



DOWODY W POSTĘPOWANIU PODATKOWYM

- 1. POSTĘPOWANIE DOWODOWE**
 - 2. ZASADY PROWADZENIA POSTĘPOWANIA DOWODOWEGO**
 - 3. CIĘŻAR DOWODU**
 - 4. SYSTEM DOWODÓW**
- 

„Organ nie otrzymuje obrazu stanu faktycznego w postaci gotowej. Musi go sam ustalić w drodze nieraz bardzo żmudnych i skomplikowanych poszukiwań. Ustalenie stanu faktycznego polega nie tylko na ustaleniu faktów, lecz również na ich oświetlaniu, na ich ocenie ze stanowiska celowego działania administracji – ze stanowiska zadań administracji i interesu indywidualnego (...) Decyzja ma zatem charakter twórczy”.

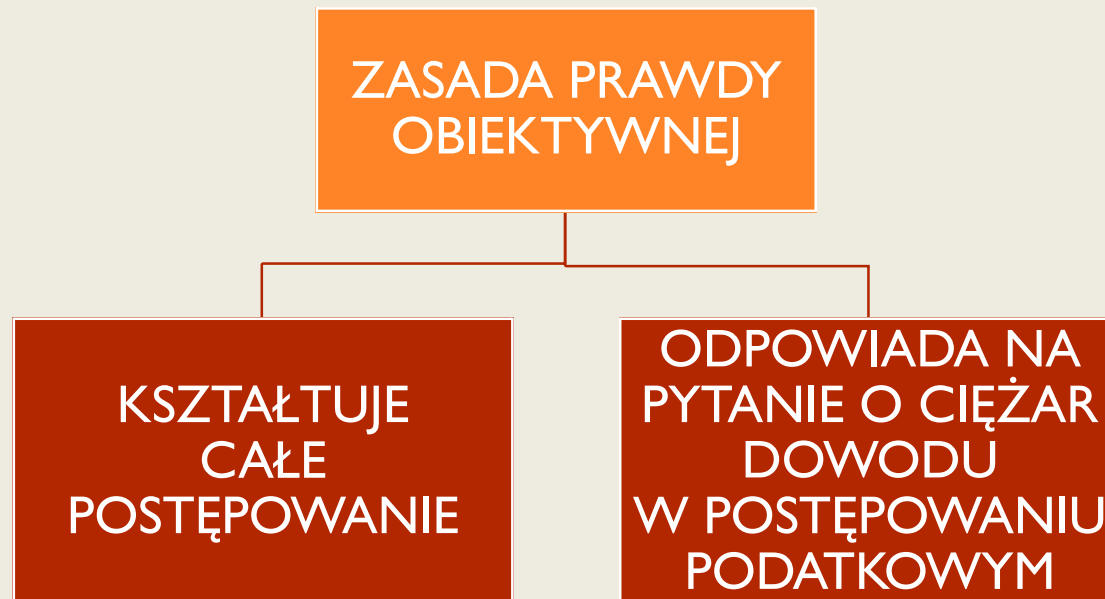
„ Podstawą orzeczenia (decyzji) nie jest ten obiektywnie istniejący stan faktyczny, lecz jego odbicie, jego obraz w świadomości organu”.

E. ISERZON, [W:] E. ISERZON, J. STAROŚCIAK, *KODEKS POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO. KOMENTARZ*, WARSZAWA 1961.

ZASADA PRAWDY OBIEKTYWNEJ

Art. 122 OP

W toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym.



STAN
FAKTYCZNY
SPRAWY



STAN
ABSTRAKCYJNY
WYRAŻONY
W NORMIE
PRAWNEJ



USTALENIE STANU
FAKTYCZNEGO
W SPRAWIE



KONFRONTACJA
USTALONEGO STANU
FAKTYCZNEGO
Z HIPOTEZĄ NORMY
PRAWNEJ



PRAWDŁOWA
OCENA PRAWNA
WSZYSTKICH
FAKTÓW
PRAWOTWÓRCZYCH
W DANEJ SPRAWIE

**ART. 122 –
KONSEKWENCJE DLA
ORGANU
PODATKOWEGO**

**ORGAN PODATKOWY
Z URZĘDU OKREŚLA, JAKIE
DOWODY SĄ NIEZBĘDNE
W POSTĘPOWANIU
PODATKOWYM**

**ORGAN PODATKOWY
MUSI PRZEPROWADZIĆ
Z URZĘDU DOWODY WSKAZANE
W POSTANOWIENIU**



Art. 187 OP

OTWARTY SYSTEM ŚRODKÓW DOWODOWYCH

Art. 180 o.p.

