

Odwołania i zażalenia w Ordynacji podatkowej – tryb wnoszenia, termin, treść odwołania i zażalenia

Podstawa prawna odpowiedzi

Art. 220. Ordynacji podatkowej

§ 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. Ordynacji podatkowej

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. Ordynacji podatkowej

§ 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.

Art. 236. Ordynacji podatkowej

§ 1. Na wydane w toku postępowania postanowienie służy zażalenie, gdy ustawa tak stanowi.
§ 2. Zażalenie wnosi się w terminie 7 dni od dnia doręczenia:
1) postanowienia stronie;
2) zawiadomienia, o którym mowa w art. 103 § 1.

Art. 237. Ordynacji podatkowej

Postanowienie, na które nie służy zażalenie, strona może zaskarżyć tylko w odwołaniu od decyzji.

Art. 239. Ordynacji podatkowej

W sprawach nieuregulowanych w niniejszym rozdziale do zażeń mają odpowiednie zastosowanie przepisy dotyczące odwołań.

Streszczenie

RÓŻNICE MIĘDZY ODWOŁANIEM A ZAŻALENIEM NA GRUNCIE ORDYNACJI PODATKOWEJ

	Odwołanie	Zażalenie
Podstawa wniesienia	przysługuje od: • od decyzji organu podatkowego wydanej w pierwszej instancji	przysługuje od: • wydanego w toku postępowania postanowienia ale tylko wtedy, gdy ustawa tak stanowi (postanowienie, na które nie służy zażalenie, strona może zaskarżyć tylko w odwołaniu od decyzji)
Tryb wnoszenia	do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał decyzję	do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał decyzję
Termin	w terminie 14 dni od dnia doręczenia: • decyzji stronie; • zawiadomienia, o którym mowa w art. 103 § 1.	w terminie 7 dni od dnia doręczenia: • postanowienia stronie; • zawiadomienia, o którym mowa w art. 103 § 1.
Treść	• określenie istoty i zakresu żądania będącego przedmiotem odwołania; • wskazanie dowodów uzasadniających żądanie	

Odwołania i zażalenia w Ordynacji podatkowej – tryb wnoszenia, termin, treść odwołania i zażalenia

■ Odpowiedź

PODSTAWA WNIESIENIA. Podstawowa różnica między odwołaniem a zażaleniem zawiera się w podstawie do ich wniesienia. Odwołanie przysługuje bowiem od decyzji, zaś zażalenie od postanowienia. Z zasady do zażaleń stosuje się te same przepisy. Wyjątkiem jest natomiast, że odwołanie przysługuje stronie zawsze, zażalenia zaś tylko wtedy gdy ustawa tak stanowi. Postanowienie, na które przysługuje zażalenie powinno zawierać informację w tym zakresie.

TRYB WNOSZENIA. Odwołania i zażalenia wnosi się do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał decyzję. Taki tryb wnoszenia podyktowany jest tym, że akta są w posiadaniu organu pierwszej instancji, który to przekazuje je wraz z odwołaniem (zażaleniem) do organu odwoławczego.

TERMIN. Termin do wniesienia odwołania, jak i termin do wniesienia zażalenia, jest terminem procesowym, a zatem jest to okres do dokonania czynności procesowej przez uczestnika postępowania. Upływ terminu procesowego powoduje bezskuteczność czynności procesowej, która prowadzić może do zamknięcia drogi postępowania podatkowego. Ponadto, terminy ustawowe, które wyznaczają wprost przepisy Ordynacji podatkowej nie mogą być przez organ prowadzący postępowanie ani skracane, ani przedłużane. Uchybienie terminu ustawowego powoduje zatem bezskuteczność czynności procesowej strony¹. Różnica między terminem do wniesienia odwołania, a terminem do wniesienia zażalenia wynika z ich długości. W przypadku odwołania jest to 14 dni od dnia doręczenia decyzji stronie, w tym także od zawiadomienia spadkobierców o postępowaniu z udziałem podatnika. Dla wniesienia zażalenia termin ten ulega skróceniu do 7 dni.

TREŚĆ. Odwołanie powinno spełniać wymogi przewidziane dla podania, które zawiera przepis art. 168 OP oraz wymogi dodatkowe, przewidziane w art. 222 OP:

- a) wskazanie zarzutów przeciwko decyzji;
- b) określenie istoty i zakresu żądania będącego przedmiotem odwołania (żądanie uchylecia bądź zmiany decyzji);
- c) wskazanie dowodów uzasadniających żądanie.

Podatnik w odwołaniu od decyzji podatkowej nie musi używać terminu „zarzuty”, wystarczy, że ze sformułowań odwołania wynika kwestionowanie rozstrzygnięcia, zwłaszcza gdy odwołanie wskazuje na istnienie innego stanu faktycznego, niż to wynika z treści zaskarżonej decyzji. Z kolei twierdzenia o istnieniu odmiennego stanu faktycznego mogą służyć zarzutom o sprzeczności ustaleń z treścią zebranego materiału i zarzutom o błędnym zastosowaniu przepisów prawa materialnego. Tego rodzaju sytuacja zmusza organ odwoławczy do przyjęcia, iż strona domaga się powtórznego merytorycznego załatwienia sprawy².

Na mocy art. 239 OP do zażaleń (w sprawach nieuregulowanych) mają odpowiednie zastosowanie przepisy dotyczące odwołań. Zasady dotyczące treści odwołania mają więc odpowiednie zastosowanie do treści zażalenia.

1. Wyrok WSA w Olsztynie z 21.02.2007 r., sygn. akt I SA/Ol 22/07, Legalis.
2. Wyrok NSA z 04.01.2000 r., sygn. akt III SA 8293/98, Legalis.