

Zofia Wojdylak-Sputowska
Arkadiusz Jerzy Sputowski

**Postępowanie podatkowe
dla organów podatkowych JST
Wzory pism, postanowień, decyzji
i zaświadczeń**

Stan prawny na 1 czerwca 2016 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2016

Spis treści

Wykaz skrótów	15
Wykaz aktów prawnych	16
Od autorów	19
1. Interpretacja przepisów prawa podatkowego	20
1.1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej	20
1.2. Postanowienie / wezwanie w sprawie uzupełnienia braków we wniosku o wydanie interpretacji	24
1.3. Postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie interpretacji podatkowej bez rozpatrzenia	27
1.4. Indywidualna interpretacja podatkowa	30
1.5. Odmowa wydania indywidualnej interpretacji podatkowej	34
1.6. Postanowienie o stwierdzeniu, że obowiązuje interpretacja ogólna prawa podatkowego / bezprzedmiotowość wniosku	37
1.7. Decyzja w sprawie zwrotu opłaty za interpretację indywidualną	40
1.8. Postanowienie w sprawie uchylenia / stwierdzenia wygaśnięcia interpretacji indywidualnej oraz zmiana / uchylenie postanowienia, o którym mowa w art. 14b § 5a	44
1.9. Zawiadomienie o zmienionej indywidualnej interpretacji podatkowej	47
2. Właściwość organu podatkowego	49
2.1. Postanowienie / wniosek do sądu administracyjnego o rozstrzygnięcie sporu o właściwość	49
2.2. Postanowienie / wniosek do samorządowego kolegium odwoławczego o rozstrzygnięcie sporu o właściwość	52
2.3. Pismo przekazujące podanie wniesione do niewłaściwego organu podatkowego	55
2.4. Zawiadomienie o właściwości rzeczowej organu podatkowego i o konieczności wniesienia odrębnego podania	57
2.5. Postanowienie o zwrocie wniosku / podania wniesionego do organu niewłaściwego	60

3. Obowiązki i odpowiedzialność podatkowa inkasenta	63
3.1. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej inkasenta	63
3.2. Wezwanie do wyznaczenia osoby uprawnionej w imieniu inkasenta	67
4. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	69
4.1. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku podatnika / na majątku wspólnym małżonków	69
4.2. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku inkasenta / płatnika	74
4.3. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku współnika spółki osobowej	78
4.4. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku członka zarządu spółki kapitałowej	83
4.5. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku członka organu zarządzającego osobą prawną / stowarzyszeniem	88
4.6. Postanowienie w sprawie przyjęcia zabezpieczenia	93
4.7. Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu przyjętego zabezpieczenia	98
4.8. Wniosek o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej / morskiej hipoteki przymusowej	102
4.9. Wniosek o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do zbioru dokumentów	106
4.10. Wezwanie do złożenia oświadczenia	110
4.11. Wniosek do Naczelnika Urzędu Skarbowego o wpis do rejestru zastawów skarbowych / o wykreślenie wpisu z rejestru zastawów skarbowych	113
4.12. Decyzja o wykreśleniu z rejestru zastawów skarbowych	116
4.13. Protokół spisu rzeczy ruchomych oraz zbywalnych praw majątkowych	120
4.14. Decyzja o wykreśleniu z rejestru zastawów skarbowych	123
5. Terminy – odroczenie terminu złożenia deklaracji podatkowej	129
5.1. Decyzja o odroczeniu terminu złożenia deklaracji podatkowej	129
6. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	132
6.1. Postanowienie o dokonaniu potrącenia	132
6.2. Decyzja w sprawie odmowy dokonania potrącenia	138
6.3. Umowa o przeniesienie własności rzeczy / praw majątkowych	143
6.4. Postanowienie o wyrażeniu zgody na przeniesienie własności	145

6.5. Decyzja o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego	149
7. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	153
7.1. Decyzja o odroczeniu terminu płatności podatku / opłaty / o rozłożeniu na raty	153
7.2. Decyzja o odroczeniu terminu płatności / rozłożeniu na raty zaległości podatkowej	159
7.3. Decyzja o umorzeniu zaległości podatkowej / odsetek za zwłokę / opłaty prolongacyjnej	165
7.4. Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (I)	169
7.5. Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (II)	172
7.6. Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (III)	175
7.7. Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (IV)	179
8. Zarządzanie wpłatą – Nadpłata – Zaległość	182
8.1. Decyzja określająca wysokość zaległości podatkowej – wynagrodzenie inkasenta pobrane nienależnie / w wysokości wyższej od należnej	182
8.2. Postanowienie o rozliczeniu dokonanej wpłaty	185
8.3. Postanowienie w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych	188
8.4. Postanowienie o zaliczeniu nadpłaty na poczet innych zaległości	191
8.5. Decyzja o stwierdzeniu nadpłaty podatku	194
9. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców	198
9.1. Zawiadomienie spadkobierców	198
9.2. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej spadkobiercy	202
9.3. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej zapisobiercy	207
10. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	210
10.1. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej rozwiedzionego małżonka	210
10.2. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka rodziny	214
10.3. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej nabywcy przedsiębiorstwa	218
10.4. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej jednoosobowej spółki kapitałowej	222
10.5. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej spółki niemającej osobowości prawnej	225
10.6. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej firmanta	228

