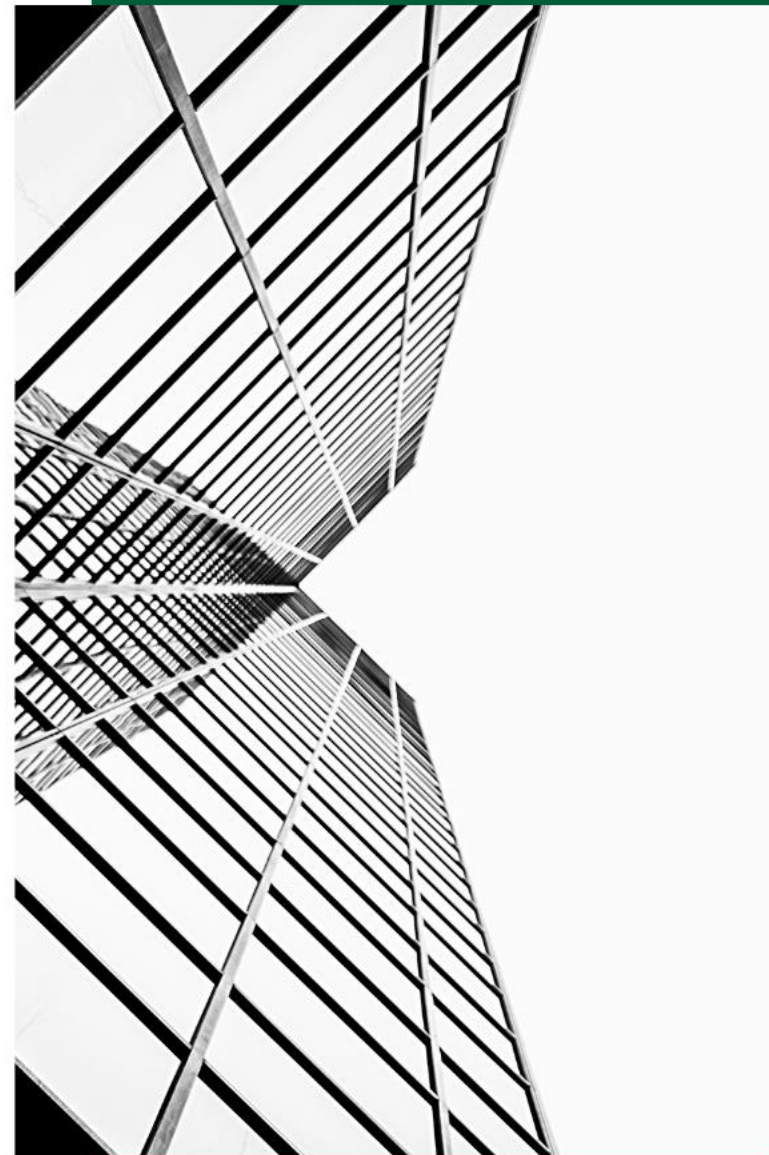



## Forum Skarbników Gmin Wiejskich



Jak zwiększyć efektywność poboru podatku od nieruchomości?



- 
- WYROK TK SK 39/19 - procesowo
  - CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE
  - PODATEK PRAWIE PRZEDAWNIONY
  - BIEGŁY
  - PROKURATOR
  - DORĘCZENIA
  - DOBRE PRAKTYKI WYMIARU

*Art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170) rozumiany w ten sposób, że o **związaniu** gruntu, budynku lub budowli z prowadzeniem działalności gospodarczej **decyduje wyłącznie posiadanie** gruntu, budynku lub budowli przez przedsiębiorcę lub inny podmiot prowadzący działalność gospodarczą, jest **niezgodny** z art. 64 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 3 i art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej.*

**Wyrok TK z 24.02.2021 r., SK 39/19, OTK-A 2021, nr 14.**

## Możliwe zjawiska

1. Osoby fizyczne/prawne – wnioski o wznowienie postępowania
  - w terminie
  - poza terminem
2. Osoby prawne – wnioski o zwrot nadpłaty
3. Bieżący wymiar podatku

## Możliwe argumenty

W uzasadnieniu orzeczenia wprost wskazano, że związek z działalnością gospodarczą, który uzasadnia wyższe opodatkowanie, może mieć charakter faktyczny lub potencjalny.

