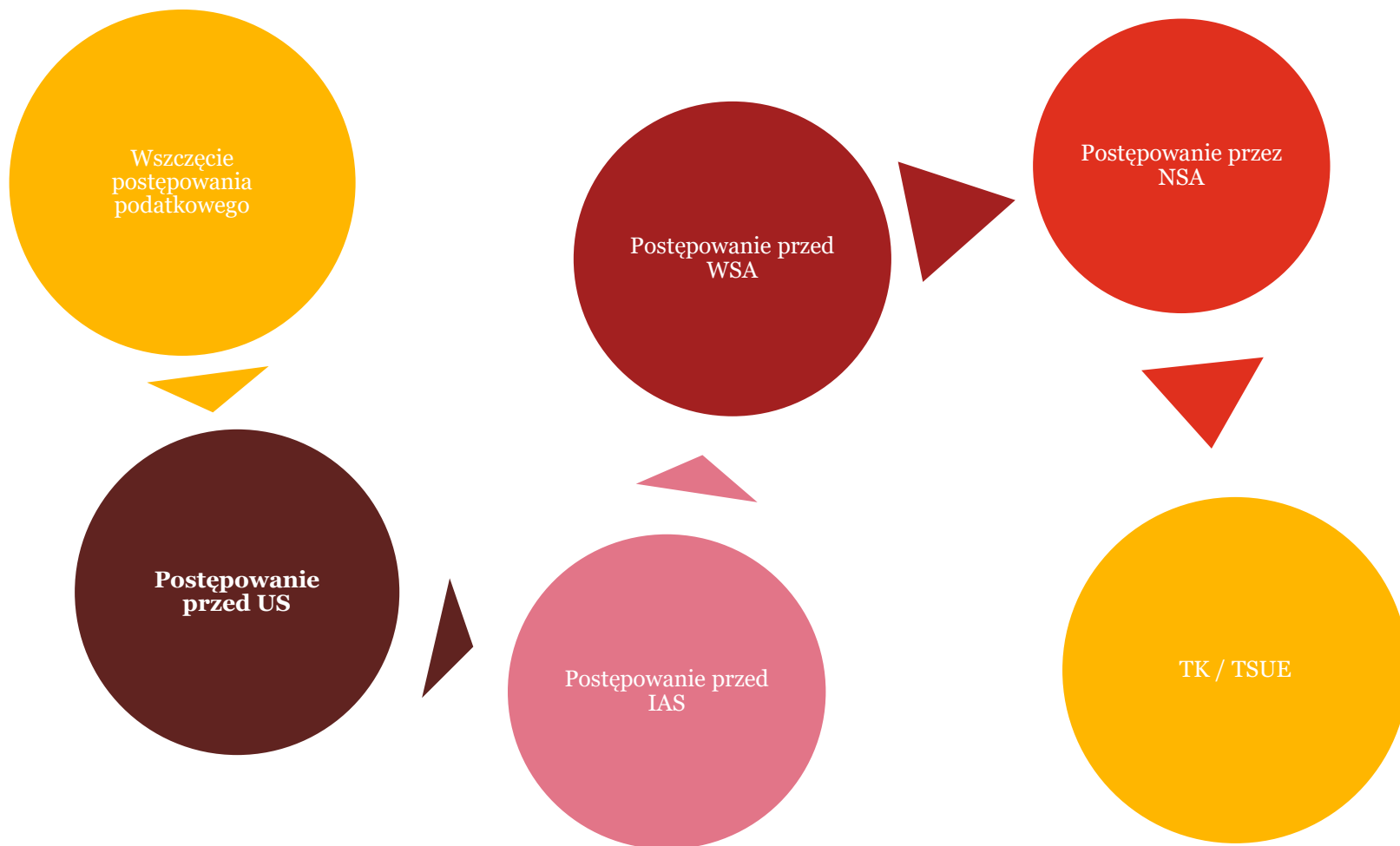


*Postępowania
podatkowe,
kontrola podatkowa,
kontrola celno-
skarbową
postępowania
sądowoadministracyjne*

