

Wprowadzenie

Książka składa się z dwóch części, z części pierwszej poświęconej skargom sądowym w sprawach podatkowych oraz z części drugiej poświęconej sądowym środkom odwoławczym, czyli tzw. sądowym skargom kasacyjnym w sprawach podatkowych.

Pierwsza część poświęcona skargom sądowym w sprawach podatkowych składa się z czterech rozdziałów.

Rozdział pierwszy jest komentarzem do skarg sądowych przed WSA w sprawach podatkowych, poświęconym omówieniu procesowej instytucji skargi sądownoadministracyjnej, przede wszystkim zaś norm naruszeń złożonych norm podatkowych. Przed częścią dogmatyczną dokonano niezbędnej rekonstrukcji pojęcia bezprawia judykacyjnego organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w sprawach podatkowych.

Rekonstrukcja pojęcia bezprawia judykacyjnego umożliwiła rekonstrukcję typów norm naruszeń prawa podatkowego od organów podatkowych oraz od sądów administracyjnych w sprawach podatkowych, począwszy od uznania materialnych i procesowych norm prawa cywilnego za niezbędne i pierwsze elementy materialnych norm podatkowych, zwłaszcza przez stanowiące ich dyspozycje normy podatkowe *sensu stricto* (normy podatkowego prawa materialnego i procesowego), aż do sankcji normatywnych uprawniających ofiary, czyli pokrzywdzonych wskutek naruszeń, do roszczeń procesowych o wyeliminowanie naruszeń i z obiegów prawnopodatkowych oraz do pociągania do odpowiedzialności przedstawicieli organów podatkowych oraz sędziów sądów administracyjnych jako funkcjonariuszy publicznych nadużywających władzy publicznej ze szkodą dla interesów prywatnych na podstawie art. 231 KK.

Rozdział drugi to orzecznictwo WSA w sprawach podatkowych oraz orzecznictwo TK w sprawach administracyjnych (oraz w sprawach podatkowych).

Rozdział trzeci składa się z dwóch wzorów skargi (*in abstracto*) przed WSA w sprawach podatkowych. Pierwszy wzór dotyczy skargi sądownoadministracyjnej przed WSA z zarzutami materialnymi stron (z zarzutami naruszeń przez organy podatkowe materialnego prawa podatkowego) oraz z ich rozwinięciami w postaci uzasadnienia zarzutów materialnych; drugi wzór dotyczy skargi sądownoadministracyjnej przed WSA z zarzutami proceduralnymi stron, w szczególności z zarzutami naruszania przez organy podatkowe proceduralnego prawa podatkowego, oraz z ich rozwinięciami w postaci uzasadnienia zarzutów proceduralnych.

Rozdział czwarty stanowi najważniejsze elementy wszystkich tomów książki, mianowicie kazusy wraz ze wzorami skarg przed WSA w sprawach podatkowych. Kazusy sądownoadministracyjne w sprawach podatkowych składają się z czterech części. Pierwszymi elementami kazusów są stany faktycznopodatkowe, które są wspólne dla każdego z kazusów, czyli wspólne dla wszystkich pism stron w sprawach podatkowych i sądowych oraz pism stron w sprawach podatkowych zawartych w danym kazusie. Istotnymi elementami kazusów są wzory pism odwołań stron w sprawach podatkowych i skarg przed WSA w sprawach podatkowych oraz szczegółowe objaśnienia do poszczególnych wzorów skarg w sprawach podatkowych.

Najważniejszymi wzorami w kazusach są wzory skarg przed WSA w sprawach podatkowych wraz z objaśnieniami.

Część druga książki poświęcona sądowym środkom odwoławczym, czyli tzw. kasacyjnym skargom sądowym w sprawach podatkowych, składa się z czterech rozdziałów. Rozdział pierwszy jest komentarzem do sądowych środków odwoławczych, czyli tzw. kasacyjnych skarg sądowych w sprawach podatkowych przed NSA, poświęconym omówieniu nie tylko procesowej instytucji tzw. kasacyjnej skargi sądownoadministracyjnej w sprawach podatkowych, ale przede wszystkim normom naruszeń złożonych norm podatkowych przez wojewódzkie sądy administracyjne.