§ 1. Jako dowód należy dopuścić **wszystko**, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem.

§ 2. Jeżeli przepis prawa nie wymaga urzędowego potwierdzenia określonych faktów lub stanu prawnego w drodze zaświadczenia, organ podatkowy odbiera od strony, na jej wniosek, oświadczenie złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania; przepis art. 196 § 3 stosuje się odpowiednio.

ŚRODEK DOWODOWY

ŹRÓDŁA
PRAWDZIWYCH
INFORMACJI

ŹRÓDŁA
INFORMACJI,
KTÓRE MOGĄ
PRZYCZYNIĆ SIĘ
DO WYJAŚNIENIA
SPRAWY

GRANICA
DOPUSZCZALNOŚCI
ŚRODKÓW
DOWODOWYCH =
ZGODNOŚĆ
Z PRZEPISAMI PRAWA

Art. 181 o.p.

Dowodami w postępowaniu podatkowym mogą być w szczególności:

- księgi podatkowe,
- deklaracje złożone przez stronę,
- zeznania świadków,
- opinie biegłych,
- materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin,
- informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku działalności analitycznej Krajowej Administracji Skarbowej, czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej oraz
- materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

KATALOG
OTWARTY

ODWZOROWANIE CYFROWE

Art. 181a OP

§ 1. Podanie lub deklaracja odwzorowane cyfrowo są równoważne pod względem skutków prawnych podaniu i deklaracji złożonym w formie pisemnej.

§ 2. Przepis § 1 nie wyłącza możliwości przeprowadzenia dowodu przeciwko podaniu lub deklaracji odwzorowanym cyfrowo.

§ 3. Wydruk podania lub deklaracji odwzorowanych cyfrowo zawiera identyfikator tego podania lub deklaracji nadawany przez system teleinformatyczny Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.



DOWODY PRZEPROWADZONE
W POSTĘPOWANIU PODATKOWYM



DOWODY PRZEPROWADZONE W
TOKU DZIAŁALNOŚCI
ANALITYCZNEJ
I CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCYCH



DOWODY ZGROMADZONE W
TOKU POSTĘPOWANIA KARNEGO
ALBO POSTĘPOWANIA W
SPRAWACH
O PRZESTĘPSTWA SKARBOWE LUB
WYKROCZENIA SKARBOWE

DOWODY

- PRÓBA KLASYFIKACJI

INFORMACJE PODATKOWE OD INSTYTUCJI FINANSOWYCH

Art. 104 ust. 1 PrBank

Bank, osoby w nim zatrudnione oraz osoby, za których pośrednictwem bank wykonuje czynności bankowe, są obowiązane zachować tajemnicę bankową, która obejmuje wszystkie informacje dotyczące czynności bankowej, uzyskane w czasie negocjacji, w trakcie zawierania i realizacji umowy, na podstawie której bank tę czynność wykonuje.

Art. 182 o.p.

§1. Jeżeli z dowodów zgromadzonych w toku postępowania podatkowego wynika potrzeba uzupełnienia tych dowodów lub ich porównania z informacjami pochodzącymi z banku, bank jest obowiązany na pisemne żądanie naczelnika urzędu skarbowego, a w toku postępowania odwoławczego na żądanie dyrektora izby administracji skarbowej, zwanych dalej „upoważnionymi organami podatkowymi”, do sporządzenia i przekazania informacji dotyczących strony postępowania w zakresie:

- 1) posiadanych rachunków bankowych lub rachunków oszczędnościowych, liczby tych rachunków, a także obrotów i stanów tych rachunków;
- 2) posiadanych rachunków pieniężnych lub rachunków papierów wartościowych, liczby tych rachunków, a także obrotów i stanów tych rachunków;
- 3) zawartych umów kredytowych lub umów pożyczek pieniężnych, a także umów depozytowych;
- 4) nabytych za pośrednictwem banków akcji Skarbu Państwa lub obligacji Skarbu Państwa, a także obrotu tymi papierami wartościowymi;
- 5) obrotu wydawanymi przez banki certyfikatami depozytowymi lub innymi papierami wartościowymi.

INFORMACJE PODATKOWE OD INSTYTUCJI FINANSOWYCH- OGRANICZENIA

Art. 183 o.p.

