

# Wpływ uruchomienia e-Urzędu Skarbowego na zwiększenie nadzoru nad podatnikami

## The impact of launching the e-Tax Office on increasing supervision over taxpayers

dr Paweł Szymanek

Kancelaria Prawna i Podatkowa dr Paweł Szymanek, ORCID: 0000-0002-7590-7016

### Streszczenie

W dniu 1 lutego 2021 r. uruchomiono portal internetowy e-Urząd Skarbowy<sup>1</sup>. W artykule omówiono wszystkie usługi, z których mogą korzystać podatnicy za jego pośrednictwem: Twój e-PIT, aplikację e-mikrofirma, zakładkę o otrzymanych mandatach, mikrorachunek podatkowy, płatności online oraz możliwość wysyłania w formie elektronicznej niektórych pism. Ponadto przedstawiono usługi, które mają zostać dodane do e-Urzędu Skarbowego do 2022 r. Konkluzją artykułu jest stwierdzenie, że uruchomienie tego portalu nie spowodowało zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ równocześnie nie wprowadzono nowych istotnych kompetencji dla organów Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

**Słowa kluczowe:** prawo podatkowe, e-Urząd Skarbowy, e-mikrofirma, mikrorachunek podatkowy, e-TOLL.

### Abstract

On February 1, 2021, the e-Tax Office website was launched. The article discusses all the services that taxpayers can use through it: your e-PIT application, e-microfirma application, a tab on received fines, tax micro-account, online payments and the possibility of sending some letters in electronic form. The article also discusses additional services to be introduced to the website of the Tax Office by 2022. Unfortunately, the launch of the e-Tax Office did not result in any increase in supervision over taxpayers, as no new significant competences were introduced for KAS authorities through it.

**Keywords:** tax law, e-Tax Office, e-micro-company, tax micro-account, e-TOLL.

### 1. WSTĘP

Wpływy z podatków stanowią podstawowe źródło dochodów budżetu państwa. Celem ich zwiększenia wprowadza się szereg zmian prawa materialnego mających uszczelnić system podatkowy<sup>2</sup>. Warunkiem skuteczności owych zmian są sprawne organy KAS wyposażone w szerokie kompetencje<sup>3</sup>. Jeżeli te organy będą posiadać odpowiednie narzędzia mające na celu wymuszenie wpłat zobowiązań podatkowych, na poziomie wynikającym z ustaw, system podatkowy będzie działał prawidłowo<sup>4</sup>.

Przez wiele lat bieżący nadzór nad podatnikami odbywał się przede wszystkim w formie kontroli dokumentów papierowych<sup>5</sup>. Aby zmienić ten stan, wprowadzano usprawnienia o charakterze technicznym i informatycznym. Celem niniejszego artykułu jest przeanalizowanie wpływu uruchomienia e-Urzędu Skarbowego na zwiększenie nadzoru nad podatnikami. Autor stawia tezę, że umożliwienie z dniem 1 lutego 2021 r. komunikacji między podatnikami a organami KAS za pośrednictwem powyższego portalu nie spowodowało zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ równocześnie nie wyposażono organów KAS w żadne nowe istotne kompetencje<sup>6</sup>.

### 2. POSTAWIONE CELE DO REALIZACJI PRZEZ E-URZĄD SKARBOWY

Z dniem 1 lutego 2021 r. uruchomiono portal internetowy e-Urząd Skarbowy na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (podatki.gov.pl). Podstawowym jego celem jest umożliwienie sprawnego załatwienia spraw

podatkowych przez podatników, płatników, pełnomocników, komorników sądowych i notariuszy, bez konieczności osobistego stawiania się w urzędzie skarbowym, na poczcie oraz w banku. Portal będzie stopniowo poszerzany o nowe usługi aż do września 2022 r.

E-Urząd Skarbowy jest współfinansowany z funduszu europejskiego Program Polska Cyfrowa, a jego koszt wynosi prawie 102,0 mln zł (w tym dofinansowanie z funduszu w wysokości 86,4 mln zł, a z budżetu państwa – 15,6 mln zł)<sup>7</sup>.

Jest to przede wszystkim serwis, za którego pośrednictwem podatnicy, płatnicy, pełnomocnicy, komornicy sądowi i notariusze będą wypełniać swoje obowiązki podatkowe<sup>8</sup>. Ponadto portal ten będzie pełnił funkcję informacyjną, ponieważ te podmioty będą miały dostęp do własnych informacji podatkowych lub uzyskanych na podstawie upoważnienia.

Zasadniczym celem e-Urzędu Skarbowego jest poprawa komunikacji między organami KAS a podatnikami oraz uproszczenie obowiązków podatkowych i skrócenie czasu potrzebnego na ich wypełnienie. W szczególności planowane są następujące efekty:

- 1) umożliwienie załatwiania online spraw z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług;
- 2) udostępnienie podatnikom, płatnikom, pełnomocnikom, komornikom sądowym i notariuszom pięciu podstawowych usług: e-Podatnik, e-Płatnik, e-Pełnomocnik, e-Komornik i e-Notariusz. W pakietach danych dla każdej grupy będą się znajdować informacje o stanie ich rozliczeń, aktualnym statusie załatwianych spraw oraz o złożonych dokumentach;
- 3) zwiększenie przejrzystości wykonywanych czynności przez organy KAS;
- 4) poprawa jakości komunikacji między organami KAS a podatnikami, płatnikami, pełnomocnikami, komornikami sądowymi i notariuszami;
- 5) skrócenie czasu komunikacji dzięki pominięciu możliwości wysyłania dokumentów za pośrednictwem poczty<sup>9</sup>;
- 6) ograniczenie nieprawidłowości w wypełnianiu obowiązków podatkowych dzięki automatycznemu, elektronicznemu nadzorowi<sup>10</sup>;
- 7) wprowadzenie jednolitego standardu usług organów KAS dzięki jednemu punktowi dostępu dla wszystkich klientów serwisu;
- 8) uproszczenie formularzy;
- 9) zintegrowanie danych rozproszonych wcześniej w różnych systemach, takich jak e-mikrorachunek i Twój e-PIT<sup>11, 12</sup>.

