



**RZECZPOSPOLITA POLSKA**  
**Rzecznik Praw Obywatelskich**

*Prof. dr Andrzej ZOLL*

00-090 Warszawa  
Al. Solidarności 77

Tel. centr. 551 77 00  
Fax 827 64 53

Warszawa, dn. 25.08. 2004 r.

36564

RPO-470632-VI/04/AB

Pan  
prof. dr Mirosław Gronicki  
Minister Finansów

Na tle skargi, jaką przedłożył Pan Tadeusz P. pragnę przedstawić Panu Ministrowi wyłaniający się następujący problem natury organizacyjnej.

Dwoma postanowieniami z dnia 7 czerwca br. Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach - po rozpoznaniu zażaleń na postanowienia Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Częstochowie z dnia 16 marca 2004 r. w sprawie odmowy uzupełnienia dwóch decyzji z dnia 12 grudnia 2003 r. w sprawie wymiaru podatku dochodowego od osób fizycznych za 2001 r. i 2002 r. - oddalił zażalenia. Postanowienia zawierały pouczenie o prawie wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w G. za pośrednictwem Izby Skarbowej w Katowicach Ośrodek Zamiejscowy w Cz.

Wnioskodawca otrzymał postanowienia w dniu 8 czerwca br i w dniu 14 czerwca udał się do Izby Skarbowej w celu zapoznania się z aktami postępowania odwoławczego. Nie było to jednak możliwe, bowiem akta podatkowe zostały wraz z postanowieniem organu II instancji przekazane do Pierwszego Urzędu Skarbowego w dniu wydania postanowień, tj. 7 czerwca 2004 r. (załączam kopię pisma wraz z adnotacją pracownika Izby o braku możliwości udostępnienia akt).

Zwrócenie akt organowi I instancji już w dniu wydania postanowienia - w sytuacji gdy skarga do WSA mogła być wniesiona w terminie trzydziestu dni za pośrednictwem organu, który wydał skarżoną decyzję - dla skarżącego się Pana Pasieki było niezrozumiałe.

Uważam, że ta sprawa ujawnia istnienie pewnej „luki” mogącej - tak jak było to w przedstawionym przypadku - utrudnić stronom postępowania realizację ich prawa wglądu do akt sprawy przed ewentualnym wniesieniem skargi do Sądu (art. 178 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

Na zasadzie art. 53 § 1 i art. 54 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 z późn. zm.) obecnie skargę do sądu administracyjnego wnosi się w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.

Ordynacja podatkowa nie zawiera uregulowań określających w jakim czasie organ odwoławczy powinien zwrócić akta postępowania podatkowego organowi pierwszej instancji, w szczególności czy przed upływem terminu do złożenia skargi czy po jego upływie. Kwestii tej nie reguluje również instrukcja Nr 1/PR Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2002 r. w sprawie postępowania w Ministerstwie Finansów oraz w izbach skarbowych, izbach celnych i urzędach kontroli skarbowej w wypadku zaskarżenia do Naczelnego Sądu Administracyjnego decyzji, postanowienia lub innego aktu bądź czynności z zakresu administracji publicznej (Dz. Urz. MF z 2002 r. Nr 16, poz. 78; dotychczas - jak się wydaje - nie zaktualizowana).

W przedstawionej sprawie nie ma podstaw do zarzucenia organom podatkowym naruszenia jakichkolwiek przepisów postępowania. Niemniej jednak oczekiwania podatnika, że w sytuacji gdy nie upłynął termin do złożenia skargi akta będą pozostawały w dyspozycji organu wydającego decyzję, której ewentualna skarga może dotyczyć i że do tego organu należy się zwrócić o udostępnienie akt ocenić należy jako racjonalne i uzasadnione, tym bardziej że skargę składa się za pośrednictwem tego właśnie organu. Należy zauważyć, że gdy siedziba urzędu skarbowego znajduje się w innej miejscowości niż siedziba izby skarbowej akta są zwracane za pośrednictwem poczty. W tym czasie wyłączona jest w ogóle możliwość zapoznania się z nimi przez stronę, co jednak nie wstrzymuje biegu terminu do złożenia skargi.

Nie wydaje się, aby zasada wykonalności decyzji stała na przeszkodzie pozostawianiu akt w izbie skarbowej do upływu terminu do złożenia skargi. Organowi I instancji może być przesłana kopia decyzji organu odwoławczego.

Proszę więc Pana Ministra o rozważenie celowości uregulowania zasady pozostawiania akt podatkowych w dyspozycji organu odwoławczego do upływu terminu do ewentualnego złożenia skargi.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia

Rzecznika Praw Obywatelskich

/-/ dr hab. Jerzy Świątkiewicz

Zastępca Rzecznika Praw Obywatelskich