Z żądaniem sporządzenia i przekazania informacji, o których mowa w art. 182, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celnego może wystąpić po uprzednim wezwaniu do udzielenia informacji z tego zakresu albo do upoważnienia odpowiednio naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego do wystąpienia do instytucji finansowych o przekazanie tych informacji, a strona w wyznaczonym terminie:

- 1) nie udzieliła informacji;
- 2) nie upoważniła odpowiednio naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego do wystąpienia do instytucji finansowych o przekazanie informacji;
- 3) udzieliła informacji, które wymagają uzupełnienia lub porównania z informacjami pochodzącymi z instytucji finansowej.

Art. 184 o.p.

§ 1. Upoważniony organ podatkowy, występując z żądaniem, o którym mowa w art. 182, powinien zwracać szczególną uwagę na zasadę **szczególnego zaufania pomiędzy instytucjami finansowymi a ich klientami**.

§ 1a. Jeżeli umowa z bankiem lub inną instytucją finansową została zawarta przez podatnika wspólnie z innymi podmiotami, bank nie przekazuje informacji dotyczących podmiotów, których nie dotyczy żądanie upoważnionego organu podatkowego.

§ 2. W żądaniu określa się zakres informacji, okres, którego informacje mają dotyczyć, oraz termin ich przekazania.

§ 2a. Żądanie oznacza się klauzulą: „Tajemnica skarbowa”, a jego przekazanie następuje w trybie przewidzianym dla dokumentów zawierających informacje niejawne o klauzuli „zastrzeżone”.

§ 3. Żądanie zawiera ponadto:

- 1) wskazanie przesłanek uzasadniających konieczność uzyskania informacji objętych żądaniem;
- 2) dowody potwierdzające, że strona:
 - a) odmówiła udzielenia informacji lub
 - b) nie wyraziła zgody na udzielenie upoważnionemu organowi podatkowemu upoważnienia do zażądania tych informacji, lub
 - c) w terminie określonym przez upoważniony organ podatkowy nie udzieliła informacji albo upoważnienia.

Art. 185 o.p.

Instytucje finansowe wymienione w art. 182 odmawiają udzielenia informacji, jeżeli żądanie upoważnionego organu podatkowego nie spełnia wymogów określonych w art. 184 § 2 i 3.

ZAKRES POSTĘPOWANIA DOWODOWEGO

Art. 187 OP

§ 1. Organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

§ 2. Organ podatkowy może w każdym stadium postępowania zmienić, uzupełnić lub uchylić swoje postanowienie dotyczące przeprowadzenia dowodu.

§ 3. Fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi podatkowemu z urzędu nie wymagają dowodu. Fakty znane organowi podatkowemu z urzędu należy zakomunikować stronie.

CIĘŻAR DOWODU W POSTĘPOWANIU PODATKOWYM

spoczywa na organie
podatkowym

wyjątki mogą być wprowadzone
na mocy przepisów szczególnych

ORGAN PODATKOWY
ZAKRES POSTĘPOWANIA
DOWODOWEGO OKREŚLA
W POSTANOWIENIU

Ciężar dowodu stanowi
wymaganie dostarczenia sądowi
dowodów potwierdzających
przytoczone fakty pod rygorem
negatywnego rozstrzygnięcia
sprawy.

Przedmiotem dowodu jest fakt, z
którego osoba wywodzi skutki
prawne.

Zgodnie z zasadą *iura novit curia*
nie jest faktem prawo
obowiązujące i zasady współżycia
społecznego.

***Facta probantur, iura novit
curia.***

Fakty wymagają udowodnienia,
przepisy prawa zna sąd.

**CIĘŻAR DOWODU
W SENSIE
FORMALNYM**, *kto może
zgłaszać środki dowodowe*

Art. 232 k.p.c.

Strony są obowiązane wskazywać dowody dla stwierdzenia faktów, z których wywodzą skutki prawne. Sąd może dopuścić dowód niewskazany przez stronę.

**CIĘŻAR DOWODU
W SENSIE
MATERIALNYM**, *kogo
obciążają skutki
nieudowodnienia faktów*

Art. 6 k.c.

Ciężar udowodnienia faktu spoczywa na osobie, która z faktu tego wywodzi skutki prawne.

OBOWIĄZEK WSPÓŁDZIAŁANIA STRONY Z ORGANEM PODATKOWYM A ART. 6 KC

Czy w postępowaniu podatkowym można stosować normę wynikającą z przepisu art. 6 KC?

