

KAZUS nr 5

**Zażalenie na postanowienie
o odrzuceniu skargi kasacyjnej****Treść kazusu stanowiąca podstawę do opracowania STANU FAKTYCZNEGO**

Wyrokiem z dnia **3 marca 2021 r.** Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki XYZ na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej [*] w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług. Na wniosek pełnomocnika Spółki XYZ – radcy prawnego sporządzono uzasadnienie wyroku, który doręczono ww. pełnomocnikowi w dniu **1 kwietnia 2021 r.** Następnie pełnomocnik Spółki XYZ w dniu **28 kwietnia 2021 r.** wniósł skargę kasacyjną, w której zaskarżył wyrok WSA w całości. Jednak przez przeoczenie w skardze kasacyjnej nie wskazał czy domaga się uchylecia lub zmiany wyroku.

[* w treści stanu faktycznego jest błąd co do nazwy organu – nazwa Dyrektor Izby Skarbowej została zastąpiona z dniem 1 marca 2017 r. nazwą Dyrektor Izby Administracji Skarbowej]

Organ:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej

Przedmiot decyzji:

określenie wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług

Data wyroku oddalającego skargę:

03.03.2021 r.

Data doręczenia uzasadnienia wyroku WSA:

01.04.2021 r.

Data wniesienia skargi kasacyjnej:

28.04.2021 r.

Treść kazusu stanowiąca podstawę do opracowania STANOWISKA ORGANU**Treść postanowienia**

Postanowieniem z dnia **7 maja 2021 r.** Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił skargę kasacyjną na podstawie art. 178 ustawy z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2019 r., poz. 2325 z późn. zm.) dalej w skrócie: p.p.s.a. W uzasadnieniu orzeczenia Sąd powołując się na treść art. 176 p.p.s.a. wskazał, że skarga kasacyjna powinna czynić zadość wymaganiom przepisanych dla pisma w postępowaniu sądowym oraz zawierać oznaczenie zaskarżonego orzeczenia ze wskazaniem czy jest ono zaskarżone w całości, czy w części, przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, wnioski o uchylecie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylecia lub zmiany. Brak istotnego elementu skargi kasacyjnej, jak wniosku o rozstrzygnięcie, który nie może być uzupełniony sprawia, że powinna ona ulec odrzuceniu. Spółka XYZ ustanowiła nowego pełnomocnika, tj. doradcę podatkowego.

Data postanowienia:

07.05.2021 r.

Przedmiot postanowienia:

odrzucenie skargi kasacyjnej na podstawie art. 178 p.p.s.a.

Istotne przepisy:

– art. 176, art. 177a, art. 178 p.p.s.a.

Polecenie

Spółka XYZ ustanowiła nowego pełnomocnika, tj. doradcę podatkowego. Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

Podstawa prawna sporządzenia i wniesienia zażalenia:

art. 194 § 1 pkt 7, § 2, § 3, § 4 p.p.s.a.

Wnioski:

- uchylenie postanowienia w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania
- zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych oraz kosztów poniesionej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w kwocie 17 zł

[OPRACOWANIE AUTORSKIE]

Warszawa, dnia 12 maja 2021 r.¹

**Naczelnny
Sąd Administracyjny**
ul. G. P. Boduena 3/5
00-011 Warszawa

za pośrednictwem
**Wojewódzkiego
Sądu Administracyjnego
w Warszawie**
ul. Jasna 2/4
00-013 Warszawa

Skarżący:**Spółka XYZ sp. z o.o.**²

ul. Kwiatowa 3, 00-011 Warszawa

nr KRS: 0001111111³**reprezentowana przez pełnomocnika:
doradcę podatkowego Jana Kowalskiego**

nr wpisu: 1111

adres do doręczeń pełnomocnika:

Kancelaria Doradcy Podatkowego

ul. Szwedzka 72/15, 00-011 Warszawa

Organ, którego działanie było przedmiotem skargi:**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie**⁴

ul. A. Felińskiego 2B

01-513 Warszawa

Wartość przedmiotu zaskarżenia: **brak**Wpis stały: 100 zł⁵Sygn. akt: **I SA/Wa 5325/21**

