przejęcie spółki	55
16. Właściwość miejscowa w VAT podmiotu zagranicznego	56
17. Właściwość miejscowa organów podatkowych w podatku akcyzowym	57
18. Właściwość miejscowa w sprawach podatku od spadków i darowizn	57
19. Właściwość miejscowa w sprawach opłaty targowej, opłaty miejscowej oraz opłaty administracyjnej	59
20. Organ właściwy w sprawach podatku od środków transportowych	59
21. Organ właściwy a organ egzekucyjny	60
22. Właściwość organu egzekucyjnego dla tzw. dużych podatników	61
23. Zmiana właściwości miejscowej w trakcie roku podatkowego	62
24. Właściwość tzw. dużych urzędów skarbowych	63
25. Zmiana właściwości w trakcie postępowania	64
26. Organ wyższego stopnia w stosunku do organu kontroli skarbowej	65
27. Naruszenie przepisów o właściwości – skutki	66
28. Właściwość organów uprawnionych do orzekania o zwrocie dotacji celowej	66
29. Spory o właściwość	67
30. Skarga na bezczynność organu mającego rozstrzygnąć spór kompetencyjny	68
31. Spory kompetencyjne – tylko w konkretnej sprawie	69
32. Odwołania od decyzji ZUS w sprawach o umarzanie należności z tytułu składek	70
DZIAŁ II – Zobowiązania podatkowe	71
CZĘŚĆ A – POWSTAWANIE ZOBOWIĄZAŃ, ICH WYGAŚNIĘCIE ORAZ PRZEDAWNIE	73
Rozdział 1. Powstawanie zobowiązań	73
1. Sposoby powstawania zobowiązań	73
2. Obowiązek podatkowy a powstanie zobowiązania podatkowego	74

3. Powstanie zobowiązania podatkowego w orzecznictwie NSA	74
4. Zobowiązanie powstałe z mocy prawa a decyzja wymiarowa	75
5. Powstawanie zobowiązań w podatku dochodowym na przykładzie podatku dochodowego od osób prawnych	75
6. Moment powstania zobowiązania podatkowego z tytułu opodatkowania dochodu z nieujawnionych źródeł przychodów	76
7. Decyzja w sprawie podatku od nieruchomości dla osób fizycznych decyzją ustalającą	77
8. Decyzje określające wysokość zobowiązania	77
9. Wysokość zobowiązania podatkowego należy określić w prawidłowej wysokości	78
10. Nie można wydać decyzji w tej samej wysokości co zobowiązanie zadeklarowane przez podatnika	78
11. Fakt niezłożenia deklaracji uzasadnia wydanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego	79
12. Przed orzekaniem o nadpłacie należy określić wysokość zobowiązania podatkowego	80
13. Zapłata nieprawidłowo zadeklarowanego podatku	80
14. Możliwość określenia dochodu niepowodującego powstania zobowiązania podatkowego	80
15. Uchylenie decyzji określającej zaległość a odsetki za zwłokę	81
16. Decyzja odsetkowa	82
17. Skutki złożenia deklaracji podatkowej	82
18. Stwierdzenie zaległości na wniosek podatnika	83
19. Zaniechanie poboru podatku oraz zwolnienie płatników z jego poboru	84
20. Zaniechanie poboru podatku to nie zwolnienie z obowiązku uiszczenia podatku	86
21. Abolicja podatkowa	88
22. Określenie podstawy opodatkowania w drodze oszacowania	88
23. Rzeczywista wartość podstawy opodatkowania a wartość ustalona w drodze szacowania	90
24. Oszacowanie można zastosować dopiero po uprzednim stwierdzeniu nierzetelności księgi	90
25. Nawet po stwierdzeniu nierzetelności ksiąg rachunkowych ustalenie w drodze oszacowania nie jest obligatoryjne	91
26. Metody szacowania	91
27. Szczególne przypadki i zasady szacowania podstawy opodatkowania przewidziane w ustawach podatkowych	92
28. Zasady dokonywania szacunku przez organy podatkowe	92
29. Brak ksiąg podatkowych	93
30. Wybór jednej z kilku możliwych metod szacowania	93
31. Wybór metody szacowania spoza ustawowego katalogu	94
32. Brak uzasadnienia wyboru metody oszacowania	94
33. Kontroli sądowej nie podlega wybór metody szacowania, jeśli... ..	96
34. Szacowanie w handlu detalicznym	96
35. Nie mają znaczenia przyczyny braku danych	97
36. Szacowanie cen zakupów w szarej strefie	97
37. Losowo dobrana grupa świadków	99
38. Oszacowanie nie powinno być sankcyjne	99
39. Określenie wysokości straty poniesionej przez podatnika	99
40. Brak możliwości wydania decyzji w przedmiocie straty przed zakończeniem roku podatkowego	100
41. Określenie straty za rok za który zobowiązanie jest przedawnione – dopuszczalne	100
42. Obejście prawa podatkowego	101
Rozdział 2. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	102
43. Sposoby wygaśnięcia zobowiązań podatkowych	102
44. Każda forma wygaśnięcia zobowiązania jest samoistna	102
45. Odwołanie od decyzji organu I instancji nie jest przeszkodą do wygaśnięcia zobowiązania podatkowego	103

46. Zapłata nie czyni postępowania w przedmiocie umorzenia bezprzedmiotowym	103
47. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego w związku z zastosowaniem się do interpretacji podatkowej	105
48. Zapłata zobowiązania	106
49. Dzień zapłaty podatku przy przelewie z zagranicy	107
50. Zapłata a wpłata podatku	107
51. Płatność podatku do niewłaściwego urzędu skarbowego	108
52. Podatek zapłacony przez osobę trzecią	109
53. Forma zapłaty zobowiązania przez podatników prowadzących działalność gospodarczą	111
54. Zapłata podatku przez mikroprzedsiębiorców	111
55. Zapłata podatku a obowiązek posiadania rachunku bankowego	112
56. Obowiązek posiadania rachunku bankowego a brak zobowiązań podatkowych	113
57. Wpłata podatku z osobistego rachunku bankowego	113
58. „Odpowiednie” stosowanie przepisów o zapłacie podatku	114
59. Kolejność zaliczania wpłat	115
60. Zapłata podatku a odwołanie się od decyzji organu pierwszej instancji	115
61. Zaokrąglenia	116
62. Zaokrąglenie starych zobowiązań	117
63. Zaokrąglenie podatku rolnego	117
64. Potrącenie	118
65. Potrącenie a umowa zawarta pod warunkiem zawieszającym	119
66. Potrącenie a spółka cywilna i jej wspólnicy	119
67. Rozporządzenie wierzytelnością na rzecz jednego ze wspólników	121
68. Umowa przenosząca własność rzeczy w zamian za zaległości podatkowe, ma charakter czynności cywilnoprawnej	124
69. Zasady dokonywania potrąceń	125
70. Nie mogą być potrącone z wierzytelności jakie mu przysługują w stosunku do państwowej osoby prawnej	126
71. Potrącenie wierzytelności wobec Skarbu Państwa wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami	127
72. Zaliczenie zwrotu różnicy podatku na poczet zaległości podatkowej następuje z mocy samego prawa	128
73. Przeniesienie własności weksla	128
74. Przeniesienie własności rzeczy w zamian za umorzenie zobowiązań nie kreuje przychodu	129
75. Odroczenie terminu płatności a możliwość zawarcia umowy przeniesienia własności	130
76. Przeniesienie własności rzeczy a VAT	131
Rozdział 3. Przedawnienie	133
77. Przedawnienie w prawie podatkowym	133
78. Przedawnienie prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego	133
79. Decyzja określająca różnicę w podatku naliczonym do podatku należnego	134
80. Zawieszenie biegu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego	135
81. Zawieszenie biegu przedawnienia prawa do wymiaru a ustalenie rzeczywistej treści czynności prawnej	135
82. Przedawnienie prawa do wymiaru podatku w przypadku utraty prawa do ulgi	136
83. Termin przedawnienia prawa do doręczenia decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe	139
84. Przedawnienie zobowiązania podatkowego	139
85. Przedawnienie następuje z mocy prawa	139
86. Zaliczki na podatek a przedawnienie zobowiązania podatkowego	140
87. Przedawnienie a nowelizacja przepisów	141
88. Upływ terminu przedawnienia przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy	142
89. Wydanie decyzji przez organ drugiej instancji po upływie terminu do wydania decyzji ustalającej	143
90. Przedawnienie a zapłata podatku w toku postępowania odwoławczego	143

91. Przedawnienie a wnioski o umorzenie zobowiązania podatkowego	145
92. Przedawnienie a wymiar podatku w mniejszej wysokości	146
93. Korzystanie z ulg a zmiana terminu przedawnienia	146
94. Obowiązki organu podatkowego w przypadku stwierdzenia upływu terminu przedawnienia	147
95. Zawieszenie oraz przerwanie biegu przedawnienia	148
96. Zawieszenie przedawnienia – postępowanie zabezpieczające	149
97. Przedawnienie zobowiązań powstałych przed 1 września 2005 r.	150
98. Bieg przedawnienia a rozłożenie płatności podatku na raty	151
99. Doręczenie odpisu tytułu wykonawczego a przerwanie biegu przedawnienia	151
100. Przerwanie biegu przedawnienia przez egzekucję – definicja środka egzekucyjnego	152
101. Spisanie ze skarżącym protokołu o jego stanie majątkowym	153
102. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania nie jest pierwszą czynnością egzekucyjną	154
103. Warunkowe przekształcenie zajęcia zabezpieczającego w zajęcie egzekucyjne	155
104. Przedawnienie nie wystąpi bez poinformowania podatnika	155
105. Bieg przedawnienia jest przerywany dopiero po poinformowaniu podatnika	156
106. Nieskuteczne zajęcie zabezpieczające	156
107. Bieg przedawnienia a czynność egzekucyjna dokonana w oparciu o decyzję, której stwierdzono nieważność	156
108. Bieg przedawnienia a czynność egzekucyjna dokonana w oparciu o decyzję, którą uchylono	157
109. Przedawnienie a przychody ze sprzedaży nieruchomości	157
110. Wpływ postępowania upadłościowego na bieg terminu przedawnienia	157

CZĘŚĆ B – PŁATNOŚĆ PODATKU, JEGO NADPŁATA ORAZ KOREKTY 158

Rozdział 1. Terminy płatności 158

1. Termin płatności	158
2. Zasady obliczania terminów w Ordynacji mają wpływ na bieg terminu płatności podatku	159
3. Terminy płatności dla płatników i inkasentów	160
4. Termin zapłaty różnicy podatku wynikającej z decyzji naczelnika urzędu celnego	161
5. Błędne pouczenie o terminach	162
6. Konsekwencje niedotrzymania odroczonego terminu płatności podatku lub braku zapłaty raty	162
7. Decyzja organu o odroczeniu terminu ma charakter uznaniowy	163
8. Termin płatności podatku rozłożonego na raty	164
9. Opłata prolongacyjna	165
10. Zasady obliczania wysokości opłaty prolongacyjnej	167
11. Ustalenie opłaty prolongacyjnej – wyjaśnienia MF	167
12. Przypadki, gdy nie ustala się opłaty prolongacyjnej	168
13. Zaleganie kontrahentów z płatnościami nie jest przesłanką do rozłożenia zapłaty zaległości na raty	169
14. Długotrwała choroba nie jest wypadkiem losowym	169
15. Przesłanki rozłożenia raty związane być muszą z osobą podatnika	170
16. Decyduje obecna sytuacja podatnika	171
17. Zapłata bezgotówkowa z chwilą obciążenia rachunku podatnika tylko jeśli nastąpiło uznanie rachunku organu podatkowego	171

Rozdział 2. Zaległość podatkowa 173

18. Zaległość podatkowa	173
19. „Zaległość w podatkach” a „zaległość podatkowa”	174
20. Wykazanie przez podatnika braku winy powinno nastąpić w toku postępowania podatkowego	175
21. Winę podatnika może wyłączać zawinione działanie osoby trzeciej	175
22. Nienależnie otrzymany zwrot podatku traktowany na równi z zaległością podatkową	176
23. Zaległość podatkowa powstaje dopiero po zapadnięciu ostatecznej decyzji o zwrocie nienależnie pobranego podatku	176