Ta potencjalność jest kluczowa - majątek nabyty na potrzeby działalności będzie związany z jej prowadzeniem w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy, nawet, gdy faktycznie nie jest do niej wykorzystywany.

### Konkretne okoliczności faktyczne:

- ujęcie w ewidencji środków trwałych,
- dokonywanie odpisów amortyzacyjnych,
- uwzględnianie jako kosztów uzyskania przychodu wydatków na utrzymanie nieruchomości,
- okoliczności nabycia
- cel nabycia
- charakter przedmiotu opodatkowania
- rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej

## STAN PRAWNY - TRYB POSTĘPOWANIA

### Osoby fizyczne – wnioski o wznowienie postępowania

#### **Art. 240. [Podstawy wznowienia postępowania podatkowego]**

**§ 1.** W sprawie zakończonej decyzją ostateczną wznowia się postępowanie, jeżeli:

...

8) została wydana na podstawie przepisu, o którego niezgodności z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową orzekł Trybunał Konstytucyjny;

#### **Art. 241. [Wznowienie postępowanie podatkowego na żądanie strony; wznowienie z urzędu]**

...

**§ 2.** Wznowienie postępowania z przyczyny wymienionej w art. 240 § 1:

...

2) pkt 8 lub 11 następuje tylko na żądanie strony wniesione **w terminie miesiąca** odpowiednio od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej;

## Osoby fizyczne – wnioski o wznowienie postępowania

### **Art. 76. [Zaliczenie nadpłaty, zwrot nadpłaty podatku]**

§ 1. Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

### **Art. 77. [Termin zwrotu nadpłaty podatku]**

§ 1. Nadpłata podlega zwrotowi w terminie:

1) 30 dni od dnia wydania nowej decyzji - jeżeli nadpłata powstała w związku z uchyleniem albo stwierdzeniem nieważności decyzji;

### **Art. 78. [Oprocentowanie nadpłaty podatku]**

§ 3. Oprocentowanie przysługuje:

1) w przypadkach przewidzianych w art. 77 § 1 pkt 1 i 3 - od dnia powstania nadpłaty, a jeżeli organ podatkowy nie przyczynił się do powstania przesłanki zmiany lub uchylenia decyzji, a nadpłata nie została zwrócona w terminie - od dnia wydania decyzji o zmianie lub uchyleniu decyzji;

## Osoby Prawne – wnioski o zwrot nadpłaty

### **Art. 74. [Nadpłata podatku powstała wskutek orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości]**

Jeżeli nadpłata powstała w wyniku orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, a podatnik, którego zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 1:

1) złożył jedną z deklaracji, o których mowa w art. 73 § 2, lub inną deklarację, z której wynika wysokość zobowiązania podatkowego - wysokość nadpłaty określa podatnik we wniosku o jej zwrot, składając równocześnie skorygowaną deklarację;

...

### **Art. 77. [Termin zwrotu nadpłaty podatku]**

**§ 1.** Nadpłata podlega zwrotowi w terminie:

...

4) 30 dni od dnia złożenia wniosku, o którym mowa w art. 74;

4a) 30 dni od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia, w którym uchylono lub zmieniono w całości lub w części akt normatywny, jeżeli wniosek, o którym mowa w art. 74, został złożony przed terminem wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej;



Osoby Prawne – wnioski o zwrot nadpłaty

**Art. 78. [Oprocentowanie nadpłaty podatku]**

...

**§ 5.** W przypadkach przewidzianych w art. 77 § 1 pkt 4 i 4a oprocentowanie przysługuje za okres:

- 1) od dnia powstania nadpłaty do dnia jej zwrotu - pod warunkiem złożenia przez podatnika wniosku o zwrot nadpłaty przed terminem albo w terminie 30 dni od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia, w którym uchylono lub zmieniono w całości lub w części akt normatywny;
- 2) od dnia powstania nadpłaty do 30 dnia od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia, w którym uchylono lub zmieniono w całości lub w części akt normatywny - jeżeli wniosek o zwrot nadpłaty został złożony po upływie 30 dni od dnia wejścia w życie orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego lub publikacji sentencji orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej lub od dnia, w którym uchylono lub zmieniono w całości lub w części ten akt.