Postępowanie podatkowe

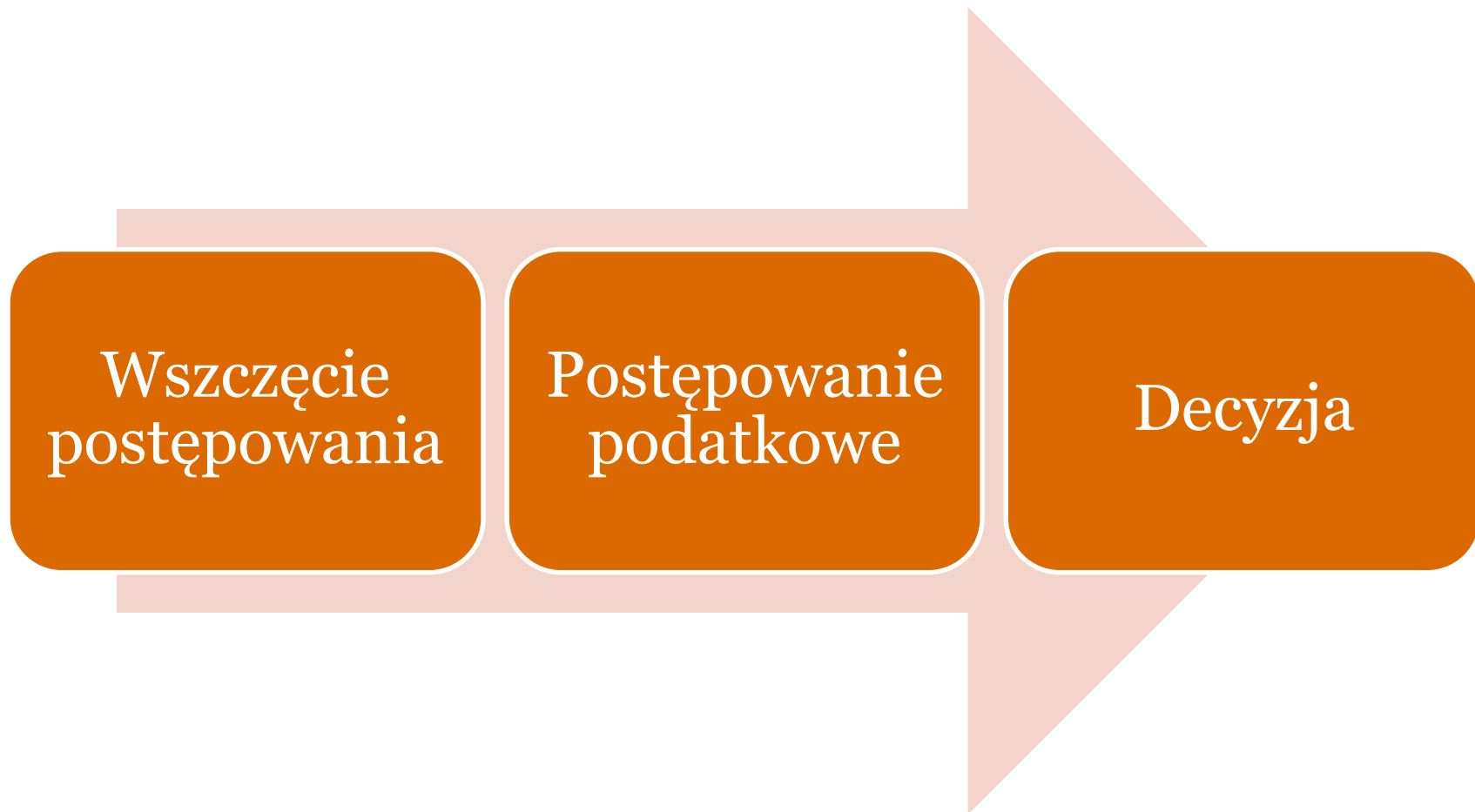
Postępowanie podatkowe



Postępowanie podatkowe – cele postępowania

- Postępowanie podatkowe ma na celu wymiar podatku. Dlatego też podstawowym zadaniem organów podatkowych jest ustalenie stanu faktycznego sprawy, co wymaga przeprowadzenia szczegółowego postępowania dowodowego.
- Podatnik ma prawo brać czynny udział w postępowaniu dowodowym. Może on w szczególności wnioskować o przeprowadzenie dowodów, np. z przesłuchania świadków, oględzin, z dokumentów, opinii biegłego oraz brać udział w ich przeprowadzaniu.
- Podatnik ma prawo wglądu do akt sprawy na każdym etapie postępowania i może wnosić o sporządzenie kopii lub odpisu tych akt. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy ma obowiązek wyznaczenia podatnikowi 7-dniowego terminu na wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Postępowanie podatkowe



Postępowanie podatkowe – wszczęcie postępowania

Wszczęcie postępowania podatkowego może nastąpić zarówno z urzędu jak i z inicjatywy podatnika.

Jeśli postępowanie podatkowe jest wszczynane z urzędu, właściwy organ wydaje stosowne postanowienie, którego doręczenie rozpoczyna procedurę.

Także podatnik może wszcząć postępowanie podatkowe. Następuje to w momencie otrzymania stosownego żądania podatnika przez organ podatkowy. W interesie podatnika może leżeć wszczęcie postępowania podatkowego, np. w sprawie stwierdzenia nadpłaty podatku (zawsze wszczyna takie postępowanie na wniosek).

W trakcie postępowania organ może wydawać także postanowienia (np. w sprawie włączenia dowodów do akt sprawy albo odmowy przeprowadzenia dowodów).

Postępowanie podatkowe – dowody

Jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem.

Mogą to być w szczególności:

księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej oraz materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Postępowanie podatkowe – zakończenie postępowania

Wydanie decyzji

Organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze **decyzji**, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej.

Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji.

Gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, w szczególności w razie przedawnienia zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wydaje **decyzję o umorzeniu postępowania**.

Organ podatkowy może umorzyć postępowanie, jeżeli wystąpi o to strona, na której żądanie postępowanie zostało wszczęte, a nie sprzeciwiają się temu inne strony oraz nie zagraża to interesowi publicznemu.

Postępowanie podatkowe – środki odwoławcze

- Odwołanie od decyzji do organu podatkowego wnosi się do organu odwoławczego za pośrednictwem organu, który wydał decyzję.
- Odwołanie składa się w terminie **14 dni** od doręczenia decyzji.
- Jeżeli organ podatkowy I instancji, który wydał decyzję uzna, że odwołanie zasługuje na uwzględnienie **w całości**, to wydaje nową decyzję, którą uchyla lub zmienia zaskarżoną decyzję. Od nowej decyzji również przysługuje stronie odwołanie.

Czynności sprawdzające

Czynności sprawdzające

- Procedura uregulowana w dziale V Ordynacji podatkowej.
- Procedura odrębna od kontroli podatkowej i postępowania podatkowego.
- Najczęściej poprzedza kontrolę lub postępowanie podatkowe.
- Nie stosuje się zasad ogólnych postępowania podatkowego.
- Co do zasady jest to kontrola o charakterze formalnym (w tym wstępna kontrola prawidłowości zeznań lub deklaracji podatkowych).

Czynności sprawdzające

Czynności sprawdzające mają na celu:

- sprawdzenie terminowości składania deklaracji i wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników i inkasentów;
- stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji;
- ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
- weryfikację poniesionych przez podatnika wydatków i uzyskanych przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych - w zakresie niezbędnym do ujawnienia podstawy opodatkowania z tytułu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych;
- weryfikację danych i dokumentów przedstawionych przez podatników dokonujących rejestracji podatkowej.

Czynności sprawdzające

Kontrola krzyżowa

Art. 274c § 1 Ordynacji podatkowej: Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową, może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą:

- 1) przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym postępowaniem lub kontrolą u podatnika, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności;
- 2) przekazania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych, wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych zapisanego w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, jeżeli kontrahent podatnika prowadzi księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych;

Kontrola podatkowa a kontrola skarbową (w kształcie do 28 lutego 2017 r.)