ZAŻALENIE

na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie

1. Z treści kazusu wynika, że postanowienie WSA wydano w dniu 7 maja 2021 r.
2. W stanie faktycznym wskazano Spółkę XYZ bez wskazywania formy prawnej. Zostało przyjęte założenie, że jest to sp. z o.o., równie dobrze mogłaby być to inna spółka prawa handlowego (np. spółka akcyjna)
3. Numer KRS składa się z 10 cyfr. W przypadku osób prawnych podajemy nr KRS.
4. W stanie faktycznym nie określono o jakiego Dyrektora Izby Administracji Skarbowej chodzi. Przyjęto fikcyjnie DIAS w Warszawie. To samo dotyczy WSA.
5. Podanie w tym miejscu wysokości wpisu nie jest konieczne, ale jest praktyką wielu doradców podatkowych.

Na podstawie art. 194 § 1 pkt 7, § 2, § 3 i § 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2325, dalej jako p.p.s.a.),⁶ działając w imieniu Spółki XYZ Sp. z o.o. (dalej: „Skarżąca”, „strona”) na mocy udzielonego mi pełnomocnictwa, którego oryginał załączam do niniejszego zażalenia, zaskarżam **w całości** postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 7 maja 2021 roku, sygn. akt I SA/Wa 5325/21, doręczone pełnomocnikowi Skarżącego w dniu 9 maja 2021 r.,⁷ w przedmiocie odrzucenia skargi kasacyjnej wniesionej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie oddalającego skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 19 września 2020 r.⁸ Nr: 1009-IEW3.77.4.2020,⁹ określającą zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług.

Zaskarżonemu postanowieniu zarzucam naruszenie przepisów postępowania mające istotny wpływ na wynik sprawy:

- **art. 178 w zw. z art. 177a p.p.s.a.** poprzez wydanie postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej bez uprzedniego wezwania przez przewodniczącego pełnomocnika strony Skarżącej do uzupełnienia braków formalnych wniesionej skargi kasacyjnej w zakresie określenia wniosku o zmianę lub uchylenie zaskarżonego wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Mając powyższe na uwadze wnoszę o:

- 1) uchylenie w całości zaskarżonego postanowienia i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie,
- 2) zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych oraz kosztów poniesionej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w kwocie 17 zł.

UZASADNIENIE

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wydał decyzję w przedmiocie określenia XYZ Sp. z o.o. wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.

Wyrokiem z dnia 3 marca 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki XYZ na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. Na wniosek pełnomocnika Spółki XYZ – radcy prawnego sporządzono uzasadnienie wyroku, który doręczono ww. pełnomocnikowi w dniu 1 kwietnia 2021 r.

Następnie pełnomocnik Spółki XYZ w dniu 28 kwietnia 2021 r. wniósł skargę kasacyjną, w której zaskarżył wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w całości. Jednak przez przeoczenie w skardze kasacyjnej pełnomocnik nie wskazał czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku.

Postanowieniem z dnia 7 maja 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił skargę kasacyjną na podstawie art. 178 p.p.s.a. W uzasadnieniu orzeczenia Sąd powołując się na treść art. 176 p.p.s.a. wskazał, że skarga kasacyjna powinna czynić zadość wymaganiom przepisany

6. Tekst jednolity Dziennika Ustaw właściwy na dzień sporządzania pisma.

7. Data fikcyjna

8. Data fikcyjna

9. Nr decyzji fikcyjny

dla pisma w postępowaniu sądowym oraz zawierać oznaczenie zaskarżonego orzeczenia ze wskazaniem czy jest ono zaskarżone w całości, czy w części, przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany. W ocenie sądu brak istotnego elementu skargi kasacyjnej, jak wniosku o rozstrzygnięcie, który nie może być uzupełniony sprawia, że powinna ona ulec odrzuceniu.

W ocenie Skarżącej Spółki rozstrzygnięcie podjęte przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie nie jest zgodne z obowiązującymi przepisami, bowiem narusza przepisy postępowania mające istotny wpływ na wynik sprawy.