SA/Łd 2620/95

„Wprawdzie to organ jest obowiązany w sposób wyczerpujący zebrać i rozpatrzyć cały materiał dowodowy (art. 77 § 1 k.p.a.), ale choć k.p.a. nie reguluje kwestii ciężaru dowodzenia, **wobec ogólnej reguły wynikającej z art. 6 kc, a także ciężącym na organie obowiązku dochodzenia prawdy obiektywnej, to jednak mając na względzie, iż z udowodnienia faktów przeciwnych ustaleniom organu podatkowego to podatnik wywodziłby skutki prawne - winien on współprzyczynić się do zapewnienia pełnego i wyczerpującego zebrania i rozpatrzenia materiału dowodowego - w drodze złożenia wyjaśnień lub przytoczenia innych dowodów w sprawie**”.

MATERIAŁ DOWODOWY

DOMNIEMANIA FAKTYCZNE

- na podstawie faktu nieposzukiwanego o fakcie poszukiwanym, wynikają z doświadczenia życiowego

DOMNIEMANIA PRAWNE

- wynikają z **przepisów prawa**, które nakazują przyjęcie faktu poszukiwanego na podstawie innego faktu

USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO - PODSTAWY



ART. 137 § o.p. – domniemanie istnienia pełnomocnictwa



ART. 150 § 2, ART. 151a o.p. – domniemanie doręczenia pisma



ART. 194 § 1 o.p. – domniemanie zgodności z prawną obiektywną dokumentu urzędowego

DOMNIEMANIA PRAWNE W ORDYNACJI PODATKOWEJ

MATERIAŁ DOWODOWY

**OGÓŁ DOWODÓW,
KÓRYCH ZEBRANIE
WARUNKUJE DOKŁADNE
WYJAŚNIENIE STANY
FAKTYCZNEGO SPRAWY**

DOWÓD

„środek dowodowy, a zatem ten środek, który umożliwia dowodzenia, a więc pozwala na przekonanie się o istnieniu lub nieistnieniu oznaczonych faktów, a tym samym o prawdziwości względnie nieprawdziwości twierdzeń o tych faktach”

W. Siedlecki, *Postępowanie cywilne. Zarys wykładu*, Warszawa 1977.

USTALENIE OKOLICZNOŚCI FAKTYCZNYCH

FAKTY WYMAGAJĄCE
UDOWODNIENIA

FAKTY WYMAGAJĄCE
UPRAWDOPODOBNIENIA

FAKTY POWSZECHNIE
ZNANE (NOTORYJNE)

FAKTY WYMAGAJĄCE UPRAWDOPODOBNIENIA

ustalenie okoliczności faktycznych bez
przeprowadzenia postępowania dowodowego

gdy przepis prawa tak stanowi
(art. 162 § 1 OP)

UPRAWDOPODOBNIENIE

- środek zastępczy wobec dowodu
- daje prawdopodobieństwo, ale nie pewność

ŻĄDANIE PRZEPROWADZENIA DOWODÓW

Art. 188 OP

Żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu należy uwzględnić, jeżeli przedmiotem dowodu są **okoliczności mające znaczenie dla sprawy**, chyba że **okoliczności te stwierdzone są wystarczająco innym dowodem**.

ZASADA CZYNNEGO UDZIAŁU STRONY
W POSTĘPOWANIU

PREKLUZJA DOWODOWA

Art. 189 OP

§ 1. Organ podatkowy może wyznaczyć stronie termin do przedstawienia dowodu będącego w jej posiadaniu.

§ 2. Termin ustala się uwzględniając charakter dowodu i stan postępowania, przy czym nie może on być krótszy niż 3 dni.

ZASADA SWOBODNEJ OCENY DOWODÓW

Art. 191 OP

Organ podatkowy ocenia na podstawie **całego zebranego materiału dowodowego**, czy dana okoliczność została udowodniona.

Art. 192 OP → **ART. 190 OP**

Okoliczność faktyczna może być uznana za udowodnioną, jeżeli strona wypowiedzenia się co do przeprowadzonych dowodów.

Art. 190 OP

§ 1. Strona powinna być zawiadomiona o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych lub oględzin przynajmniej na 7 dni przed terminem.

§ 2. Strona ma prawo brać udział w przeprowadzaniu dowodu, może zadawać pytania świadkom i biegłym oraz składać wyjaśnienia.