Rozdział drugi składa się z dwóch wzorów sądowej skargi kasacyjnej (*in abstracto*) przed NSA w sprawach podatkowych. Pierwszy

wzór dotyczy skargi kasacyjnej przed NSA z zarzutami materialnymi stron (z zarzutami naruszeń przez sądy administracyjne materialnego prawa podatkowego) oraz z ich rozwinięciami w postaci uzasadnienia zarzutów materialnych. Drugi wzór dotyczy skargi kasacyjnej przed NSA z zarzutami proceduralnymi stron dwojakiego rodzaju, z zarzutami naruszeń przez wojewódzkie sądy administracyjne proceduralnego prawa podatkowego, jak i z zarzutami naruszeń przez wojewódzkie sądy administracyjne prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi oraz z ich rozwinięciami w postaci uzasadnień zarzutów proceduralnych.

Rozdział trzeci to orzecznictwo sądowe i trybunalskie w sprawach podatkowych z podziałem na orzecznictwo odwoławczego sądu administracyjnego, czyli NSA, w sprawach podatkowych oraz na orzecznictwo TK w sprawach podatkowych.

Rozdział czwarty stanowią najważniejsze elementy wszystkich części książki, mianowicie kazusy wraz ze wzorami tzw. skarg kasacyjnych przed NSA w sprawach podatkowych. Kazusy sądownoadministracyjne w sprawach podatkowych składają się z czterech części. Pierwszymi elementami kazusów sądowych są stany faktycznopo-datkowe (właściwie sytuacje faktyczne określone przez normy materialnego bądź proceduralnego prawa cywilnego), które są wspólne dla każdego z kazusów, czyli wspólne dla wszystkich pism podatkowych oraz sądowych pism stron w sprawach podatkowych zawartych w danym kazusie. Istotnymi elementami kazusów są wzory odwołań w sprawach podatkowych, wzory skarg przed WSA w sprawach podatkowych, wzory tzw. skarg kasacyjnych przed NSA w sprawach podatkowych oraz objaśnienia do poszczególnych skarg w sprawach podatkowych. Najważniejszymi wzorami w kazusach sądowych są wzory skarg przed WSA w sprawach podatkowych wraz objaśnieniami, a przede wszystkim, wzory tzw. sądowych skarg kasacyjnych przed NSA w sprawach podatkowych.

Wyżej wymienione kazusy podzielono według typowych grup zarzutów naruszeń cywilnego prawa materialnego lub naruszeń cywilnego prawa procesowego, we wszystkich typach zarzutów procesowych przeprowadzono konkretną sprawę podatkową, począwszy od krótkiego podatkowoprawnego stanu faktycznego (właściwie począwszy od opisu sytuacji faktycznej opartej na normach

materialnego lub proceduralnego prawa cywilnego), w którym opisano istotę sporu administracyjno-podatkowego między stroną a państwem (podatkowym organem jurysdykcyjnym), następnie na wszystkich szczeblach (instancjach), zarówno podatkowych (zwłaszcza przed naczelnikiem i dyrektorem izby skarbowej), jak i na wszystkich szczeblach sądowych (przed WSA, jak i przed NSA), oraz uwzględniając wszelkie zwyczajne procedury podatkowe i zwyczajne procedury sądoadministracyjne w sprawach podatkowych; od odwołania podatkowego przez skargę do WSA w sprawie podatkowej, aż do skargi kasacyjnej przed NSA w danej konkretnej sprawie podatkowej.

Wszystkie pisma procesowe (czy to pisma podatkowe stron, czy to sądowe pisma stron) zawarte w danej grupie zarzutów dotyczą jednego konkretnego sporu podatkowego w konkretnej sprawie podatkowej, co oznacza, że wiąże je jeden i ten sam tzw. podatkowy stan faktyczny (jeden i ten sam podmiot – występujący najpierw jako strona czynności cywilnoprawnej, najczęściej strona umowy cywilnoprawnej, potem jako podatnik czy płatnik, następnie jako strona podczas podatkowego postępowania kontrolnego, jurysdykcyjnego postępowania podatkowego, strona odwołująca się podczas postępowania podatkowego i odwoławczego, wreszcie jako skarżący przed wojewódzkim sądem administracyjnym, następnie jako strona skarżąca przed NSA; w/w problematyka, z racji rozmiarów pozycji, być może będzie uwzględniona w innej publikacji autora.

Struktura książki umożliwi dokonanie znacznej ilości skrótów w treści kolejnych pism podatkowych i pism sądowych stron oraz pozwala na znaczną ilość odesłań w objaśnieniach zawartych przy każdej konkretnej sprawie podatkowej, opisanej w danym typie zarzutów procesowych.