Niezbędne elementy skargi kasacyjnej zostały zawarte w art. 176 § 1 p.p.s.a. zgodnie z którym skarga kasacyjna powinna zawierać:

- 1) oznaczenie zaskarżonego orzeczenia ze wskazaniem czy jest ono zaskarżone w całości, czy w części;
- 2) przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie;
- 3) wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany.

Na podstawie art. 176 § 2 p.p.s.a. poza powyższymi wymaganiami skarga kasacyjna powinna czynić zadość wymaganiom przewidzianym dla pisma strony oraz zawierać wniosek o jej rozpoznanie na rozprawie albo oświadczenie o zrzeczeniu się rozprawy.

Zgodnie z art. 178 p.p.s.a. wojewódzki sąd administracyjny odrzuci na posiedzeniu niejawnym skargę kasacyjną wniesioną po upływie terminu lub z innych przyczyn niedopuszczalną, jak również skargę kasacyjną, której braków strona nie uzupełniła w wyznaczonym terminie.

Przywołany przepis stanowi o procesowych skutkach niedochowania wymogów formalnych pisma procesowego jakim jest skarga kasacyjna. Braki formalne mogą mieć charakter usuwalny bądź nieusuwalny. Brakiem usuwalnym jest brak określony w art. 176 § 1 pkt 3 p.p.s.a, a więc brak wniosku o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany. Powyższe wynika z art. 177a p.p.s.a., zgodnie z którym, jeżeli skarga kasacyjna nie spełnia wymagań przewidzianych w art. 176 p.p.s.a., innych niż przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, przewodniczący wzywa stronę do usunięcia braków w terminie siedmiu dni pod rygorem odrzucenia skargi.

W sprawie bezspornym jest, że pełnomocnik strony Skarżącej nie wskazał w skardze kasacyjnej czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku. W takiej sytuacji, zgodnie z przytoczonym art. 177a p.p.s.a. przewodniczący powinien najpierw wezwać pełnomocnika Skarżącej Spółki do uzupełnienia braku formalnego w postaci uzupełnienia skargi kasacyjnej o wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany. Dopiero po nieuzupełnieniu braku formalnego lub uzupełnieniu go niezgodnie z wezwaniem (lub w przypadku uchybienia terminu na uzupełnienie braków formalnych) mógłby wydać postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

W przedmiotowej sprawie Wojewódzki Sąd Administracyjny nie dopełnił procedury przewidzianej w art. 177a p.p.s.a. poprzedzającej rozstrzygnięcie w przedmiocie ewentualnego odrzucenia skargi kasacyjnej na podstawie art. 178 p.p.s.a. Zatem Wojewódzki Sąd Administracyjny nie mógł wydać postanowienia o odrzuceniu skargi, co czyni wydane postanowienie niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

Mając powyższe na uwadze wnoszę jak na wstępie.

Jan Kowalski¹⁰

Doradca podatkowy

Nr wpisu: 1111

____Jan Kowalski_____

(podpis doradcy podatkowego)

Załączniki:

- 1) Odpis zażalenia wraz z załącznikami
- 2) Dowód uiszczenia wpisu stałego od zażalenia – 100 zł
- 3) Pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa – 17 zł
- 4) Odpis aktualny z Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Skarżącej Spółki

10. Zgodnie z § 3 ust. 3 uchwały nr 9/VII/2020 Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego z dnia 1 października 2020 r. w sprawie wytycznych Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego dotyczących przeprowadzenia części pisemnej egzaminu na doradcę podatkowego: „Odpowiedzi nie wolno podpisywać własnym nazwiskiem. Jeżeli rozwiązanie zadania wymaga podpisu – zdający podaje fikcyjne imię i nazwisko »Jan Kowalski«”.