Osoby Prawne – wnioski o zwrot nadpłaty

WNIOSEK O ZWROT NADPŁATY A WNIOSEK O STWIERDZENIE NADPŁATY

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 października 2014 r. II FSK 457/14

Za orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego, w wyniku którego powstała nadpłata - w rozumieniu art. 74 o.p. - uznać należy nie tylko wyrok Trybunału Konstytucyjnego eliminujący określony przepis z porządku prawnego, ale także wyrok stwierdzający niekonstytucyjność przepisu w określonym zakresie lub przy jego określonej interpretacji. W takim przypadku warunkiem zastosowania art. 74 o.p. jest powstanie nadpłaty wskutek interpretacji przepisu, której niekonstytucyjność została potwierdzona wyrokiem Trybunału, przy założeniu, że uwzględnienie wykładni uznanej przez TK za konstytucyjną (lub pominięcie wykładni niekonstytucyjnej) nie doprowadziłoby do powstania nadpłaty.

Podatnik, który zapłacił podatek na podstawie aktu prawnego zakwestionowanego przez Trybunał, nabywa prawo do zwrotu nadpłaconego podatku. Uiszczony przez niego świadczenie nie ma podstawy prawnej, a zatem jest zapłacone nienależnie.

## Osoby Prawne – wnioski o zwrot nadpłaty

### WNIOSEK O ZWROT NADPŁATY A WNIOSEK O STWIERDZENIE NADPŁATY

- Decyzja w sprawie zwrotu nadpłaty (lub czynność materialnotechniczna)
- Decyzja w sprawie odmowy zwrotu (określenie wysokości zobowiązania)
- Umorzenie postępowania – okres przedawnienia?

### **Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 16 września 2020 r. I SA/Po 359/20**

Jakkolwiek spółka we wniosku powołała się na błędną podstawę prawną (podała art. 74 pkt 1 O.p.) to w bezspornych okolicznościach faktycznych i prawnych rozpoznawanej sprawy (podzielenia stanowiska spółki co do błędnej kwalifikacji prawnopodatkowej kontenerów telekomunikacyjnych) organy miały obowiązek, kierując się ogólnymi zasadami postępowania podatkowego - w szczególności zasadą prowadzenia postępowania podatkowego w sposób budzący zaufanie (art. 121 § 1 O.p.) oraz zasadą szybkości postępowania podatkowego (art. 125 O.p.) - rozpoznać wniosek spółki na zasadach ogólnych określonych w art. 75 O.p. i wydać decyzję w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty.



- CZYNNOCI SPRAWDZAJĄCE

### Art. 272. [Cel czynności sprawdzających]

Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

- 1) sprawdzenie **terminowości**:
  - a) składania deklaracji,
  - b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie **formalnej poprawności** dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami;

....

### Art. 274a. [Wyjaśnienia dotyczące deklaracji podatkowej]

§ 1. Organ podatkowy może zażądać **złożenia wyjaśnień** w sprawie **przyczyn niezłożenia** deklaracji lub sprawozdania finansowego lub **wezwać do ich złożenia**, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

§ 2. W razie wątpliwości co do **poprawności** złożonej deklaracji organ podatkowy może **wezwać do udzielenia**, w wyznaczonym terminie, niezbędnych **wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji**, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

**Art. 280. [Odesłanie]**

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym dziale stosuje się odpowiednio przepisy art. 143, art. 193a oraz rozdziałów 1-3a, 5, 6, 9, z wyłączeniem art. 171a, rozdziałów 10, 14, 16, 22 i 23 działu IV.

- Zasady ogólne
- Wyłączenie pracownika
- Strona
- Pełnomocnictwo
- Doręczenia
- Wezwania
- Metryki, protokoły i adnotacje
- Udostępnianie akt
- Postanowienia
- Zażalenia
- Kary porządkowe
- Koszty postępowania

Kara porządkowa lub wszczęcie postępowania.

---

## WEZWANIE

Działając na podstawie art. 272 pkt 3 oraz art. 280 w zw. z art. 121 § 1 oraz art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zmianami), w związku z treścią deklaracji złożonej przez .... na podatek od nieruchomości za .....