Kontrola podatkowa	Kontrola skarbową (postępowanie kontrolne)
<p><i>„Sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego”.</i></p> <p>Naczelnicy urzędów skarbowych Naczelnicy urzędów celnych Burmistrz / Starosta / Marszałek Województwa</p> <p>Wszczęcie z chwilą doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.</p> <p>Zakończenie w formie protokołu kontroli.</p>	<p><i>„Ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa oraz zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych”.</i></p> <p>Naczelnicy urzędów celno-skarbowych</p> <p>Postępowanie kontrolne, w ramach którego może być prowadzona kontrola podatkowa.</p> <p>Wszczęcie w formie postanowienia.</p> <p>Zakończenie w formie decyzji lub wyniku kontroli. Kontrola podatkowa w ramach postępowania kontrolnego – zakończenie w formie protokołu kontroli.</p>

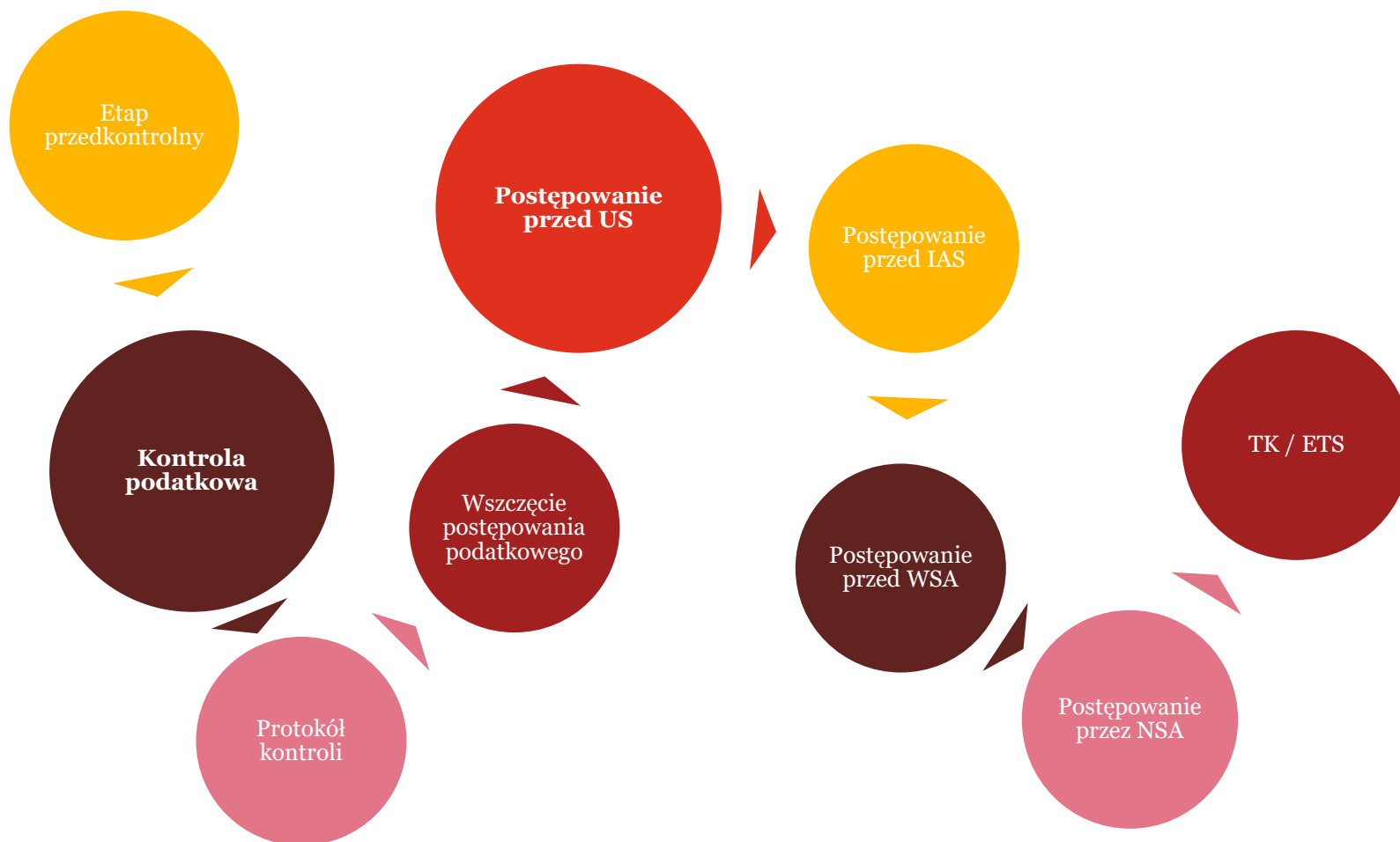
Kontrola podatkowa a kontrola celno- skarbowa (w kształcie od 1 marca 2017 r.)

Kontrola podatkowa	Kontrola celno- skarbowa
<p><i>„Sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego”.</i></p>	<p>Celem Kontroli celno-skarbowej jest kontrola przestrzegania przepisów, w szczególności przepisów prawa podatkowego.</p>
<p>Naczelnicy urzędów skarbowych Burmistrz / Starosta / Marszałek Województwa</p>	<p>Naczelnicy urzędów celno- skarbowych</p>
<p>Wszczęcie z chwilą doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.</p>	<p>Wszczęcie w formie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej</p>
<p>Zakończenie w formie protokołu kontroli.</p>	<p>Zakończenie w formie wyniku kontroli lub w szczególnych przypadkach protokołem</p>

Kontrola podatkowa

Kontrola podatkowa

Spór podatkowy – Urząd Skarbowy



Kontrola podatkowa – wszcęcie kontroli podatkowej

- Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kontrola przeprowadzana jest przez organy podatkowe pierwszej instancji.
- Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej.
- Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, a w szczególności, gdy istnieje ryzyko utraty materiału dowodowego lub istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli.

Kontrola podatkowa – czynności kontrolne

Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

Czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności – czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie.