24. Zobowiązanie osoby trzeciej do uiszczenia cudzego podatku nie może przekształcić się w zaległość podatkową	176
25. Zaległości przy przedwczesnym rozpoznaniu obowiązku podatkowego VAT – stan prawny obowiązujący do 30 listopada 2008 r.	177
26. Konstytucyjność regulacji prawnych dotyczących powstawania nadpłaty	178
27. Zaległości w podatku związane z wcześniejszym rozpoznaniem obowiązku podatkowego	179
28. Nienależnie zwrócona nadpłata nie może być traktowana jako zaległość podatkowa	179
29. Moment powstania zaległości podatkowej przy czynności cywilnoprawnej	179
30. Brak winy podatnika przy nienależnym zwrocie podatku	180
31. Powtórny zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	181
32. Zaliczenie kwoty nadpłaty na poczet zaległości podatkowej	181
33. Skutki powstania zaległości podatkowej	182
34. Oprocentowanie nienależnej nadpłaty bądź zwrotu podatku	183
Rozdział 3. Odsetki za zwłokę	184
35. Odsetki za zwłokę	184
36. Stawka odsetek za zwłokę	185
37. Obniżone odsetki za zwłokę przy dobrowolnym uregulowaniu zaległości	185
38. Ustalanie podstawowej stopy procentowej kredytu lombardowego	186
39. Kontrola prawidłowości obliczenia przez organy odsetek	187
40. Samodzielne obliczenie wysokości i wpłata odsetek za zwłokę	187
41. Szczegółowe zasady naliczania odsetek za zwłokę	188
42. Decyzja dotycząca zaliczek po zakończeniu roku podatkowego	190
43. Wydanie decyzji odsetkowej – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych	191
44. Wystawianie tytułów wykonawczych na podstawie decyzji określających odsetki od zaliczek	191
45. Możliwość naliczania odsetek za zwłokę nie jest w przypadku zaliczek zależna od istnienia zaległości podatkowej w tych zaliczkach	193
46. Odsetki a przewlekłość postępowania wymiarowego	195
47. Odsetki a przewlekłość postępowania – naprawienie szkody	195
48. Odsetki w przypadku nienależnego zwrotu nadwyżki podatku	196
49. Sytuacje, gdy odsetek za zwłokę nie nalicza się	197
50. Odsetki za zwłokę – opóźnienia we wszczęciu postępowania po kontroli podatkowej	200
51. Odsetki za zwłokę w przypadku korygowania deklaracji po kontroli podatkowej	200
52. Odsetki za zwłokę a oczywiste błędy w deklaracji	200
53. Odsetki w niskiej wysokości a podatki stanowiące dochód jednostek samorządowych	201
54. Zawieszenie postępowania a naliczanie odsetek za zwłokę	201
55. Zasady zaliczania wpłat dotyczących zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę	202
56. Określenie wysokości zaległości podatkowej i odsetek powinno nastąpić w jednej decyzji	203
57. Wpłata dokonywana przez syndyka – zmiana linii orzecznictwa	204
58. Odsetki nie mogą się dublować	207
59. Odpowiedzialność byłego współnika za odsetki za zwłokę	207
60. Fiskus pamięta	208
61. Odsetki od zaległości podatkowych w podatkach płaconych zgodnie z prawem podatkowym w ratach	209
62. Odsetki od nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenie społeczne	210
Rozdział 4. Nadpłata	212
63. Pojęcie nadpłaty	212
64. Nadpłata w rocznym podatku dochodowym od osób fizycznych	214
65. Nadpłata – obowiązek organu podatkowego i uprawnienie podatnika	215
66. Faktyczne nadpłaty niebędące nadpłatami w rozumieniu Ordynacji podatkowej	217
67. Właściwość organów podatkowych	218
68. Wpłaty na PFRON	219
69. Świadczenie nienależne z powodu braku statusu podatnika – nadpłata?	219

70. Zamiar wykonania zobowiązania podatkowego	220
71. Nienależnie zapłacona opłata prolongacyjna nadpłaty	220
72. Pojęcie nadpłaty nie obejmuje kosztów egzekucyjnych	221
73. Skutki wstrzymania wykonania decyzji	221
74. Moment powstania nadpłaty	222
75. Decyduje moment uiszczenia nienależnego podatku	223
76. Moment powstania nadpłaty w VAT – do dnia 31 grudnia 2008 r.	223
77. Nadpłata w podatku VAT	224
78. Nadpłata przy kwartalnych deklaracjach VAT	224
79. Nadpłata w podatku od nieruchomości	225
80. Podatek od nieruchomości – osoba fizyczna błędnie rozliczająca się jak osoba prawna	225
81. Nadpłata istniejąca w związku z niezgodnością przepisu z Konstytucją RP, której nie stwierdził Trybunał Konstytucyjny	226
82. Określenie wysokości nadpłaty	228
83. Stwierdzenie nadpłaty a dokonanie w roku podatkowym zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu	229
84. Postanowienie w przedmiocie zwrotu podatku	230
85. Skutki błędnego określenia wysokości nadpłaty	231
86. Wniosek o stwierdzenie nadpłaty	232
87. Standardy postępowania w przedmiocie nadpłaty	234
88. Błędne nazwanie wniosku	234
89. Kwota podatku błędnie zapłacona przez osobę niebędącą podatnikiem a wniosek o stwierdzenie nadpłaty	234
90. Weryfikacyjna rola postępowania	235
91. Należy najpierw określić zobowiązanie podatkowe	236
92. Brak możliwości wszczęcia postępowania o stwierdzenie nadpłaty w czasie trwania postępowania podatkowego	236
93. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty a postępowanie podatkowe	237
94. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty a postępowanie wymiarowe	238
95. Wymogi postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty	239
96. Nadpłata a decyzja ostateczna określająca wysokość zobowiązania podatkowego	240
97. Postępowanie organu podatkowego w razie złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty wraz ze skorygowanymi deklaracjami	240
98. Właściwość organów podatkowych w sprawach stwierdzenia nadpłaty podatków pobieranych przez płatników	242
99. Wygaśnięcie prawa do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	242
100. „Ujawnienie nadpłaty”	243
101. Stwierdzenie nadpłaty a zwrot podatku VAT	243
102. Sposoby zadysponowania nadpłatą	244
103. Zaliczenie kwoty nadpłaty na poczet zaległości podatkowej	246
104. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowej a ogłoszenie upadłości podatnika	247
105. Niezasadny zwrot powoduje powstanie zaległości podatkowej	247
106. Gdy nadpłata powstała wcześniej niż zaległość podatkowa	249
107. „Nadpłaty” w podatkach ustalonych decyzjami wymiarowymi	250
108. Nadpłata nie może być przedmiotem cesji	250
109. Zaliczenie nadpłaty na poczet odsetek wynikających z decyzji odsetkowej	252
110. Płatnik a nadpłata	252
111. Nadpłata podatkowa płatnika a jej zaliczenie na poczet zaległości z tytułu zaliczek	253
112. Zawyżony podatek nierezydenta	253
113. Nadpłacona kara pieniężna	253
114. Zaliczenie zwrotu podatku VAT na poczet zobowiązania w podatku dochodowym	254
115. Zwrot VAT dla spółki cywilnej a podatek dochodowy wspólników	255

116. Zwrot nadpłaty wynikającej z zaliczek	255
117. Termin zwrotu nadpłaty	256
118. Niedokonanie przez organ zwrotu nadpłaty a skarga do sądu	257
119. Stwierdzenie jedną decyzją nadpłaty za kilka lat podatkowych	258
120. Termin zwrotu a data wydania wyroku	258
121. Formy zwrotu nadpłaty	259
122. Zwrot nadpłaty w gotówce	260
123. Oprocentowanie nadpłaty – zasady ogólne	261
124. Szczegółowe zasady oprocentowania nadpłat	262
125. Częściowy zwrot nadpłaty	264
126. Oprocentowanie nadpłat powstałych na skutek wyroku Trybunału Konstytucyjnego	264
127. Wniosek o nadpłatę w oparciu o prawo unijne	264
128. Wygaśnięcie prawa do zwrotu nadpłaty oraz innych praw związanych z nim	266
129. Jeżeli podatnik przyczynił się do opóźnienia w wydaniu decyzji	267
130. „Równoczesność” złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty i złożenia deklaracji	267
Rozdział 5. Elektroniczne deklaracje	269
131. Podstawa prawna	269
132. Rodzaje deklaracji, które mogą być składane elektronicznie	269
133. Podmioty upoważnione do składania e-deklaracji	273
134. Czynności konieczne przed rozpoczęciem elektronicznego składania deklaracji	274
135. Sposób zgłoszenia zamiaru składania e-deklaracji	275
136. Składanie e-deklaracji	276
137. Wybór formy składania deklaracji	276
138. Korekty e-deklaracji	276
139. Problemy przy wypełnianiu e-deklaracji	276
140. Pomoc techniczna w zakresie e-deklaracji	277
Rozdział 6. Podpisywanie deklaracji	278
141. Wątpliwości dotyczące podpisywania deklaracji – stan przed 1 stycznia 2007 r.	278
142. Nowa regulacja prawna – obowiązująca od 1 stycznia 2007 r.	278
143. Rodzaje deklaracji, które może podpisać pełnomocnik	279
144. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych oraz zawiadomienie o nim	279
145. Skuteczność pełnomocnictwa złożonego przed 1 stycznia 2007 r.	280
146. Wiele spraw – jedno pełnomocnictwo	281
Rozdział 7. Korekty	282
147. Uprawnienie do korekty deklaracji jako podstawowe uprawnienie podatnika	282
148. Sposób korekty deklaracji	282
149. Korekty deklaracji za kilka miesięcy z tej samej przyczyny – jedno pismo wyjaśniające	283
150. Korekta deklaracji niewpływająca na wysokość zobowiązania podatkowego	284
151. Wyjaśnienie przyczyn korekty deklaracji a czynny żal	284
152. Bezkarność korekt deklaracji bez czynnego żalu	285
153. Korekta odesłana podatnikowi przez organ podatkowy	285
154. Wyłączenie prawa do złożenia korekty w czasie trwania kontroli lub postępowania	286
155. Korekta a decyzja wydana w wyniku kontroli skarbowej	286
156. Korekta po kontroli podatkowej	287
157. Korekta deklaracji VAT po kontroli podatkowej w stanie prawnym do 30 listopada 2008 r. – możliwa czy wyłączona?	288
158. Korekta deklaracji VAT w stanie prawnym przed 1 grudnia 2008 r. – stanowisko MF	289
159. Korekta deklaracji VAT w stanie prawnym przed 1 grudnia 2008 r. – możliwa także po kontroli?	289
160. Korekta deklaracji VAT a zakończona kontrola podatkowa – aktualnie	290
161. Wszczęcie kontroli w spółce cywilnej a korekta zeznania wspólnika tej spółki	290
162. Korekta deklaracji a czynności sprawdzające	291

163. Korekta deklaracji dokonywana przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających	292
164. Protokół kontroli niezawierający wskazań co do naruszeń a prawo do korekty	293
165. Brak pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty	294
166. Deklaracja korygująca dotycząca podmiotu, który nie jest już podatnikiem	295

CZĘŚĆ C – ULGI W ZAPŁACIE PODATKU

1. Pojęcie ulg w zapłacie	297
2. Udzielanie ulg – wykładnia ścisła	298
3. Ulgi w zapłacie podatku a pomoc publiczna	298
4. Pojęcie pomocy <i>de minimis</i>	299
5. Ulgi w zapłacie dla płatników i inkasentów	300
6. Ulgi w zapłacie dla spadkobierców oraz osób trzecich	300
7. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach ulg w zapłacie	301
8. W ramach postępowania o udzielenie ulg płatniczych organy nie prowadzą postępowania wymiarowego	301
9. Ulgi w zapłacie – pismo MF	302
10. Nie istnieje katalog zamknięty przesłanek warunkujących przyznanie ulgi	303
11. Ulgi w zapłacie w przypadku podatków stanowiących dochody samorządu	303
12. Zwolnienie z obowiązku pobrania podatku oraz ograniczenie poboru zaliczek na podatek	305
13. <i>Primo</i> : płać podatki!	305
14. Możliwość zaniechania poboru zaliczek z uwagi na zagrożenie egzystencji podatnika	306
15. Zwolnienie z podatku – wyłącznie na wniosek podatnika	306
16. Zwolnienie z obowiązku pobrania podatku w orzecznictwie NSA	307
17. Nieostrość pojęć występujących w art. 22 § 2 Ordynacji	307
18. Zła kondycja finansowa firmy a rozłożenie na raty zaległości podatkowej	308
19. Upadłość podatnika a zwolnienie z pobrania podatku	309
20. Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości podatkowej), rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości podatkowej)	309
21. Odraczanie innych terminów przewidzianych w prawie podatkowym	310
22. Terminy niepodlegające odroczeniu	310
23. Odroczenie terminów płatności – tylko do dnia ich upływu	311
24. Załatwianie wniosku o odroczenie terminów	311
25. Odroczenie płatności zaliczki podatku na wniosek płatnika	312
26. Złożenie wniosku o odroczenie terminu przez syndyka masy upadłościowej	313
27. Złożenie wniosku o rozłożenie zaległości podatkowej na raty a postępowanie egzekucyjne	313
28. Uchybienie terminu płatności rozłożonego na raty lub odroczonego podatku	313
29. Niektóre przesłanki umorzenia i odroczenia w orzecznictwie NSA	314
30. Ustalenie rat spłaty zaległości podatkowej w wysokości niemożliwej do spłacenia	315
31. Zmiana kwoty zaległości podatkowej w trakcie postępowania o rozłożenie jej na raty	315
32. Wpływ odroczenia na postępowanie egzekucyjne	316
33. Uznanie administracyjne organu podatkowego	316
34. Uznaniowość nie oznacza dowolności	317
35. Nakaz dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego	318
36. Lakoniczne uzasadnienie odmownej decyzji	318
37. Skutki zapłaty części odroczonego świadczenia (raty)	319
38. Zdarzenie losowe a możliwości zarobkowe podatnika	320
39. Zakres badania przez organ podatkowy wniosku o umorzenie zaległości podatkowej	320
40. Wadliwość faktury nie jest przesłanką umorzenia	322
41. Niepowodzenia w działalności gospodarczej a umorzenie	322
42. Wybór nierzetelnego kontrahenta obciąża podatnika	324
43. Działania inwestycyjne nie są przesłanką udzielenia ulgi w zapłacie	324
44. Inne szczególne przesłanki umorzenia zaległości podatkowych w orzecznictwie	325
45. Trudna sytuacja rodzinna a umorzenie podatku	326

