

Zofia Wojdylak-Sputowska
Arkadiusz J. Sputowski

Postępowanie podatkowe dla organów podatkowych JST

Wzory pism, postanowień, decyzji i zaświadczeń

(z suplementem elektronicznym)

Wydanie 2, zmienione i uzupełnione

Stan prawny: 1 stycznia 2025 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2025

Spis treści

Wykaz skrótów	13
Od autorów	15
1. Interpretacja przepisów prawa podatkowego	17
1.1. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej	17
1.2. Postanowienie / wezwanie w sprawie uzupełnienia braków we wniosku o wydanie interpretacji	20
1.3. Postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie interpretacji podatkowej bez rozpatrzenia	23
1.4. Indywidualna interpretacja podatkowa	25
1.5. Odmowa wydania indywidualnej interpretacji podatkowej	28
1.6. Postanowienie o stwierdzeniu, że obowiązuje interpretacja ogólna prawa podatkowego / bezprzedmiotowość wniosku	31
1.7. Decyzja w sprawie zwrotu opłaty za interpretację indywidualną	34
1.8. Postanowienie w sprawie uchylenia / stwierdzenia wygaśnięcia interpretacji indywidualnej oraz zmiana / uchylenie postanowienia, o którym mowa w art. 14b § 5a o.p.	37
1.9. Zawiadomienie o zmienionej indywidualnej interpretacji podatkowej	40
2. Właściwość organu podatkowego	43
2.1. Postanowienie / wniosek do sądu administracyjnego o rozstrzygnięcie sporu o właściwość	43
2.2. Postanowienie / wniosek do samorządowego kolegium odwoławczego o rozstrzygnięcie sporu o właściwość	46
2.3. Pismo przekazujące podanie wniesione do niewłaściwego organu podatkowego	48
2.4. Zawiadomienie o właściwości rzeczowej organu podatkowego i o konieczności wniesienia odrębnego podania	51
2.5. Postanowienie o zwrocie wniosku / podania wniesionego do organu niewłaściwego	53
3. Obowiązki i odpowiedzialność podatkowa inkasenta	55
3.1. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej inkasenta	55
3.2. Wezwanie do wyznaczenia osoby uprawnionej w imieniu inkasenta	58
4. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych	61
4.1. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku podatnika / na majątku wspólnym małżonków	61
4.2. Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku inkasenta / płatnika	64

4.3.	Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku wspólnika spółki osobowej	67
4.4.	Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku członka zarządu spółki kapitałowej	71
4.5.	Decyzja o dokonaniu zabezpieczenia na majątku członka organu zarządzającego osobą prawną / stowarzyszeniem	75
4.6.	Postanowienie w sprawie przyjęcia zabezpieczenia	79
4.7.	Postanowienie w sprawie przedłużenia terminu zabezpieczenia	83
4.8.	Wniosek o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej / morskiej hipoteki przymusowej	87
4.9.	Wniosek o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do zbioru dokumentów	90
4.10.	Wezwanie do złożenia oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych / o rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych	93
4.11.	Decyzja o wykreśleniu z rejestru zastawów skarbowych	95
5.	Terminy – odroczenie terminu złożenia deklaracji podatkowej	101
5.1.	Decyzja o odroczeniu terminu złożenia deklaracji podatkowej	101
6.	Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych	105
6.1.	Postanowienie o dokonaniu potrącenia	105
6.2.	Decyzja w sprawie odmowy dokonania potrącenia	109
6.3.	Umowa o przeniesienie własności rzeczy / praw majątkowych	112
6.4.	Postanowienie o wyrażeniu zgody / odmowie wyrażenia zgody na przeniesienie własności	114
6.5.	Decyzja o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego	117
7.	Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych	121
7.1.	Decyzja o odroczeniu terminu płatności podatku / opłaty/ rozłożeniu na raty podatku / opłaty	121
7.2.	Decyzja o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowej w podatku / opłacie / rozłożeniu na raty zaległości w podatku / opłacie	126
7.3.	Decyzja o umorzeniu zaległości podatkowej w podatku / opłacie / umorzenia odsetek za zwłokę / umorzenia opłaty prolongacyjnej	131
7.4.	Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (I)	135
7.5.	Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (II)	137
7.6.	Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (III)	139
7.7.	Decyzja o umorzeniu z urzędu zaległości podatkowej (IV)	142
8.	Zarządzanie wpłatą – nadpłata – zaległość	145
8.1.	Decyzja określająca wysokość zaległości podatkowej / wynagrodzenie inkasenta pobrane nienależnie / w wysokości wyższej od należnej	145