– **pod rygorem wszczęcia postępowania podatkowego** – wzywa do:

*Przedmiot wezwania*

Tut. organ przypomina, że

*Informowanie o treści przepisów prawa*

Mając na uwadze powyższe, organ wzywa do złożenia stosownej korekty deklaracji i/lub złożenia stosownych wyjaśnień.

Termin realizacji wezwania wyznacza się na ... od daty doręczenia.

Zgodnie z art. 262 § 1 Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:

- 1) nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub
- 2) bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub
- 2a) bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub
- 3) bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem,

mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł

- 
- **PODATEK PRAWIE PRZEDAWNIONY**



## RYGOR NATYCHMIASTOWEJ WYKONALNOŚCI

### **Art. 239a. [Wykonalność decyzji podatkowej]**

Decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

### **Art. 239b. [Rygor natychmiastowej wykonalności decyzji podatkowej nieostatecznej]**

§ 1. Decyzji nieostatecznej może być nadany rygor natychmiastowej wykonalności, gdy:

...

4) okres do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego jest krótszy niż 3 miesiące.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się, jeżeli organ podatkowy uprawdopodobni, że zobowiązanie wynikające z decyzji nie zostanie wykonane.

§ 3. Rygor natychmiastowej wykonalności decyzji nadawany jest przez organ podatkowy pierwszej instancji w drodze postanowienia.

§ 4. Na postanowienie w sprawie nadania rygoru natychmiastowej wykonalności służy zażalenie. Wniesienie zażalenia nie wstrzymuje wykonania decyzji.

§ 5. Nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności nie skraca terminu płatności, wynikającego z decyzji lub przepisu prawa.

### RYGOR NATYCHMIASTOWEJ WYKONALNOŚCI

W związku z tym, jeśli okres do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego jest krótszy niż 3 miesiące (art. 239b § 1 pkt 4 Op) to uprawdopodobnienie przesłanki przewidzianej w § 2 tego przepisu polega na wykazaniu, że zachodzą takie okoliczności faktyczne, które potwierdzają, że z tego powodu zobowiązanie podatkowe z decyzji nie zostanie wykonane. Skoro do upływu terminu przedawnienia pozostał bardzo krótki okres, przez ustawodawcę wyznaczony na czas krótszy niż 3 miesiące, to w aspekcie prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania podatkowego nie mają żadnego znaczenia okoliczności faktyczne dotyczące wielkości majątku podatnika, jego zasobów finansowych, czy dotychczasowej postawy w zakresie uiszczania danin publicznoprawnych. Po prostu nawet przy bardzo dużym majątku, przekraczającym wielokrotnie wartość zobowiązań podatkowych określonych w decyzji organu pierwszej instancji, zobowiązanie to nie zostanie wykonane bez nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności, albowiem wygaśnie na skutek przedawnienia.

NSA z dnia 4 marca 2021 r. o sygn. I GSK 18/18; NSA z dnia 24 marca 2021 r. II FSK 3166/18; NSA z dnia 20 stycznia 2021 r. II FSK 2936/18; NSA z dnia 3 lipca 2013 r., I FSK 1307/12, z dnia 13 grudnia 2013 r. sygn. akt II FSK 1807/12, z dnia 15 grudnia 2015 r. sygn. akt II FSK 2903/13, z dnia 13 stycznia 2016 r. sygn. akt II FSK 2317/15, z dnia 16 czerwca 2016 r. sygn. akt II FSK 519/16, z dnia 13 lipca 2016 r. sygn. akt II FSK 1648/14, z dnia 3 marca 2017 r. sygn. akt II FSK 214/15, z dnia 22 października 2019 r. sygn. akt. II FSK 3408/17, z dnia 5 września 2019 r., sygn. I FSK 1071/19 (publ.: orzeczenia.nsa.gov.pl).



- BIEGŁY

## BIEGŁY

### **Art. 197. [Opinia biegłego w postępowaniu podatkowym]**

§ 1. W przypadku gdy w sprawie wymagane są **wiadomości specjalne**, organ podatkowy może powołać na biegłego osobę dysponującą takimi wiadomościami, w celu wydania opinii.

§ 2. Powołanie na biegłego następuje z urzędu, jeżeli opinii biegłego wymagają przepisy prawa podatkowego.