Do skutecznego załatwienia spraw online niezbędny jest podpis elektroniczny<sup>13</sup>. Logowanie jest możliwe wyłącznie ze strony internetowej podatki.gov.pl z wykorzystaniem Profilu Zaufanego, e-Dowodu lub bankowości elektronicznej<sup>14</sup>. Dodatkowo do zakładki Twój e-PIT możliwe jest również logowanie przez podanie informacji o wysokości osiągniętych przychodów. Serwis działa 24 godziny na dobę, umożliwiając zdalne połączenia przez Internet z dowolnego urzędzenia i miejsca<sup>15</sup>. Docelowo planowane jest objęcie przez e-Urząd Skarbowy jak największej liczby składanych elektronicznie deklaracji rocznych PIT.

### **3. OFEROWANE I DOCELOWE USŁUGI E-URZĘDU SKARBOWEGO**

Od chwili uruchomienia z dniem 1 lutego 2021 r. e-Urzędu Skarbowego podatnicy za pośrednictwem tej strony mogą korzystać z:

- 1) usługi Twój e-PIT<sup>16</sup>,
- 2) aplikacji e-mikrofirma<sup>17</sup>,
- 3) informacji o otrzymanych mandatach,
- 4) dostępu do swoich danych podatkowych (dane o podatniku, działalności gospodarczej, mikrorachunku podatkowym i historii logowania)<sup>18</sup>,
- 5) możliwości dokonania płatności online,
- 6) możliwości przesłania w formie elektronicznej wybranych pism (np. wniosku o zaliczenie nadpłaty/zwrotu podatku na poczet innych zobowiązań).

Rozwijanie usług e-Urzędu Skarbowego planowane jest do 2022 r. W przyszłości na kolejnych etapach wprowadzona zostanie możliwość:

- 1) otrzymania e-zaświadczeń,
- 2) korzystania z serwisu e-TOLL,
- 3) obsługi w pełnym zakresie na rzecz notariuszy i komorników sądowych (obecnie z e-Urzędu Skarbowego mogą korzystać głównie osoby fizyczne będące podatnikami),
- 4) składania innych wniosków oraz udostępniania informacji o stanie spraw.

## 4. OCENA PRZYDATNOŚCI POSZCZEGÓLNYCH USŁUG E-URZĘDU SKARBOWEGO POD KĄTEM ZWIĘKSZENIA NADZORU NAD PODATNIKAMI

### 4.1. Usługa Twój e-PIT

Z wykorzystaniem usługi Twój e-PIT podatnicy mogą składać roczne zeznania podatkowe w formie elektronicznej<sup>19</sup>. Nie jest to jednak nowa funkcja wprowadzona wraz z e-Urzędem Skarbowym. Możliwość korzystania z usługi Twój e-PIT poprzedziły inne czynności pozwalające na składanie deklaracji w tej formie.

W 2007 r. zaczął działać system e-Podatki obejmujący działania organizacyjne, legislacyjne i informatyczne, które miały na celu wyposażenie ówczesnych odpowiedników organów KAS w nowoczesne narzędzia umożliwiające efektywniejszy pobór zobowiązań podatkowych<sup>20</sup>. Program e-Podatki powstał na mocy postanowień Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Priorytet 7. Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji: e-Deklaracje 2, e-Podatki, e-Rejestracja<sup>21</sup>.

Częścią systemu e-Podatki był program e-Deklaracje umożliwiający przesyłanie w formie elektronicznej deklaracji podatkowych<sup>22</sup>. E-Deklaracje uruchomiono w dniu 1 stycznia 2008 r. i etapami zwiększano ich funkcjonalność<sup>23</sup>. Początkowo z tego rozwiązania mogli korzystać tylko podatnicy, których roczne przychody netto przekraczały równowartość 5 mln euro, a także podatnicy rozliczający się w wyspecjalizowanych urzędach skarbowych. Następnie system ten objął wszystkich podatników posiadających kwalifikowany podpis elektroniczny. Dla pozostałych podmiotów przewidziano możliwość potwierdzenia interaktywnego formularza dzięki podaniu kwoty przychodu zadeklarowanej w poprzednich latach podatkowych. Na ostatnim etapie umożliwiono przekazywanie, przechowywanie i przetwarzanie online deklaracji podatkowych wszystkim podatnikom<sup>24</sup>. W szczególności dodano obsługę deklaracji CIT, PIT, VAT, NIP i PCC, a także wgląd w stan sprawy.

Następnie w dniu 15 lutego 2019 r. uruchomiono usługę Twój e-PIT, pozwalającą na składanie w formie elektronicznej zeznań podatkowych<sup>25</sup>. Podobnie jak w przypadku e-Deklaracji – usługa ta jest dostępna dla wszystkich podatników, którzy składają zeznania PIT-37 i/lub PIT-38<sup>26</sup>. Analogicznie podatnik loguje się do systemu za pomocą PESEL lub NIP, swojej daty urodzenia, a także podając kwotę przychodu za poprzedni rok podatkowy. Istnieje również możliwość logowania z wykorzystaniem Profilu Zaufanego. W omawianej usłudze udostępnione są wypełnione deklaracje podatkowe, lecz podatnik może edytować ich treść i korzystać z ewentualnych ulg i odliczeń. Po wysłaniu zeznania bezpośrednio do Ministerstwa Finansów podatnik otrzymuje urzędowe potwierdzenie odbioru (UPO).

Podsumowując, obecnie podatnicy mogą składać zeznania roczne za pośrednictwem programu e-Deklaracje, usługi Twój e-PIT lub w dotychczasowej formie papierowej. Liczba deklaracji składanych elektronicznie regularnie rośnie od 2008 r. Za 2019 r. złożono 18,3 mln zeznań podatkowych w formie elektronicznej<sup>27</sup>, przy czym ogółem za ten rok złożono 20,9 mln deklaracji PIT. Spośród zeznań podatkowych złożonych w formie elektronicznej 8,7 mln przekazano w ramach usługi Twój e-PIT<sup>28</sup>; pozostałe złożono za pomocą e-Deklaracji oraz innych programów informatycznych.

Z dniem 1 lutego 2021 r. usługa Twój e-PIT została zintegrowana z e-Urzędem Skarbowym.