Zakres uprawnień kontrolujących

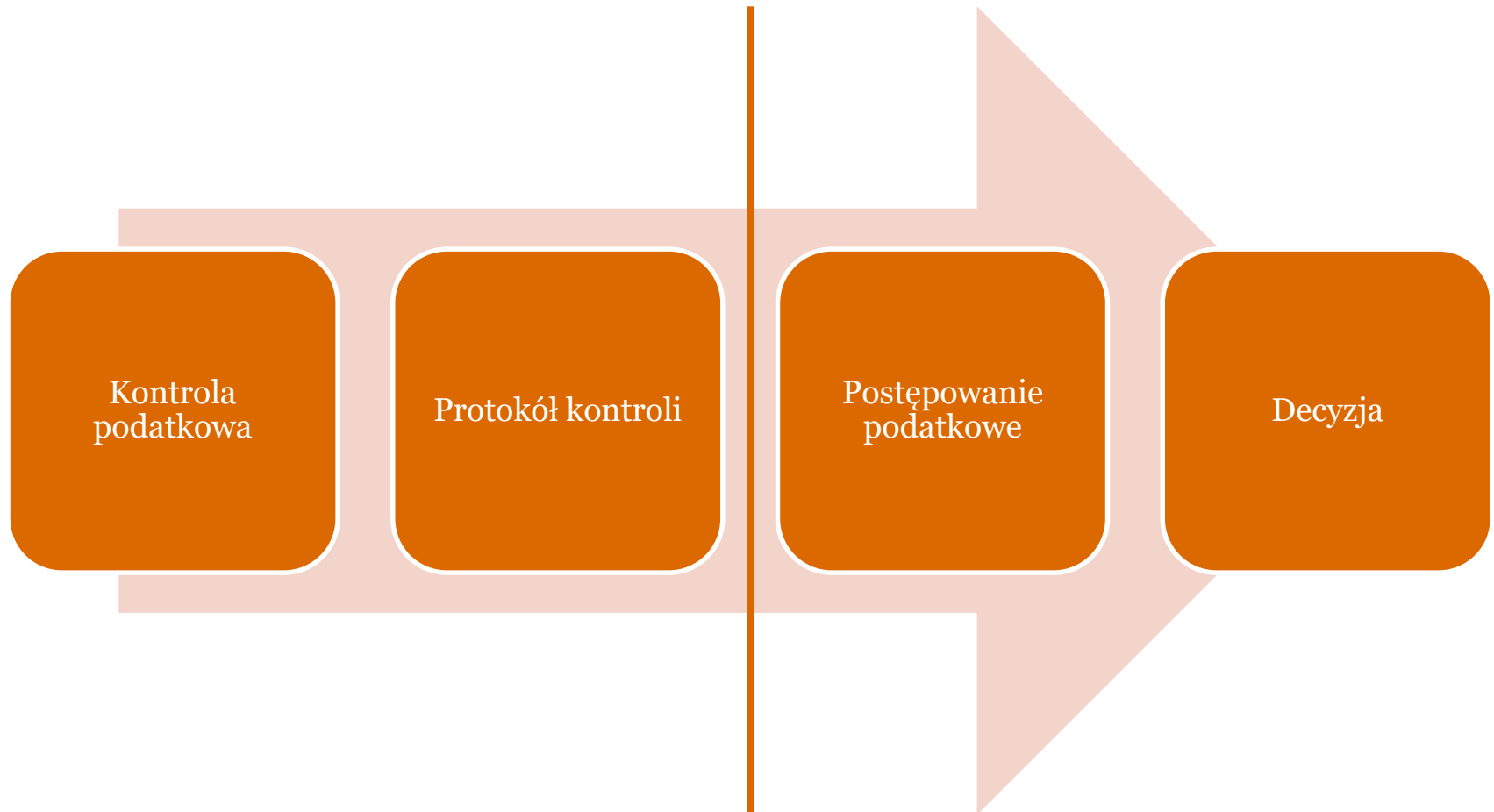
Zakres uprawnień jest szerszy niż w postępowaniu podatkowym, obejmuje m. in.:

- 1)** wstęp na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego;
- 2)** wstęp do lokali mieszkalnych w przypadku;
- 3)** żądanie okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonanie jego oględzin;
- 4)** żądanie udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej;
- 5)** zbieranie innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą;
- 6)** zabezpieczanie zebranych dowodów;
- 7)** legitymowanie osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli;
- 8)** żądanie przeprowadzenia spisu z natury;
- 9)** przesłuchiwanie świadków, kontrolowanego oraz innych osób;
- 10)** zasięganie opinii biegłych.

Kontrola podatkowa – zakończenie kontroli

- Kontrola podatkowa kończy się wydaniem protokołu kontroli, nie jest on formą wymiaru podatku.
- Jeżeli stwierdzono nieprawidłowości i podatnik nie złożył deklaracji korygującej, to wszczyna się postępowania podatkowe w celu wydania decyzji.
- Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
- Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art. 291 §1 i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia.

Kontrola podatkowa



*Kontrola skarbowa
(postępowanie
kontrolne) – do 28
lutego 2017 r.*

Cele kontroli skarbowej

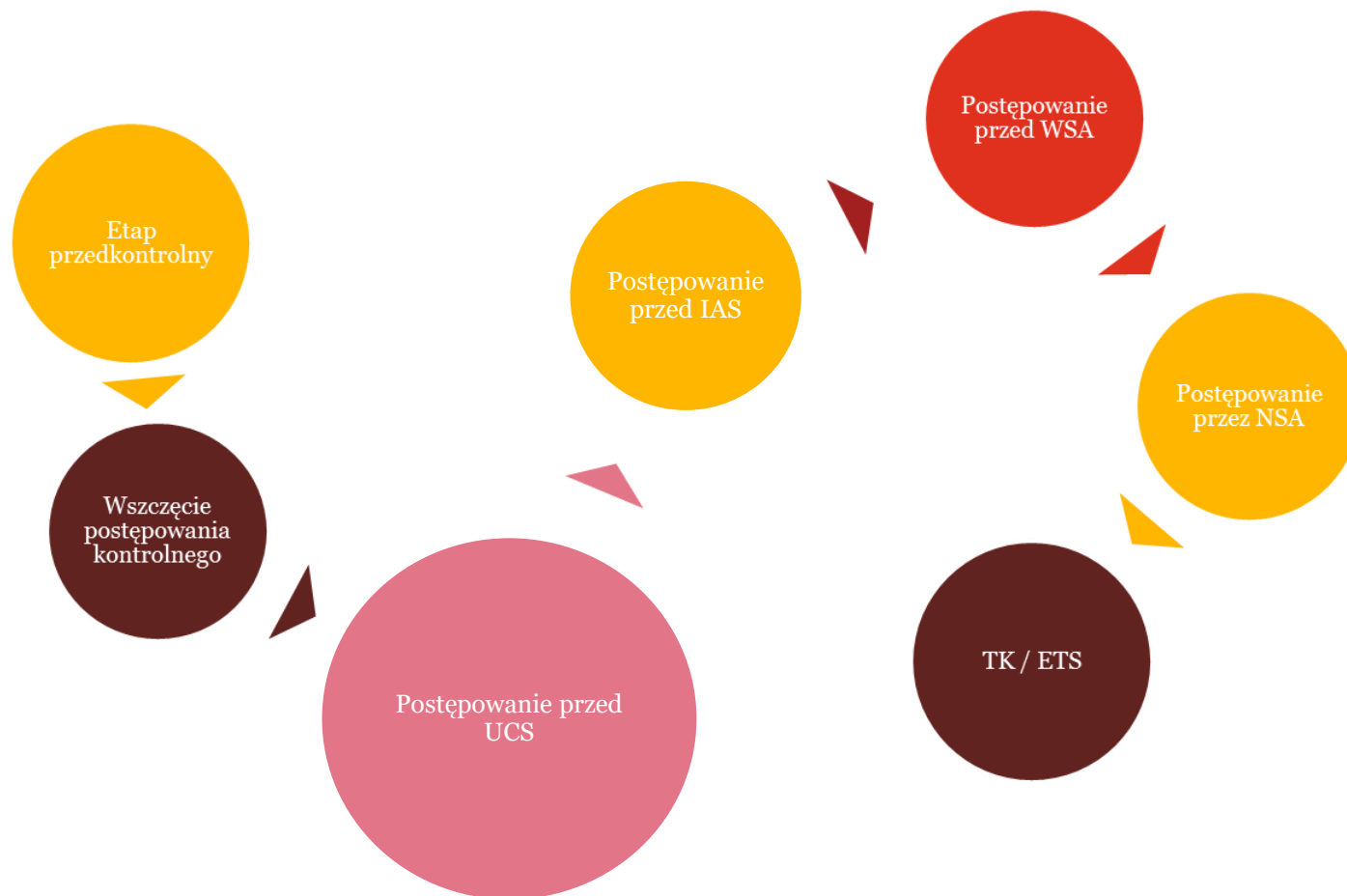
Ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa oraz zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych oraz **badanie zgodności z prawem gospodarowania mieniem** innych państwowych osób prawnych.