[OPRACOWANIE REDAKCYJNE]

Miejscowość, data
(data fikcyjna, ale z uwzględnieniem treści kazusu)

**Naczelnny
Sąd Administracyjny**
adres

za pośrednictwem
**Wojewódzkiego
Sądu Administracyjnego
w Warszawie**
adres

Skarżący:
nazwa strony
adres siedziby
Numer KRS:

reprezentowana przez pełnomocnika:
tytuł zawodowy, imię i nazwisko
nr wpisu:
adres do doręczeń pełnomocnika:
Kancelaria Doradcy Podatkowego
adres

Organ, którego działanie było przedmiotem skargi:
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie
adres

Wartość przedmiotu zaskarżenia: **brak**
Wpis stały: 100 zł

Sygn. akt:

ZAŻALENIE na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie

Na podstawie art.194 § 1 pkt 7, § 2, § 3 i § 4 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 2325, dalej jako p.p.s.a.), działając w imieniu Spółki XYZ sp. z o.o. (dalej: „Skarżąca”) na mocy udzielonego mi pełnomocnictwa, którego oryginał załączam do niniejszego zażalenia, zaskarżam **w całości** postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia, sygn. akt I SA/Wa, doręczone pełnomocnikowi Skarżącej w dniu, w przedmiocie

odrzużenia skargi kasacyjnej wniesionej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie oddalającego skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia znak określającą zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług.

Zaskarżonemu postanowieniu zarzucam naruszenie przepisów postępowania mające istotny wpływ na wynik sprawy:

- **art. 178 w zw. z art. 177a p.p.s.a.** poprzez wydanie postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej bez uprzedniego wezwania przez przewodniczącego pełnomocnika strony Skarżącej do uzupełnienia braków formalnych wniesionej skargi kasacyjnej w zakresie określenia wniosku o zmianę lub uchylenie zaskarżonego wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Mając powyższe na uwadze wnoszę o:

- 1) uchylenie w całości zaskarżonego postanowienia i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie,
- 2) zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych oraz kosztów poniesionej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w kwocie 17 zł.

UZASADNIENIE

OPIS STANU FAKTYCZNEGO SPRAWY I STANOWISKO SĄDU

- Wyrokiem z dnia 03.03.2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki XYZ na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.
- Uzasadnienie wyroku zostało doręczone pełnomocnikowi Skarżącej w dniu 01.04.2021 r.
- Skarga kasacyjna została wniesiona przez pełnomocnika Skarżącej w dniu 28.04.2021 r.
- W treści skargi kasacyjnej pełnomocnik Skarżącej Spółki zaskarżył wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w całości, jednak przez przeoczenie w skardze kasacyjnej pełnomocnik nie wskazał czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku.
- Postanowieniem z dnia 07.05.2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił skargę kasacyjną na podstawie art. 178 p.p.s.a.

STANOWISKO PRAWNE SKARŻĄCEJ

W ocenie Skarżącej Spółki rozstrzygnięcie podjęte przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie nie jest zgodne z obowiązującymi przepisami, bowiem narusza przepisy postępowania mające istotny wpływ na wynik sprawy.

[Należy przywołać treść art. 176 § 1 i § 2 p.p.s.a, art. 178 p.p.s.a., art. 177a p.p.s.a.]

W sprawie bezspornym jest, że pełnomocnik strony Skarżącej nie wskazał w skardze kasacyjnej czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku. W takiej sytuacji, zgodnie z przytoczonym art. 177a p.p.s.a. przewodniczący powinien najpierw wezwać pełnomocnika Skarżącej Spółki do uzupełnienia braku formalnego w postaci uzupełnienia skargi kasacyjnej o wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany. Dopiero po nieuzupełnieniu braku formalnego lub uzupełnieniu go niezgodnie z wezwaniem (lub w przypadku uchybienia terminu na uzupełnienie braków formalnych) mógłby wydać postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

W przedmiotowej sprawie Wojewódzki Sąd Administracyjny nie dopełnił procedury przewidzianej w art. 177a p.p.s.a. poprzedzającej rozstrzygnięcie w przedmiocie ewentualnego odrzucenia skargi kasacyjnej na podstawie art. 178 p.p.s.a. Zatem Wojewódzki Sąd Administracyjny nie mógł wydać postanowienia o odrzuceniu skargi, co czyni wydane postanowienie niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

Mając powyższe na uwadze wnoszę jak na wstępie.

