

WYMIAR PODATKU W PRAKTYCE

- POSTĘPOWANIE WYMIAROWE I DECYZJE PODATKOWE

WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:

Celem szkolenia jest kompleksowe omówienie zasad prowadzenia postępowania wymiarowego, od momentu powstania obowiązku i zobowiązania podatkowego, przez gromadzenie i ocenę materiału dowodowego, aż po wydanie oraz zaskarżenie decyzji. Uczestnicy zgłębią praktyczne aspekty ustalania i szacowania podstawy opodatkowania, określania wysokości zobowiązania oraz weryfikacji prawidłowości ustaleń dokonanych przez organ. W trakcie zajęć przeanalizujemy najczęstsze problemy w praktyce organów podatkowych oraz zasady zagwarantowania praw podatnika na każdym etapie procedury.

CELE I KORZYŚCI:

- Zdobycie wiedzy na temat zasad i mechanizmów wymiaru podatku.
- Poznanie różnic pomiędzy decyzją ustalającą a decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.
- Nabycie umiejętności prawidłowej oceny przesłanej wszczęcia i przebiegu postępowania wymiarowego.
- Poznanie wymogów dotyczących gromadzenia i oceny materiału dowodowego.
- Nabycie umiejętności oceny znaczenia i mocy dowodowej ksiąg podatkowych, deklaracji i dokumentów w postępowaniu wymiarowym.
- Zdobycie wiedzy na temat zasad i metod szacowania podstawy opodatkowania.
- Nabycie umiejętności identyfikowania uchybień organów podatkowych w zakresie ustaleń faktycznych i postępowania dowodowego.
- Poznanie formalnych wymogów dotyczących decyzji podatkowej i jej uzasadnienia.
- Nabycie umiejętności oceny podstaw do zakwestionowania decyzji wymiarowej.
- Poznanie procedury wnoszenia odwołań oraz skarg do sądów administracyjnych.
- Zdobycie wiedzy na temat wpływu przedawnienia na możliwość wydania decyzji wymiarowej.
- Zdobycie wiedzy na temat zasad i mechanizmów wymiaru podatku.
- Zdobycie wiedzy na temat zasad i metod szacowania podstawy opodatkowania.

PROGRAM:

1. Wymiar podatku, podstawowe zagadnienia:

- Pojęcie i znaczenie wymiaru podatku.
- Wymiar podatku a powstanie zobowiązania podatkowego.
- Obowiązek podatkowy a zobowiązanie podatkowe.
- Samoobliczenie podatku przez podatnika a wymiar podatku przez organ.
- Ustalanie i określanie wysokości zobowiązania podatkowego.

2. Decyzje wymiarowe:

- Decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego.
- Decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego.
- Różnice między decyzją ustalającą a określającą.
- Przesłanki wydania decyzji określającej.
- Zakres rozstrzygnięcia organu podatkowego.
- Elementy decyzji podatkowej i jej uzasadnienie.

3. Wszczęcie i przebieg postępowania wymiarowego:

- Wszczęcie postępowania podatkowego.
- Zawiadomienie strony o wszczęciu postępowania.
- Zakres postępowania i granice sprawy podatkowej.

- Obowiązki organu podatkowego w toku postępowania.
- Prawa i obowiązki podatnika.
- Terminy załatwienia sprawy.
- Zawieszenie postępowania i jego skutki.

4. Ustalenie stanu faktycznego:

- Zasada prawdy obiektywnej.
- Obowiązek dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego.
- Ciężar dowodu w postępowaniu podatkowym.
- Znaczenie twierdzeń i wyjaśnień podatnika.
- Ustalenia faktyczne organu a stanowisko podatnika.
- Znaczenie materiału zgromadzonego przed wszczęciem postępowania.

5. Postępowanie dowodowe w sprawach wymiarowych:

- Przedmiot i zakres postępowania dowodowego.
- Księgi podatkowe i ewidencje.
- Deklaracje podatkowe.
- Dokumenty i dokumentacja źródłowa.
- Zeznania świadków.
- Przesłuchanie strony.
- Opinie biegłych.
- Dowody z innych postępowań i informacje uzyskane od innych organów.
- Wnioski dowodowe podatnika.
- Odmowa przeprowadzenia dowodu.
- Ocena materiału dowodowego przez organ.

6. Księgi podatkowe i ich znaczenie w wymiarze podatku:

- Księgi podatkowe jako dowód w postępowaniu.
- Rzetelność i niewadliwość ksiąg podatkowych.
- Skutki podatkowe nierzetelnego lub wadliwego prowadzenia ksiąg.
- Podważenie wartości dowodowej ksiąg.
- Znaczenie ewidencji i dokumentacji podatnika.

7. Określenie podstawy opodatkowania w drodze oszacowania:

- Przesłanki dokonania oszacowania.
- Kiedy organ może odstąpić od oszacowania.
- Metody szacowania podstawy opodatkowania.
- Wybór metody szacowania.
- Dowody wykorzystywane przy szacowaniu.
- Granice swobody organu podatkowego.
- Zakwestionowanie prawidłowości oszacowania.