Zapobieganie i ujawnianie przestępstw określonych w art. 228-231 Kodeksu karnego (korupcyjnych) popełnianych przez osoby zatrudnione lub pełniące służbę w jednostkach organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

Kontrola oświadczeń o stanie majątkowym osób obowiązanych do ich składania - zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w tym w urzędzie obsługującym tego ministra.

Kontrola skarbowa

Spór podatkowy – Urząd Celno-Skarbowy



Kontrola skarbowa – wszcęcie kontroli

- Wszczęcie postępowania kontrolnego następuje wyłącznie z inicjatywy organu kontroli. Kontrolę wszczyna się na podstawie postanowienia poprzez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia. Organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego co najmniej 7 dni przed jego wszczęciem.
- W wyjątkowych sytuacjach możliwa jest kontrola „na legitymację” (w przypadku przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia). W takiej sytuacji organ kontroli skarbowej ma obowiązek doręczenia upoważnienia i postanowienia w ciągu 3 dni od wszczęcia kontroli.
- Co do zasady postępowanie kontrolne jest prowadzone zgodnie z planem kontroli.

Kontrola skarbowa – kontrola podatkowa

W ramach tego postępowania kontrolnego organ może przeprowadzić kontrolę podatkową na podstawie Ordynacji podatkowej (z tą różnicą, że organ nie zawiadamia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej). Kontrola podatkowa kończy się protokołem, do którego podatnik może złożyć w terminie 14 dni zastrzeżenia i wyjaśnienia. Organ kontroli skarbowej jest zobowiązany do ich rozpatrzenia w ciągu 14 dni. Protokół kontroli podatkowej kończy tę kontrolę ale nie stanowi zakończenia postępowania kontrolnego.

Kontrola skarbową – przebieg kontroli

Organ kontroli skarbowej wykonuje czynności kontrolne w obecności kontrolowanego, chyba że kontrolowany złoży rezygnację z udziału w tych czynnościach na piśmie. Kontrola skarbową przeprowadzana jest – co do zasady – w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu przechowywania dokumentacji i prowadzenia działalności. Kontrolujący mają prawo wstępu do budynków, prawo oględzin, przeprowadzają przesłuchania.

Przepisy nakładają na kontrolowanego obowiązek udostępnienia akt i ksiąg związanych z przedmiotem kontroli, umożliwienia utrwalenia dowodu, przedłożenia tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym.

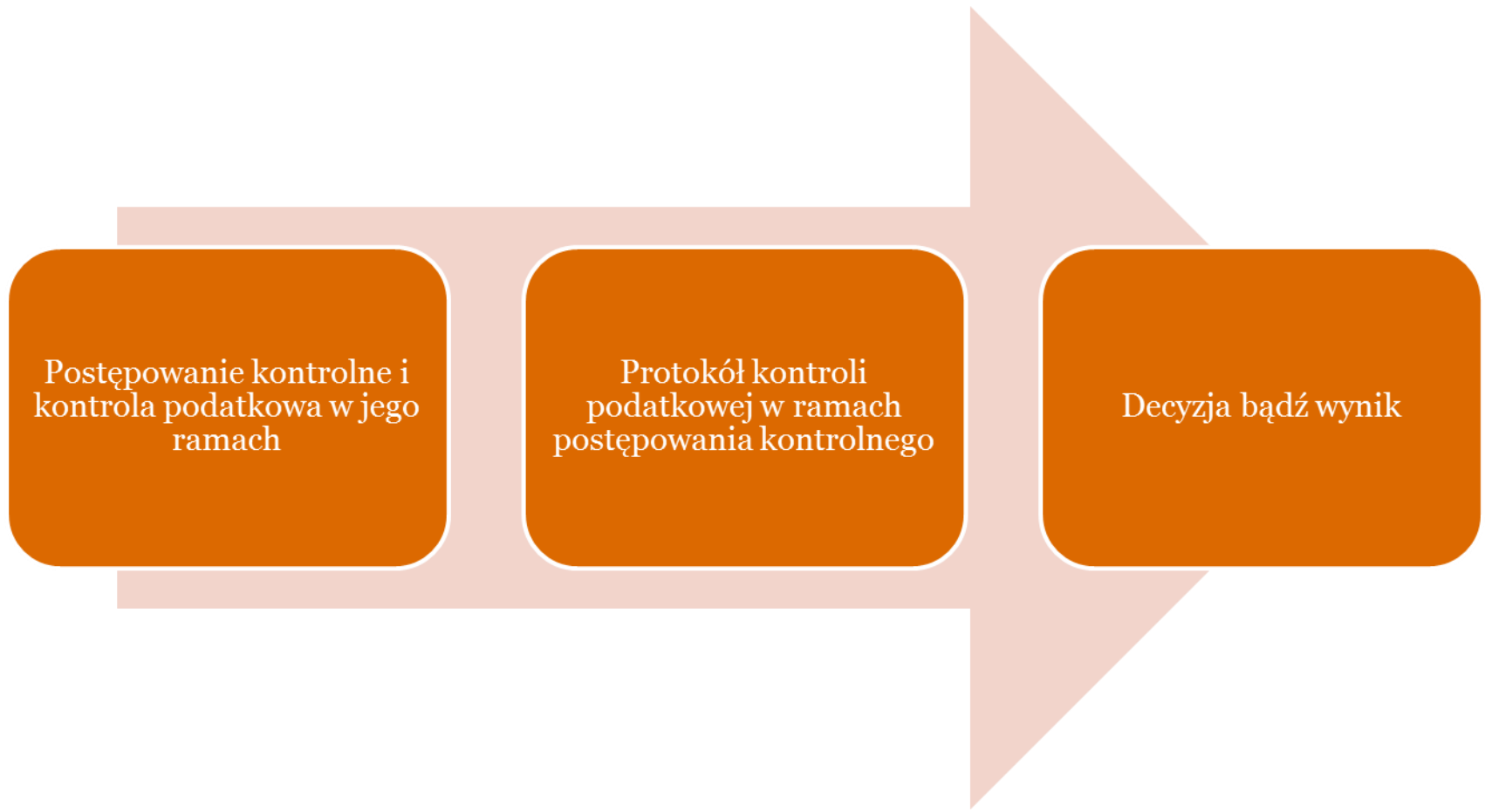
Kontrola skarbowa – zakończenie kontroli