§ 3. Do wyłączenia biegłego stosuje się odpowiednio przepisy art. 130 § 1 i 2. W pozostałym zakresie do biegłych stosuje się przepisy dotyczące przesłuchania świadków.

- Silosy/budynki
- Istnienie/nieistnienie budynku
- Podstawa opodatkowania – wartość rynkowa/powierzchnia
- Związek funkcjonalny pomiędzy instalacjami a obiektem budowlanym

### **Art. 4. [Podstawa opodatkowania]**

...

7. Jeżeli podatnik nie określił wartości budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 5 (wartość początkowa oraz wartość rynkowa), lub podał wartość nieodpowiadającą wartości rynkowej, organ podatkowy powoła biegłego, z zastrzeżeniem ust. 8, który ustali tę wartość. W przypadku gdy podatnik nie określił wartości budowli, o których mowa w ust. 1 pkt 3 oraz w ust. 5, lub wartość ustalona przez biegłego jest wyższa co najmniej o 33% od wartości określonej przez podatnika, koszty ustalenia wartości przez biegłego ponosi podatnik.

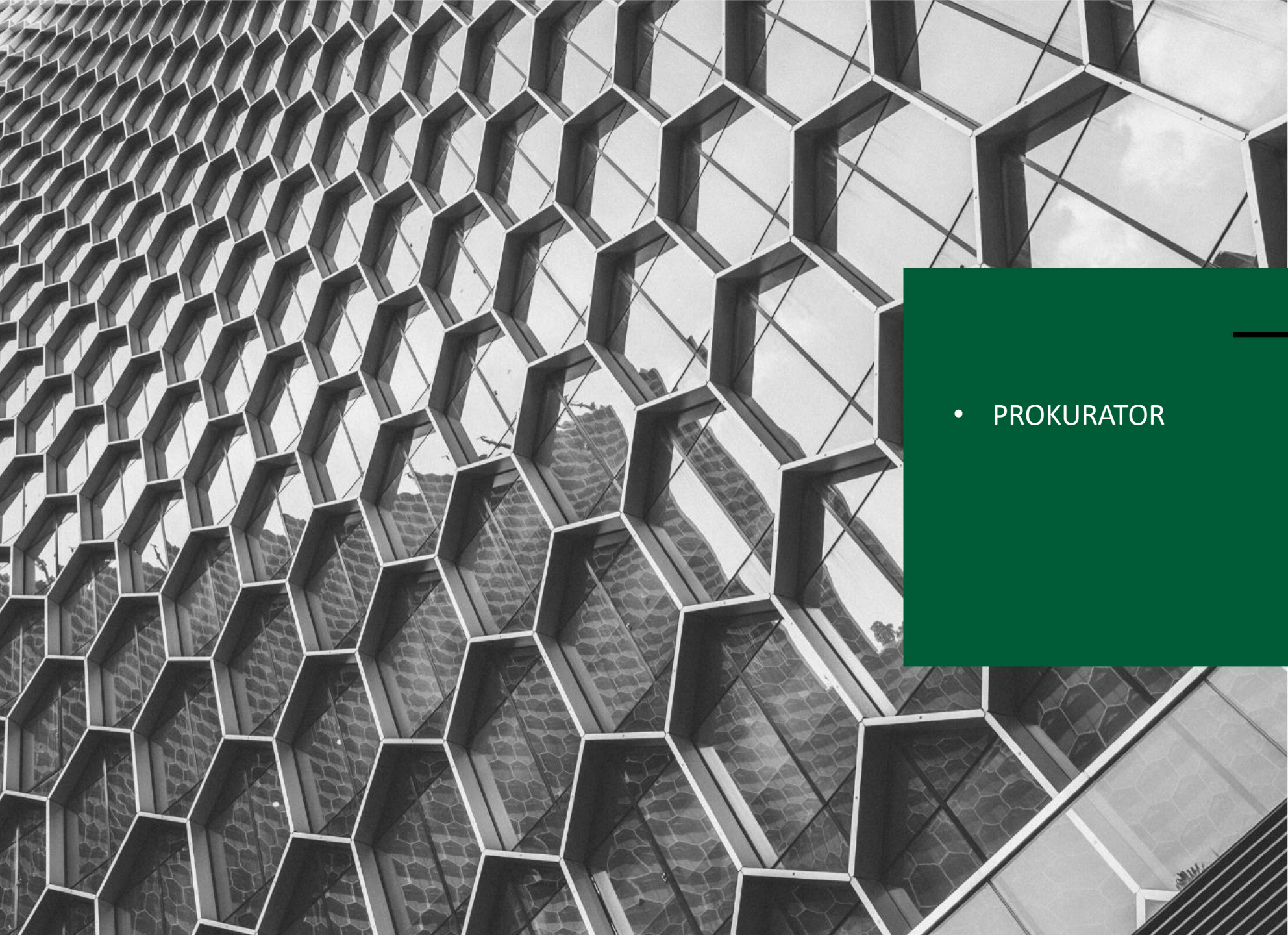
8. Organ podatkowy powołuje biegłego spośród rzeczoznawców majątkowych, o których mowa w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 i 2348 oraz z 2019 r. poz. 270, 492 i 801).