46. Trudności w spłacie zaciągniętego kredytu bankowego	327
47. Umorzenie zaległości podatkowych – wniosek podatnika	328
48. Wniosek o umorzenie zaległości podatkowej może składać nawet po uzyskaniu decyzji odmownej	328
49. Umorzenie zaległości podatkowej z urzędu	328
50. Płatnik nie może się ubiegać o umorzenie zaległości	329
51. Płatnik VAT a umorzenie zaległości	330
52. Umorzenie – decyduje sytuacja podatnika w dacie orzekania	330
53. Przy umorzeniu ciężar dowodowy spoczywa na podatniku	331
54. Umorzenie zaległości podatkowej a odsetki od tej zaległości	331
55. Brak zaległości w dacie złożenia wniosku	332
56. Przymusowe wykonanie zobowiązania podatkowego w czasie trwania postępowania w sprawie umorzenia zaległych odsetek	332
57. Zapłata zaległego podatku w czasie toczącego się postępowania	332
58. Również po zapłacie podatnik ma interes ekonomiczny w rozstrzygnięciu sprawy	333
59. Skutki umorzenia zaległości, za które odpowiada osoba trzecia	334
60. Sąd kontrolujący decyzję organu o zastosowaniu ulg płatniczych nie jest „trzecią instancją”	334
61. Ważnego interesu podatnika nie można utożsamiać z jego subiektywnym przekonaniem	335
62. Ocena przez organ „ważnego interesu podatnika”	336
63. O ważnym interesie podatnika można mówić nie tylko w przypadku zdarzeń nadzwyczajnych	336
64. Ważny interes podatnika a interes publiczny	337
65. Nie zawsze ściągnięcie należności podatkowych leży w interesie publicznym	337
66. Ważny interes publiczny a umorzenie zaległości podatkowej przez organ jednostki samorządu terytorialnego	338
67. Organ podatkowy obowiązany jest do wyważenia interesu społecznego z indywidualnym intere- sem strony	338
68. Ulgi w zapłacie podatku a podatnicy ukrywający dochody	339
69. Wprowadzenie w błąd przez organy podatkowe lub statystyczne jako przesłanka zastosowania ulgi w zapłacie	339
70. Przedawnienie a bezprzedmiotowość postępowania w sprawie umorzenia	340
71. Umorzenie zaległości podatkowej przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego	341
72. Umorzenie odsetek od zaległości podatkowej a pomoc publiczna	341
73. Sądowa kontrola decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatku	342
74. Skarga na decyzję odmawiającą umorzenia zaległości – wpis stały	343

CZĘŚĆ D – ZABEZPIECZENIE WYKONANIA ZOBOWIĄZAŃ PODATKO- WYCH

1. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	344
2. Przesłanki dokonania zabezpieczenia	346
3. Nowe formy zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych	347
4. Zabezpieczenie na wniosek strony a zabezpieczenie przymusowe	348
5. Zasady rządzące zabezpieczeniem	349
6. Zabezpieczenie wygasłego zobowiązania podatkowego bezprzedmiotowe	349
7. Decyzja o zabezpieczeniu, która wygasa	350
8. Szczególne zasady wydawania decyzji o zabezpieczeniu	351
9. Obowiązek uzasadnienia decyzji o zabezpieczeniu	352
10. Wybór form zabezpieczenia należy do organu egzekucyjnego	352
11. Niektóre problemy postępowania zabezpieczającego	352
12. „Uzasadniona obawa”	354
13. Zabezpieczenie zobowiązania – decydują zgromadzone dowody	355
14. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania podatkowego określonego decyzją	356
15. Uchylenie przez organ odwoławczy decyzji wymiarowej, a możliwość wydania decyzji o zabez- pieczeniu	356
16. TK – decyzja zabezpieczająca a decyzja wymiarowa	357

17. Przesłanki zabezpieczenia w orzecznictwie NSA	358
18. Charakter decyzji w sprawie zabezpieczenia zobowiązania podatkowego	359
19. Kwestionowanie istnienia obowiązku podatkowego w postępowaniu zabezpieczającym	359
20. Postępowanie w sprawie zabezpieczenia	360
21. Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu	361
22. Wygaśnięcie zabezpieczenia a toczące się postępowanie odwoławcze w sprawie zabezpieczenia	363
23. Zabezpieczenie na majątku członków zarządu	364
24. Zabezpieczenie zobowiązań podatkowych z tytułu zaliczek	365
25. Zabezpieczenie należności traktowanych na równi z zaległością podatkową	366
26. Hipoteka przymusowa	366
27. Charakter hipoteki przymusowej	368
28. Decydujący jest wpis w księdze wieczystej	369
29. Powstanie hipoteki przymusowej	369
30. Dołączenie tytułu wykonawczego	370
31. Hipoteka przymusowa na nieruchomości stanowiącej przedmiot współwłasności małżonków	370
32. Wpis hipoteki na nieruchomości będącej współwłasnością łączną małżonków	372
33. Decyzja ZUS jako podstawa powstania hipoteki przymusowej	373
34. Pierwszeństwo hipoteki przymusowej	375
35. Sprzedaż nieruchomości obciążonych hipoteką w postępowaniu upadłościowym	375
36. Sprzedaż nieruchomości zabezpieczonych hipoteką w postępowaniu upadłościowym – odpowiedzialność nabywcy jako osoby trzeciej. Stan prawny do 31 grudnia 2008 r.	377
37. Nabycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym – bez obciążeń	380
38. Hipoteka a brak możliwości złożenia zarzutów	380
39. Żądanie wyjawienia majątku	381
40. Odmowa złożenia oświadczenia o posiadanym majątku	382
41. Forma żądania wyjawienia majątku	382
42. Zastaw skarbowy	383
43. Rejestr zastawów skarbowych oraz Centralny Rejestr Zastawów Skarbowych – rozporządzenie Ministra Finansów	384
44. Wpis do rejestru skarbowego	385
45. Wykreślenie wpisu z rejestru	385
46. Obowiązek ujawnienia przedmiotów mogących być przedmiotem hipoteki (zastawu skarbowego)	386
47. Rejestry zastawów i wypisy z rejestru	387
48. Zasady wpisywania ustawowego prawa zastawu z tytułu składek ZUS do rejestru zastawów skarbowych	388

CZĘŚĆ E – ODPOWIEDZIALNOŚĆ PODATKOWA ORAZ NASTĘPSTWO PRAWNE 389

Rozdział 1. Odpowiedzialność podatników, płatników i inkasentów 389

1. Odpowiedzialność podatnika	389
2. Zapłata podatku przez inny niż podatnik podmiot nie powoduje wygaśnięcia zobowiązania podatkowego	390
3. Odpowiedzialność podatnika pozostającego w związku małżeńskim	391
4. Udział współmałżonka w postępowaniu	391
5. Odpowiedzialność małżonka podatnika	392
6. Odpowiedzialność współmałżonka podatnika ma charakter obiektywny	393
7. Odpowiedzialność współmałżonka – tytuł wykonawczy	394
8. Przez „majątek odrębny” należy rozumieć majątek osobisty	395
9. Odpowiedzialność płatnika	396
10. Decyzja o odmowie przeniesienia odpowiedzialności	398
11. Zakres odpowiedzialności płatnika	398
12. Nie ma odpowiedzialności płatnika, jeżeli podatek sam podatnik już uiszczył	399

13. Wina podatnika	400
14. Odpowiedzialność płatnika a certyfikat rezydencji	401
15. Właściwość miejscowa w sprawach odpowiedzialności podatkowej płatnika lub inkasenta	402
16. Czynności inkasenta są czynnościami publicznoprawnymi	402
17. Odpowiedzialność płatnika za zaniżony pobór zaliczek na podatek	402
18. Odpowiedzialność płatnika a oświadczenie o prowadzeniu działalności gospodarczej składane przez podatnika będącego osobą fizyczną	403
19. Charakter wynagrodzenia płatnika za pobieranie podatków i zaliczek na podatek	404
20. Wsteczne potrącenie sobie wynagrodzenia przez płatnika	404
21. Wynagrodzenie płatników i inkasentów w pismach MF	405
22. Organ kontroli skarbowej jest uprawniony do wydania decyzji dotyczącej odpowiedzialności płatnika	407
23. Charakter odpowiedzialności płatnika	408
24. Odpowiedzialność karna skarbową płatnika	409
25. Odpowiedzialność karna skarbową inkasenta	410
26. Obowiązek wyznaczenia osób wykonujących zadania płatnika	411
27. Odpowiedzialność płatnika za zobowiązania powstałe przed dniem ogłoszenia upadłości	411
28. Pomyłka przy wpłacie kwoty podatku – odpowiedzialność płatnika	412
29. Syndyk jako płatnik zaliczek od wynagrodzeń pracowników upadłego pracodawcy	414
30. Obowiązek przechowywania dokumentów	414
31. Obowiązki likwidatora osoby prawnej związane z dokumentacją podatkową	414
32. Przeniesienie odpowiedzialności – przedawnienie	415
Rozdział 2. Odpowiedzialność solidarna	416
33. Odpowiedzialność solidarna	416
34. Zasady odpowiedzialności solidarnej	416
35. Roszczenie z tytułu wykonania zobowiązania podatkowego	417
36. Obowiązek doręczenia decyzji	418
37. Odpowiedzialność solidarna małżonków	418
38. Odpowiedzialność wspólnika spółki cywilnej	419
39. Odpowiedzialność wspólników spółki cywilnej po jej likwidacji	419
Rozdział 3. Następcstwo prawne u osób prawnych	420
40. Następca prawny podatnika a wiążąca interpretacja prawa podatkowego	420
41. Następcstwo prawne w przypadku osób prawnych i spółek	420
42. Łączenie się osób prawnych i spółek	421
43. Przekształcenia osób prawnych i spółek	422
44. Spółka z o.o. nie jest sukcesorem praw wspólników spółki cywilnej	423
45. Spółka powstała w wyniku inkorporacji	424
46. Następcstwo podatkowe po spółce osobowej (jawnej)	424
47. Spółka jawna powstała ze wspólnej działalności małżonków a sukcesja prawnopodatkowa	424
48. Zakres sukcesji odnośnie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego	425
49. Podział osoby prawnej	426
50. Podział i przejęcie osób prawnych	426
51. Obowiązki publicznoprawne muszą istnieć przed połączeniem	427
52. Wniesienie przedsiębiorstwa osoby fizycznej do spółki osobowej	427
53. Przekształcenie spółki jawnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością	428
54. Połączenie spółki osobowej ze spółką kapitałową polegające na przejęciu	428
55. Uprawnienie dla spółki jawnej do rozliczenia podatku należnego z podatkiem naliczonym przekształcanej spółki z o.o.	429
56. Faktury wystawione dla zlikwidowanej jednostki	429
57. Kontynuacja odpisów amortyzacyjnych	430
58. Wniesienie przedsiębiorstwa osoby fizycznej do Spółki z o.o.	431

59. Możliwość zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu wierzytelności nieściągalnych będących przychodami poprzednika prawnego	432
60. Komercjalizacja i prywatyzacja przedsiębiorstw państwowych	432
61. Sukcesja zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych	434
Rozdział 4. Następstwo prawne u osób fizycznych	435
62. Odpowiedzialność spadkobierców	435
63. Właściwość organów podatkowych w sprawach o odpowiedzialności spadkobierców	436
64. Odpowiedzialność spadkobierców za zobowiązania z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenie społeczne	436
65. Przejście praw i obowiązków z zakresu prawa celnego na następców prawnych osoby fizycznej	437
66. Uprawnieni spadkobiercy do restrukturyzacji należności publicznoprawnych	438
67. Następstwo prawne a osoby trzecie w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej	438
68. Odpowiedzialność podatkowa zapisobiercy	439
69. Zakres odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe	439
70. Przyjęcie spadku z dobrodziejstwem inwentarza z jednoczesną świadomością istnienia zobowiązań podatkowych ciążyących na spadkodawcy	439
71. Odpowiedzialność spadkobierców a zasady współżycia społecznego i inne ważne względy społeczno-gospodarcze	441
72. Spadkobiercy a ulgi podatkowe	441
73. Spadkobiercy – przesłanki do ulgi podatkowej	442
74. Przyjęcie i odrzucenie spadku	443
75. Zaświadczenie o wysokości zobowiązań spadkodawcy	444
76. Decyzja o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców	444
77. Podział odziedziczzonego majątku	445
78. Decyzja o nadpłacie, zwrocie podatku lub stracie spadkodawcy	446
79. Stwierdzenie nadpłaty w podatku po zmarłym małżonku – wymagane nabycie statusu spadkobiercy	446
80. Odsetki za zwłokę oraz oprocentowanie niezwróconych zaliczek	447
81. Wstąpienie spadkobierców do postępowania podatkowego	447
82. Prawno-podatkowe skutki śmierci podatnika podatku dochodowego	448
83. Spadek po podatniku podatku dochodowego od osób fizycznych płacącego podatek zryczałtowany	449
84. Wznowienie postępowania w sprawie wspólnego opodatkowania małżonków na wniosek spadkobiercy (owdowiałego małżonka)	449
85. Oprocentowanie nadpłat i zwrotów podatków	450
86. Prawo spadkobiercy do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony	451
87. Podatek naliczony wynikający z faktur wystawionych na małżonka przed jego śmiercią	451
88. Księgowanie w koszty otrzymanych przez następcę prawnego faktur, do których wystawiono noty korygujące	452
89. Abolicja podatkowa a następstwo prawne	453
Rozdział 5. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	455
90. Zasady odpowiedzialności podatkowej osób trzecich – orzecznictwo	455
91. Zakres odpowiedzialności osób trzecich	456
92. Zmiany w zakresie odpowiedzialności osób trzecich – tylko do zaległości powstałych po 31 grudnia 2007 r.	457
93. Decyzja o przeniesieniu odpowiedzialności na osoby trzecie ma charakter konstytutywny	457
94. Odpowiedzialność osób trzecich a zasady współżycia społecznego oraz inne ważne względy społeczno-gospodarcze	458
95. Wszczęcie postępowania o odpowiedzialności osoby trzeciej	459
96. Odpowiedzialność osoby trzeciej a zmiana wysokości podatku	460
97. Przepisy Ordynacji, które mają odpowiednie zastosowanie do odpowiedzialności osób trzecich	461