Co do zasady uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania kontrolnego w zakresie objętym tym postępowaniem. W 7-dniowym terminie wyznaczonym przez organ kontroli skarbowej przed wydaniem decyzji lub wyniku kontroli kontrolowany może skorygować - w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym - uprzednio złożoną deklarację podatkową. O tej możliwości korekty organ kontroli skarbowej musi poinformować stronę wyznaczając jej ww. 7-dniowy termin. Jeśli kontrolowany złożył korektę, ma on obowiązek poinformowania o tym organu kontroli skarbowej w terminie 3 dni.

Postępowanie kontrolne kończy się wydaniem decyzji lub wyniku kontroli.

Od decyzji służy odwołanie do właściwego dla kontrolowanego w dniu zakończenia postępowania kontrolnego dyrektora izby skarbowej lub dyrektora izby celnej - jeżeli decyzję wydał dyrektor urzędu kontroli skarbowej w ciągu 14 dni o dacie doręczenia decyzji.

Kontrola Skarbowa do 28 lutego 2017 r.



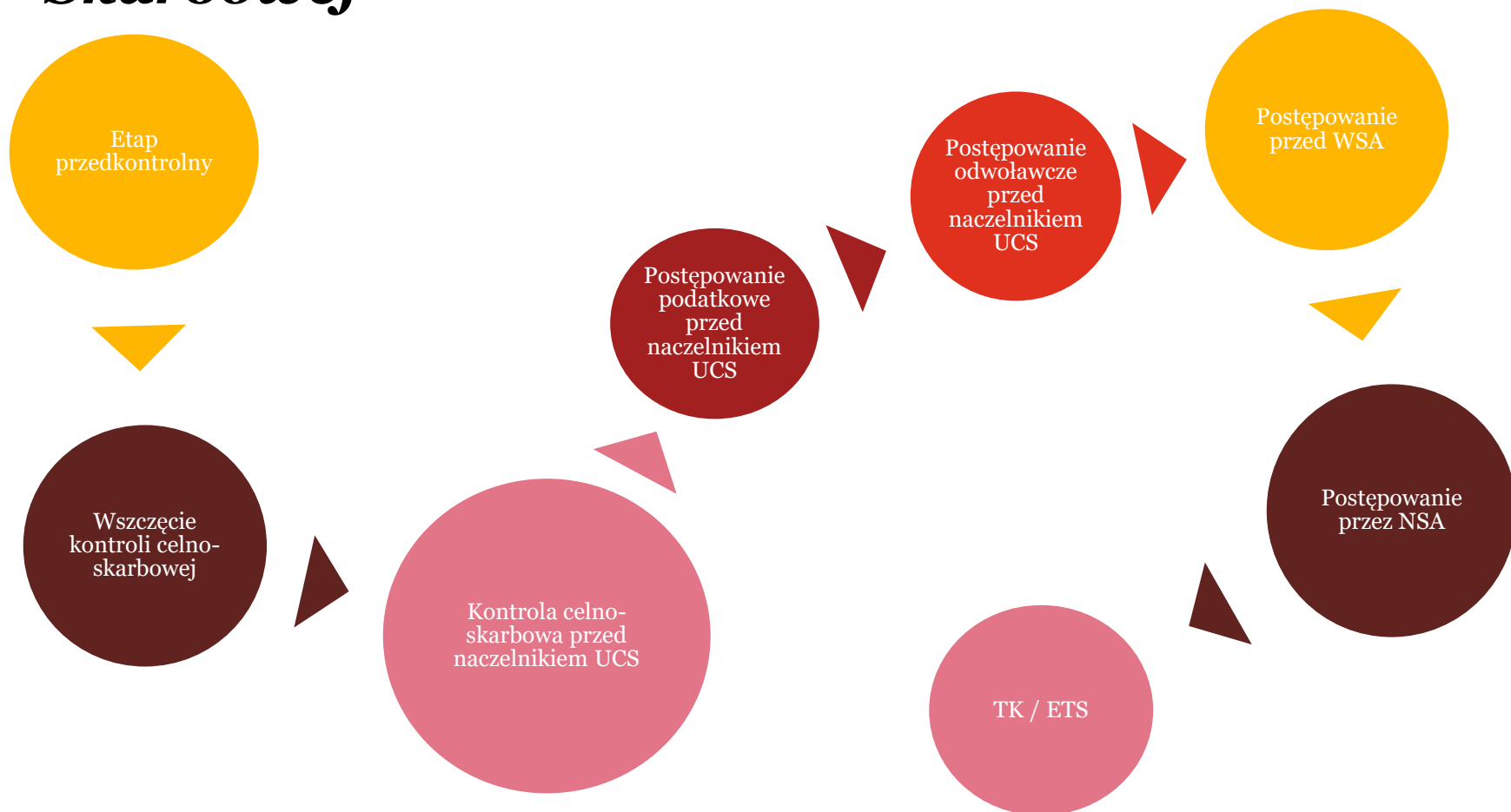
*Kontrola celno-
skarbowa od 1 marca
2017 r.*

Zakres kontroli celno-skarbowej

Kontroli celno-skarbowej podlega przestrzeganie przepisów, w tym w szczególności **przepisów prawa podatkowego**

Kontrola celno- skarbowa

Spór podatkowy – Urząd Kontroli Celno- Skarbowej



Kontrola celno-skarbowa – wszcęcie kontroli

- Wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje wyłącznie z inicjatywy organu kontroli. Kontrolę wszczyna się na podstawie upoważnienia do jej przeprowadzenia poprzez doręczenie kontrolowanemu tego upoważnienia.
- W wyjątkowych sytuacjach możliwa jest kontrola „na legitymację” (w przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli).
- Kontrolowany ma 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia na skorygowanie deklaracji w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, korekta złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli nie wywołuje skutków.