## BIEGŁY

W sprawach o zawiłym stanie faktycznym, który można wyjaśnić dopiero wtedy, gdy dysponuje się specjalnymi wiadomościami, organ podatkowy jest obowiązany wykorzystać opinię biegłego (NSA w wyroku z dnia 25 stycznia 2001 r., sygn. V SA 1085/00).

Jeżeli spór z podatnikiem dotyczy skomplikowanych procesów technologicznych, specjalistycznej wiedzy na ten temat, to organ skarbowy powinien powołać biegłego. Nie może poprzestać jedynie na własnej, pobieżnej znajomości rzeczy (wyrok WSA z 4 marca 2004 r., III SA 1917/02).

Jak wskazuje się w orzecznictwie (...) *nie jest dopuszczalne powołanie biegłego, który miałby złożyć opinię co do obowiązującego prawa krajowego i jego stosowania. Stosowanie prawa należy do organów podatkowych* (wyrok NSA z 19.01.2005 r., FSK 1527/04).



- PROKURATOR

## CZY ISTNIEJE SZANSA NA ZASKARŻENIE OSTATECZNEJ DECYZJI SKO

- organ I instancji nie ma prawnych możliwości zaskarżenia decyzji mimo iż ma ona wpływ na dochody własne.

### SKARGA PROKURATORA – Warunek

Rażące naruszenie prawa – potrzeba ochrony praworządności

Przykład – uchylenie decyzji określającej zobowiązanie ze względu na przedawnienie, mimo iż przerwany został jego bieg  
Przykład – wydanie decyzji sprzecznej z jednolitą linią orzeczniczą NSA – linie w lasach

- Prokurator działa w interesie publicznym – sprawiedliwość, równość, powszechność opodatkowania
- Realizuje zadania w zakresie ochrony praworządności przez podejmowanie środków przewidzianych prawem, zmierzających do prawidłowego i jednolitego stosowania prawa w postępowaniu sądowym, administracyjnym.

**PRZYKŁAD:** wyrok WSA w Szczecinie z 2 marca 2020 r., sygn. akt I SA/Sz 914/19

- 
- DORĘCZENIA



**Art. 144. [Zasada oficjalności doręczeń w postępowaniu podatkowym]**

§ 1. Organ podatkowy doręcza pisma:

- 1) za pokwitowaniem, za pośrednictwem **operatora pocztowego** w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe, pracowników urzędu obsługującego ten organ, funkcjonariuszy lub upoważnionych pracowników innego organu podatkowego, lub przez organy lub osoby uprawnione na podstawie odrębnych przepisów, lub
- 2) za urzędowym poświadczeniem odbioru, za pośrednictwem **środków komunikacji elektronicznej**.

§ 2. Jeżeli przepisy ustawy przewidują doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, doręczenie następuje przez **portal podatkowy** w zakresie wynikającym z odrębnych przepisów lub przez **elektroniczną skrzynkę podawczą**.

§ 3. W przypadku wystąpienia problemów technicznych uniemożliwiających organowi podatkowemu doręczenie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, pisma doręcza się w sposób określony w § 1 pkt 1.

§ 4. W przypadku gdy organem podatkowym jest wójt, burmistrz (prezydent miasta), pisma może doręczać sołtys, za pokwitowaniem.

§ 5. Doręczanie pism **pełnomocnikowi będącemu adwokatem, radcą prawnym lub doradcą podatkowym** oraz organom administracji publicznej następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej albo w siedzibie organu podatkowego.