98. Odsetki za zwłokę a osoby trzecie	462
99. Odpowiedzialność byłego małżonka podatnika	463
100. Odpowiedzialność byłego małżonka a wspólność ustawowa	464
101. Odpowiedzialność członków rodziny podatnika	464
102. Osoba pozostająca z podatnikiem w faktycznym pożyciu	465
103. Odpowiedzialność konkubenta podatnika	466
104. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej – zmiany	466
105. Nabycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym – bez obciążeń	467
106. Przedsiębiorstwo oraz zorganizowana część przedsiębiorstwa – pojęcie	467
107. Nabycie nieruchomości, będącej składnikiem majątku upadłego	468
108. Zakres odpowiedzialności nabywcy	469
109. Firmantstwo	470
110. Odpowiedzialność właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego	470
111. Powiązania rodzinne, kapitałowe i majątkowe	471
112. Odpowiedzialność osób trzecich w przypadku podmiotów powiązanych – zmiany	472
113. Odpowiedzialność dzierżawcy lub użytkownika nieruchomości	473
114. Odpowiedzialność dzierżawców (użytkowników nieruchomości) – zmiany	473
115. Odpowiedzialność dzierżawcy a odpowiedzialność właściciela nieruchomości	474
116. Odpowiedzialność dzierżawcy nieruchomości a egzekucja wobec właściciela	475
117. Zakres odpowiedzialności wspólnika spółek osobowych	477
118. Odpowiedzialność wspólników jako osób trzecich – zmiany	478
119. Odpowiedzialność wspólników w orzecznictwie sądów administracyjnych	478
120. Odpowiedzialność wspólników a wielkość udziału w spółce	479
121. Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe zlikwidowanej spółki	479
122. Byli wspólnicy stroną w postępowaniu	480
123. Wspólnicy zlikwidowanej spółki cywilnej są zaliczani do kręgu osób trzecich	481
124. Odpowiedzialność osoby trzeciej z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	481
125. Odpowiedzialność wspólników a decyzja wobec spółki	482
126. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe VAT ciążące na rozwiązanej spółce cywilnej	482
127. Wspólnik odpowiada również za odsetki	483
128. Odpowiedzialność członków zarządu spółek kapitałowych	483
129. Odpowiedzialność członków zarządu jako osób trzecich – zmiany	484
130. Przesłanka odpowiedzialności członka zarządu	484
131. Odpowiedzialność podatkowa a odpowiedzialność cywilnoprawna członków zarządu	484
132. Ciężar dowodu okoliczności ekskulpujących członka zarządu	486
133. „Bezskuteczność egzekucji” – brak definicji legalnej	486
134. Bezskuteczność egzekucji a upadły	487
135. Bezskuteczność egzekucji nie musi być potwierdzona formalnie	488
136. Wyegzekwowanie niewielkiej części zaległości podatkowych nie może być utożsamiane ze skutecznością egzekucji	490
137. Konieczność przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego do stwierdzenia bezskuteczności egzekucji	490
138. Zgłoszenie wniosku o wszczęcie postępowania upadłościowego jako przesłanka wyłączająca odpowiedzialność członka zarządu	491
139. „Czas właściwy” na zgłoszenie upadłości	491
140. Za „właściwy czas” nie może być uznana chwila, w której pasywa przewyższają aktywa	492
141. Dzień doręczenia decyzji stanowi najpóźniejszą datę ujawnienia okoliczności, że posiadany przez spółkę majątek nie wystarcza na zaspokojenie długów	493
142. Wskazanie mienia spółki, z którego egzekucja jest możliwa	493
143. Zakres odpowiedzialności członków zarządu – pojęcie „pełnienia obowiązków” w spółce	493
144. Brak przesłanek do zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości w momencie odwołania członka zarządu	494

145. Kondycja finansowa spółki a odpowiedzialność członka zarządu	495
146. Brak winy członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	496
147. Przesłanki wyłączające odpowiedzialność osoby trzeciej	498
148. Spóźniony wniosek o ogłoszenie upadłości	498
149. Domniemanie prawdziwości rejestru	499
150. Bierność członka zarządu w postępowaniu podatkowym	499
151. Skuteczność rezygnacji z funkcji członka	499
152. Odpowiedzialność członków zarządu a błędna porada prawna w sprawie zgłoszenia upadłości	500
153. „Właściwy czas” – gdy wszyscy wierzyciele mają możliwość uzyskania równomiernego zaspokojenia z majątku spółki	501
154. Odpowiedzialność członków zarządu za zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne	501
155. Indywidualny charakter odpowiedzialności członka zarządu	503
156. Odpowiedzialność członków organów zarządzających w podmiotach innych niż spółki kapitałowe	504
157. Odpowiedzialność likwidatorów	504
158. Osoba trzecia nie bierze udziału w postępowaniu wymiarowym	504
159. Odpowiedzialność osoby prawnej powstałej w wyniku podziału innej osoby prawnej	506
160. Odpowiedzialność osoby trzeciej jako płatnika	507
161. Gwarant lub poręczyciel jako osoba trzecia	507
162. Przedawnienie prawa do wydania decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej	507
163. „Wydanie decyzji” to doręczenie	508
164. Przedawnienie zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej	509
165. Przedawnienie – zawiadomienie powinno być „dokonane”	510

CZĘŚĆ F – INFORMACJE PODATKOWE

1. Obowiązek składania informacji podatkowych	511
2. Sankcje z tytułu niezłożenia w terminie informacji podatkowej	512
3. Informacje podatkowe składane przez dom maklerski	512
4. Informacje składane przez kasy oszczędnościowo-kredytowe	514
5. Informacje podatkowe a informacje przewidziane w przepisach prawa podatkowego	514
6. Informacje o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy	515
7. Informacje o umowach zawartych z nierezydentami	516
8. Umowa wieloletnia zawarta w roku poprzednim	517
9. Informacje o zawartych umowach z NFZ	520
10. Reasekuracja ubezpieczeniowa nie jest umową	520
11. Przedsiębiorstwo nierezydenta w Polsce	521
12. Transakcje zawierane z nierezydentem	522
13. Umowy sprzedaży i zakupu zawarte z jednym kontrahentem zagranicznym	524
14. Informacje o wynagrodzeniach wypłacanych nierezydentom	524
15. Informacje składane przez sądy, komorników sądowych i notariuszy	526
16. Informacje przesyłane przez płatników i inkasentów	527
17. Jednorazowe informacje o rachunkach bankowych przedsiębiorców	527
18. Informacja o przechowywaniu dokumentacji podatkowej po zlikwidowaniu działalności gospodarczej	528

CZĘŚĆ G – WYSTAWIANIE RACHUNKÓW, PRZECHOWYWANIE KSIĄG

1. Obowiązek wystawiania rachunków	529
2. Okres, w którym istnieje obowiązek wystawienia rachunku	530
3. Dane, które muszą być zawarte na rachunku	531
4. Obowiązek numerowania i przechowywania kopii rachunków	531
5. Brak chronologii w zakresie numerowania rachunków	531
6. Korekta rachunku	532

7. Brak rachunku a koszty uzyskania przychodu	532
8. Nierzetelne rachunki a koszty uzyskania przychodów	533
9. Prawo do wystawiania rachunku	534
10. Hobbysta a rachunki	535
11. Działalność agroturystyczna – rachunki	536
12. Spółka świadcząca jedynie usługi zwolnione	537
13. Wystawianie rachunków – odpowiedzialność karna skarbową	538
14. Obowiązek przechowywania rachunków w formie papierowej	538
15. Obowiązek przechowywania ksiąg podatkowych	539
16. Miejsce przechowywania ksiąg w prawie bilansowym i podatkowym	539
17. Miejsce przechowywania dokumentów po zakończeniu roku podatkowego	540
18. Przechowywanie dokumentacji a postępowanie karne skarbowe	541
19. Konsekwencje braku ksiąg	541
20. Przechowywanie VAT-owskiej dokumentacji sprzedaży	542

DZIAŁ III – Postępowanie podatkowe

CZĘŚĆ A – PRZEPISY OGÓLNE

Rozdział 1. Zasady ogólne	545
1. Katalog zasad ogólnych	545
2. Znaczenie zasad ogólnych postępowania podatkowego	545
3. Zasada praworządności	547
4. Zasada zaufania do organów podatkowych	547
5. Podatnik nie powinien ponosić szkody z powodu naruszenia przez organ państwa zasady zaufania	548
6. Obowiązek wyjaśnienia wątpliwości	549
7. Odmienne traktowanie tych samych świadczeń w ramach różnych postępowań podatkowych	549
8. Różna ocena tego samego zdarzenia sprzeczna z zasadą praworządności	550
9. Kompetencje sądu administracyjnego do oceny przepisów rozporządzenia	550
10. Organy administracji związane są obowiązującym prawem	551
11. Zasada praworządności w świetle prawa unijnego	552
12. Zmiana interpretacji przepisów przez organ podatkowy	553
13. Równość traktowania podmiotów	555
14. Zasada zaufania nie oznacza konieczności powielania błędnych decyzji	555
15. Zasada obowiązku udzielania niezbędnych informacji i wyjaśnień przez organy podatkowe	556
16. Obowiązek udzielenia informacji podatnikowi	556
17. Zasada zaufania a zmiana decyzji w przedmiocie wiążącej informacji taryfowej	557
18. Obowiązki organów podatkowych nie obejmują udzielania porad prawnych	558
19. Błędna informacja udzielona przez pracownika urzędu skarbowego	558
20. Ignorowanie twierdzeń strony	558
21. Zasada prawdy obiektywnej	560
22. Zasada czynnego udziału stron w postępowaniu	560
23. Prawo strony udziału w przesłuchaniu wszystkich świadków	561
24. Materiały pozyskiwane w toku postępowania karnego a czynny udział strony	561
25. Czynny udział strony reprezentowanej przez pełnomocnika	562
26. Zasada przekonywania	562
27. Znaczenie zasady przekonywania przy decyzjach uznaniowych	563
28. Zasada przekonywania a uzasadnienie decyzji	563
29. Zasada szybkości i prostoty postępowania	564
30. Zasada szybkości a zwrot kosztów postępowania zasądzony przez sąd administracyjny	564
31. Prawa podatnika a przewlekłość postępowania	565
32. Zasada pisemności	566
33. Faksymile jako podpis	566
34. Zasada dwuinstancyjności	567

35. Organ w II instancji musi również rozpoznać sprawę, a nie tylko ocenić odwołanie	567
36. Naruszenie zasady dwuinstancyjności postępowania	568
37. Wyjątki od zasady dwuinstancyjności	568
38. Naruszenie zasady dwuinstancyjności w orzecznictwie NSA	569
39. Zasada trwałości decyzji ostatecznych	570
40. Zasada jawności	570
41. Istotny jest faktyczny wpływ naruszenia zasady jawności na wynik sprawy	571
Rozdział 2. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	572
42. Wyłączenie pracownika lub funkcjonariusza organu podatkowego	572
43. Podejrzenia co do bezstronności pracownika organu podatkowego a możliwość wyłączenia	573
44. Wyłączenie członka samorządowego kolegium odwoławczego	574
45. Postępowanie w przypadku wyłączenia pracownika	574
46. Zażalenie na postanowienie o odmowie wyłączenia pracownika	575
47. Wyłączenie pracownika, który brał udział w sprawie	575
48. Upoważnienie do wydania decyzji w różnych instancjach przez tą samą osobę	576
49. Same wątpliwości co do bezstronności nie są wystarczającą przesłanką	577
50. Wniosek o ponowne rozpoznanie sprawy	578
51. Ponowne prowadzenie sprawy po uchyleniu decyzji	579
52. Konsekwencje wydania decyzji przez wyłączonego pracownika	579
53. Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego lub celnego	579
54. Wyłączenie samorządowych organów podatkowych	580
Rozdział 3. Strona	582
55. Strona w postępowaniu podatkowym	582
56. Były wspólnik spółki osobowej – stroną postępowania o zwrot VAT	583
57. Kto stroną – ustala się w postępowaniu	584
58. Gwarant oraz poręczyciel jako strona postępowania podatkowego	584
59. Gmina nie jest stroną postępowania dotyczącego zobowiązania w podatku od czynności cywilno- prawnych	585
60. Obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na obu stronach czynności prawnej	585
61. Następstwo prawne podczas postępowania dotyczącego poprzednika	586
62. Pojęcie interesu prawnego w orzecznictwie	587
63. Syndyk reprezentantem spółki	588
64. Syndyk jako strona po ukończeniu postępowania upadłościowego	588
65. Reprezentacja spółki cywilnej w postępowaniu podatkowym	589
66. Do rozwiązanej spółki osobowej nie może zostać skierowana decyzja – nie jest już stroną	589
67. Rozwiązanie spółki a legitymacja wspólników do występowania w postępowaniu dotyczącym zobowiązań spółki	590
68. Członek zarządu nie jest stroną w postępowaniu dotyczącym spółki	591
69. Działanie jednego z małżonków w imieniu obojga	592
70. Ocena zdolności prawnej i zdolności do czynności prawnych	593
71. Pełnomocnicy	594
72. Cofnięcie pełnomocnictwa powinno nastąpić w formie pisemnej	595
73. Podpisywanie deklaracji i zgłoszeń przez pełnomocnika	595
74. Doradca podatkowy a sprawa dotycząca należności celnych	596
75. Wybór zryczałtowanej formy opodatkowania poprzez pełnomocnika	596
76. Nowy pełnomocnik a dokonane już czynności procesowe	597
77. Wymogi dla osoby pełnomocnika w postępowaniu podatkowym	597
78. Obowiązek dołączenia do akt sprawy potwierdzonego odpisu pełnomocnictwa	598
79. Ograniczenie pełnomocnictwa	599
80. Zasady postępowania a strona reprezentowana przez pełnomocnika	599
81. Obowiązek zawiadamiania pełnomocnika przez organ o przesłuchaniu świadków	601
82. Przesłanki wyznaczenia kuratora lub przedstawiciela	601
83. Udział w postępowaniu organizacji społecznej	602