Kontrola celno- skarbowa – przebieg kontroli

Czynności kontrolne mogą być wykonywane w urzędzie celno-skarbowym, w siedzibie kontrolowanego, w miejscu prowadzenia lub przechowywania ksiąg podatkowych oraz w każdym innym miejscu związanym z prowadzoną przez kontrolowanego działalnością, w tym lokalu mieszkalnego lub w miejscach, w których mogą się znajdować urządzenia, towary lub dokumenty dotyczące tych urządzeń, towarów lub czynności podlegających kontroli. Kontrolujący mają prawo wstępu do budynków, prawo oględzin, przeprowadzają przesłuchania.

Przepisy nakładają na kontrolowanego obowiązek udostępnienia akt i ksiąg związanych z przedmiotem kontroli, umożliwienia utrwalenia dowodu, przedłożenia tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym.

Kontrola celno- skarbowa – zakończenie kontroli

Co do zasady uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania kontroli celno- skarbowej w zakresie objętym tym kontrolą. Podatnik ma możliwość dokonania korekty deklaracji w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli w zakresie objęty tą kontrolą. Następnie, już po przeprowadzeniu kontroli, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli kontrolowany może skorygować uprzednio złożoną deklarację. Postępowanie kontrolne kończy się wydaniem decyzji lub wyniku kontroli.

Jeśli kontrolowany, po otrzymaniu wyniku kontroli, nie złoży korekty deklaracji albo organ nie uwzględni złożonej korekty deklaracji zakończona kontrola celno- skarbowa przekształca się w postępowanie podatkowe. Naczelnik urzędu celno- skarbowego, który wydał wynik kontroli jest organem właściwym do przeprowadzenia postępowania podatkowego i wydania decyzji.

Od decyzji służy odwołanie do naczelnika urzędu kontroli celno- skarbowej, który wydał decyzję w ciągu 14 dni o daty doręczenia decyzji.

Kontrola celno-skarbowa- w zakresie podatków od 1 marca 2017 r.

Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia

Możliwość przedłużenia- należy zawiadomić kontrolowanego podając przyczyny przedłużenia i nowy termin zakończenia kontroli

wszczęcie kontroli następuje z urzędu , na podstawie upoważnienia

Brak zawiadomienia o zamiarze wszczęcia

datą wszczęcia jest dzień doręczenia upoważnienia

14 dni

uprawnienie do skorygowania deklaracji w zakresie objętym kontrolą

Doręczenie wyniku kontroli – zakończenie prowadzenia kontroli

14 dni

Możliwość korekty uprzednio złożonej deklaracji w zakresie objęty kontrolą

Stwierdzenie nieprawidłowości+ brak korekty/nieuwzględnienie korekty = postępowanie podatkowe

Kontrola celno- skarbowa – postępowanie podatkowe

W sytuacji kiedy kontrolowany po otrzymaniu wyniku kontroli **nie złoży korekty deklaracji albo organ nie uwzględni złożonej korekty deklaracji** zakończona kontrola celno- skarbowa przekształca się w **postępowanie podatkowe**. Przekształcenie następuje z dniem doręczenia postanowienia kontrolowanemu postanowienia o przekształceniu, na które nie służy zażalenie.

Naczelnik urzędu celno- skarbowego, który wydał wynik kontroli jest organem właściwym do przeprowadzenie postępowania podatkowego i wydania decyzji.

Postępowanie sądowoadministracyjne

Postępowanie sądowoadministracyjne

Kontrola działalności administracji publicznej przez sądy administracyjne obejmuje orzekanie w sprawach skarg na:

- 1)** decyzje administracyjne;
- 2)** postanowienia wydane w postępowaniu administracyjnym, na które służy zażalenie albo kończące postępowanie, a także na postanowienia rozstrzygające sprawę co do istoty;
- 3)** postanowienia wydane w postępowaniu egzekucyjnym i zabezpieczającym, na które służy zażalenie;
- 4)** inne niż określone w pkt 1-3 akty lub czynności z zakresu administracji publicznej dotyczące uprawnień lub obowiązków wynikających z przepisów prawa;
- 4a)** pisemne interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane w indywidualnych sprawach;
- 5)** akty prawa miejscowego organów jednostek samorządu terytorialnego i terenowych organów administracji rządowej;
- 6)** akty organów jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, inne niż określone w pkt 5, podejmowane w sprawach z zakresu administracji publicznej;
- 7)** akty nadzoru nad działalnością organów jednostek samorządu terytorialnego;
- 8)** bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania w przypadkach określonych w pkt 1-4a oraz sprawach uregulowanych w KPA i działach IV, V i VI Ordynacji podatkowej.

Zakres uprawnień WSA i NSA

Wojewódzkie sądy administracyjne rozpoznają wszystkie sprawy sądownoadministracyjne z wyjątkiem spraw, dla których zastrzeżona jest właściwość Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Naczelny Sąd Administracyjny:

- 1)** rozpoznaje środki odwoławcze od orzeczeń wojewódzkich sądów administracyjnych, stosownie do przepisów ustawy;
- 2)** podejmuje uchwały mające na celu wyjaśnienie przepisów prawnych, których stosowanie wywołało rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych;
- 3)** podejmuje uchwały zawierające rozstrzygnięcie zagadnień prawnych budzących poważne wątpliwości w konkretnej sprawie sądownoadministracyjnej;
- 4)** rozstrzyga spory właściwość;
- 5)** rozpoznaje inne sprawy należące do właściwości Naczelnego Sądu Administracyjnego na mocy odrębnych ustaw.