8.2. Decyzja w sprawie określania wysokości nadpłaty w podatku / opłacie (I)	148
8.3. Decyzja w sprawie określania wysokości nadpłaty w podatku / opłacie (II)	150
8.4. Decyzja w sprawie odmowy stwierdzenia nadpłaty	152
8.5. Postanowienie o zaliczeniu nadpłaty w podatku / opłacie na poczet zaległości	155
8.6. Postanowienie o zaliczeniu nadpłaty w opłacie na poczet bieżących zobowiązań podatkowych	158
8.7. Karta odpisu przedawnionego podatku / opłaty / niepodatkowej należności budżetowej	160
8.8. Dokument informujący o przedawnieniu podatku / opłaty	163
9. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców	165
9.1. Zawiadomienie spadkobierców / zapisobierców	165
9.2. Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego względem spadkobiercy / zapisobiercy	168
9.3. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej spadkobiercy	171
9.4. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej zapisobiercy	176
9.5. Zwrot nadpłaty spadkobiercom / zapisobiercom	179
10. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich	183
10.1. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej rozwiedzonego małżonka . . .	183
10.2. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka rodziny	186
10.3. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej nabywcy przedsiębiorstwa . . .	189
10.4. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej jednoosobowej spółki kapitałowej	192
10.5. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej spółki niemającej osobowości prawnej	195
10.6. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej firmanta	198
10.7. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego rzeczy lub prawa majątkowego	201
10.8. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej dzierżawcy / użytkownika nieruchomości	205
10.9. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej wspólnika spółki osobowej . . .	208
10.10. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu spółki kapitałowej	211
10.11. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej członka organu zarządzającego osobą prawną / stowarzyszeniem	215
10.12. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej likwidatora	219
10.13. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej osoby prawnej przejmującej / osoby prawnej powstałej w wyniku podziału	222

10.14. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej gwaranta / poręczyciela	226
10.15. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej zarządcy sukcesyjnego	229
10.16. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej fundacji rodzinnej / fundacji rodzinnej w organizacji	232
11. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego	235
11.1. Postanowienie o wyłączeniu pracownika z postępowania podatkowego	235
11.2. Wniosek o wyznaczenie organu zastępczego	240
12. Udział organizacji społecznej w postępowaniu podatkowym	243
12.1. Postanowienie o wszczęciu postępowania na wniosek organizacji społecznej / o dopuszczeniu organizacji społecznej do udziału w postępowaniu	243
12.2. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania na wniosek organizacji społecznej / o odmowie dopuszczenia organizacji społecznej do udziału w postępowaniu	247
13. Przedstawiciel w postępowaniu podatkowym	251
13.1. Wniosek do sądu rejonowego o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnych / osoby nieobecnej	251
13.2. Postanowienie o wyznaczeniu dla osoby nieobecnej tymczasowego pełnomocnika szczególnego	254
13.3. Wniosek o wyznaczenie adwokata / radcy prawnego jako tymczasowego pełnomocnika szczególnego	256
13.4. Wniosek o wyznaczenie doradcy podatkowego jako tymczasowego pełnomocnika szczególnego	258
13.5. Wniosek do sądu rejonowego o ustanowienie kuratora spadku	260
14. Terminy załatwienia spraw podatkowych	263
14.1. Postanowienie / zawiadomienie o niezakończonym terminie	263
15. Doręczenia	265
15.1. Zawiadomienie o pozostawieniu pisma	265
15.2. Zawiadomienie o pozostawieniu pisma w urzędzie gminy / miasta	266
16. Wezwania	267
16.1. Postanowienie o wezwaniu strony lub innej osoby	267
16.2. Postanowienie – wniosek o udzielenie pomocy prawnej	272
17. Przywrócenie terminu	275
17.1. Postanowienie o przywrócenie / odmowie przywrócenia terminu	275
18. Wszczęcie postępowania podatkowego	279
18.1. Postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego	279
18.2. Postanowienie w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego – wielość stron postępowania	282