10.7. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego rzeczy lub prawa majątkowego	231
10.8. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej dzierżawcy / użytkownika nieruchomości	235
10.9. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej współnika spółki	239
11. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	263
11.1. Postanowienie o wyłączeniu pracownika z postępowania podatkowego	263
11.2. Wniosek o wyznaczenie organu zastępczego	269
12. Udział organizacji społecznej w postępowaniu podatkowym	271
12.1. Postanowienie o wszczęciu postępowania na wniosek organizacji społecznej / o dopuszczeniu organizacji do udziału w postępowaniu	271
12.2. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania na wniosek organizacji społecznej / o odmowie dopuszczenia organizacji do udziału w postępowaniu	275
13. Przedstawiciel w postępowaniu podatkowym	279
13.1. Wniosek do sądu rejonowego o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnych lub osoby nieobecnej / o ustanowienie kuratora	279
13.2. Postanowienie o wyznaczeniu dla osoby nieobecnej tymczasowego pełnomocnika szczególnego	282
13.3. Wniosek o wyznaczenie doradcy podatkowego jako tymczasowego pełnomocnika szczególnego	285
13.4. Wniosek o wyznaczenie adwokata / radcy prawnego jako tymczasowego pełnomocnika szczególnego	288
13.5. Wniosek do sądu rejonowego o ustanowienie kuratora spadku	291
14. Terminy załatwienia spraw podatkowych	293
14.1. Postanowienie / zawiadomienie o niezakończonym w terminie	293
15. Doręczenia	296
15.1. Zawiadomienie o pozostawieniu pisma	296
15.2. Zawiadomienie o pozostawieniu pisma w urzędzie gminy / miasta	298

16. Wezwania	300
16.1. Postanowienie o wezwaniu strony lub innej osoby	300
16.2. Postanowienie – wniosek o udzielenie pomocy prawnej	304
17. Przywrócenie terminu	308
17.1. Postanowienie o przywróceniu terminu	308
18. Wszczęcie postępowania podatkowego	312
18.1. Postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego	312
18.2. Postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego – wielość stron postępowania	315
18.3. Postanowienie w sprawie odmowy wszczęcia postępowania podatkowego	318
18.4. Postanowienie w sprawie wszczęcia i prowadzenia jednego postępowania podatkowego	321
18.5. Postanowienie w sprawie zmiany zakresu postępowania podatkowego	324
18.6. Potwierdzenie złożonego podania	327
18.7. Postanowienie w sprawie uzupełnienia braków we wniosku / podaniu / żądaniu	328
18.8. Postanowienie w sprawie pozostawienia podania / wniosku bez rozpatrzenia	331
19. Wstrzymanie wykonania decyzji / postanowienia	334
19.1. Postanowienie w sprawie wstrzymania wykonania decyzji / postanowienia	334
19.2. Postanowienie o wstrzymaniu wykonania ostatecznej decyzji podatkowej / postanowienia	337
19.3. Postanowienie o wstrzymaniu wykonania decyzji podatkowej / postanowienia w związku ze wznowieniem postępowania	341
20. Protokoły i adnotacje	344
20.1. Protokół wniesionego podania	344
20.2. Protokół sporządzony na okoliczność	347
20.3. Protokół sporządzony na okoliczność ustnego ogłoszenia postanowienia	350
20.4. Protokół sporządzony na okoliczność przesłuchania strony / świadka / biegłego	353
20.5. Protokół oględzin	357
20.6. Adnotacja urzędowa	359

21. Udostępnianie akt	360
21.1. Postanowienie o odmowie umożliwienia stronie zapoznania się z dokumentami oraz sporządzania z nich notatek, kopii i odpisów, uwierzytelniania odpisów i kopii lub wydania uwierzytelnionych odpisów	360
21.2. Postanowienie o wyłączeniu z akt sprawy ze względu na interes publiczny dokumentów zawierających informacje niejawne	364
22. Dowody	367
22.1. Oświadczenie zastępujące dowód	367
22.2. Postanowienie w sprawie przedstawienia dowodu w sprawie podatkowej / o przeprowadzeniu dowodu	369
22.3. Postanowienie w sprawie przedstawienia dokumentu będącego w posiadaniu organu lub jednostki / przedłożenia odpisu dokumentu	373
22.4. Postanowienie o powołaniu biegłego w sprawie podatkowej z wnioskiem o wydanie opinii	376
22.5. Wniosek do sądu o ustalenie istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa	379
22.6. Postanowienie o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego	381
22.7. Oświadczenie strony o zapoznaniu się z aktami sprawy i wypowiedzeniu się w sprawie zabranego materiału dowodowego	384
22.8. Zawiadomienie o wystąpieniu do innego organu o zajęcie stanowiska	386
23. Zawieszenie postępowania podatkowego	388
23.1. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (I)	388
23.2. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (II)	392
23.3. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (III)	396
23.4. Wniosek do sądu / organu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego	399
23.5. Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego w sprawie ulg w zapłaceniu zobowiązań podatkowych	402
23.6. Postanowienie o podjęciu zawieszeniu postępowania podatkowego	405
23.7. Postanowienie o podjęciu z urzędu zawieszzonego postępowania podatkowego	408
24. Umorzenie postępowania podatkowego	411
24.1. Decyzja o umorzeniu postępowania podatkowego	411