Sam fakt umożliwienia składania zeznań i deklaracji podatkowych w formie elektronicznej jest olbrzymim ułatwieniem dla organów KAS<sup>29</sup>. Analiza poprawności złożenia deklaracji papierowych zajmuje bardzo dużo czasu i wymaga zaangażowania znacznej liczby personelu. Forma elektroniczna natomiast pozwala na szybką, automatyczną analizę pod względem formalnym i rachunkowym, bez konieczności udziału pracowników w tym procesie. Możliwość składania deklaracji i zeznań w formie elektronicznej istnieje jednak już od dnia 1 stycznia 2008 r., a usługa Twój e-PIT była wprowadzona w 2019 r. Z chwilą uruchomienia e-Urzędu Skarbowego ww. funkcjonalności zostały tylko zintegrowane z tym systemem. Sam fakt powiązania usługi Twój e-PIT z e-Urzędem Skarbowym nie spowodował więc zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ równocześnie organy KAS nie otrzymały dodatkowych kompetencji ani możliwości technicznych.

### 4.2. Aplikacja e-mikrofirma

Podobnie jak w poprzednim przypadku – e-mikrofirma istniała jako samodzielna usługa przed wdrożeniem e-Urzędu Skarbowego i ma kilkuletnią historię.

Początkowo wprowadzono JPK jako polski odpowiednik SAF-T (ang. Standard Audit File for Tax)<sup>30</sup>. SAF-T opracowała Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Po raz pierwszy zastosowano to rozwiązanie w Portugalii, a następnie we Francji, w Niemczech, Luksemburgu i Austrii.

Celem JPK jest umożliwienie przekazywania danych podatkowych w formie elektronicznej przez podatników do centralnego serwera Ministerstwa Finansów, tak aby maksymalnie usprawnić i przyspieszyć działanie organów KAS<sup>31</sup>. Podawane dane miały pozwolić na sprawne ustalanie nieprawidłowości i szybkie potwierdzenie dokonanych

rozliczeń. Dodatkowo JPK miały przeciwdziałać wszelkim wyłudzeniom podatku od towarów i usług oraz próbom unikania opodatkowania<sup>32</sup>.

Następnie z dniem 1 października 2020 r. wprowadzono JPK\_VAT, które zastąpiły JPK oraz składane miesięcznie deklaracje VAT-7. JPK\_VAT zawierają informacje o dokonanych zakupach i sprzedaży oraz wszelkie pozostałe pozycje wynikające z dotychczasowej deklaracji VAT-7. Ponadto – w przeciwieństwie do JPK i deklaracji VAT-7 – zawierają informacje o przedmiocie sprzedaży w przypadku kilku podstawowych typów transakcji. Niestety nie są to informacje pełne, zawierające wszystkie dane co do przedmiotu sprzedaży.

Od strony technicznej JPK\_VAT są kompresowane metodą ZIP i dzielone na maksymalne bloki do 60 MB. Przesyłane dane są szyfrowane z wykorzystaniem algorytmu AES i 256-bitowego klucza<sup>33</sup>.

Kolejnym krokiem na drodze ułatwiania kontaktu podatników z organami KAS było stworzenie zakładki e-mikrofirma na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Aplikacja ta umożliwia, oprócz wysyłania JPK\_VAT, wystawianie, zapisywanie i przechowywanie faktur przez podatników, a także tworzenie na podstawie zgromadzonych faktur ewidencji na potrzeby podatku od towarów i usług. Początkowo aplikacja ta miała wersję desktopową. Następnie zamieniono ją na wersję webową. Logowanie przebiegało w taki sam sposób jak do aplikacji Twój e-PIT, tj. przy użyciu Profilu Zaufanego, e-dowodu lub bankowości elektronicznej.

Analogicznie jak usługa Twój e-PIT – w dniu 1 lutego 2021 r. e-mikrofirma została zintegrowana z e-Urzędem Skarbowym.

Sam fakt umożliwienia wystawiania faktur, tworzenia ewidencji oraz przesyłania JPK\_VAT w formie elektronicznej jest znaczącym ułatwieniem dla podatników<sup>34</sup>. Jest również istotnym źródłem informacji o podatnikach dla organów KAS<sup>35</sup>. Podobnie jednak jak w przypadku usługi Twój e-PIT – e-mikrofirma działała przed wdrożeniem e-Urzędu Skarbowego<sup>36</sup>. Sama możliwość wysyłania JPK\_VAT, a także poprzedzających ich JPK istniała kilka lat wcześniej przed uruchomieniem e-Urzędu Skarbowego<sup>37</sup>. Wynika z tego, że rozpoczęcie działania z dniem 1 lutego 2021 r. e-Urzędu Skarbowego nie zwiększyło w żaden sposób nadzoru nad podatnikami, ponieważ e-mikrofirma została tylko zintegrowana z tym serwisem, co nie zwiększyło kompetencji organów KAS ani nie poszerzyło możliwości pozyskiwania przez nie informacji o podatnikach<sup>38</sup>.

#### **4.3. Informacja o otrzymanych mandatach**

Kolejną usługą wprowadzoną w ramach e-Urzędu Skarbowego jest możliwość uzyskania informacji o niezapłaconych mandatach. Mandaty otrzymywane są za popełnione wykroczenie lub wykroczenie skarbowe.

Przez pojęcie wykroczenia rozumie się czyn społecznie szkodliwy, zabroniony przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia, pod groźbą kary aresztu, ograniczenia wolności, grzywny do 5000 zł lub nagany. Odpowiedzialność za wykroczenie ponosi każdy, kto ukończył 17. rok życia.

Z kolei przez pojęcie wykroczenia skarbowego rozumie się czyn zabroniony przez Kodeks karny skarbowy<sup>39</sup> pod groźbą kary grzywny określonej kwotowo, jeżeli kwota uszczuplonej lub narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej albo wartość przedmiotu czynu nie przekracza pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia w czasie jego popełnienia. Wykroczeniem skarbowym jest także inny czyn zabroniony, jeżeli kodeks tak stanowi.

W obydwu przypadkach dochodzenie ogranicza się wyłącznie do przesłuchania podejrzanego oraz przeprowadzenia innych drobnych czynności, niezbędnych do wystawienia mandatu.

