

PODATKOWA

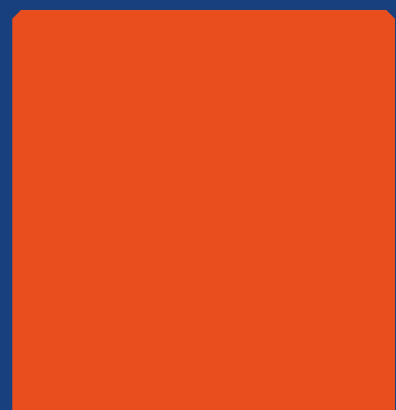
OFICyna WYDAWNICZA

KURS DO EGZAMINU
PISEMNEGO
NA DORADCE
PODATKOWEGO
ĆWICZENIA

ZGODNE Z UCHWAŁĄ

NR 4/VIII/2023

Z DNIA 28 KWIECZNIA 2023 R.



S P I S T R E Ś C I



	● SKARGA NA DECYZJĘ	
○ ○ ○ ○	2 Kazus nr 2 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	7
○ ○ ○ ○	12 Kazus nr 12 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	12
○ ○ ○ ○	13 Kazus nr 13 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	19
○ ○ ○ ○	17 Kazus nr 17 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	25
○ ○ ○ ○	20 Kazus nr 20 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję SKO	29
○ ○ ○ ○	22 Kazus nr 22 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	35
○ ○ ○ ○	28 Kazus nr 28 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	39
○ ○ ○ ○	33 Kazus nr 33 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	43
○ ○ ○ ○	34 Kazus nr 34 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję SKO	47
○ ○ ○ ○	35 Kazus nr 35 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	51
○ ○ ○ ○	39 Kazus nr 39 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	57
○ ○ ○ ○	44 Kazus nr 44 Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję DIAS	61
	● ZAŻALENIE	
○ ○ ○ ○	5 Kazus nr 5 Zażalenia na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej	67
○ ○ ○ ○	15 Kazus nr 15 Zażalenie na postanowienie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	71
○ ○ ○ ○	18 Kazus nr 18 Zażalenie na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu do uiszczenia wpisu od skargi	75
○ ○ ○ ○	30 Kazus nr 30 Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego	79
○ ○ ○ ○	31 Kazus nr 31 Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego	83
○ ○ ○ ○	42 Kazus nr 42 Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego	87
○ ○ ○ ○	4x Kazus nr 4x Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego <i>[Kazus oznaczony jako 4x opublikowano w uchwale po kazusie nr 39 bez nadania numeru oraz bez wyróżnienia tytułu.]</i>	91

● ODWOŁANIE

○ ○ ○ ○ ○	8	Kazus nr 8	97
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
○ ○ ○ ○ ○	14	Kazus nr 14	101
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
○ ○ ○ ○ ○	19	Kazus nr 19	105
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
○ ○ ○ ○ ○	23	Kazus nr 23	109
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
○ ○ ○ ○ ○	24	Kazus nr 24	114
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
○ ○ ○ ○ ○	25	Kazus nr 25	117
		Odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	

● SKARGA NA INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

○ ○ ○ ○ ○	1	Kazus nr 1	123
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	3	Kazus nr 3	127
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	4	Kazus nr 4	131
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	10	Kazus nr 10	135
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	16	Kazus nr 18	139
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	29	Kazus nr 31	145
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	32	Kazus nr 35	149
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	36	Kazus nr 41	153
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	37	Kazus nr 42	157
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	38	Kazus nr 43	161
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	46	Kazus nr 43	165
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	
○ ○ ○ ○ ○	47	Kazus nr 43	169
		Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na indywidualną interpretację	

	●	SKARGA KASACYJNA	
○ ○ ○ ○	6	Kazus nr 6 Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego	175
○ ○ ○ ○	11	Kazus nr 11 Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego	179
○ ○ ○ ○	21	Kazus nr 21 Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego	183
○ ○ ○ ○	26	Kazus nr 26 Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego	187
○ ○ ○ ○	45	Kazus nr 45 Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego	191