8. Decyzja podatkowa:

- Wymogi formalne decyzji.
- Rozstrzygnięcie sprawy co do istoty.
- Uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji.
- Znaczenie prawidłowego uzasadnienia.
- Wady decyzji podatkowej.
- Decyzja a związanie organu ustaleniami postępowania.
- Sprostowanie, uzupełnienie i zmiana decyzji.

9. Przedawnienie a wymiar podatku:

- Terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych.
- Przedawnienie prawa do określenia zobowiązania podatkowego.
- Zawieszenie biegu terminu przedawnienia.
- Przerwanie biegu terminu przedawnienia.
- Wpływ postępowań i kontroli na bieg terminu przedawnienia.
- Wydanie decyzji a przedawnienie zobowiązania.

10. Kontrola i czynności sprawdzające a postępowanie wymiarowe:

- Czynności sprawdzające a wymiar podatku.

- Kontrola podatkowa a postępowanie podatkowe.
- Kontrola celno-skarbowa a postępowanie wymiarowe.
- Materiał dowodowy zgromadzony w toku kontroli.
- Wszczęcie postępowania po zakończeniu kontroli.
- Granice wykorzystywania ustaleń kontroli w postępowaniu wymiarowym.

11. Odwołanie od decyzji wymiarowej:

- Zasady i termin wniesienia odwołania.
- Elementy odwołania.
- Zarzuty dotyczące naruszenia prawa materialnego i procesowego.
- Wnioski dowodowe w postępowaniu odwoławczym.
- Zakres postępowania organu odwoławczego.
- Decyzja organu drugiej instancji.
- Zakaz reformationis in peius.

12. Kontrola sądowa decyzji wymiarowych:

- Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.
- Zaskarżanie decyzji ostatecznych.
- Zarzuty dotyczące naruszenia prawa materialnego i procesowego.
- Kontrola ustaleń faktycznych przez sąd administracyjny.
- Znaczenie orzecznictwa sądów administracyjnych.
- Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

13. Najczęstsze błędy w postępowaniach wymiarowych:

- Nieprawidłowe ustalenie stanu faktycznego.
- Pominięcie istotnych dowodów.
- Nieprawidłowa ocena materiału dowodowego.
- Nieuzasadniona odmowa przeprowadzenia dowodu.
- Wadliwe uzasadnienie decyzji.
- Błędy w zakresie szacowania podstawy opodatkowania.
- Naruszenie praw strony w toku postępowania.

14. Praktyka organów podatkowych i orzecznictwo:

- Aktualne problemy w postępowaniach wymiarowych.
- Najnowsze orzecznictwo sądów administracyjnych.
- Praktyka organów podatkowych.
- Przykłady sporów dotyczących wymiaru podatku.

15. Pytania i odpowiedzi.

ADRESACI:

Pracownicy wydziałów/referatów podatków i opłat lokalnych oraz finansów, Skarbnicy, księgowe, główne księgowe.

PROWADZĄCA:

Radca prawny, doradca podatkowy, przewodnicząca Małopolskiego Oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych, ekspert Polskiej Izby Turystyki i członek Komisji Fiskalnej ECTAA, wieloletni współpracownik polskich i międzynarodowych firm doradczych, jeden z założycieli Stowarzyszenia Doktorantów i Doktorów Prawa Podatkowego z siedzibą w Krakowie, członek polskiego Oddziału IFA (International Fiscal Association), absolwentka studiów doktoranckich w Zakładzie Prawa Finansowego na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego, absolwentka programu SIM Certyfikowany Interim Manager®, absolwentka Szkoły Przedsiębiorczości i Zarządzania przy Akademii Ekonomicznej w Krakowie, studia podyplomowe - kierunek: Zarządzanie, kontrola wewnętrzna oraz audyt, tytuł audytora II stopnia, uczestnik i prelegent licznych konferencji naukowych z zakresu prawa podatkowego. Jest autorką licznych publikacji eksperckich z zakresu prawa podatkowego i wieloletnim wykładowcą z tematyki podatkowej (ponad 5000 godzin szkoleniowych). Uznana za jednego z najlepszych doradców podatkowych w zakresie sporów podatkowych (IX Ranking Dziennika Gazety Prawnej).

Wymiar podatku w praktyce – postępowanie wymiarowe i decyzje podatkowe



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium online.



13 listopada 2026 r.

Szkolenie w godzinach 10:00-14:00



Cena: 479 PLN netto/os. Przy zgłoszeniach do 30 października 2026 r. cena wynosi 439 PLN netto/os. Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu online z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, MISTiA
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków
Magdalena Stawiarska, kierownik zespołu ds. szkoleń
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, szkolenia@mistia.org.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

DANE DO FAKTURY:

Nazwa i adres nabywcy
NIP nabywcy

Nazwa i adres odbiorcy
NIP odbiorcy

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK ☐

NIE ☐

Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).

Uwagi:

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy:

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora www.mistia.org.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia
do 9 listopada 2026 r.**

UWAGA! Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie faktury w KSeF.

Podpis osoby upoważnionej