25. Decyzje / postanowienia organu podatkowego związane z wadliwą decyzją / postanowieniem	415
25.1. Decyzja w sprawie uzupełnienia / sprostowania – decyzji / postanowienia	415
25.2. Postanowienie w sprawie odmowy uzupełnienia / sprostowania – decyzji / postanowienia	420
25.3. Postanowienie w sprawie sprostowania błędu rachunkowego / oczywistej omyłki / w decyzji / postanowieniu	424
25.4. Postanowienie w sprawie wyjaśnienia wątpliwości co do treści decyzji / postanowienia	427
26. Wykonalność decyzji podatkowej	431
26.1. Postanowienie w sprawie nadania decyzji podatkowej rygoru natychmiastowej wykonalności	431
27. Odwołania i zażalenia	435
27.1. Decyzja wydana po uwzględnieniu odwołania	435
27.2. Pismo przekazujące odwołanie / zażalenie do organu odwoławczego	439
28. Wznowienie postępowania podatkowego	441
28.1. Postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego	441
28.2. Decyzja w sprawie odmowy wznowienia postępowania podatkowego	445
28.3. Postanowienie o odmowie wznowienia postępowania podatkowego	449
28.4. Decyzja wydana po wznowieniu postępowania podatkowego	453
28.5. Postanowienie wydane po wznowieniu postępowania podatkowego	459
29. Zmiana i uchylenie ostatecznych decyzji i postanowień	465
29.1. Decyzja uchylająca / zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła prawa	465
29.2. Decyzja uchylająca / zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nabyła prawo	469
29.3. Decyzja zmieniająca ostateczną decyzję ustalającą / określającą wysokość zobowiązania podatkowego	473
29.4. Decyzja uchylająca decyzję z uwagi na niedopełnienie określonych czynności	476
29.5. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej	479

30. Wygaśnięcie decyzji podatkowej	482
30.1. Decyzja o wygaśnięciu decyzji podatkowej	482
31. Postanowienia w sprawie kar porządkowych	486
31.1. Postanowienie o nałożeniu kary porządkowej	486
31.2. Postanowienie w sprawie uchylenia kary porządkowej	490
32. Koszty postępowania podatkowego	493
32.1. Postanowienie o zwrocie kosztów postępowania podatkowego	493
32.2. Postanowienie – wezwanie do złożenia zaliczki na koszty postępowania podatkowego	498
32.3. Postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami postępowania podatkowego	502
32.4. Postanowienie o ustaleniu kosztów postępowania podatkowego	505
32.5. Postanowienie w sprawie umorzenia / rozłożenia na raty kosztów postępowania podatkowego	509
33. Korekta deklaracji	512
33.1. Zawiadomienie o bezskuteczności korekty deklaracji podatkowej	512
34. Czynności sprawdzające	515
34.1. Korekta deklaracji podatkowej	515
34.2. Wezwanie do wyjaśnienia wątpliwości w deklaracji / załącznikach do deklaracji	519
34.3. Wezwanie do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej	521
34.4. Wezwanie do uzupełnienia braków w złożonej deklaracji podatkowej	523
34.5. Postanowienie / wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających prawo do ulgi podatkowej	526
34.6. Adnotacja o ustaleniu oględzin lokalu mieszkalnego / części lokalu mieszkalnego	529
34.7. Protokół oględzin lokalu mieszkalnego / części lokalu mieszkalnego	531
35. Kontrola podatkowa	533
35.1. Postanowienie o zawieszeniu kontroli	533
35.2. Postanowienie o podjęciu zawieszony kontroli	535
35.3. Postanowienie o umorzeniu zawieszony kontroli	537
35.4. Zawiadomienie o niemożności zakończenia kontroli w terminie	539

35.5. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych	541
35.6. Adnotacja o odmowie złożenia oświadczenia o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych	542
35.7. Wniosek / żądanie wydania dokumentów na czas kontroli	543
35.8. Pokwitowanie wydania dokumentów w czasie kontroli podatkowej	545
35.9. Wniosek do prokuratury rejonowej o wyrażenie zgody	547
36. Udostępnienie informacji z akt podatkowych	561
36.1. Informacja wynikająca z akt podatkowych	561
36.2. Wezwanie komornika sądowego do uiszczenia opłaty za udzielenie informacji	563
37. Zaświadczenia podatkowe	566
37.1. Zaświadczenie podatkowe ogólne	566
37.2. Postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia / zaświadczenia o żądanej treści	568