Jan Kowalski
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 1111
____Jan Kowalski____
(podpis doradcy podatkowego)

Załączniki:

- 1) Odpis zażalenia wraz z załącznikami
- 2) Dowód uiszczenia wpisu stałego od zażalenia – 100 zł
- 3) Pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa – 17 zł
- 4) Odpis aktualny z Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Skarżącej Spółki

[OPRACOWANIE SKRÓCONE]

Miejscowość, data
(data fikcyjna, ale z uwzględnieniem treści kazusu)

**Naczelnny
Sąd Administracyjny**
adres

za pośrednictwem
**Wojewódzkiego
Sądu Administracyjnego**
w Warszawie
adres

Skarżący:

nazwa strony
adres siedziby
Nr KRS:

reprezentowana przez pełnomocnika:

tytuł zawodowy, imię i nazwisko
adres do doręczeń pełnomocnika:
adres

Organ, którego działanie było przedmiotem skargi:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie
adres

Wartość przedmiotu zaskarżenia: **brak**

Wpis stały: 100 zł

Sygn. akt:

ZAŻALENIE**na postanowienie Wojewódzkiego Sądu
Administracyjnego w Warszawie**

I. We wstępie należy podać następujące informacje:

- podstawa prawna wniesienia wniosku: art. 194 § 1 pkt 7, § 2, § 3 i § 4 p.p.s.a.
- wskazać, że działamy w imieniu i na rzecz skarżącego w oparciu o załączone pełnomocnictwo;
- wskazać w jakim zakresie (w części czy w całości, w tym wypadku będzie w całości) zaskarżamy postanowienie podając kto i kiedy go wydał, czego dotyczyło i kiedy zostało doręczone;
- wskazać ogólny przedmiot sprawy wywołany wniesioną skargą kasacyjną, a także dane dotyczące organu i decyzji przez niego wydanej, która była skarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego;
- wskazać wyrok, datę i Wojewódzki Sąd Administracyjny, który wydał wyrok oraz postanowienie.

II. Wnosimy zarzuty przeciw postanowieniu:

- naruszenie art. 178 w zw. z art. 177a p.p.s.a, określamy w jaki sposób zostały te przepisy naruszone

III. Wskazujemy zakres żądania będącego przedmiotem zażalenia:

- w tym wypadku składamy wniosek o uchylenie zaskarżonego postanowienia i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania;
- zasądzenie na rzecz strony skarżącej kosztów postępowania wraz z kosztami zastępstwa procesowego zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz kosztów opłaty skarbowej od pełnomocnictwa w kwocie 17 zł.

UZASADNIENIE**OPIS STANU FAKTYCZNEGO SPRAWY I STANOWISKO SĄDU**

(należy sformułować na podstawie treści kazusu)

STANOWISKO PRAWNE SKARŻĄCEGO

(uzasadnienie zarzutu naruszenia art. 178 w zw. z art. 177a p.p.s.a.)

Należy przywołać treść art. 176 § 1 i § 2 p.p.s.a, art. 178 p.p.s.a., art. 177a p.p.s.a.,

W sprawie bezspornym jest, że pełnomocnik strony Skarżącej nie wskazał w skardze kasacyjnej czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku. W takiej sytuacji, zgodnie z przytoczonym art. 177a p.p.s.a. przewodniczący powinien najpierw wezwać pełnomocnika Skarżącej Spółki do uzupełnienia braku formalnego w postaci uzupełnienia skargi kasacyjnej o wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żadanego uchylenia lub zmiany. Dopiero po nieuzupełnieniu braku formalnego lub uzupełnieniu go niezgodnie z wezwaniem (lub w przypadku uchybienia terminu na uzupełnienie braków formalnych) mógłby wydać postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej. W przedmiotowej sprawie Wojewódzki Sąd Administracyjny nie dopełnił procedury przewidzianej w art. 177a p.p.s.a. poprzedzającej rozstrzygnięcie w przedmiocie ewentualnego odrzucenia skargi kasacyjnej na podstawie art. 178 p.p.s.a. Zatem Wojewódzki Sąd Administracyjny nie mógł wydać postanowienia o odrzuceniu skargi, co czyni wydane postanowienie niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jan Kowalski
Doradca podatkowy
Nr wpisu: 1111
____Jan Kowalski_____
(podpis doradcy podatkowego)