	●	SKARGA O WZNOWIENIE POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO	
○ ○ ○ ○	27	Kazus nr 27 Skarga do Naczelnego Sądu Administracyjnego o wznowienie postępowania sądowego	197

	●	SKARGA NA POSTANOWIENIE	
○ ○ ○ ○	7	Kazus nr 7 Skarga na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	201
○ ○ ○ ○	9	Kazus nr 9 Skarga na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	207
○ ○ ○ ○	40	Kazus nr 40 Skarga na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	211
○ ○ ○ ○	41	Kazus nr 41 Skarga na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	215
○ ○ ○ ○	43	Kazus nr 43 Skarga na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	219

KÓŁECZKA SUKCESU

- Nic nie umiem
- Umiem trochę
- Umiem zadowolająco
- Umiem dobrze
- Umiem świetnie. Brawo JA.

ODWOŁANIE



8

14

19

23

24

25

✓ Plan pracy

1. Zapoznaj się z materiałami zawartymi w zeszycie ćwiczeń i przeczytaj dokładnie wymienione przepisy.
2. Wysłuchaj komentarza do najważniejszych przepisów niezbędnych do napisania pisma procesowego.
3. Przeczytaj treść kazusu i spróbuj domyślić się, na czym może polegać istota sporu na linii podatnik–organ. Po zapoznaniu się z przepisami na pewno coś wymyślisz! :)
4. Wysłuchaj analizy treści kazusu.
5. Znasz już przepisy, znasz treść kazusu i rozumiesz, na czym polega istota sporu na linii podatnik–organ. Teraz, korzystając z załączonego w materiałach schematu pisma procesowego, zapisz wszystkie informacje, które pomogą zbudować prawidłową odpowiedź egzaminacyjną. Wykorzystaj triki poznane w lekcji nr 1.
6. Wysłuchaj wykładu i przede wszystkim staraj się zapamiętać, w jaki sposób sformułowano zarzuty.
7. Dodatkowo, polecamy przeczytanie w książce podrozdziału poświęconego omawianemu kazusowi i wynotowanie wyrażen i zwrotów prawniczych, które będą pomocne w tworzeniu pisma procesowego.
8. Upewnij się, że rozumiesz istotę rozwiązania kazusu. Jeżeli masz wątpliwości bądź pytania, napisz do nas na kontakt@podatkowaoficyna.pl
9. Czas na powtórkę! Wyobraź sobie, że na egzaminie wylosowałeś kazus nr 4x – ten z poprzedniej lekcji. Zapisz swoją odpowiedź egzaminacyjną (może być skrótowo). Nie pomijaj tego kroku. Jest on potrzebny, aby utrwalić Twoją wiedzę, co z pewnością zaowocuje na egzaminie. Powodzenia!
10. Pamiętaj, że jutro napiszesz rozwiązanie kazusu nr 8.

Treść kazusu

Podatnik Jerzy M. pozostaje z małżonką we wspólności majątkowej małżeńskiej. W 2018 r. prowadził jednoosobową działalność gospodarczą. Dochody z tej działalności gospodarczej były opodatkowane w tym roku na zasadach ogólnych, gdyż nie wybrał on sposobu opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c ustawy z 26 lipca 1991 r., o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16), dalej powoływana jako: u.p.d.o.f.), ani w innych formach.

Małżonka 214 podatnika Joanna M. od 2014 r. osiąga przychody z tytułu umowy najmu. Do końca 2017 r. sumowała dochody z tego tytułu z dochodami męża we wspólnym rocznym zeznaniu podatkowym, które łącznie opodatkowywali na zasadzie art. 6 ust. 2 u.p.d.o.f. Małżonka podatnika w dniu 25 stycznia 2018 r. złożyła we właściwym Urzędzie Skarbowym oświadczenie na piśmie, że do przychodów z tytułu wynajmu garażu stanowiącego jej majątek odrębny w wysokości 200,- zł miesięcznie, wybiera opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Przez cały rok wpłacała także zaliczki miesięczne stanowiące ryczałt od przychodów ewidencjonowanych na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, w wysokości stanowiącej równowartość 8,5 % przychodów z tego tytułu, tj. 17,- zł w każdym miesiącu.