84. Dopuszczenie organizacji społecznej do udziału w postępowaniu oraz wszczęcie postępowania z jej wniosku	603
85. Prawa organizacji społecznej w postępowaniu	603
Rozdział 4. Załatwianie spraw	605
86. Terminy załatwiania spraw	605
87. Realny termin załatwienia sprawy	606
88. Początek biegu terminu do załatwienia sprawy	607
89. Zasady obliczania terminu do załatwienia sprawy	607
90. Skutki naruszenia terminu do załatwienia sprawy	607
91. Zawiadomienie strony o niedotrzymaniu terminu	608
92. Niedopuszczalne jest wyznaczenie terminu, którego rozpoczęcie biegu uzależnione jest od woli organu podatkowego	608
93. Izba uchylając decyzję Urzędu nie ma obowiązku wskazania terminu do załatwienia sprawy	609
94. Ponaglenie na niezałatwienie sprawy w terminie	609
95. Odpowiedzialność pracownika organu podatkowego	610
96. Upoważnienie pracownika organu podatkowego	611
Rozdział 5. Doręczenia	613
97. Zasada oficjalności doręczeń	613
98. Dopiero doręczenie decyzji świadczy o załatwieniu sprawy	613
99. Doręcza się jedynie oryginał	614
100. Doręczenie z pominięciem pełnomocnika	614
101. Gdy pełnomocnik utraci umocowanie	615
102. Organ musi ustalić komu doręczać pisma	616
103. Doręczenia przy pomocy firm zewnętrznych nielegalne?	618
104. Doręczenie pisma podmiotowi mającemu siedzibę za granicą	618
105. Osoby, którym doręcza się pisma	619
106. Dowód doręczenia	619
107. Obowiązek zawiadamiania organu o każdej zmianie adresu	620
108. Obowiązek ustanowienia pełnomocnika do spraw doręczeń	620
109. Gdy nieustalono pełnomocnika do doręczeń	621
110. Doręczanie pism w postępowaniu przed organami celnymi	622
111. Sposoby doręczania pism osobom fizycznym	622
112. Doręczenie zastępcze	623
113. Doręczenie zastępcze – wymagany brak wątpliwości	624
114. Doręczenie zastępcze bez próby doręczenia właściwego	624
115. Doręczenie zastępcze – termin do wniesienia odwołania	624
116. Adnotacja na awizie	624
117. Awizo pozostawiane w przypadku doręczania pism przez kuriera	625
118. Niepodjęcie awizowanego pisma – skutek doręczenia	626
119. Ciężar dowodu przy wadliwie wypełnionym potwierdzeniu odbioru	627
120. Doręczenie zastępcze poprzez oddanie pisma domownikowi, sąsiadowi lub dozorczy domu	627
121. Pojęcie „domownika”	628
122. Skuteczne doręczenie następuje wówczas gdy korespondencja zostanie doręczona dorosłemu domownikowi	629
123. Wydanie awizowanej przesyłki osobie innej niż adresat	630
124. Doręczenie zastępcze przez przechowanie pisma przez pocztę lub urząd gminy (miasta)	630
125. Data doręczenia pisma w wypadku doręczenia zastępczego przez pocztę lub urząd gminy (miasta)	632
126. Odmowa przyjęcia pisma musi być udowodniona	632
127. Doręczanie pism osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym niemającym osobowości prawnej	633

128. Data doręczenia pisma osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej niemającej osobowości prawnej	634
129. Potwierdzenie doręczenia pisma	634
130. Doręczenie w jednej kopercie i za jednym potwierdzeniem odbioru dwóch decyzji	635
131. Ustalenie daty doręczenia	635
132. Data doręczenia pisma w przypadku nieprzyjęcia przez adresata	635
133. Sposób przechowywania pism nieodebranych	636
134. Doręczanie pism kuratorowi	636
135. Doręczanie pism osobom fizycznym nieznanym z miejsca pobytu	637
136. Doręczanie pism osobom korzystającym z immunitetu dyplomatycznego lub konsularnego	637
137. Doręczanie pism od obcych organów podatkowych	637
138. Doręczenie pism osobom zagranicznym	637
139. Doręczanie za pośrednictwem faksu	638
140. Doręczanie decyzji przy współwłasności	638
Rozdział 6. Wezwania	639
141. Wezwanie do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności	639
142. Forma wezwania	640
143. Wezwanie na przesłuchanie – prawa do odmowy zeznań	641
144. Ograniczenie obowiązku osobistego stawienia	641
145. Możliwość złożenia zastrzeżenia stawienia wyłącznie przed organem właściwym	641
146. Stawienie przed organem we „własnym” województwie	642
Rozdział 7. Przywrócenie terminu	644
147. Przywrócenie terminu	644
148. Przywrócenie terminu do wniesienia podania o przywrócenie terminu	646
149. Przesłanki przywrócenia terminu w orzecznictwie NSA	647
150. Nawet jedynie „lekkie” niedbalstwo nie pozwala na przywrócenie terminu	649
151. Jak również niedbalstwo pełnomocnika	649
152. Przeszkody w ostatnim dniu terminu	650
153. Argumenty o przeszkodach w otrzymaniu przesyłki nie powinny być niewiarygodne	651
154. Brak uchybienia terminu do wniesienia odwołania	651
155. Postanowienie w sprawie przywrócenia terminu	652
156. Przywrócenie terminu – musi być najpierw doręczenie decyzji	654
157. Brak zażalenia na postanowienie odmawiające przywrócenia terminu do wniesienia odwołania od decyzji	654
158. Wstrzymanie wykonania decyzji lub postanowienia na żądanie strony wnoszącej o przywrócenie terminu	655
Rozdział 8. Udostępnianie akt	656
159. Udostępnianie akt	656
160. Prawo strony do przeglądania akt sprawy przysługuje w każdym stadium postępowania	656
161. Prawo wglądu w akta sprawy – także po zakończeniu postępowania	657
162. Obowiązki organu w zakresie udostępniania akt są ograniczone	657
163. Zażalenie na postanowienie o odmowie udostępnienia akt	657
164. Ograniczenia prawa do wglądu w akta sprawy	658
165. Zakres utrzymywanych w tajemnicy informacji	659
166. Korespondencja wewnątrzresortowa	661
167. Zaliczka na poczet kosztów postępowania związanych z odpisami z akt	661
168. Udostępnienie akt pełnomocnikom	662
CZĘŚĆ B – POSTĘPOWANIE PODATKOWE	663
1. Charakter postępowania podatkowego	663
2. Brak przepisów przejściowych	663

Rozdział 1. Wszczęcie postępowania	665
4. Wszczęcie postępowania	665
5. Moment wszczęcia postępowania	667
6. Zgłoszenie rejestracyjne VAT jest żądaniem wszczęcia postępowania	668
7. Złożenie deklaracji VAT nie jest żądaniem wszczęcia postępowania	668
8. Charakter żądania wszczęcia postępowania	668
9. Wszczęcie postępowania gdy jest prawomocna decyzja	669
10. Postępowanie po przeprowadzonej kontroli	669
11. Błędna podstawa prawna w postanowieniu wszczynającym postępowanie z urzędu	670
12. Odmowa wszczęcia postępowania	671
13. Rozszerzenie zakresu żądania oraz zgłoszenie nowego żądania	671
14. Współuczestnictwo formalne	672
15. Wszczęcie jednego postępowania przeciwko małżonkom	673
Rozdział 2. Podania	674
16. Wnoszenie podań	674
17. Zawsze niezbędny jest podpis	674
18. Podania w innym języku niż polski	675
19. Podania wnoszone w formie elektronicznej	676
20. Ocena żądania (wniosku) strony – decyduje treść	676
21. Nieustalenie treści żądania	676
22. Braki formalne pisma	677
23. Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych	678
24. Termin do usunięcia braków	678
25. Braki formalne pisma a braki w materiale dowodowym	678
26. Przywrócenie terminu do uzupełnienia braków formalnych	679
27. Niewłaściwość organu, do którego wniesiono podanie	679
28. Podanie dotyczące kilku spraw	681
29. Niemożność ustalenia organu właściwego	681
Rozdział 3. Protokół	682
30. Przypadki, gdy sporządza się protokół	682
31. Zasady sporządzania protokołu	682
32. Załączniki do protokołu	683
33. Poprawianie wad protokołu	683
34. Sporządzanie protokołu przesłuchania	684
34. Skutki niekwestionowania ustaleń zawartych w protokole	684
35. Adnotacje	685
Rozdział 4. Dowody	686
36. System środków dowodowych	686
37. Zasady postępowania dowodowego	687
38. Postępowanie dowodowe – tylko wyjątkowo przed sądem	687
39. Postępowanie dowodowe nie może być stronnictwo	688
40. Wymóg zupełnego zgromadzenia materiału dowodowego	688
41. System środków dowodowych w orzecznictwie NSA	688
42. Hierarchia dowodów	689
43. Więcej nie znaczy pewniej	690
44. Spójność wyciąganych wniosków w postępowaniu dowodowym	691
45. Oświadczenie strony	692
46. Kwestionowanie deklaracji	693
47. Protokół jako dowód	693

48. Opinie statystyczne jako dowód	693
49. Wiążąca opinia o pochodzeniu oraz wiążące opinie taryfowe	694
50. Orzecznictwo Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości	695
51. Księgi podatkowe jako dowód	695
52. Nierzetelność ksiąg	696
53. Brak kopii paragonów	697
54. Ujawnienie sprzeczności ekonomicznej	699
55. Wątpliwości co do wysokości marży a nierzetelność księgi podatkowej	699
56. Nieprawidłowe praktyki organów podatkowych dotyczące porównywania marż	700
57. Brak protokołu badania ksiąg	701
58. Moc dowodowa wadliwych ksiąg podatkowych	702
59. Materialna i idealna strona dokumentu	703
60. Dokumenty urzędowe	704
61. Dokumenty prywatne jako dowód	704
62. Sprawozdanie kościelnej osoby prawnej	705
63. Dokument nadesłany drogą elektroniczną	705
64. Dokument sporządzony w języku obcym	706
65. Kwestionowanie dokumentów	707
66. Kserokopie dokumentów	707
67. Oświadczenia i zeznania strony mogą stanowić dowód	707
68. Faktura nie zawsze stanowi dowód	709
69. Postanowienie w sprawie przesłuchania świadka	709
70. Osoby, które nie mogą być świadkami	709
71. Ocena wiarygodności zeznań świadka	710
72. Dowód z przesłuchania świadka	711
73. Odmowa zeznań oraz odpowiedzi na pytanie	713
74. Odmowa odpowiedzi na pytanie a odpowiedzialność za wykroczenie	713
75. Odpowiedzialność za fałszywe zeznania	714
76. Biegli	714
77. Obowiązek powołania biegłego	715
78. Osoby, które nie mogą być biegłymi	715
79. Opinia biegłego	716
80. Opinia biegłego jako jedyny dowód w sprawie	717
81. Konieczność wnikliwej oceny opinii biegłego	717
82. Istotne różnice w opiniach biegłych	718
83. Oględziny	718
84. Potrzeba przeprowadzenia oględzin	719
85. Zawiadomienie strony o przeprowadzeniu dowodu z oględzin	719
86. Protokół z oględzin jako dowód	720
87. Brak przeprowadzenia oględzin istotnym brakiem postępowania dowodowego	720
88. Przesłuchanie strony	720
89. Wyjaśnienia tak samo ważne jak przesłuchanie	721
90. Przesłuchanie strony bez wyrażenia przez nią zgody	722
91. Strona ma prawo do odmowy udzielenia odpowiedzi na poszczególne pytania	722
92. Dowody z postępowania karnego	723
93. Dowody uzyskane w postępowaniu karnym a obowiązek ich ponownego przeprowadzenia	724
94. Dowody uzyskane w postępowaniu toczącym się wobec innej osoby	724
95. Informacje udzielane przez niektóre instytucje finansowe	725
96. Dopuszczalność żądania informacji	725
97. Treść żądania	726
98. Odmowa udzielenia informacji	726
99. Zakres sporządzanych i przekazywanych przez instytucje finansowe informacji	726