Postępowanie sądowoadministracyjne

akt organu
podatkowego

skarga do
Wojewódzkiego
Sądu
Administracyjnego

skarga kasacyjna
do Naczelnego
Sądu
Administracyjnego

Skarga do WSA – wniesienie skargi

Skargę można wnieść **po wyczerpaniu środków zaskarżenia**, jeżeli służyły one skarżącemu w postępowaniu przed organem właściwym w sprawie, chyba że skargę wnosi prokurator, Rzecznik Praw Obywatelskich lub Rzecznik Praw Dziecka.

Przez wyczerpanie środków zaskarżenia należy rozumieć sytuację, w której **stronie nie przysługuje żaden środek zaskarżenia**, taki jak **zażalenie, odwołanie lub wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy**, przewidziany w ustawie.

Jeżeli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę na akty lub czynności, o których mowa w art. 3 § 2 pkt 4 i 4a p.p.s.a., można wnieść **po uprzednim wezwaniu** na piśmie właściwego organu - w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - **do usunięcia naruszenia prawa**. (np. skargi na interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego).

Skarga do WSA – termin na wniesienie

Skargę wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie/ doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa.

Jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia wezwania o usunięcie naruszenia prawa.

Prokurator, RPO lub RPD mogą wnieść skargę w terminie sześciu miesięcy od dnia doręczenia stronie rozstrzygnięcia w sprawie indywidualnej, a w pozostałych przypadkach w terminie sześciu miesięcy od dnia wejścia w życie aktu lub podjęcia innej czynności uzasadniającej wniesienie skargi.

Skargę do sądu administracyjnego wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie, bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi. Organ przekazuje skargę sądowi wraz z aktami sprawy i odpowiedzią na skargę w terminie trzydziestu dni od dnia jej wniesienia.

Skarga do WSA – wymogi formalne skargi

Skarga powinna czynić zadość wymaganiom pisma w postępowaniu sądowym, a ponadto zawierać:

- 1)** wskazanie zaskarżonej decyzji, postanowienia, innego aktu lub czynności;
- 2)** oznaczenie organu, którego działania, bezczynności lub przewlekłego prowadzenia postępowania skarga dotyczy;
- 3)** określenie naruszenia prawa lub interesu prawnego.

Rozstrzygnięcie WSA

Sąd uwzględniając skargę na decyzję lub postanowienie:

- 1)** uchyla decyzję lub postanowienie w całości albo w części, jeżeli stwierdzi:
 - a)** naruszenie prawa materialnego, które miało wpływ na wynik sprawy,
 - b)** naruszenie prawa dające podstawę do wznowienia postępowania administracyjnego,
 - c)** inne naruszenie przepisów postępowania, jeżeli mogło ono mieć istotny wpływ na wynik sprawy;
- 2)** stwierdza nieważność decyzji lub postanowienia w całości lub w części, jeżeli zachodzą przyczyny określone w art. 156 Kodeksu postępowania administracyjnego lub w innych przepisach;
- 3)** stwierdza wydanie decyzji lub postanowienia z naruszeniem prawa, jeżeli zachodzą przyczyny określone w Kodeksie postępowania administracyjnego lub w innych przepisach.

W razie nieuwzględnienia skargi sąd skargę oddala.

Rozstrzygnięcie WSA

W przypadkach, gdy sąd:

1) uwzględniając skargę na decyzję lub postanowienie uchyla decyzję lub postanowienie w całości albo w części, stwierdzając naruszenie prawa materialnego, które miało wpływ na wynik sprawy lub

2) stwierdza nieważność decyzji lub postanowienia w związku z okolicznościami przewidzianymi w art. 156 kpa,

- jeżeli jest to uzasadnione okolicznościami sprawy, **sąd zobowiązuje organ do wydania w określonym terminie decyzji lub postanowienia wskazując sposób załatwienia sprawy lub jej rozstrzygnięcie**, chyba że rozstrzygnięcie pozostawiono uznaniu organu.

Skarga kasacyjna do NSA

Od wydanego przez wojewódzki sąd administracyjny wyroku lub postanowienia kończącego postępowanie w sprawie przysługuje skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Skargę kasacyjną może wnieść strona, prokurator, Rzecznik Praw Obywatelskich lub Rzecznik Praw Dziecka po doręczeniu im odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Skargę kasacyjną można oprzeć na następujących podstawach:

- 1) naruszeniu prawa materialnego przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie;**
- 2) naruszeniu przepisów postępowania, jeżeli uchybienie to mogło mieć istotny wpływ na wynik sprawy.**

Wymogi formalne skargi kasacyjnej do NSA

- Skarga kasacyjna powinna być co do zasady sporządzona przez adwokata lub radcę prawnego (doradcę podatkowego w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami).
- Skarga kasacyjna powinna czynić zadość wymaganiom przepisanych dla pisma w postępowaniu sądowym oraz zawierać oznaczenie zaskarżonego orzeczenia ze wskazaniem czy jest ono zaskarżone w całości, czy w części, przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany.
- Skargę kasacyjną wnosi się do sądu, który wydał zaskarżony wyrok lub postanowienie, w terminie **trzydziestu dni** od dnia doręczenia stronie odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.
- Skarga kasacyjna powinna zawierać wniosek o jej rozpoznanie na rozprawie albo oświadczenie o zrzeczeniu się rozprawy.

Naczelny Sąd Administracyjny rozpoznaje sprawę w granicach skargi kasacyjnej, bierze jednak z urzędu pod rozwagę nieważność postępowania. Strony mogą przytaczać nowe uzasadnienie podstaw kasacyjnych.

Rozstrzygnięcie NSA

Naczelny Sąd Administracyjny **oddala** skargę kasacyjną, jeżeli **nie ma usprawiedliwionych podstaw** albo jeżeli zaskarżone orzeczenie **mimo błędnego uzasadnienia odpowiada prawu.**

Naczelny Sąd Administracyjny w razie uwzględnienia skargi kasacyjnej **uchyla zaskarżone orzeczenie w całości lub w części i przekazuje sprawę do ponownego rozpoznania** sądowi, który wydał orzeczenie, a gdyby sąd ten nie mógł rozpoznać jej w innym składzie innemu sądowi.

Naczelny Sąd Administracyjny w razie uwzględnienia skargi kasacyjnej, uchylając zaskarżone orzeczenie, **rozpoznaje skargę**, jeżeli uzna, że **istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona**

Źródła

- ustawa z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Podatkowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 508 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1302).

Dziękuję za uwagę!