W każdej skardze sądowej znajdują się złożone konstrukcje normatywne zarzutów procesowych wobec naruszeń prawa dokonanych przez organy podatkowe w decyzjach i postanowieniach podatkowych.

Każda skarga sądowa, bez względu na instancję sądową, zawiera zarzuty dwojakiego rodzaju: przede wszystkim podatkowe zarzuty materialne, jak i podatkowe zarzuty proceduralne. Po pierwsze, każda skarga sądowa, bez względu na instancję, zawiera zarzuty

naruszeń materialnego prawa cywilnego w sprawach podatkowych przez organy podatkowe, które mogą być wykorzystane nie tylko w sprawach podatkowych, lecz także w sprawach administracyjnych z zakresu administracyjnego prawa gospodarczego, prawa rejestracyjno-koncesyjnego, prawa inwestycyjnego, prawa budowlanego, prawa wodnego, prawa leśnego itp.; gros skarg sądowych stanowią jednak zarzuty naruszeń materialnego prawa cywilnego w sprawach podatkowych przez organy podatkowe w podatku PIT, CIT, VAT lub PCC, zwłaszcza w zakresie wad wykładni woli stron czynności cywilnoprawnych przez organy podatkowe.

Każda skarga sądowa, bez względu na instancję, zawiera zarzuty procesowe naruszeń proceduralnego prawa podatkowego przez organy podatkowe; gros skarg sądowych stanowią zarzuty procesowe wobec naruszeń proceduralnego prawa podatkowego przez organy podatkowe nadające się do uniwersalizacji, właśnie ze względu na naruszenia materialnego i procesowego prawa cywilnego, także w sprawach administracyjnych.

Konkretna tzw. skarga kasacyjna jest wewnętrznie spójna, tj. zawiera zestaw dwóch typów zarzutów. Zawiera zarówno zarzuty stron przeciw organom podatkowym co do naruszeń materialnego prawa podatkowego ze szczególnym uwzględnieniem zarzutów stron przeciw organom podatkowym co do naruszeń cywilnego prawa materialnego, jak i zarzuty przeciw sądom administracyjnym co do naruszeń materialnego prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem zarzutów naruszeń cywilnego prawa materialnego. Oraz drugiego rodzaju zarzuty, mianowicie zarzuty naruszeń przez sądy podatkowego prawa procesowego (proceduralnego) w materialnych sprawach podatkowych (jako sporów powstałych głównie z powodu naruszenia przez organy podatkowe norm materialnego lub proceduralnego prawa cywilnego) z możliwością uniwersalizacji zarzutów przeciw sądom administracyjnym naruszeń podatkowego prawa procesowego (proceduralnego) w sprawach podatkowych na naruszenia przez sądy administracyjne naruszeń administracyjnego prawa procesowego w materialnych sprawach administracyjnych (jako sporów powstałych głównie z powodu naruszenia materialnego lub procesowego prawa cywilnego).

Wzory skarg sądowych uporządkowane są zgodnie z grupami zarzutów, natomiast grupy zarzutów zbudowane są według najistotniejszych, najpowszechniejszych, choć rzadziej omawianych w dogmatyce, naruszeń materialnego i procesowego prawa cywilnego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne w sprawach podatkowych. Wzory skarg sądowych uporządkowane są według naruszeń hipotez, czyli pierwszych elementów złożonych norm podatkowych, oraz uzupełniająco według naruszeń podatkowych norm proceduralnych zawartych w Ordynacji podatkowej. Wzory tzw. sądowych skarg kasacyjnych w sprawach podatkowych uporządkowane są według naruszeń hipotez, czyli pierwszych elementów złożonych norm podatkowych, oraz uzupełniająco według naruszeń podatkowych norm sądowno-proceduralnych zawartych w ustawie Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

W przykładach skarg sądowych, bez względu na instancję, zawarte są zarzuty procesowe naruszeń materialnego prawa podatkowego przez organy podatkowe według kilku podstawowych podatków wymiarowych – głównie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku do spadków i darowizn, itp.

Serdeczne podziękowania dla moich aplikantek: *Agnieszki Piwko* i *Natalii Dziedzic* za niezwykle ofiarną i wytrwałą pomoc redakcyjną przy powstaniu niniejszej książki.