100. Zakres postępowania dowodowego	727
101. Uprawdopodobnienie a dowód	728
102. Pełne zgromadzenie materiału dowodowego jako gwarancja osiągnięcia prawdy	728
103. Fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi z urzędu	729
104. Ciężar dowodu	729
105. Zasada współdziałania	730
106. Obowiązek uwzględnienia dowodów przedstawionych przez stronę	732
107. Organ podatkowy nie może ograniczyć się do przeprowadzenia dowodów, które są niekorzystne dla strony	734
108. Poszukiwanie dowodów przez organ podatkowy	735
109. Żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu	736
110. Dyscyplinowanie świadków	736
111. Wniosek o przesłuchanie świadka, bez wskazania jego aktualnego miejsca zamieszkania	737
112. Forma żądania przeprowadzenia dowodu	737
113. Wyznaczenie stronie terminu do przedstawienia dowodu	737
114. Obowiązek zawiadomienia strony o miejscu i terminie przeprowadzenia niektórych dowodów	738
115. Prawo strony do udziału w przeprowadzeniu dowodu	739
116. Pominięcie pełnomocnika strony przy przeprowadzeniu dowodu	739
117. Zasada swobodnej oceny dowodów	740
118. Wniosek strony skarżącej o przeprowadzenie dowodu	741
119. Gdy strona żąda ponownego przeprowadzenia dowodu	743
120. Postępowanie dowodowe przed organem drugiej instancji	743
121. Żądanie strony przeprowadzenia dowodu na okoliczności dotychczas potwierdzone innymi dowodami	743
122. Uznanie administracyjne a zasada swobody umów	744
123. Sprzeczne dowody	744
124. Przesłanka uznania okoliczności faktycznej za udowodnioną	744
125. Prawo strony do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego	745
126. Odstąpienie od obowiązku wyznaczenia terminu do wypowiedzenia się	746
127. Wydanie decyzji w dniu wypowiedzenia się przez stronę	747
128. Prawo do wypowiedzenia się w postępowaniu odwoławczym	747
129. Prawo do wypowiedzenia się, a oczywiste rozstrzygnięcie	748
130. Rola sądu administracyjnego w prowadzeniu postępowania dowodowego	749
Rozdział 4a. Obejście prawa podatkowego	750
131. Zagadnienia ogólne	750
132. Symulowane oraz ukryte czynności prawne	751
133. Ocena zmiany obowiązków podatkowych na podstawie umowy cywilnoprawnej	751
134. Umowy cywilnoprawne i ich ocena	752
135. Powództwo do sądu powszechnego	752
136. Gdy jedna ze stron umowy oświadcza, że umowa miała charakter fikcyjny	754
137. Możliwości kwestionowania na gruncie prawa podatkowego skuteczności umów – stanowisko orzecznictwa	754
138. Ograniczenie możliwości organów podatkowych	756
139. Zawieszenie postępowania w przypadku wystąpienia z powództwem do sądu powszechnego	757
140. Przedawnienie zobowiązania i prawa do wymiaru zobowiązania	757
141. Prejudycjalność orzeczenia sądu powszechnego	758
142. Wybór jednej z kilku legalnych dróg postępowania nie stanowi obejścia prawa	758
143. Dążenie do płacenia jak najniższych podatków jest naturalnym prawem każdego podatnika	759
Rozdział 5. Zawieszenie postępowania	760
144. Skutki zawieszenia postępowania	760
145. Obligatoryjne zawieszenie postępowania podatkowego	760

146. Rozstrzygnięcie o zawieszeniu – w formie postanowienia	760
147. Zawieszenie postępowania ze względu na konieczność rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego	761
148. Ustalenie treści czynności prawnej jako zagadnienie wstępne	762
149. Moment rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego	762
150. Zagadnienie wstępne w orzecznictwie NSA	763
151. Przyznanie zachowku a zawieszenie postępowania	765
152. Decyzja odsetkowa, a decyzja określająca zobowiązanie podatkowe	765
153. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności nie stanowi podstawy do zawieszenia	766
154. Zawieszenie postępowania w wyniku rozstrzygnięcia kontroli skarbowej	767
155. Postępowanie o obniżenie zobowiązań podatkowych strony nie jest zagadnieniem wstępnym	767
156. Zawieszenie postępowania podatkowego w sprawie nadpłaty	769
157. Rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego przez niekrajowy sąd lub organ	769
158. Postępowanie przed Europejskim Trybunałem Sprawiedliwości nie jest zagadnieniem wstępnym	769
159. Postępowanie organu w razie zawieszenia ze względu na zagadnienie wstępne	770
160. Zawieszenie postępowania w sprawie dotyczącej odpowiedzialności osoby trzeciej	770
161. Choroba i leczenie się w poradni zdrowia psychicznego	771
162. Zakaz podejmowania czynności przez organ podatkowy	771
163. Katalog czynności, które organ podatkowy może podjąć w czasie zawieszonego postępowania, jest zamknięty	771
164. Postępowanie sądownoadministracyjne jako przesłanka zawieszenia	772
165. Zawieszenie postępowania po wniesieniu skargi	773
166. Fakultatywne zawieszenie postępowania	774
167. Przesłanki podjęcia zawieszonego postępowania	775
168. Podjęcie zawieszonego postępowania	776
Rozdział 6. Decyzje	777
169. Rodzaje decyzji podatkowych	777
170. Określenie w decyzji wyłącznie kwot zaległości	778
171. Decyzja w przedmiocie wyłączenia z ulgowej formy opodatkowania	779
172. Wydanie decyzji a doręczenie	779
173. Wydanie decyzji a jej doręczenie	780
174. Wydanie decyzji nie przerywa biegu terminu przedawnienia	780
175. Wydanie decyzji w kwestii wymagającej wydania postanowienia	781
176. Umorzenie postępowania	782
177. Charakter decyzji umarzającej postępowanie	782
178. Bezprzedmiotowość postępowania	783
179. Bezzasadność żądania nie oznacza bezprzedmiotowości postępowania	783
180. Umorzenie postępowania w orzecznictwie NSA	783
181. Współdziałanie organów przy wydawaniu decyzji podatkowych	785
182. Podniesienie przez podatnika korzystnej dla siebie opinii	786
183. Elementy decyzji	786
184. Znaczenie oznaczenia strony w decyzji	787
185. Błędy w oznaczeniu strony	788
186. Decyzja – decydują elementy materialne a nie forma	788
187. Obowiązek oznaczenia strony w kierowanej do niej decyzji	788
188. Oznaczanie w decyzji pełnomocników	789
189. Podstawa prawna decyzji	789
190. Powołanie podstawy prawnej powinno być dokładne	790
191. Przytoczenie w uzasadnieniu innych przepisów niż w podstawie prawnej	791
192. Uzasadnienie decyzji	791
193. Brak wyjaśnień w uzasadnieniu istotnych okoliczności	792
194. Uzasadnienie decyzji odmawiającej umorzenia zaległości podatkowej	792
195. Zaniechanie należytego uzasadnienia decyzji	793

196. Odpowiedź na skargę nie może uzupełniać zaskarżonej decyzji	794
197. Pouczenie w decyzji o odpowiedzialności karnej za szkodenie wierzycielowi	794
198. Doręczenie decyzji	795
199. Jednokrotność i nieuchronność doręczenia	795
200. Doręczenie decyzji stronie postępowania złożonej z wielu podmiotów	795
201. Doręczenie stronie decyzji za pośrednictwem telefonu	796
202. Brak skutecznego doręczenia decyzji ograniczającej kwotę zwrotu różnicy podatku VAT	796
203. Skutki prawne doręczenia decyzji	797
204. Zakres związania wydaną decyzją	797
205. Decyzja przed doręceniem	798
206. Uzupełnienie lub sprostowanie decyzji	798
207. Przekazanie sprawy organowi odwoławczemu a sprostowanie omyłek	799
208. Żądanie uzupełnienia lub sprostowania decyzji a odwołanie	799
209. Sprostowanie oczywistej omyłki może powodować zmiany w formie decyzji, a nie treści	800
210. Bieg terminu do wniesienia odwołania a uzupełnienie decyzji	801
211. Odwołanie dotyczące części żądań strony nierozstrzygniętych w decyzji	802
212. Błędne pouczenie strony	802
213. Prostowanie błędów rachunkowych i oczywistych omyłek w decyzji	802
214. Dopuszczalność sprostowania	803
215. Prostowanie oczywistych omyłek po wniesieniu odwołania	804
216. Wyjaśnienie treści decyzji	805
Rozdział 7. Postanowienia	807
217. Postanowienie	807
218. Przeprowadzenie dowodu – rozstrzygnięcie w formie postanowienia	807
219. Postanowienie kończące postępowanie	807
220. Postanowienia a decyzja	808
221. Elementy postanowienia	808
222. Doręczanie postanowień	809
223. Uchylenie postanowienia – przesłanki	809
224. Stosowanie do postanowień przepisów dotyczących decyzji	810
225. Brak pouczenia	810
226. Skarga na postanowienie	811
227. Postanowienie o odmowie przeprowadzenia dowodu	811
228. Postanowienie niezaskarżalne a skarga do sądu administracyjnego	811
229. Postanowienia, na które służy zażalenie	812
230. Postanowienia, na które nie służy zażalenie	812
Rozdział 8. Odwołanie	814
231. Charakter odwołania	814
232. Zakres postępowania odwoławczego	814
233. Odwołanie – tylko względem istniejących decyzji	815
234. Wniesienie odwołania przez współnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	815
235. Wniesienie odwołania przez stronę, która bez własnej winy nie brała udziału w postępowaniu	816
236. Wniesienie odwołania przez podmiot twierdzący, że jest stroną postępowania podatkowego	816
237. Termin wniesienia odwołania	817
238. Uchylenie terminowi do wniesienia odwołania	818
239. Organ właściwy do rozpatrzenia odwołania	818
240. Rozpatrzenie odwołania przez ten sam organ	819
241. Treść odwołania	819
242. Jeśli odwołanie nie zawiera zarzutów co do całości decyzji	820
243. Wymogi formalne odwołania	820
244. Brak spełnienia wymogów formalnych odwołania	821

245. Brak podpisu strony w odwołaniu	821
246. Rygoryzm wynikający z art. 222 Ordynacji nie powinien być nadmierny	822
247. Pismo niezatytułowane „odwołanie”	823
248. Lakoniczność odwołania	824
249. Wygaśnięcie decyzji a odwołanie	825
250. Konieczność oznaczenia skarżonej decyzji w odwołaniu	825
251. Dowody potwierdzające zasadność żądania odwołania od decyzji	827
252. Tryb wniesienia odwołania	827
253. Odwołanie złożone w imieniu strony bez dołączenia pełnomocnictwa	828
254. Wstrzymanie wykonania decyzji na wniosek – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	829
255. Zmiany dotyczące instytucji wstrzymania wykonania decyzji od 1 września 2005 r. – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	830
256. Wstrzymanie wykonania decyzji w związku ze złożeniem zabezpieczenia – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	831
257. Wstrzymanie wykonania decyzji przez organ kontroli skarbowej – przepisy obowiązujące do dnia 31 grudnia 2008 r.	832
258. Wstrzymanie wykonania decyzji a wydanie decyzji ostatecznej	833
259. Wstrzymanie wykonania decyzji – także poza postępowaniem odwoławczym – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	833
260. Wstrzymanie wykonania decyzji przez sąd administracyjny	835
261. Wstrzymanie wykonania decyzji wydanej wbrew treści interpretacji indywidualnej	835
262. Uprawnienie podatnika do wykonania decyzji, której wykonanie wstrzymano	836
263. Wstrzymanie wykonania decyzji – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	836
264. Wstrzymanie wykonania decyzji a odsetki za zwłokę – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	837
265. Wstrzymanie wykonania decyzji na skutek uchybienia terminu do rozpatrzenia odwołania – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	837
266. Uchylenie instytucji wstrzymania wykonania decyzji	838
267. Wykonalność decyzji podatkowych	838
268. Rygor natychmiastowej wykonalności	838
269. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznych	839
270. Wykonanie decyzji doręczonych przed 1 stycznia 2009 r.	840
271. Samokontrola organu pierwszej instancji	840
272. Postępowanie organu w ramach samokontroli decyzji	841
273. Możliwość zmiany własnej decyzji przez organ I instancji ma charakter wyjątkowy	841
274. Przekazanie odwołania organowi odwoławczemu	842
275. Brak ustosunkowania się organu I instancji do zarzutów odwołania	842
276. Termin do załatwienia sprawy w przypadku uchybienia terminu do przekazania odwołania	843
277. Postępowanie wstępne przed organem odwoławczym	843
278. Niedopuszczalność odwołania a ostateczność decyzji I instancji	844
279. Czy można zaskarżyć decyzję (jeszcze) niedoręczoną?	845
280. Uchybienie terminu do wniesienia odwołania	846
281. Listonosz to nie urząd pocztowy	846
282. Doręczenie zastępcze	846
283. Postanowienie stwierdzające uchybienie terminu do wniesienia odwołania w przypadku żądania przywrócenia terminu	847
284. Wniosek o przywrócenie terminu	847
285. Pozostawienie odwołania bez rozpatrzenia	848
286. Postępowanie dowodowe prowadzone przez organ odwoławczy	849
287. Tylko uchylenie wcześniejszych decyzji umożliwia orzeczenie co do istoty sprawy	850
288. Organ odwoławczy kontroluje wszystkie elementy sprawy	851
289. Granice uzupełniania dowodów	852