**[I SA/GI 237/20, Doręczenia za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach](#)**

wyrok z dnia 12 listopada 2020 r.

TEZA | Wyjątek od zasady doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej należy interpretować ściśle. Przepis art. 144 § 3 o.p. odnosi się bowiem jedynie do sytuacji, w której doręczenie drogą elektroniczną nie jest możliwe z przyczyn niezależnych po stronie organu podatkowego, wskutek problemów związanych z samym funkcjonowaniem portalu podatkowego bądź elektronicznej skrzynki podawczej.

**[I SA/GI 236/20, Problem techniczny uniemożliwiający doręczenie elektroniczne. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach](#)**

wyrok z dnia 20 października 2020 r.

TEZA | Problem techniczny, o którym mowa w art. 144 § 3 O.p., nie może być utożsamiany z zaniechaniem wskazania czy zaniechaniem posiadania przez pełnomocnika strony adresu na ePUAP. Określenie przyczyny niemożności doręczenia jako problemu technicznego oznacza, że powinien być on związany z działaniem systemu teleinformatycznego, a nie z działaniem osoby (adresata pism kierowanych do niej przez organ), dotyczącym stworzenia możliwości komunikowania się z nią za pomocą tego systemu. Z tych powodów problemy techniczne należy rozumieć wyłącznie jako wadliwość funkcjonowania systemu teleinformatycznego, uniemożliwiającą komunikację elektroniczną.

**[II FSK 534/18, Niewskazanie adresu elektronicznego pełnomocnika jako problem techniczny. - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego](#)**

wyrok z dnia 22 stycznia 2020 r.

TEZA | Nie jest trafne stanowisko, że niewskazanie adresu elektronicznego pełnomocnika jest równoznaczne z wystąpieniem problemów technicznych uniemożliwiających organowi doręczanie pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej, o których mowa w art. 144 § 3 o.p.

**[I SA/Gd 1152/18, Problem techniczny uniemożliwiający doręczenie elektroniczne. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku](#)**

wyrok z dnia 12 czerwca 2019 r.