Załączniki:

- 1) Odpis zażalenia wraz z załącznikami
- 2) Dowód uiszczenia wpisu stałego od zażalenia – 100 zł
- 3) Pełnomocnictwo wraz z dowodem uiszczenia opłaty skarbowej od pełnomocnictwa – 17 zł
- 4) Odpis aktualny z Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Skarżącej Spółki

■ KOMENTARZ DO PRZEPISÓW PRZYWOŁANYCH W KAZUSIE

Art. 176 § 1 p.p.s.a.

Skarga kasacyjna powinna zawierać:

(...)

- 3) wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żadanego uchylenia lub zmiany.

Art. 177a p.p.s.a.

Jeżeli skarga kasacyjna nie spełnia wymagań przewidzianych w art. 176, innych niż przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, przewodniczący wzywa stronę do usunięcia braków w terminie siedmiu dni pod rygorem odrzucenia skargi.

Art. 178 p.p.s.a.

Wojewódzki sąd administracyjny odrzuci na posiedzeniu niejawnym skargę kasacyjną wniesioną po upływie terminu lub z innych przyczyn niedopuszczalną, jak również skargę kasacyjną, której braków strona nie uzupełniła w wyznaczonym terminie.

Skarga kasacyjna to sformalizowany środek prawny, który musi odpowiadać wymogom stawianym m.in. przez art. 176 p.p.s.a. Jeżeli skarga kasacyjna nie spełnia wymogów wynikających z ww. przepisu to oznacza, że zawiera ona braki. Braki skargi kasacyjnej mogą mieć charakter usuwalny oraz nieusuwalny, o czym stanowi art. 177a p.p.s.a. Z przepisu tego jednoznacznie wynika, że niewskazanie w skardze kasacyjnej podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienia stanowi brak nieusuwalny. Natomiast braki usuwalne, czyli takie które mogą zostać uzupełnione w wyniku wezwania przewodniczącego, odnoszą się do wszystkich pozostałych elementów skargi kasacyjnej, o których stanowi art. 176 p.p.s.a.

Bezpośrednio po wniesieniu skargi kasacyjnej do wojewódzkiego sądu administracyjnego sąd ten bada czy skarga odpowiada wymogom formalnym. Ocenia więc czy zostały spełnione wymagania wynikające m.in. z art. 176 p.p.s.a. W przypadku dostrzeżenia braków skargi kasacyjnej, innych niż przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, zgodnie z treścią art. 177a p.p.s.a., przewodniczący wzywa stronę postępowania do usunięcia braków w terminie siedmiu dni pod rygorem odrzucenia skargi. Strona ma zatem możliwość w wyznaczonym przez przepisy prawa terminie uzupełnić brak skargi kasacyjnej, co umożliwi nadanie jej dalszego biegu. Jeżeli strona nie zastosuje się do wezwania sądu i nie uzupełni braków skargi kasacyjnej, bądź uzupełni je z przekroczeniem terminu, wojewódzki sąd administracyjny zobowiązany jest odrzucić taką skargę.

■ PODSUMOWANIE

Analiza przepisów zawartych w treści kazusu oraz wnioski płynące z orzecznictwa pozwalają na oparcie rozwiązania kazusu o następującą argumentację:

- art. 177a p.p.s.a. nakłada na przewodniczącego obowiązek wezwania strony postępowania do usunięcia braków skargi kasacyjnej, jeżeli są to braki inne niż przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie;
- niewskazanie w skardze kasacyjnej czy skarżący domaga się uchylenia lub zmiany wyroku stanowi brak formalny, który może zostać usunięty;
- w niniejszej sprawie pełnomocnik spółki powinien zostać wezwany do uzupełnienia braku skargi kasacyjnej;
- sąd pierwszej instancji odrzucił skargę kasacyjną spółki z naruszeniem art. 178 p.p.s.a., gdyż w sprawie nie zaistniała żadna z podstaw odrzucenia skargi kasacyjnej, wynikająca z ww. przepisu.