290. Dodatkowe postępowanie dowodowe nie może służyć do uzupełnienia stanowiska organu pierwszej instancji	853
291. Zwrot sprawy organowi pierwszej instancji	853
292. Zwrot sprawy jest wyjątkiem od zasady merytorycznego rozstrzygania przez organ odwoławczy	854
293. Dodatkowe postępowanie w celu uzupełnienia dowodów	855
294. Przedawnienie a zwrot sprawy do I instancji	856
295. Wymiar uzupełniający – zwrot sprawy do organu kontroli skarbowej	857
296. Wymogi decyzji w sprawie wymiaru uzupełniającego	857
297. Wymiar uzupełniający – przesłanki	859
298. Wymiar uzupełniający a skarga do sądu administracyjnego	860
299. Cofnięcie odwołania	860
300. Rodzaje decyzji wydawanych przez organ odwoławczy	860
301. Decyzja umarzająca postępowanie w sprawie a decyzja umarzająca postępowanie odwoławcze	862
302. Zwrot sprawy do organu kontroli skarbowej	862
303. Elementy decyzji wydanej przez organ odwoławczy	863
304. Rozstrzygnięcie sprawy co do istoty przez organ odwoławczy	864
305. Sprzeczność podstawy faktycznej decyzji odwoławczej z ustaleniami organu pierwszej instancji	865
306. Decyzje wydawane przez samorządowe kolegia odwoławcze	866
307. Postępowanie w przypadku stwierdzenia przez organ odwoławczy przedawnienia się zobowiązania	866
308. Wygaśnięcie zobowiązania a bezprzedmiotowość postępowania	867
309. Przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania przez organ pierwszej instancji	867
310. Przesłanki przekazania sprawy do ponownego rozpoznania	869
311. Obowiązki organu odwoławczego przy przekazaniu sprawy do ponownego rozpoznania	870
312. Uchylenie decyzji w części wymaga dokładnego wskazania, jaka część decyzji została uchylona	871
313. Zakaz <i>reformationis in peius</i>	873
314. Wyłączenie zakazu <i>reformationis in peius</i>	873
315. Decyzja kasacyjna nie narusza zasady <i>reformationis in peius</i>	874
316. Skutki naruszenia zakazu <i>reformationis in peius</i>	876
317. Odpowiednie stosowanie w postępowaniu odwoławczym przepisów o postępowaniu przed organami pierwszej instancji	877
318. Przedawnienie a rozpoznanie sprawy w wyniku odwołania	877
319. Pierwszeństwo w weryfikacji decyzji ma tryb odwoławczy przed trybami nadzwyczajnymi	877
Rozdział 9. Zażalenie	879
320. Zażalenie	879
321. Postanowienie, na które służy zażalenie – elementy	879
322. Zażalenia na postanowienie organu podatkowego w przedmiocie uznania za nieskuteczną korektę deklaracji VAT	879
323. Termin do wniesienia zażalenia	880
324. Wniosek o przesunięcie terminu do złożenia zażalenia	880
325. Stopień zawinienia w uchybieniu terminu do złożenia zażalenia	881
326. Prawo do zaskarżenia postanowienia w odwołaniu	881
327. Fakultatywne wstrzymanie wykonania postanowienia – przepisy obowiązujące do 31 grudnia 2008 r.	881
328. Zażalenia – odpowiednie stosowanie przepisów o odwołaniach	882
329. Wzruszenie postanowień, na które przysługuje zażalenie	883
330. Rozstrzygnięcie w sprawie zażalenia na postanowienie	883
331. Zażalenie w postępowaniu kontrolnym	883
Rozdział 10. Skarga do sądu administracyjnego	885
332. Skarga do sądu administracyjnego	885
333. Sąd rozpatruje sprawę na podstawie stanu faktycznego i prawnego istniejącego w dniu wydania zaskarżonego aktu	885
334. Zarzuty sformułowane na etapie skargi są spóźnione	886

335. Nie każdy wynik kontroli podlega kognicji sądu administracyjnego	886
336. Odmowa wypłaty odsetek – skarga do sądu	887
337. Ocena prawna wiąże sąd	888
338. Wymogi skargi kasacyjnej	888
339. Główne wady skarg kasacyjnych	889
340. W skardze kasacyjnej należy wykazać na czym polega błędna wykładnia przepisu	890
341. Podstawą zarzutów kasacyjnych może być naruszenie wyłącznie takich przepisów, które stosował sąd	890
342. Pytanie prawne do TK	891
Rozdział 11. Kary porządkowe	892
343. Kary porządkowe	892
344. Osoby, na które może zostać nałożona kara porządkowa	892
345. Odmowa złożenia oświadczenia o posiadanym majątku – od 1 stycznia 2009 r. bez kary porządkowej	892
346. Warunki nałożenia kary	893
347. Zachowania zagrożone nałożeniem kary porządkowej	893
348. Przesłanki wymierzenia kary porządkowej	894
349. Przepis nie wymaga więcej niż jednego wezwania do zastosowania kary w nim przewidzianej	895
350. Czynności sprawdzające a kary porządkowe	895
351. Wezwanie do dostarczenia dokumentów nie jest wezwaniem do osobistego stawienia	896
352. Zawiadomienie o kontroli	897
353. Zasady nakładania kar porządkowych	897
354. Brak pouczenia w wezwaniu o skutkach niezastosowania się do wezwania	897
355. Wysokość kary porządkowej	897
356. Zasady wymierzania kar porządkowych	898
357. Możliwość uchylecia postanowienia o nałożeniu kary porządkowej	898
358. Uchylanie kar porządkowych – ocena żądania ukaranego	899
359. Termin płatności kary porządkowej	899
360. Przedawnienie kar porządkowych	899
361. Uzasadniona przyczyna niestawienia na wezwanie	900
362. Stosowanie środków przymusu	901
Rozdział 12. Koszty postępowania	902
363. Ponoszenie kosztów postępowania przez Skarb Państwa i jednostki samorządu terytorialnego	902
364. Koszty postępowania	902
365. Koszty przeprowadzenia rozprawy	902
366. Koszty związane z osobistym stawieniem strony a działanie przez pełnomocnika	903
367. Zwrot kosztów postępowania uczestnikom	903
368. Koszty postępowania podatkowego jako koszt podatkowy	904
369. Przepisy nie przewidują zwrotu kosztów zastępstwa procesowego	905
370. Wynagrodzenie biegłego	905
371. Koszty biegłego – zakończenie postępowania w sprawie	906
372. Koszty obciążające stronę	906
373. Postanowienie co do kosztów obciążających stronę	907
374. Zaliczka na pokrycie kosztów postępowania	907
375. Dodatkowe koszty obciążające uczestników postępowania	907
376. Wykazanie celowości poniesienia kosztów postępowania – postępowanie dowodowe	908
377. Umorzenie lub rozłożenie na raty kosztów postępowania	909
378. Egzekucja kosztów postępowania	910
379. Przedawnienie zobowiązania z tytułu kosztów postępowania	910
CZĘŚĆ C – TRYBY NADZWYCZAJNE	911
Rozdział 1. Wznowienie postępowania	911
1. Charakter wznowienia postępowania	911

2. Wznowienie postępowania a upływ terminów przedawnienia	912
3. Termin do złożenia wniosku	913
4. Wznowione postępowanie nie jest kolejną instancją	913
5. Wznowienie postępowania – wada procesowa	913
6. Przesłanki wznowienia postępowania	914
7. Nieprecyzyjny wniosek strony	921
8. Brak prawidłowego określenia przesłanki wznowieniowej	921
9. Postępowanie celne – kto może być stroną w trybie wznowieniowym	922
10. Były współnik a postępowanie wznowieniowe	923
11. Brak uczestnictwa strony w czynności postępowania niemającej istotnego znaczenia dla rozstrzygnięcia sprawy	923
12. Naruszenie art. 200 § 1 Ordynacji nie jest wystarczającą przesłanką dla wznowienia postępowania	924
13. Ramy postępowania określa wniosek strony	925
14. Skutek czasowy wyroków ETS a wznowienie postępowania	925
15. Zasada działania prawa wspólnotowego może odnosić się do zdarzeń zaistniałych po 1 maja 2004 r.	926
16. Nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody	927
17. Fakty, które powstały już po wydaniu decyzji	927
18. Nowe okoliczności nie mogą być tylko hipotetyczne	928
19. Duplikat faktury – nowe dowody	928
20. Nowa wykładnia prawa nie stanowi przesłanki wznowienia postępowania	929
21. Pominięcie przez organ dowodu	930
22. Odmienne ocena dowodów znanych organowi	930
23. Odmienne ocena dowodów przez sąd powszechny a „nowe okoliczności”	931
24. Rezygnacja z przeprowadzenia dowodu nie jest przesłanką wznowienia	932
25. Tłumaczenie dokumentu nie jest nowym dowodem	932
26. Fakt powstania nadpłaty nie jest nową okolicznością	932
27. Czynności sprawdzające a wznowienie postępowania	933
28. Brak zaległości podatkowej jako nowa okoliczność	933
29. Uznanie dowodu jako fałszywego	934
30. Wznowienie postępowania w sprawie wydania wiążącej interpretacji podatkowej – stan prawny do 30 czerwca 2007 r.	934
31. Tryby wznowienia postępowania	935
32. Wznowienie postępowania, gdy strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu – termin złożenia wniosku	936
33. Pominięcie przez organ pełnomocnika	936
34. Kompleksowa ocena wniosku strony	937
35. Postępowanie w sprawie wznowienia postępowania	937
36. Kilka postępowań a jedno postanowienie w sprawie wypowiedzenia się co do zebranego materiału	939
37. Postanowienie o dopuszczalności wznowienia postępowania	939
38. Odmowa wznowienia postępowania	940
39. Właściwość organów przy wznowieniu postępowania	940
40. Skutki wydania postanowienia o wznowieniu postępowania przez organ niewłaściwy	941
41. Decyzje wydawane na skutek wznowienia postępowania	942
42. Odmowa uchylecia decyzji ze względu na upływ terminów przedawnienia	944
43. Jeśli w wyniku uchylecia mogłaby zostać wydana wyłącznie decyzja rozstrzygająca istotę sprawy tak jak decyzja dotychczasowa	944
44. Decyzja kończąca wznowione postępowanie jest decyzją wydaną w pierwszej instancji	945
45. Wznowienie postępowania zakończonego „wynikiem kontroli (skarbowej)”	945
46. Jeśli decyzja stanie się nieostateczna	945

Rozdział 2. Stwierdzenie nieważności decyzji	946
47. Charakter stwierdzenia nieważności	946
48. Nie ma znaczenia czy dane naruszenie prawa ma wpływ na wynik sprawy	947
49. Przedmiotem postępowania o stwierdzenie nieważności może być wyłącznie decyzja ostateczna	947
50. Gdy treść wniosku nie jest jasna dla organu	948
51. Obowiązek zwrotu skarżącemu kosztów postępowania	949
52. Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o stwierdzenie nieważności decyzji	949
53. Syndyk jest legitymowany do złożenia wniosku w przedmiocie stwierdzenia nieważności decyzji	949
54. Stwierdzenie nieważności a wznowienie postępowania	950
55. Przestanki stwierdzenia nieważności decyzji	950
56. Ocena zasadności dokonanych rozstrzygnięć merytorycznych jest niedopuszczalna	954
57. Skutki stwierdzenia nieważności	955
58. Zmiana właściwości – „duże urzędy skarbowe”	956
59. Zmiana siedziby podatnika a właściwość miejscowa	957
60. O braku podstawy prawnej, należy mówić wówczas...	957
61. Gdy decyzje zostały wydane bez podstawy prawnej	958
62. Wydanie decyzji na podstawie przepisu, który został zakwestionowany przez TK	958
63. Postępowanie egzekucyjne	958
64. Rażące naruszenie prawa	959
65. Rażące naruszenie prawa – jedynie w ramach wykładni językowej	960
66. Rozbieżność orzecznictwa a rażące naruszenie prawa	962
67. Rażące naruszenie zasad ogólnych postępowania	963
68. Brak daty wydania decyzji nie stanowi o rażącym naruszeniu prawa	963
69. Oparcie się organu na Komentarzu do Konwencji Modelowej OECD	964
70. Naruszenie przepisów postępowania, jeżeli sama treść decyzji odpowiada prawu	964
71. Błąd rachunkowy to nie „rażące naruszenie prawa”	964
72. Interpretacje organów – szersze rozumienie zwrotu „rażąco narusza prawo”	966
73. Nie można mówić o braku podstawy prawnej, gdy podstawa ta istniała, a organ podatkowy dokonał błędnej wykładni przepisów prawa	966
74. Gdy w postępowaniu zwyczajnym rozstrzygnięto, że przy jej wydawaniu nie doszło do naruszenia prawa	967
75. Decyzja dotycząca sprawy już poprzednio rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną	969
76. Jeżeli decyzja formalnie nie weszła do obrotu prawnego	970
77. Nieważność decyzji skierowanej do rozwiązanej spółki osobowej	971
78. Ustalenie podatnika – skierowanie decyzji do osoby niebędącej stroną w sprawie	971
79. Organy właściwe w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	972
80. Wszczęcie postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	973
81. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji	973
82. Odmowa stwierdzenia nieważności decyzji	974
83. Stwierdzenie nieważności decyzji	975
84. Odwołanie od decyzji w sprawie stwierdzenia nieważności	975
85. Wstrzymanie wykonania decyzji, której dotyczy postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności	975
Rozdział 3. Odpowiedzialność odszkodowawcza	976
86. Odszkodowanie od organów podatkowych – wyłącznie na zasadach przewidzianych w Kodeksie cywilnym	976
87. Sprawy o odszkodowanie niezakończone do 1 stycznia 2007 r.	976
88. Zasady odpowiedzialności odszkodowawczej obowiązujące do 31 grudnia 2006 r.	977
89. Tryb dochodzenia odszkodowania – w stanie prawnym obowiązującym do 31 grudnia 2006 r.	978
90. Szkoda – związek przyczynowy	979