18.3.	Postanowienie w sprawie odmowy wszczęcia postępowania podatkowego	285
18.4.	Postanowienie w sprawie wszczęcia i prowadzenia jednego postępowania podatkowego	288
18.5.	Postanowienie w sprawie zmiany zakresu postępowania podatkowego	291
18.6.	Potwierdzenie złożonego podania / wniosku	294
18.7.	Postanowienie w sprawie uzupełnienia braków we wniosku / podaniu / żądaniu	295
18.8.	Postanowienie w sprawie pozostawienia podania / wniosku bez rozpatrzenia	297
19.	Wstrzymanie wykonania decyzji / postanowienia	301
19.1.	Postanowienie w sprawie wstrzymania wykonania decyzji / postanowienia	301
19.2.	Postanowienie o wstrzymaniu wykonania ostatecznej decyzji podatkowej / postanowienia	304
19.3.	Postanowienie o wstrzymaniu wykonania ostatecznej decyzji podatkowej / postanowienia – w związku ze wznowieniem postępowania	307
20.	Protokoły i adnotacje	311
20.1.	Protokół wniesionego podania / pisma / wniosku / żądania	311
20.2.	Protokół sporządzony na okoliczność	313
20.3.	Protokół sporządzony na okoliczność ustnego ogłoszenia postanowienia	315
20.4.	Protokół sporządzony na okoliczność przesłuchania strony / świadka / biegłego	317
20.5.	Protokół oględzin	320
20.6.	Adnotacja urzędowa	322
21.	Udostępnianie akt	323
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	323
21.2.	Postanowienie o wyłączeniu z akt sprawy ze względu na interes publiczny dokumentów zawierających informacje niejawne	326
22.	Dowody	329
22.1.	Postanowienie o powołaniu na świadka	329
22.2.	Postanowienie o odmowie powołania na świadka	331
22.3.	Postanowienie o powołaniu na biegłego	334
22.4.	Wniosek do sądu o ustalenie istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa	336
22.5.	Postanowienie / zgoda na oświadczenie strony zastępujące dowód	338

22.6.	Oświadczenie składane przez stronę zastępujące dowód w sprawie	340
22.7.	Zawiadomienie o prawie zapoznania się z aktami sprawy	342
22.8.	Oświadczenie o zapoznaniu się z aktami sprawy	344
22.9.	Protokół sporządzony na okoliczność zapoznania się z aktami sprawy . .	345
22.10.	Postanowienie w sprawie przedstawienia dowodu w sprawie podatkowej / o przeprowadzeniu dowodu	347
22.11.	Postanowienie w sprawie przedstawienia dokumentu będącego w posiadaniu organu lub jednostki / przedłożenia odpisu dokumentu . . .	351
22.12.	Postanowienie o włączeniu dokumentów do akt sprawy podatkowej . . .	354
22.13.	Postanowienie o wyłączeniu dokumentów z akt sprawy podatkowej . . .	356
23.	Zawieszenie postępowania podatkowego	359
23.1.	Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (I)	359
23.2.	Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (II)	362
23.3.	Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego (III)	365
23.4.	Wniosek do sądu / organu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego . . .	368
23.5.	Postanowienie o zawieszeniu postępowania podatkowego w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych	371
23.6.	Postanowienie o podjęciu zawieszzonego postępowania podatkowego . . .	374
23.7.	Postanowienie o podjęciu zawieszzonego postępowania podatkowego . . .	377
24.	Umorzenie postępowania podatkowego	379
24.1.	Decyzja o umorzeniu postępowania podatkowego	379
25.	Decyzje związane z wadliwą decyzją	383
25.1.	Decyzja w sprawie uzupełnienia / sprostowania decyzji	383
25.2.	Postanowienie w sprawie odmowy uzupełnienia / sprostowania decyzji	387
25.3.	Postanowienie w sprawie sprostowania błędu rachunkowego / oczywistej omyłki w decyzji	391
25.4.	Postanowienie w sprawie wyjaśnienia wątpliwości co do treści decyzji . .	394
26.	Wykonalność decyzji podatkowej	397
26.1.	Postanowienie w sprawie nadania decyzji podatkowej rygoru natychmiastowej wykonalności	397
27.	Odwołania i zażalenia	401
27.1.	Decyzja wydana po uwzględnieniu odwołania	401
27.2.	Pismo przekazujące odwołanie / zażalenie do organu odwoławczego . . .	404
28.	Wznowienie postępowania podatkowego	407
28.1.	Postanowienie o wznowieniu postępowania podatkowego	407
28.2.	Decyzja w sprawie odmowy wznowienia postępowania podatkowego . . .	410
28.3.	Decyzja wydana po wznowieniu postępowania podatkowego	412
28.4.	Postanowienie wydane po wznowieniu postępowania podatkowego	416