Postępowanie wykroczeniowe ma na celu ukaranie sprawcy wykroczenia po ujawnieniu wszystkich elementów czynu zabronionego. Nawet w przypadku wykroczeń skarbowych postępowanie mandatowe nie ma żadnego znaczenia dla zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ ma ono charakter wtórny do postępowań kontrolnych lub podatkowych<sup>40</sup>. To na etapie postępowania kontrolnego lub podatkowego uzyskiwane są informacje mające wpływ na wysokość opodatkowania<sup>41</sup>. Samo postępowanie mandatowe, jako następcze do wymienionych, nie służy do uzyskania nowych informacji potrzebnych do określenia lub ustalenia zobowiązania podatkowego<sup>42</sup>. Z całą pewnością informacja zawarta w zakładce e-Urzędu Skarbowego, dotycząca niezapłaconych mandatów, nie ma żadnego wpływu na zwiększenie nadzoru nad podatnikami, lecz ma wyłącznie charakter informacyjny dla osób korzystających z tego portalu.

#### **4.4. Dostęp do własnych danych podatkowych (dane o podatniku, działalności gospodarczej, mikrorachunku podatkowym i historii logowania)**

Przez pojęcie mikrorachunku podatkowego rozumie się indywidualny rachunek bankowy służący do rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatku od towarów i usług. Został on wprowadzony z dniem 1 stycznia 2020 r. Wszyscy podatnicy zostali zobowiązani do samodzielnego wygenerowania numeru tego rachunku za pośrednictwem strony internetowej Ministerstwa Finansów. Numer ten składa się z 26 cyfr.

Podobnie jak w przypadku wcześniej opisywanych usług – mikrorachunek podatkowy istniał przed uruchomieniem e-Urzędu Skarbowego i został z tym nowym serwisem zintegrowany. Utworzenie e-Urzędu Skarbowego ponownie nie spowodowało żadnego zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ wszyscy posiadali już mikrorachunki podatkowe i rozliczali się za ich pomocą. W pozostałym zakresie zawarte w tej zakładce dane o podatniku, jego działalności gospodarczej i historii logowania mają tylko charakter informacyjny dla osób korzystających z e-Urzędu Skarbowego, co nie wpływa w żaden sposób na zwiększenie nadzoru nad podatnikami.

#### **4.5. Możliwość dokonania płatności online za zobowiązania podatkowe**

Zupełnie nową usługą wprowadzoną przez e-Urząd Skarbowy jest możliwość dokonywania przelewów online<sup>43</sup>. O ile sama płatność zobowiązań podatkowych online istnieje od dawna dzięki systemom elektronicznym banków, o tyle organy KAS po raz pierwszy umożliwiły to za pośrednictwem własnej strony internetowej<sup>44</sup>. To rozwiązanie nie zwiększa jednak nadzoru nad podatnikami, ponieważ organy KAS nie uzyskują dzięki temu żadnych nowych informacji o podatnikach. Płatność online za zobowiązania podatkowe jest zwieńczeniem procesu mającego na celu określenie lub ustalenie zobowiązania podatkowego. Zwiększenie nadzoru podatkowego nad podatnikami byłoby możliwe wyłącznie w przypadku nadania organom KAS szerszych kompetencji do pozyskiwania informacji o zdarzeniach gospodarczych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego na wcześniejszych etapach niż końcowa płatność. Umożliwienie płatności online za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego stanowi więc tylko ułatwienie dla osób korzystających z tego portalu, a nie sposób na zwiększenie nadzoru nad podatnikami.

#### **4.6. Możliwość przesłania w formie elektronicznej wybranych pism**

Głównymi rodzajami pism, które mogą zostać złożone za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego, są: pisma ogólne do urzędów, pisma w sprawie wyjaśnienia przeznaczenia wpłaty, wnioski o zaliczenie nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet innych zobowiązań, zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal), zawiadomienie ZAW-NR<sup>45</sup>. Pismami ogólnymi, które można wysłać za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego, są: wnioski, zawiadomienia, skargi, zażalenia, odwołania itp.<sup>46</sup> Z kolei zawiadomienie ZAW-NR jest dokumentem składanym przy dokonywaniu płatności na rachunek, którego nie wymieniono w Wykazie podatników VAT (tzw. biała lista). Obowiązek złożenia takiego wniosku dotyczy transakcji, których wartość przekracza 15 tys. zł.

Podobnie jak w przypadku omówionych wyżej usług – również wprowadzenie możliwości porozumiewania się z organami KAS w formie elektronicznej nie spowodowało zwiększenia nadzoru nad podatnikami, a tylko przyspieszyło tę komunikację, ponieważ organy KAS nie otrzymują żadnych szczegółowych danych pozwalających na uszczelnienie systemu podatkowego.

### **5. PLANOWANE DODATKOWE USŁUGI E-URZĘDU SKARBOWEGO**

Lista usług oferowanych w ramach e-Urzędu Skarbowego będzie sukcesywnie rozszerzana<sup>47</sup>. Do września 2022 r. planowane jest zwiększenie katalogu tych usług o możliwość:

- 1) otrzymania e-zaświadczeń,
- 2) korzystania z serwisu e-TOLL,
- 3) obsługi notariuszy i komorników sądowych (obecnie z e-Urzędu Skarbowego korzystają podatnicy będący osobami fizycznymi),
- 4) składania innych wniosków oraz udostępniania informacji o stanie spraw<sup>48</sup>.

Początkowo opłaty za przejazd drogami płatnymi pobierano za pomocą winiet. Następnie z dniem 3 lipca 2011 r. to mało efektywne rozwiązanie zastąpiono systemem viaTOLL, który służy do poboru opłat za przejazdy samochodami o masie powyżej 3,5 tony po drogach krajowych. Ostatecznie ma być wprowadzony system e-TOLL, który będzie wykorzystywał geolokalizację satelitarną, co ma spowodować zmniejszenie liczby bramek naliczających opłaty w systemie viaTOLL. Podobnie jednak jak w przypadku usług Twój e-PIT i e-mikrorachunek – e-TOLL będzie zintegrowany z e-Urzędem Skarbowym jako gotowy produkt. Włączenie tego systemu do e-Urzędu Skarbowego nie wywoła więc żadnej zmiany w nadzorze nad podatnikami.