91. Szkoda powstała na skutek decyzji wydanej bez podstawy prawnej – odszkodowanie bezpośrednio na podstawie przepisów Konstytucji RP	979
92. Naprawa wyrządzonej szkody nie powinna nastąpić w postępowaniu podatkowym	980
Rozdział 4. Uchylenie i zmiana decyzji ostatecznej	982
93. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej	982
94. Uchylenie lub zmiana decyzji na mocy której strona nie nabyła prawa	982
95. Uchylenie lub zmiana decyzji mocą której strona nabyła prawo	983
96. Przedmiotem postępowania nie jest merytoryczne rozstrzygnięcie sprawy	983
97. Nie ma postępowania dowodowego w trybach nadzwyczajnych	984
98. Uznaniość decyzji	984
99. Ważny interes podatnika oraz ważny interes publiczny	984
100. Decyzje niepodlegające uchyleniu ani wzruszeniu	985
101. Zakres przedmiotowy	985
102. Skutki wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji	985
103. Zmiana decyzji ustalającej lub określającej wysokość zobowiązania	986
104. Uchylenie decyzji na skutek niedotrzymania przez stronę warunku	987
105. Odmowa wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji	987
Rozdział 5. Stwierdzenie wygaśnięcia decyzji	988
106. Przestanki stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	988
107. Wygaśnięcie decyzji odsetkowej	988
108. Stwierdzenie wygaśnięcia decyzji oraz odmowa stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	989
109. Skutki prawne stwierdzenia wygaśnięcia decyzji	989
110. Wygaśnięcie decyzji z mocy prawa	990
111. Nakaz wydania decyzji gdy zobowiązany nie dotrzymał terminu	990
112. Wygaśnięcie decyzji o udzieleniu ulgi w zapłacie podatku	990
DZIAŁ IV – Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa	993
CZĘŚĆ A – CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE	995
1. Cele czynności sprawdzających	995
2. Upoważnienie pracowników organu podatkowego do załatwiania spraw w toku czynności sprawdzających	996
3. Właściwość organu przy czynnościach sprawdzających	996
4. Czynności sprawdzające w ramach systemu VIES	996
5. Korekta deklaracji a czynności sprawdzające. Korekta a zapłata podatku	996
6. Moment wszczęcia czynności sprawdzających a termin zwrotu podatku	997
7. Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego (celnego) od wykonywania czynności sprawdzających	997
8. Wyłączenie pracownika od wykonywania czynności sprawdzających	998
9. Korekty dokonywane przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających	998
10. Wezwanie do korekty w ramach czynności sprawdzających	999
11. Forma wezwania podatnika do wyjaśnienia lub korekty	1000
12. Skutki wezwania podatnika do złożenia wyjaśnień i skorygowania deklaracji	1000
13. Wszczęcie postępowania podatkowego kończy czynności sprawdzające	1001
14. Pełnomocnik ustanowiony w toku czynności sprawdzających a postępowanie wymiarowe	1001
15. Odmowa dokonania korekty kończy postępowanie sprawdzające	1002
16. Wezwanie do złożenia lub wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji	1002
17. Wezwanie do złożenia wyjaśnień w przypadku wątpliwości co do rzetelności deklaracji	1003
18. Sprawdzanie zakupu środków trwałych	1003
19. Przedłużenie terminu do zwrotu podatku naliczonego	1004
20. Czynności sprawdzające kontrahentów kontrolowanego („kontrola krzyżowa”)	1005

21. Zakres czynności sprawdzających u kontrahentów kontrolowanego	1006
22. Okres, w którym możliwe jest przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego	1007
23. Czynności sprawdzające dotyczące ulg podatkowych, z których skorzystał podatnik	1007
24. Kontrola ulg na rzecz kościelnych osób prawnych	1008
25. Kontrola podatkowa a czynności sprawdzające za inny okres	1008
26. Przesłanki uprawniające do ulg podatkowych – obowiązek informacji	1009
27. Oględziny lokalu mieszkalnego lub części tego lokalu	1009
28. Możliwość weryfikacji w ramach oględzin lokalu	1010
29. Oględziny lokalu w ramach czynności sprawdzających	1010
30. Czynności sprawdzające w przypadku złożenia deklaracji lub wniosku w sprawie zwrotu podatku	1011
31. Czynności sprawdzające kontrolą wstępną	1011
32. Postępowanie sprawdzające to nie postępowanie wyjaśniające	1012
33. Pojęcie postępowania wyjaśniającego jest szersze niż czynności sprawdzających	1014
34. Postępowanie celne a czynności sprawdzające	1014
35. Czynności sprawdzające nie kończą się decyzją	1014
36. Czynności sprawdzające – przepisy uzupełniające	1014

CZĘŚĆ B – KONTROLA PODATKOWA

1. Charakter kontroli podatkowej	1016
2. Kontrola podatkowa jako samodzielna czynność organu podatkowego	1016
3. Zmiany w kontroli podatkowej	1017
4. Upoważnienia do kontroli udzielone przez podmiot nieuprawniony	1017
5. Podpisanie przez zastępcę naczelnika urzędu skarbowego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	1017
6. Skarbnik jednostki samorządu terytorialnego – osobą uprawnioną do wydawania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej	1019
7. Nieprzeprowadzenie czynności sprawdzających a kontrola podatkowa	1019
8. Stały pełnomocnik do spraw kontroli	1019
9. Pełnomocnictwo udzielone właścicielowi biura rachunkowego	1020
10. Zasady wykonywania kontroli wobec przedsiębiorców wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	1021
11. Maksymalny okres prowadzenia kontroli u przedsiębiorcy	1022
12. Maksymalny czas trwania kontroli – przez jeden organ, czy przez wiele organów?	1022
13. Przekroczenie czasu trwania kontroli	1023
14. Ograniczenia w przeprowadzaniu kontroli a organa kontroli skarbowej	1025
15. Podjęcie kontroli podatkowej	1026
16. Ponowna kontrola w sprawach zakończonych decyzją ostateczną	1026
17. Ponowna kontrola może dotyczyć jedynie kwestii, w związku z którą nastąpiło uchylenie decyzji	1026
18. Kontrola podatkowa po zakończeniu kontroli skarbowej	1028
19. Osoby, które mogą zostać upoważnione do przeprowadzenia kontroli	1029
20. Treść upoważnienia	1029
21. Wadliwe upoważnienie nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli	1030
22. Uprzedzenie o wszczęciu kontroli	1030
23. Wszczęcie kontroli podatkowej	1031
24. Wszczęcie kontroli bez doręczenia upoważnienia	1032
25. Kontrola „na legitymację” podczas nieobecności kontrolowanego	1033
26. Zawieszenie i ponowne podjęcie kontroli podatkowej wszczętej „na legitymację”	1034
27. Obecność kontrolowanego przy czynnościach kontrolnych	1034
28. Zawiadomienie kontrolowanego o przeprowadzeniu dowodu	1035

29. Czas i miejsce kontroli	1035
30. Kontrola także w siedzibie organu podatkowego	1036
31. Oświadczenie o stanie majątkowym	1036
32. Obowiązek złożenia oświadczenia majątkowego?	1037
33. Uprawnienia kontrolującego	1037
34. Pomoc lub asysta służb mundurowych	1038
35. Zasady udzielania pomocy lub asysty przez służby mundurowe	1038
36. Obowiązki kontrolowanego	1040
37. Obowiązek poinformowania o zmianie adresu przez kontrolowanego	1041
38. Prawo wstępu na teren nieruchomości	1042
39. Przeszukanie lub oględziny rzeczy znajdujących się u osób trzecich	1043
40. Dokumentacja kontroli	1043
41. Ocena prawna – od dnia 1 stycznia 2007 r. składnikiem protokołu kontroli	1044
42. Zabezpieczanie, odtwarzanie i wykorzystywanie dowodów utrwalonych w toku kontroli podatkowej	1044
43. Zakończenie kontroli	1045
44. Niezakończenie kontroli w terminie	1045
45. Umorzenie postępowania kontrolnego	1046
46. Zastrzeżenia i wyjaśnienia kontrolowanego	1047
47. Poinformowanie o sposobie załatwienia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu kontroli	1048
48. Wnioski dowodowe podatnika – dalsze czynności kontrolne	1048
49. Możliwości prowadzenia kontroli podatkowej po rozwiązaniu spółki cywilnej	1049
50. Korekta deklaracji po zakończeniu kontroli	1050
51. Korekta deklaracji VAT po kontroli podatkowej w stanie prawnym do 31 listopada 2008 r. – możliwa czy wyłączona?	1050
52. Korekta deklaracji VAT w stanie prawnym przed 1 grudnia 2008 r. – stanowisko MF	1051
53. Korekta deklaracji VAT a zakończona kontrola podatkowa – aktualnie	1052
54. Wszczęcie kontroli podatkowej a zwrot podatku	1052
55. Zastosowanie do kontroli podatkowej przepisów o postępowaniu podatkowym	1053
56. Czas przechowywania protokołu z kontroli podatkowej	1053
57. Protokół pokontrolny nie stwierdzający naruszeń prawa a uprawnienia podatników	1054
58. Międzynarodowa współpraca w zakresie kontroli	1055
59. Zmiana siedziby firmy w trakcie kontroli podatkowej – właściwość miejscowa i instancyjna	1055
60. Zabezpieczenie zobowiązań na majątku podatnika w trakcie kontroli podatkowej	1056
61. Przebywanie w zakładzie karnym a możliwość zawieszenia kontroli	1057

DZIAŁ V – Tajemnica skarbową i przepisy karne 1059

1. Dane objęte tajemnicą skarbową	1061
2. Mogą być ujawnione dane podatników jedynie od strony zbiorczej, a nie z punktu widzenia konkretnego podatnika	1061
3. Osoby obowiązane do przestrzegania tajemnicy skarbowej	1063
4. Odpowiedzialność karna za naruszenie tajemnicy skarbowej	1064
5. Dostęp do informacji objętych tajemnicą bankową	1064
6. Przechowywanie informacji pochodzących od banków i innych instytucji finansowych	1065
7. Udostępnianie akt zawierających tajemnicę bankową	1065
8. Udostępnianie akt niezawierających tajemnicy bankowej	1067
9. Udostępnienie akt w związku z toczącą się sprawą alimentacyjną	1067
10. Postępowanie w sprawie przyznania świadczeń należnych w przypadku bezskuteczności egzekucji alimentów – dostęp do akt chronionych tajemnicą skarbową	1068
11. Udostępnianie informacji zawartych w aktach	1068
12. Oznaczanie przekazywanych akt i dokumentów	1070

13. Interes publiczny a prawo do tajemnicy skarbowej	1070
14. Przekazywanie informacji władzom podatkowym państw obcych	1070
15. Prawo strony do wglądu w akta sprawy a tajemnica skarbowa	1071
16. Zaniechanie wydania postanowienia o odmowie wglądu do akt	1071
17. Informacje dotyczące podatków podawane do publicznej wiadomości	1072
18. Doręczenie decyzji pełnomocnikowi a złamanie tajemnicy skarbowej	1072

NOWOŚCI W ORDYNACJI PODATKOWEJ OD 1 STYCZNIA 2009 r.

1. Zmiany w Ordynacji podatkowej od dnia 1 stycznia 2009 r.	1075
2. Zmiany w Ordynacji podatkowej w trakcie 2008 r.	1075
3. Zwrot opłaty za wydanie interpretacji	1076
4. Brak opłaty – wezwania do usunięcia braków formalnych.....	1076
5. Zmiany w zabezpieczeniach dobrowolnych	1076
6. Zabezpieczenie na wniosek strony a zabezpieczenie przymusowe	1077
7. Oświadczenie o posiadanym majątku	1077
8. Odmowa złożenia oświadczenia o posiadanym majątku	1078
9. Nienależny zwrot podatku po remanencie likwidacyjnym	1078
10. Decyzja odsetkowa – także względem zaliczek VAT	1078
11. Odsetki za zwłokę – opóźnienia we wszczęciu postępowania po kontroli podatkowej	1079
12. Obniżone odsetki za zwłokę przy dobrowolnym uregulowaniu zaległości	1079
13. Dzień zapłaty podatku przy przelewie z zagranicy	1080
14. Zapłata podatku przez mikroprzedsiębiorców	1080
15. Płatność podatków lokalnych kartą płatniczą	1081
16. Zawieszenie przedawnienia – postępowanie zabezpieczające	1081
17. Nadpłaty w podatku VAT	1081
18. Nadpłata przy kwartalnych deklaracjach VAT	1082
19. Nadpłata a przekazanie 1% podatku	1082
20. Wygaśnięcie prawa do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	1083
21. Korekta deklaracji VAT – także po kontroli podatkowej	1083
22. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej – zmiany	1083
23. Nabycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postępowaniu egzekucyjnym lub upadłościowym – bez obciążeń	1084
24. Odpowiedzialność osób trzecich w przypadku podmiotów powiązanych – zmiany	1084
25. Odpowiedzialność dzierżawców (użytkowników nieruchomości) – zmiany	1085
26. Odpowiedzialność wspólników jako osób trzecich – zmiany	1085
27. Odpowiedzialność członków zarządu jako osób trzecich – zmiany	1086
28. Zmiany w zakresie odpowiedzialności osób trzecich – tylko do zaległości powstałych po 31 grudnia 2008 r.	1086
29. Odpowiedzialność poręczyciela gwarantującego prawidłowość zwrotu VAT	1086
30. Były wspólnik spółki osobowej – stroną postępowania o zwrot VAT	1087
31. Wezwanie na przesłuchanie – wspomnienie o prawie do odmowy zeznań	1087
32. Wszczęcie postępowania o nadaniu decyzji rygorowi natychmiastowej wykonalności	1087
33. Termin wszczęcia postępowania po kontroli podatkowej	1087
34. Prawo wglądu w akta sprawy – także po zakończeniu postępowania	1088
35. Pouczenie w decyzji o odpowiedzialności karnej za szkodzenie wierzycielowi	1088
36. Uchylenie instytucji wstrzymania wykonania decyzji	1089
37. Wykonalność decyzji podatkowych	1089
38. Rygor natychmiastowej wykonalności	1089
39. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznych	1090
40. Wykonanie decyzji doręczonych przed 1 stycznia 2009 r.	1091
41. Umorzenie lub rozłożenia na raty kosztów postępowania	1091
42. Zmiany w kontroli podatkowej.....	1092

43. Osoba zastępująca kontrolowanego	1092
44. Upředzenie o wszczęciu kontroli	1092
45. Kontrola także w siedzibie organu podatkowego	1094
46. Poinformowanie o sposobie załatwienia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu kontroli	1094
47. Obowiązek poinformowania o zmianie adresu przez kontrolowanego	1094
48. Klauzula generalna dotycząca kontroli podatkowej	1095
49. Zaświadczenia o zaległościach – także na wniosek zbywcy majątku	1095

AKTY PRAWNE 1097

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	1099
--	------