Art. 200 § 1 OP

Przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie **siedmiodniowy termin** do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

ŚRODKI DOWODOWE

KSIĘGI PODATKOWE
ART. 193 OP

DOKUMENTY URZĘDOWE
ART. 194 OP

DOWÓD Z PRZESŁUCHANIA ŚWIADKÓW
ART. 195 OP
(+ODMOWA ZEZNAŃ ART. 196 OP)

PRZESŁUCHANIE STRONY
ART. 199 OP

OPINIA BIEGŁEGO
ART. 197 OP

KSIĘGI PODATKOWE

**KSIĘGI PODATKOWE
stanowią dowód tego,
co wynika z zawartych
w nich zapisów, jeżeli są
prowadzone:**

RZETELNIE

**Księgi podatkowe
uważa się za rzetelne,
jeżeli dokonywane
w nich zapisy
odzwierciedlają stan
rzeczywisty.**

**W SPOSÓB
NIEWADLIWY**

**Za niewadliwe uważa
się księgi podatkowe
prowadzone zgodnie z
zasadami wynikającymi
z odrębnych przepisów.**

**Organ podatkowy uznaje
jednak za dowód księgi
podatkowe, które
prowadzone są w sposób
wadliwy, jeżeli wady nie
mają istotnego znaczenia
dla sprawy.**

**Organ podatkowy nie uznaje za
dowód w rozumieniu przepisu
ksiąg podatkowych, które są
prowadzone nierzetelnie lub
w sposób wadliwy.**

Jeżeli organ podatkowy stwierdzi, że
księgi podatkowe są prowadzone
nierzetelnie lub w sposób wadliwy, to
w protokole badania ksiąg określa, za
jaki okres i w jakiej części nie uznaje
ksiąg za dowód tego, co wynika z
zawartych w nich zapisów.

DOKUMENTY URZĘDOWE

Art. 194 OP

§ 1. Dokumenty urzędowe sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio do dokumentów urzędowych sporządzonych przez inne jednostki, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów uprawnione są do ich wydawania.

§ 3. Przepisy § 1 i 2 nie wyłączają możliwości przeprowadzenia dowodu przeciwko dokumentom wymienionym w tych przepisach.

DOWÓD Z PRZESŁUCHANIA ŚWIADKÓW

Świadcami nie mogą być:

1) osoby **niezdolne do postrzegania lub komunikowania** swych spostrzeżeń;

2) osoby **obowiązane do zachowania w tajemnicy** informacji niejawnych na okoliczności objęte tajemnicą, jeżeli nie zostały, w trybie określonym obowiązującymi przepisami, zwolnione od obowiązku zachowania tej tajemnicy;

3) **duchowni** prawnie uznanych wyznań - co do faktów objętych tajemnicą spowiedzi.



Nikt nie ma prawa odmówić zeznań w charakterze świadka, z wyjątkiem:

małżonka strony,

wstępnych,

zstępnych

rodzeństwa strony

powinowatych pierwszego stopnia

pozostających ze stroną w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli.

Prawo odmowy zeznań trwa także po ustaniu małżeństwa, przysposobienia, opieki lub kurateli.

Świadek może odmówić odpowiedzi na pytania,

gdy odpowiedź mogłaby narazić jego lub jego bliskich

na odpowiedzialność karną, karną skarbową albo spowodować naruszenie obowiązku zachowania ustawowo chronionej tajemnicy zawodowej.

ODMOWA ZEZNAŃ

PRZESŁUCHANIE STRONY

Art. 199 OP

Organ podatkowy może przesłuchać stronę po wyrażeniu przez nią zgody. Do przesłuchania strony stosuje się przepisy dotyczące świadka, z wyłączeniem przepisów o środkach przymusu.

III SA/Wa 2382/13

„Twierdzenia strony nie są dowodem, jeżeli nie przybrały formy zeznania. Jeżeli strona składa tylko oświadczenie na pewną okoliczność, a udowodnienie jej jest możliwe przez przedstawienie dokumentu lub stosownego orzeczenia, to samo takie oświadczenie nie może spełniać roli dowodu w rozumieniu art. 180 § 1 o.p. Należy mieć bowiem na względzie, że stan faktyczny sprawy winien opierać się na dowodach, a nie substytutach tych dowodów, które co najwyżej mogą być wskazówką do przeprowadzenia dowodu w określonej prawem formie.”

OPINIA BIEGŁEGO

Art. 197 OP

§ 1. W przypadku gdy w sprawie wymagane są wiadomości specjalne, organ podatkowy może powołać na biegłego osobę dysponującą takimi wiadomościami, w celu wydania opinii.