W pozostałych przypadkach, tj. otrzymywania zaświadczeń przez podatników, rozszerzenia obsługi dla notariuszy i komorników sądowych oraz umożliwienia składania nowych wniosków przez e-Urząd Skarbowy, również nie nastąpi zwiększenie nadzoru nad podatnikami, ponieważ w związku z wprowadzeniem tych usług organy KAS nie uzyskają nowych kompetencji, poszerzających bazę danych o podatnikach. Nowe usługi stanowiąc będą tylko ułatwienie i usprawnienie kontaktów między podatnikami a organami KAS.

## 6. PODSUMOWANIE

Wiele usług oferowanych w ramach e-Urzędu Skarbowego istniało przed dniem 1 lutego 2021 r. Twój e-PIT uruchomiono w lutym 2019 r. Obowiązek rozliczania się przy użyciu mikrorachunku podatkowego wprowadzono od stycznia 2020 r. Również e-mikrofirma działała przed lutym 2021 r.<sup>49</sup> Sam fakt uruchomienia e-Urzędu Skarbowego z dniem 1 lutego 2021 r. nie spowodował zatem żadnych zmian w nadzorze nad podatnikami, ponieważ z tą datą zintegrowano tylko działające wcześniej usługi w jednym portalu internetowym<sup>50</sup>.

Korzystanie z pozostałych usług umożliwiono wprawdzie po raz pierwszy z chwilą uruchomienia e-Urzędu Skarbowego, lecz nie spowodowało to zwiększenia kompetencji organów KAS ani nie pozwoliło na uzyskanie dodatkowych informacji o podatnikach, które wpływałyby na określenie lub ustalenie zobowiązania podatkowego.

Z pewnością nie zwiększono nadzoru nad podatnikami dzięki wprowadzeniu możliwości wysyłania pism w formie elektronicznej do organów KAS<sup>51</sup>. Rozwiązanie to tylko przyspieszyło komunikację między podatnikami a organami. Także zapłata zobowiązań podatkowych online oraz sprawdzanie rozliczeń z tytułu otrzymanych mandatów nie mają żadnego wpływu na zwiększenie nadzoru nad podatnikami, ponieważ obydwie czynności mają charakter wtórny do kontroli i postępowań podatkowych. Zapłata zobowiązań podatkowych i mandatów jest zwieńczeniem procesu mającego na celu określenie lub ustalenie zobowiązań podatkowych i nie stanowi źródła informacji o tych należnościach. Omawiane rozwiązanie stanowi więc jedynie ułatwienie dla podatników, a nie sposób na zwiększenie nadzoru nad nimi.

Z powyższych powodów potwierdzono w całości postawioną na wstępie tezę, zgodnie z którą umożliwienie z dniem 1 lutego 2021 r. komunikacji między podatnikami a organami KAS za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego nie spowodowało zwiększenia nadzoru nad podatnikami, ponieważ równocześnie organów KAS nie wyposażono w nowe istotne kompetencje.

Niestety planowane w przyszłości usługi w ramach e-Urzędu Skarbowego, tj. możliwość otrzymania e-zaświadczeń, rozszerzenie obsługi dla notariuszy i komorników sądowych, a także umożliwienie składania kolejnych wniosków do organów w formie elektronicznej, również nie spowodują zwiększenia nadzoru nad podatnikami, gdyż będą one służyły tylko do ułatwienia kontaktu między podatnikami i organami KAS. Z kolei system e-TOLL, działający wcześniej jako samodzielna usługa, podobnie jak Twój e-PIT i e-mikrofirma zostanie jedynie zintegrowany z e-Urzędem Skarbowym.

---

### Przypisy

- <sup>1</sup> e-Urząd Skarbowy, <https://urzadskarbowy.gov.pl/>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>2</sup> B. Brzeziński, K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, *Nowe narzędzia prawne w podatkach dochodowych i majątkowych. Poprawa efektywności systemu podatkowego*, Warszawa 2018, s. 123: „Nie budzi wątpliwości to, że polski system podatkowy – podobnie zresztą jak systemy podatkowe wielu innych krajów – stał się przedmiotem działań podatników, które prowadzą do zmniejszenia jego efektywności. Działania te mają różną naturę. Mogą mieć one charakter oszustw podatkowych, ale także wyrafinowanych działań o charakterze optymalizacyjnym, które wykorzystują niedoskonałości polskiego prawa podatkowego”.
- <sup>3</sup> M. Bitner i in., *Prawo finansowe. Prawo finansów publicznych. Prawo podatkowe. Prawo bankowe*, Warszawa 2017, s. 233.
- <sup>4</sup> *Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, W. Modzelewski (red.), Warszawa 2019, s. 123.
- <sup>5</sup> P. Szymanek, *Ewolucja ustroju i kompetencji rządowych organów podatkowych, celnych oraz kontroli skarbowej – sprawujących nadzór nad podatnikami, płatnikami i importerami (lata 1991-2017)*, Warszawa 2019, s. 234.
- <sup>6</sup> Wyrok WSA w Warszawie z dnia 15 maja 2019 r., V SA/Wa 1369/18, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/EE8577143F>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>7</sup> Ministerstwo Finansów, *Startuje e-Urząd Skarbowy*, <https://www.gov.pl/web/kas/startuje-e-urząd-skarbowy>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>8</sup> Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 stycznia 2021 r., I SA/Gd 1045/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/FB3A751225>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>9</sup> M. Krawczak, D. Zalewski, *Kontrola podatkowa działalności gospodarczej*, Warszawa 2019, s. 45.
- <sup>10</sup> J. Fornalik, J. Ziętek, *Rewolucja technologiczna w podatkach*, „Krytyka Prawa” 2019, nr 2, t. 11, s. 62-74.
- <sup>11</sup> B. Brzeziński, K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, *Nowe narzędzia kontrolne, dokumentacyjne i informatyczne w prawie podatkowym. Poprawa efektywności systemu podatkowego*, Warszawa 2018, s. 342.
- <sup>12</sup> Ministerstwo Finansów, *e-Urząd Skarbowy*, <https://www.gov.pl/web/finanse/e-urząd-skarbowy>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>13</sup> Postanowienie WSA w Gdańsku z dnia 19 lutego 2021 r., III SAB/Gd 2/21, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/0CCDC678D>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>14</sup> Postanowienie WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2021 r., VII SA/Wa 50/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/00ECFE6FEB>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>15</sup> Ministerstwo Finansów, *e-Urząd Skarbowy*, <https://www.podatki.gov.pl/e-urząd-skarbowy/>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>16</sup> Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 27 listopada 2020 r., I SA/Gl 880/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/0AFCD5E0E9>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>17</sup> A. Pałys, Ł. Daniek, *Krok milowy w stronę elektronicznych rozliczeń podatkowych. Czy ewidencja JPK\_VAT może zastąpić deklarację VAT?*, „Przeгляд Podatkowy” 2018, nr 11, s. 35-40.
- <sup>18</sup> M. Jendraszczyk, *Likwidacja VAT-7 i VAT-7K oraz wprowadzenie nowej rozbudowanej wersji JPK\_VAT – skutki dla podatników*, „Doradztwo Podatkowe – Biuletyn Instytutu Studiów Podatkowych” 2020, nr 2, s. 19-22.