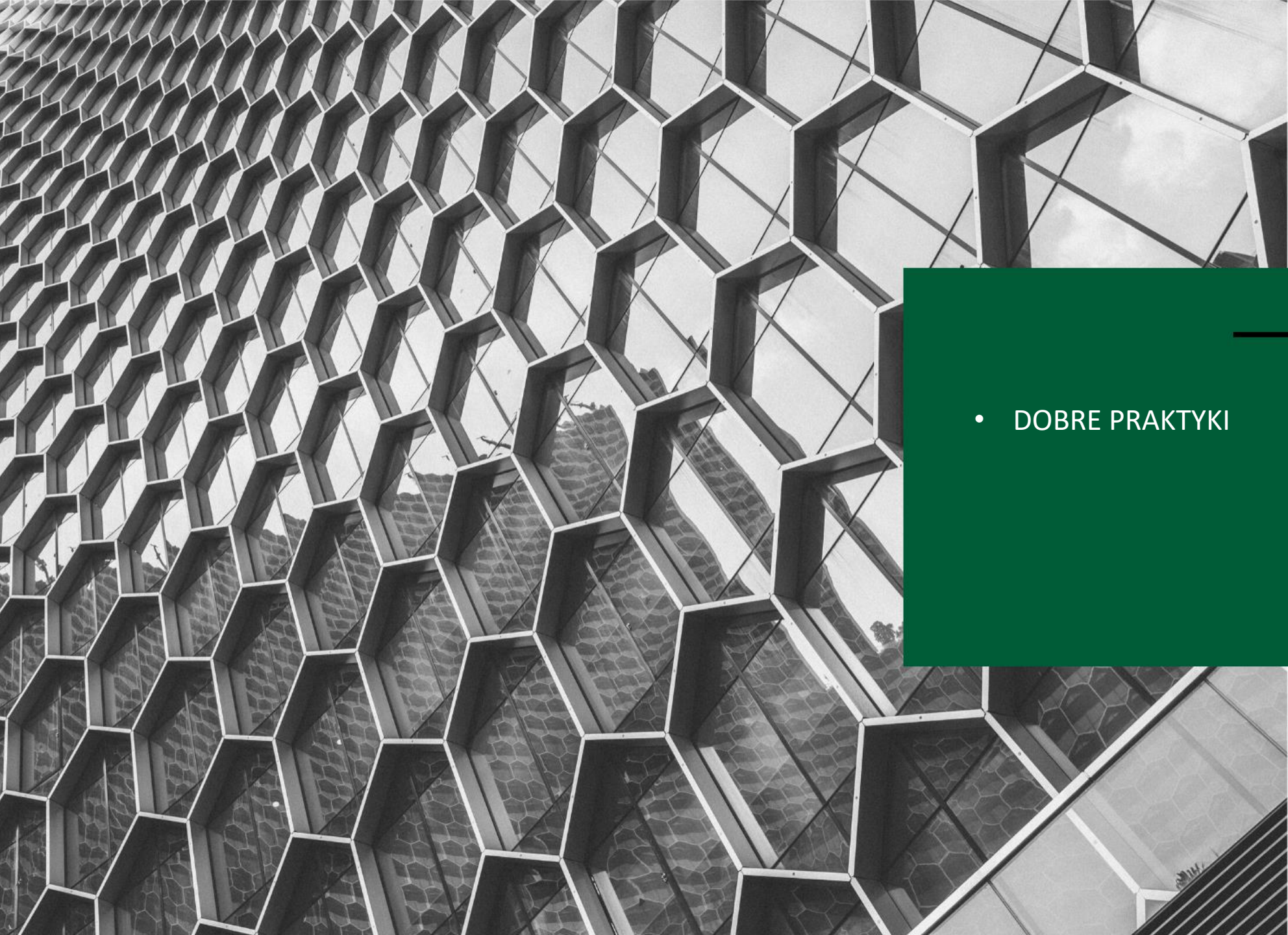
TEZA | Wykazanie, że "problem techniczny" wystąpił, należy do organu i powinno sprowadzać się do udokumentowania, że podjęto próbę doręczenia korespondencji, oraz że nie było możliwe jej doręczenie w ten sposób z uwagi na techniczną przeszkodę (awaria systemu informatycznego, czy też np. jego zasilania). Biorąc pod uwagę budowę systemów informatycznych, nie powinno to nastroczać trudności. System wykorzystywany przez organ z pewnością zawiera historię błędów, w której można po pierwsze stwierdzić, że podjęto próbę wysłania korespondencji do strony w konkretnym momencie, po drugie, że skończyła się ona niepowodzeniem z podaniem przyczyny tego stanu rzeczy.

[II FSK 3054/17, Zasada oficjalności doręczeń w postępowaniu podatkowym. - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego](#)

wyrok z dnia 26 kwietnia 2018 r.

TEZA | 1. Niewskazania adresu przez profesjonalnego pełnomocnika nie można rozpatrywać w kategorii problemu technicznego o którym mowa w art. 144 § 3 o.p.

2. Pod pojęciem adresu elektronicznego profesjonalnego pełnomocnika (adwokata, radcy prawnego lub doradcy podatkowego), o którym mowa w art. 138c § 1 o.p. w zw. z art. 144 § 5 o.p., należy rozumieć jakikolwiek wskazany przez niego adres elektroniczny (na przykład adres e-mail). Nie musi to być zatem adres konta na platformie ePUAP, gdyż profesjonalny pełnomocnik nie został przez ustawodawcę zobowiązany do posiadania takiego adresu.



- DOBRE PRAKTYKI

## Dobre praktyki wymiaru

- Precyzyjne ustalenie przedmiotu wątpliwości
- Analiza bazy orzeczniczej
- Zaplanowanie ciągu czynności
- Wyjaśnianie wątpliwości w stanie faktycznym sprawy
- Wszczęcie postępowania
- Czynności dowodowe
- Decyzja
  - Uzasadnienie faktyczne
  - Uzasadnienie prawne
  - Subsumpcja
- Ustosunkowanie się do odwołania
  - Uporządkowania akt sprawy



Dziękujemy!

Paweł Grzybowski,  
tel. 513 098 578  
mail: [pawel.grzybowski@ziemski.com.pl](mailto:pawel.grzybowski@ziemski.com.pl)

*Dr Krystian Ziemski & Partners Kancelaria  
Prawna*