§ 2. Powołanie na biegłego następuje z urzędu, jeżeli opinii biegłego wymagają przepisy prawa podatkowego.

§ 3. Do wyłączenia biegłego stosuje się odpowiednio przepisy art. 130 § 1 i 2. W pozostałym zakresie do biegłych stosuje się przepisy dotyczące przesłuchania świadków.

Art. 199a OP

§ 1. Organ podatkowy dokonując ustalenia treści czynności prawnej, uwzględnia zgodny zamiar stron i cel czynności, a nie tylko dosłowne brzmienie oświadczeń woli złożonych przez strony czynności.

§ 2. Jeżeli pod pozorem dokonania czynności prawnej dokonano innej czynności prawnej, skutki podatkowe wywodzi się z tej ukrytej czynności prawnej.

§ 3. Jeżeli z dowodów zgromadzonych w toku postępowania, w szczególności zeznań strony, chyba że strona odmawia składania zeznań, wynikają wątpliwości co do istnienia lub nieistnienia stosunku prawnego lub prawa, z którym związane są skutki podatkowe, organ podatkowy występuje do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego lub prawa.

I SA/Kr 1668/13

„Prawem i obowiązkiem organów podatkowych jest dokonywanie oceny stosunków prawnych pod kątem skutków jakie wywierają w zakresie obowiązków podatkowych. Mają one obowiązek badania, czy dyspozycyjny charakter umów cywilnoprawnych nie jest wykorzystywany przez strony do uchylenia się od obowiązku podatkowego albo zaniżenia zobowiązania podatkowego. Treść umowy cywilnoprawnej jak i wyrażona w niej wola stron w zakresie w jakim rzutują na rozmiar obowiązku publicznoprawnego są elementami prawnopodatkowego stanu faktycznego i jako takie powinny być ustalone i ocenione przez organy podatkowe w toku prowadzonego przez nie postępowania na podstawie przepisów proceduralnych. Organy podatkowe są w pierwszej kolejności zobowiązane do dokonania prawidłowej klasyfikacji danej umowy cywilnoprawnej pod względem zgodności jej nazwy z treścią, uwzględniając przy tym wszystkie okoliczności faktyczne sprawy.”

I SA/Gd 851/12

„Organy podatkowe nie mają kompetencji do orzekania o nieważności czynności cywilnoprawnych, lecz z uwagi na autonomiczność prawa podatkowego mogą, dla celów podatkowych, nie uwzględniać skutków czynności cywilnoprawnych, które zostały zawarte wyłącznie w celu obejścia przepisów prawa podatkowego, przy czym taki właśnie cel zawarcia tych czynności cywilnoprawnych musi wynikać i to w sposób niebudzący wątpliwości, z całości okoliczności sprawy.”

II FSK 2671/II

„Aby ocena nie została uznana za dowolną, organ ma obowiązek rozpatrzenia wszystkich dowodów, każdego z osobna i we wzajemnym związku, zgodnie z zasadami wiedzy, doświadczenia życiowego i logiki. Ocenic musi, czy i na ile dany dowód potwierdza określone fakty.”

„Nadanie umowom nazwy "umowa dzierżawy" nie przesądza ostatecznie o ich charakterze. Proces interpretacji umowy w celu określenia skutków podatkowych jej zawarcia nie powinien, bowiem ograniczać się wyłącznie do zbadania jej nazwy, ale uwzględniać zgodny zamiar i cel umowy. Przy ustalaniu treści czynności prawnych należy, zatem uwzględniać przykładowo przebieg negocjacji prowadzących do zawarcia umowy, przebieg dotychczasowej współpracy stron, ich doświadczenie i profesjonalizm, powszechnie nadawane w danej branży znaczenie słów. „

UDOSTĘPNIANIE AKT

Art. 178 OP

§ 1. Strona ma prawo wglądu w akta sprawy, sporządzania z nich notatek, kopii lub odpisów. Prawo to przysługuje również po zakończeniu postępowania.

§ 2. Czynności określone w § 1 dokonywane są w lokalu organu podatkowego w obecności pracownika tego organu.

§ 3. Strona może żądać uwierzytelnienia odpisów lub kopii akt sprawy lub wydania jej z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów.

§ 4. Organ podatkowy może zapewnić stronie dokonanie czynności, o których mowa w § 1, w swoim systemie teleinformatycznym, po identyfikacji strony w sposób, o którym mowa w art. 20a ust. 1 albo 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