- <sup>19</sup> Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21 października 2020 r., I SA/Bd 1/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/879E85A453>, dostęp: 13.03.2021: „Aplikacja, w której udostępnione są zeznania podatkowe, w okresie od [...] lutego 2019 r. do [...] kwietnia 2019 r., zapewniała podatnikom nieograniczony dostęp do tych zeznań. Podatnik może zweryfikować i zaakceptować rozliczenie bez zmian, zmodyfikować je lub odrzucić i rozliczyć się samodzielnie”.
- <sup>20</sup> Wikipedia.pl, *E-podatki*, <https://pl.wikipedia.org/wiki/E-podatki>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>21</sup> Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 15 czerwca 2020 r., II SA/GI 143/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7387EAB26D>, dostęp: 13.03.2021.
- <sup>22</sup> Wikipedia.pl, *e-Deklaracje*, <https://pl.wikipedia.org/wiki/E-Deklaracje>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>23</sup> J. Oleśniewicz, *JPK – wstęp do cyfryzacji rachunkowości i rewizji finansowej*, „Rachunkowość” 2017, nr 8, s. 17-22.
- <sup>24</sup> Z. Drewniak i in., *Dylematy i perspektywy rozwoju rachunkowości i podatków*, Toruń 2016, s. 123.
- <sup>25</sup> Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21 października 2020 r., I SA/Bd 1/20, dok. cyt.
- <sup>26</sup> Wikipedia.pl, *Twój e-PIT*, [https://pl.wikipedia.org/wiki/Twój\\_e-PIT](https://pl.wikipedia.org/wiki/Twój_e-PIT), dostęp: 23.02.2021.
- <sup>27</sup> Ministerstwo Finansów, *Kolejny rekord – ok. 18,3 mln elektronicznych PITów. Razem inwestujemy w Polskę!*, <https://www.podatki.gov.pl/pit/wyjasnienia-pit/kolejny-rekord-elektronicznych-pitow-razem-inwestujemy-w-polske/>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>28</sup> Ministerstwo Finansów, *Kolejny rekord...*, dz. cyt.
- <sup>29</sup> B. Brzeziński, K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, *Poprawa efektywności systemu podatkowego. Nowe narzędzia prawne w VAT i akcyzie*, Warszawa 2018, s. 75-76: „Jako że dokumentowi, jakim jest deklaracja podatkowa przysługuje domniemanie prawdziwości, a kwoty wskazane w deklaracji traktuje się *ex lege* jako kwoty zgodne ze stanem rzeczywistym, deklaracja podatkowa stanowi także podstawę wystawienia tytułu wykonawczego. W świetle powyższego nie ulega zatem wątpliwości, że deklaracja podatkowa ma fundamentalne znaczenie w procesie poboru podatku od towarów i usług oraz kontroli prawdziwości jego rozliczenia. Jest tym samym instrumentem, który przyczynia się do uszczelniania systemu VAT”.
- <sup>30</sup> Wikipedia.pl, *Jednolity Plik Kontrolny*, [https://pl.wikipedia.org/wiki/Jednolity\\_Plik\\_Kontrolny](https://pl.wikipedia.org/wiki/Jednolity_Plik_Kontrolny), dostęp: 23.02.2021.
- <sup>31</sup> G. Voss, *Jednolity Plik Kontrolny – koszty i korzyści cyfryzacji*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2017, nr 4, cz. 2, s. 185-195.
- <sup>32</sup> P. Grzanka, M. Sidelnik, *Jednolity Plik Kontrolny. Obowiązki e-raportowania danych podatkowych w 2018 roku*, Warszawa 2018, s. 123.
- <sup>33</sup> Ministerstwo Finansów, *Nowa wersja aplikacji e-mikrofirma do składania JPK\_VAT z deklaracją*, <https://www.gov.pl/web/kas/nowa-wersja-aplikacji-e-mikrofirma-do-skladania-jpkvat-z-deklaracja>, dostęp: 23.02.2021.
- <sup>34</sup> D. Gajewski, *Uszczelnienie systemu podatkowego w Polsce*, Warszawa 2020, s. 234.
- <sup>35</sup> A. Cwiąkała-Małys, I. Piotrowska, *Jednolity Plik Kontrolny i Centralny Rejestr Faktur jako elektroniczne narzędzia wspierające skuteczność administracji skarbowej*, „Przedsiębiorczość i Zarządzanie” 2017, t. XVIII, z. 7, cz. II, s. 81-100.
- <sup>36</sup> W. Modzelewski, *Myśli chore 2019-2020*, Warszawa 2019, s. 39: „Od października br. podatnicy VAT czynni muszą w miejsce dotychczasowych deklaracji składać dziwaczną hybrydę informatyczną będącą połączeniem deklaracji bez obowiązującego prawnie formularza oraz informacji o prowadzonej ewidencji. Część «deklaracyjna» tego dokumentu, obok utraty charakteru prawnie obowiązującego, niczym nie różni się od składanej od dwudziestu siedmiu lat deklaracji VAT-7 albo VAT-7K”.