Podatnik Jerzy M. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za 2018 r. osiągnął dochód w wysokości 162.678,20 zł. Dnia 28.04.2019 r. małżonkowie Jerzy i Joanna M. złożyli wspólne zeznanie podatkowe za 2018 r., w którym wykazano do łącznego opodatkowania tylko dochody podatnika Jerzego M. z tytułu działalności gospodarczej.

Naczelnik Urzędu Skarbowego, po przeprowadzeniu kontroli i postępowania podatkowego decyzją z dnia 6 lipca 2021 r. określił Jerzemu M. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego za 2018 r. wskazując, że nie mógł on dokonać wspólnego rozliczenia z małżonką z uwagi na fakt korzystania przez nią z formy opodatkowania, do której miały zastosowanie przepisy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne.

Proszę sporządzić odwołanie, działając jako pełnomocnik Jerzego M. – doradca podatkowy, przyjmując, że nie upłynął termin do wniesienia odwołania.

Przepisy przywołane w rozwiązaniu przypadku

Art. 9a ust. 1, 4 i 6 u.p.d.o.f. (w brzmieniu obowiązującym w 2015 r.)

6. Dochody osiągane przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6, są opodatkowane na zasadach określonych w ustawie, chyba że podatnicy złożą właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenia o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Art. 6 ust. 2, 8 i 9 u.p.d.o.f. (w brzmieniu obowiązującym w 2015 r.)

2. Małżonkowie podlegający obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1, między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa, pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy mogą być, z zastrzeżeniem ust. 8, na wspólny wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym, opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów określonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a, po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26 i art. 26c; w tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.
(...)
8. Sposób opodatkowania, o którym mowa w ust. 2 i 4, nie ma zastosowania w sytuacji, gdy chociażby do jednego z małżonków, osoby samotnie wychowującej dzieci lub do jej dziecka mają zastosowanie przepisy art. 30c, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym lub ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym.
9. Zasada określona w ust. 8 nie dotyczy osób, o których mowa w art. 1 pkt 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym niekorzystających jednocześnie z opodatkowania przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej na zasadach określonych w art. 30c albo w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym, albo w ustawie z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym.

Art. 9 ust. 1 i 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne

1. Pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego.
(...)
4. W przypadku osiągania przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1a, przepisy dotyczące oświadczenia o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych stosuje się odpowiednio, z tym że podatnik rozpoczynający osiąganie takich przychodów w trakcie roku podatkowego składa pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za dany rok podatkowy naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnął w grudniu roku podatkowego.

Art. 21 § 3 o.p.

Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Art. 120 o.p.

Organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa.

Art. 121 § 1 o.p.

Postępowanie podatkowe powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych.

Art. 127 o.p.

Postępowanie podatkowe jest dwuinstancyjne.

Art. 220 o.p.

- § 1. Od decyzji organu podatkowego wydanej w pierwszej instancji służy stronie odwołanie tylko do jednej instancji.
- § 2. Właściwy do rozpatrzenia odwołania jest organ podatkowy wyższego stopnia.

Art. 222 o.p.

Odwołanie od decyzji organu podatkowego powinno zawierać zarzuty przeciw decyzji, określać istotę i zakres żądania będącego przedmiotem odwołania oraz wskazywać dowody uzasadniające to żądanie.

Art. 223 § 1 i § 2 pkt 1 o.p.

- § 1. Odwołanie wnosi się do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał decyzję.
- § 2. Odwołanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia doręczenia:
 - 1) decyzji stronie;
 - 2) zawiadomienia, o którym mowa w art. 103 § 1.

treść pisma

.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....

.....

.....

.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

