



RZECZPOSPOLITA POLSKA  
PROKURATURA GENERALNA  
ZASTĘPCA PROKURATORA  
GENERALNEGO

Warszawa, dnia 20 marca 2013 r.

PG IV Pa 26/13

*P. R. Rojek*  
SEKRETARIAT  
Biura Prac Senackich  
Wpłynęło dn. 22.03.13  
nr. 2250 podpis *[Signature]*

**Pani**

**Maria Pańczyk-Pozdziej**

**Wicemarszałek Senatu**

**Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowna Pani Marcele,*

Odpowiadając na przekazane przy piśmie z dnia 26 lutego 2013 roku, nr BPS/043-27-1087-PG/13, oświadczenie Panów Senatorów Roberta Mamąta, Grzegorza Wojciechowskiego, Bogdana Pęka, Marka Martynowskiego, Jana Marii Jackowskiego, Henryka Górskiego, Andrzeja Pajaka i Krzysztofa Słonia złożone na 27. posiedzeniu Senatu RP, dotyczące kwestionowania przez organy podatkowe odliczenia podatku VAT przy zakupie paliwa, w sytuacji gdy transakcja stanowiąca podstawę prawa do odliczenia wiązała się z przestępstwem popełnionym przez wystawcę faktury lub inny podmiot na wcześniejszym etapie obrotu - w zakresie rozważenia i podjęcia przez Prokuratora Generalnego interwencji w sprawie firm transportowych, uprzejmię przedstawiam, co następuje:

Zarówno Prokurator Generalny, jak też podlegli mu prokuratorzy powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury nie są uprawnieni do dokonywania interwencji w sprawie określonej grupy podmiotów lub osób.

Udział prokuratora w postępowaniu administracyjnym oraz w innych postępowaniach określają odrębne ustawy (art. 42 ustawy z dnia 20 czerwca 1985 r. o prokuraturze – tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 270, poz. 1599 ze zm.).

Sprawy dotyczące ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług toczą się przed organami podatkowymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.). Natomiast skargi na decyzje organów podatkowych rozpoznawane są, stosownie do unormowań ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami

administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.), przez właściwe sądy administracyjne.

Obie wyżej wymienione ustawy przewidują możliwość zgłoszenia przez prokuratora udziału w postępowaniach toczących się na ich podstawie.

Podstawę prawną udziału prokuratora w postępowaniu podatkowym stanowią przepisy działu IV Kodeksu postępowania administracyjnego, które mają zastosowanie do tej kategorii spraw z mocy art. 3 § 1 pkt 2 powołanego Kodeksu. Natomiast formy i przesłanki udziału prokuratora w postępowaniu sądownoadministracyjnym unormowane są w art. 8 § 1, art. 50 § 1, art. 173 § 1 w zw. z art. 177 § 2, art. 285 b oraz art. 264 § 2 wskazanej ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

Stosownie do treści art. 183 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego przesłanką udziału prokuratora w postępowaniu administracyjnym jest zapewnienie, aby postępowanie i rozstrzygnięcie sprawy było zgodne z prawem. Przesłanką udziału prokuratora w postępowaniu sądownoadministracyjnym jest ochrona praworządności (art. 8 powołanej ustawy - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).

Podkreślenia jednak wymaga, że prokurator występuje w tych postępowaniach na prawach strony. Jako uczestnik na prawach strony ma wyłącznie prawa o charakterze procesowym. W związku z powyższym w indywidualnej, konkretnej sprawie administracyjnej (w tym podatkowej) lub sądownoadministracyjnej, do której przystąpił prokurator może on składać wnioski dowodowe, środki zaskarżenia – zażalenia i odwołania, może zaskarżyć decyzję administracyjną do sądu administracyjnego z powodu jej niezgodności z prawem, a także wnieść skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Może też skorzystać z prawa wniesienia sprzeciwu od ostatecznej decyzji administracyjnej, jeżeli przepisy szczególne przewidują wznowienie postępowania, stwierdzenie nieważności decyzji albo jej uchylenie lub zmianę.

Prokurator, jako uczestnik na prawach strony podatkowego postępowania administracyjnego i sądownoadministracyjnego, może wpływać na treść decyzji organu podatkowego oraz wyroku sądu administracyjnego, tylko przez wykorzystanie wymienionych wyżej środków o charakterze procesowym, w konkretnej indywidualnej sprawie toczącej się z jego udziałem.

Przedsiębiorcy, podobnie jak i inne strony mogą zatem zwracać się do właściwej prokuratury z prośbą o wstąpienie prokuratora do postępowania sądowego, zawisłego przed wojewódzkim sądem administracyjnym lub też Naczelnym Sądem Administracyjnym. Wniosek taki zostanie każdorazowo indywidualnie rozpatrzony, pod kątem oceny,

czy w konkretnej sprawie występują wyżej opisane przesłanki, w tym określone w art. 8 § 1 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, poprzedzonej uprzednią analizą akt postępowania administracyjnego oraz sądowego.

Zauważyć także należy, że prokurator nie zastępuje stron w realizacji ich procesowych uprawnień, w związku z czym może odmówić stronie postępowania administracyjnego podjęcia czynności, jeżeli przysługują jej środki odwoławcze lub skarga do sądu administracyjnego albo wniosek o wznowienie postępowania lub wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji (§ 382 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 24 marca 2010 r. – Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury – Dz. U. Nr 49, poz. 296 ze zm.). Nadmieniam, że kopię oświadczenia Panów Senatorów wraz z kopią odpowiedzi w niniejszej sprawie przekazano do podległych jednostek.

Odnośnie sygnalizowanych rozbieżności w orzecznictwie sądownoadministracyjnym, podkreślenia wymaga, że w świetle art. 264 § 2 w zw. z art. 15 § 1 pkt 2 powołanej ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Prokurator Generalny jest jednym z podmiotów legitymowanych do skierowania wniosku o podjęcie przez Naczelny Sąd Administracyjny uchwały abstrakcyjnej. Wobec faktu, że oświadczenie Panów Senatorów w zakresie rozbieżności w orzecznictwie sądowym, zostało skierowane bezpośrednio do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, brak jest przesłanek do podejmowania czynności w tym samym przedmiocie przez Prokuratora Generalnego. W przypadku jednak wystąpienia przez Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego z wnioskiem o podjęcie uchwały wyjaśniającej, prokurator Prokuratury Generalnej będzie uczestniczył w posiedzeniu Naczelnego Sądu Administracyjnego (art. 265 ustawy Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi).

Reasumując, w świetle wskazanych uprawnień ustawowych, innego rodzaju interwencje, na rzecz grupy podmiotów czy osób, nie znajdują umocowania prawnego.

*2 wypracunki Szacunku*  
*Robert Bernhard*