- <sup>37</sup> R. Mastalski, *Prawo podatkowe*, Warszawa 2018, s. 123.
- <sup>38</sup> K. Schneider, K. Schneider, *Zagrożenia w funkcjonowaniu jednolitego pliku kontrolnego*, „Ekonomiczne Problemy Usług” 2018, nr 2, t. 1, s. 323-330.
- <sup>39</sup> Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 408.
- <sup>40</sup> H. Litwińczuk, *Prawo podatkowe przedsiębiorców*, Warszawa 2017, s. 123.
- <sup>41</sup> A. Melezini, K. Teszner, *Krajowa Administracja Skarbowa. Komentarz*, Warszawa 2018, s. 240: „W projekcie ustawy o KAS [tj. ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 422 – przyp. red.] ustawodawca rozróżnia obie procedury kontrolne uznając, że dotychczasowa kontrola podatkowa tzw. kontrola miękka będzie dotyczyła spraw mniejszej wagi i mniej skomplikowanych w stosunku do tzw. kontroli twardej jaką jest wprowadzona komentowaną ustawą kontrola celno-skarbowa. Rola tej ostatniej ma być przede wszystkim szybką reakcją kontrolna na popełnione przestępstwa i wykroczenia skarbowe w sposób umożliwiający skuteczne egzekwowanie przez państwo dochodów z podatków i ceł, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych celem ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej”.
- <sup>42</sup> L. Bielecki, A. Gorgol, *Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej. Komentarz*, Warszawa 2018, s. 98.
- <sup>43</sup> A. Melezini, K. Teszner, dz. cyt., s. 324.
- <sup>44</sup> W. Wójtowicz, *Zarys finansów publicznych i prawa finansowego*, Warszawa 2020, s. 234.
- <sup>45</sup> K. Różycki, *Kontrola celno-skarbowa. Komentarz. Wzory, zestawienia i procedury kontrolne*, Warszawa 2018, s. 45.
- <sup>46</sup> Wolański R., *System podatkowy. Zarys wykładu*, Warszawa 2020, s. 67.
- <sup>47</sup> A. Cwiąkała-Małys, I. Piotrowska, *Jednolity Plik Kontrolny...*, dz. cyt., s. 82: „Pozytywne aspekty wdrożenia rozwiązań opartych na nowoczesnych i sprawdzonych narzędziach informatycznych przeważają nad obawami co do zagrożeń z nich wynikających oraz za koniecznością wprowadzenia przemawiają choćby pozytywne efekty w innych krajach w zakresie uszczelniania systemu podatkowego i skutecznej walki z oszustwami podatkowymi podatku VAT, których efektem są zwiększone wpływy do budżetu”.
- <sup>48</sup> B. Brzeziński, K. Lasiński-Sulecki, W. Morawski, *Nowe narzędzia prawne...*, dz. cyt., s. 123: „Nie budzi wątpliwości to, że polski system podatkowy – podobnie zresztą jak systemy podatkowe wielu innych krajów – stał się przedmiotem działań podatników, które prowadzą do zmniejszenia jego efektywności. Działania te mają różną naturę. Mogą mieć one charakter oszustw podatkowych, ale także wyrafinowanych działań o charakterze optymalizacyjnym, które wykorzystują niedoskonałości polskiego prawa podatkowego”.
- <sup>49</sup> G. Voss, *Jednolity Plik Kontrolny...*, dz. cyt., s. 187: „1 lipca 2016 roku weszły w życie nowe przepisy Ordynacji podatkowej (art. 193a) wprowadzające reguły udostępniania organom podatkowym informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, nazywanych Jednolitym Plikiem Kontrolnym (Standard Audit File for Taxes – SAF-T). Wprowadzenie obowiązku raportowania JPK nie jest odosobnionym pomysłem polskich władz skarbowych [...]. Polska jako kolejny, piąty kraj Unii Europejskiej [...] wprowadza JPK jako nowy sposób raportowania danych finansowo-księgowych oraz działanie prowadzące do uszczelniania systemu podatkowego”.
- <sup>50</sup> J. Góralska, *Wdrożenie jednolitego pliku kontrolnego w praktyce działalności gospodarczej małych i średnich przedsiębiorstw*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2017, nr 4, cz. 1, s. 264: „Wprowadzenie JPK w Polsce było wzorowane na doświadczeniach rozwiązań skutecznie wprowadzonych do systemów prawnych wielu państw Unii Europejskiej. Zastosowanie określonego standardu kontroli plików podatków [...] powinno być zgodne z wytycznymi OECD [...]. Jednolity plik kontrolny wzorowany