29. Zmiana i uchylenie ostatecznych decyzji i postanowień	421
29.1. Decyzja uchylająca / zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nie nabyła prawa	421
29.2. Decyzja uchylająca / zmieniająca decyzję ostateczną, na mocy której strona nabyła prawo	425
29.3. Decyzja zmieniająca ostateczną decyzję ustalającą / określającą wysokość zobowiązania podatkowego	429
29.4. Decyzja uchylająca decyzję z uwagi na niedopełnienie określonych czynności	432
29.5. Decyzja o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie uchylenia / zmiany decyzji ostatecznej	435
30. Wygaśnięcie decyzji podatkowej	439
30.1. Decyzja o wygaśnięciu decyzji podatkowej	439
31. Postanowienia w sprawie kar porządkowych	443
31.1. Postanowienie o nałożeniu kary porządkowej	443
31.2. Postanowienie w sprawie uchylenia kary porządkowej	446
32. Koszty postępowania podatkowego	449
32.1. Postanowienie o zwrocie kosztów postępowania podatkowego	449
32.2. Postanowienie – wezwanie do złożenia zaliczki na koszty postępowania podatkowego	453
32.3. Postanowienie o obciążeniu dodatkowymi kosztami postępowania podatkowego	456
32.4. Postanowienie o ustaleniu kosztów postępowania podatkowego	459
32.5. Postanowienie w sprawie umorzenia / rozłożenia na raty kosztów postępowania podatkowego	462
33. Czynności sprawdzające	465
33.1. Wezwanie do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej	465
33.2. Wezwanie do uzupełnienia braków w złożonej deklaracji podatkowej	469
33.3. Wezwanie do wyjaśnienia wątpliwości w złożonej deklaracji podatkowej / załącznikach do deklaracji	472
33.4. Korekta deklaracji podatkowej / załączników do deklaracji	475
33.5. Zawiadomienie o nieuznaniu korekty deklaracji podatkowej	478
33.6. Protokół czynności sprawdzających	480
33.7. Adnotacja urzędowa w sprawie czynności sprawdzających	482
34. Kontrola podatkowa	483
34.1. Zawiadomienie o niemożności zakończenia kontroli w terminie	483
34.2. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych	485
34.3. Protokół oględzin lokalu mieszkalnego	486
34.4. Postanowienie o zawieszeniu kontroli podatkowej	488

34.5.	Postanowienie o umorzeniu kontroli podatkowej	490
34.6.	Wniosek o wydanie dokumentów na czas kontroli	492
34.7.	Postanowienie o wezwaniu strony lub innej osoby uwzględniający obowiązek przekazania dokumentów / ksiąg podatkowych w formie e-dokumentów	493
34.8.	Żądanie dokumentów od kontrahenta	496
34.9.	Pokwitowanie otrzymania dokumentów na czas trwania kontroli	499
34.10.	Wniosek do prokuratury o wyrażenie zgody na kontrolę	500
34.11.	Protokół czynności kontrolnych wykonanych za zgodą prokuratora	502
34.12.	Protokół badania ksiąg rachunkowych	503
34.13.	Protokół sporządzony na okoliczność wykonanych czynności sprawdzających u kontrahenta podatnika	505
34.14.	Wniosek o udostępnienie nieruchomości / ich części / rzeczy	507
34.15.	Zawiadomienie o przeprowadzeniu dowodu w czasie kontroli	509
34.16.	Protokół kontroli podatkowej	510
34.17.	Postanowienie o nieuwzględnieniu zastrzeżeń do protokołu kontroli	512
34.18.	Postanowienie o uchybieniu terminu do wniesienia zastrzeżeń do protokołu kontroli	514
34.19.	Wniosek o udzielenie asysty	517
35.	Udostępnianie informacji z akt podatkowych	519
35.1.	Informacja wynikająca z akt podatkowych	519
35.2.	Wezwanie komornika sądowego do uiszczenia opłaty za udzielenie informacji	521
35.3.	Postanowienie o odmowie udostępnienia akt sprawy z uwagi na tajemnicę skarbową	523
36.	Zaświadczenia podatkowe	525
36.1.	Zaświadczenie podatkowe ogólne	525
36.2.	Postanowienie o odmowie wydania zaświadczenia / zaświadczenia o żądanej treści	527
37.	Varia	531
37.1.	Postanowienie / opinia na rzecz naczelnika urzędu skarbowego	531
37.2.	Odmowa usunięcia naruszenia prawa w zakresie wydanej interpretacji indywidualnej	534
37.3.	Pismo przekazujące skargę wraz z aktami sprawy do sądu administracyjnego	537
	Wykaz aktów prawnych	539