na wytycznych OECD oparty jest o aktualną wersję specyfikacji schematu pliku SAF-T w wersji 2.0, opublikowanej w 2010 roku (*Forum on the Tax Administration*, 2010)".

<sup>51</sup> J. Fornalik, J. Ziętek, dz. cyt., s. 62-74.

---

## Bibliografia

- Bielecki L., Gorgol A., *Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej. Komentarz*, Warszawa 2018.
- Biernacki K., *Krajowa Administracja Skarbowa 2018*, Warszawa 2018.
- Bitner M. i in., *Prawo finansowe. Prawo finansów publicznych. Prawo podatkowe. Prawo bankowe*, Warszawa 2017.
- Brzeziński B., Lasiński-Sulecki K., Morawski W., *Nowe narzędzia kontrolne, dokumentacyjne i informatyczne w prawie podatkowym. Poprawa efektywności systemu podatkowego*, Warszawa 2018.
- Brzeziński B., Lasiński-Sulecki K., Morawski W., *Nowe narzędzia prawne w podatkach dochodowych i majątkowych. Poprawa efektywności systemu podatkowego*, Warszawa 2018.
- Brzeziński B., Lasiński-Sulecki K., Morawski W., *Poprawa efektywności systemu podatkowego. Nowe narzędzia prawne w VAT i akcyzie*, Warszawa 2018.
- Chojna-Duch E., *Podstawy finansów publicznych i prawa finansowego*, Warszawa 2012.
- Ćwiąkała-Małys A., Piotrowska I., *Centralny rejestr faktur i zmiany w przepisach karnych i karnych skarbowych jako sposoby ograniczenia zjawiska „pustych faktur”*, „Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu” 2019, nr 513, s. 88-98.
- Ćwiąkała-Małys A., Piotrowska I., *Jednolity Plik Kontrolny i Centralny Rejestr Faktur jako elektroniczne narzędzia wspierające skuteczność administracji skarbowej*, „Przedsiębiorczość i Zarządzanie” 2017, t. XVIII, z. 7, cz. II.
- Dowgier R. i in., *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Warszawa 2017.
- Drewniak Z. i in., *Dylematy i perspektywy rozwoju rachunkowości i podatków*, Toruń 2016.
- Fornalik J., Ziętek J., *Rewolucja technologiczna w podatkach*, „Krytyka Prawa” 2019, nr 2, t. 11.
- Gajewski D., *Uszczelnienie systemu podatkowego w Polsce*, Warszawa 2020.
- Gomułowicz A., Mączyński D., *Podatki i prawo podatkowe*, Warszawa 2016.
- Górska J., *Wdrożenie jednolitego pliku kontrolnego w praktyce działalności gospodarczej małych i średnich przedsiębiorstw*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2017, nr 4, cz. 1.
- Grzanka P., Sidelnik M., *Jednolity Plik Kontrolny. Obowiązki e-raportowania danych podatkowych w 2018 roku*, Warszawa 2018.
- Jendraszczyk M., *Likwidacja VAT-7 i VAT-7K oraz wprowadzenie nowej rozbudowanej wersji JPK\_VAT – skutki dla podatników*, „Doradztwo Podatkowe – Biuletyn Instytutu Studiów Podatkowych” 2020, nr 2.
- Komentarz do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*, W. Modzelewski (red.), Warszawa 2019.
- Krawczak M., Zalewski D., *Kontrola podatkowa działalności gospodarczej*, Warszawa 2019.
- Liściński H., *Prawo podatkowe przedsiębiorców*, Warszawa 2017.
- Mastalski R., *Prawo podatkowe*, Warszawa 2018.
- Melezini A., Teszner K., *Krajowa Administracja Skarbowa. Komentarz*, Warszawa 2018.
- Modzelewski W., *Myśli chore 2019-2020*, Warszawa 2019.
- Oleśniewicz J., *JPK – wstęp do cyfryzacji rachunkowości i rewizji finansowej*, „Rachunkowość” 2017, nr 8.
- Pałys A., Daniek Ł., *Krok milowy w stronę elektronicznych rozliczeń podatkowych. Czy ewidencja JPK\_VAT może zastąpić deklarację VAT?*, „Przeгляд Podatkowy” 2018, nr 11.
- Różycki K., *Kontrola celno-skarbowa. Komentarz. Wzory, zestawienia i procedury kontrolne*, Warszawa 2018.
- Schneider K., Schneider K., *Zagrożenia w funkcjonowaniu jednolitego pliku kontrolnego*, „Ekonomiczne Problemy Usług” 2018, nr 2, t. 1.
- Smoleń P., Wójtowicz W., *Prawo podatkowe*, Warszawa 2019.
- Szymanek P., *Ewolucja ustroju i kompetencji rządowych organów podatkowych, celnych oraz kontroli skarbowej – sprawujących nadzór nad podatnikami, płatnikami i importerami (lata 1991-2017)*, Warszawa 2019.
- Voss G., *Jednolity Plik Kontrolny – koszty i korzyści cyfryzacji*, „Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia” 2017, nr 4, cz. 2.
- Wolański R., *System podatkowy. Zarys wykładu*, Warszawa 2020.
- Wójtowicz W., *Zarys finansów publicznych i prawa finansowego*, Warszawa 2020.

## Źródła internetowe

- e-Urząd Skarbowy, <https://urzadskarbowy.gov.pl/>, dostęp: 13.03.2021.
- Ministerstwo Finansów, *e-Urząd Skarbowy*, <https://www.gov.pl/web/finanse/e-urząd-skarbowy>, dostęp: 23.02.2021.
- Ministerstwo Finansów, *e-Urząd Skarbowy*, <https://www.podatki.gov.pl/e-urząd-skarbowy/>, dostęp: 23.02.2021.
- Ministerstwo Finansów, *Kolejny rekord – ok. 18,3 mln elektronicznych PITów. Razem inwestujemy w Polskę!*, <https://www.podatki.gov.pl/pit/wyjasnienia-pit/kolejny-rekord-elektronicznych-pitow-razem-inwestujemy-w-polske/>, dostęp: 23.02.2021.
- Ministerstwo Finansów, *Nowa wersja aplikacji e-mikrofirma do składania JPK\_VAT z deklaracją*, <https://www.gov.pl/web/kas/nowa-wersja-aplikacji-e-mikrofirma-do-skladania-jpkvat-z-deklaracja>, dostęp: 23.02.2021.
- Ministerstwo Finansów, *Startuje e-Urząd Skarbowy*, <https://www.gov.pl/web/kas/startuje-e-urząd-skarbowy>, dostęp: 23.02.2021.
- Wikipedia.pl, *e-Deklaracje*, <https://pl.wikipedia.org/wiki/E-Deklaracje>, dostęp: 23.02.2021.
- Wikipedia.pl, *E-podatki*, <https://pl.wikipedia.org/wiki/E-podatki>, dostęp: 23.02.2021.
- Wikipedia.pl, *Jednolity Plik Kontrolny*, [https://pl.wikipedia.org/wiki/Jednolity\\_Plik\\_Kontrolny](https://pl.wikipedia.org/wiki/Jednolity_Plik_Kontrolny), dostęp: 23.02.2021.
- Wikipedia.pl, *Twój e-PIT*, [https://pl.wikipedia.org/wiki/Twój\\_e-PIT](https://pl.wikipedia.org/wiki/Twój_e-PIT), dostęp: 23.02.2021.

## Akty prawne

- Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 408.
- Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 422.

## Orzecznictwo



Postanowienie WSA w Gdańsku z dnia 19 lutego 2021 r., III SAB/Gd 2/21, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/0CCDCF678D>, dostęp: 13.03.2021.

Postanowienie WSA w Warszawie z dnia 5 lutego 2021 r., VII SA/Wa 50/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/00ECFE6FEB>, dostęp: 13.03.2021.

Wyrok WSA w Bydgoszczy z dnia 21 października 2020 r., I SA/Bd 1/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/879E85A453>, dostęp: 13.03.2021.

Wyrok WSA w Gdańsku z dnia 26 stycznia 2021 r., I SA/Gd 1045/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/FB3A751225>, dostęp: 13.03.2021.

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 15 czerwca 2020 r., II SA/GI 143/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7387EAB26D>, dostęp: 13.03.2021.

Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 27 listopada 2020 r., I SA/GI 880/20, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/0AFCD5E0E9>, dostęp: 13.03.2021.

Wyrok WSA w Warszawie z dnia 15 maja 2019 r., V SA/Wa 1369/18, <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/EE8577143F>, dostęp: 13.03.2021.