

NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY

ZESZYTY NAUKOWE

Sądownictwa

_____ Administracyjnego _____

dwumiesięcznik

rok XVI nr 2 (89)/2020

Warszawa 2020

WYDAWCA
Naczelny Sąd Administracyjny

KOMITET REDAKCYJNY

REDAKCJA

REDAKTOR NACZELNY prof. dr hab. Janusz Trzcíński
ZASTĘPCA REDAKTORA NACZELNEGO prof. dr hab. Andrzej Gomułowicz
SEKRETARZ REDAKCJI mgr Małgorzata Sawicka-Jezierczuk (e-mail: msawicka@nsa.gov.pl)

RADA PROGRAMOWA

CZŁONKOWIE

prof. dr hab. Barbara Adamiak, dr Stefan Babiarsz, prof. dr hab. Wojciech Chróścielewski,
dr hab. Jacek Chleby, mgr Irena Chojnacka, prof. dr hab. Roman Hauser,
dr Andrzej Kisielewicz, prof. dr hab. Andrzej Skoczylas, sędzia NSA Maria Wiśniewska,
prof. dr hab. Zbigniew Witkowski, prof. dr hab. Andrzej Wróbel,
prof. dr hab. Marek Zirk-Sadowski

MIĘDZYNARODOWI CZŁONKOWIE

Dr., Dr. h.c. mult. Eckart Hien, Dr. Univ.-Prof., Clemens Jabloner,
Prof. JUDr Jan Filip, Sędzia Olof Olsson, Prof. Dr. Dr.h.c.mult. Rainer Arnold,
Prof. dr Georges Ravarani, Prof. dr hab. Virgilijus Valančius

*

redaktor tematyczny dr hab. Wojciech Piątek
redaktor językowy mgr Justyna Woldańska
redaktor statystyczny dr Michał Szwast

ADRES REDAKCJI

Naczelny Sąd Administracyjny
00-011 Warszawa, ul. G.P. Boduena 3/5
tel. 22 551-67-25, e-mail: msawicka@nsa.gov.pl; www.nsa.gov.pl/zeszyty-naukowe.php

© Copyright by Naczelny Sąd Administracyjny
Warszawa 2020

ISSN 1734-803X
Nr indeksu 204358

Liczba punktów za publikację wynosi 5.

Wersją podstawową (referencyjną) czasopisma jest wersja papierowa.



Wolters Kluwer

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.
01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33
www.wolterskluwer.pl

Dyrektor Działu Publikacji Periodycznych: Klaudia Szawłowska-Milczarek
klaudia.szawłowska@wolterskluwer.com

Szczegółowe informacje o prenumeracie czasopism można uzyskać
pod numerem infolinii: tel. 801 044 545, prenumerata@wolterskluwer.pl
Obsługa Klienta: tel. 22 535 82 72, księgarnia internetowa: www.profinfo.pl

Skład i łamanie: Andytex, Warszawa
Druk ukończono w maju 2020 roku. Nakład 1000 egz.

SPIS TREŚCI

STUDIA I ARTYKUŁY

*Dr hab. Marek Szubiakowski (nieetatowy pracownik Wydziału Prawa i Administracji
Uniwersytetu Warszawskiego)*

Dopuszczenie organizacji społecznej do postępowania przed sądem administracyjnym w sprawach podatkowych	7
Summary	17

Dr Joanna Wyporska-Frankiewicz (adiunkt, Uniwersytet Łódzki)

Dr Zbigniew Wardak (adiunkt, Uniwersytet Łódzki)

Związaną oceną prawną, wskazaniem co do dalszego postępowania oraz wytycznymi w zakresie wykładni przepisów prawa w ogólnym postępowaniu administracyjnym	19
Summary	43

Mgr Aleksandra Dzięgielewska (asystent, Uniwersytet Warszawski)

Skuteczność postanowienia organu podatkowego o przedłużeniu terminu zwrotu VAT – uwagi na tle najnowszego orzecznictwa sądów administracyjnych	44
Summary	56

ORZECZNICTWO

I. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (wybór i opracowanie: <i>prof. Andrzej Wróbel, dr Piotr Wróbel</i>)	
Odesłanie prejudycjalne – Kontrole graniczne, azyl i imigracja – Rozporządzenie (UE) 2016/399 – Unijny kodeks zasad regulujących przepływ osób przez granice (kodeks graniczny Schengen) – Artykuł 6 – Warunki wjazdu obywateli państw trzecich – Pojęcie „zagrożenie dla porządku publicznego” – Decyzja nakazująca powrót wobec nielegalnie przebywającego obywatela państwa trzeciego	
Wyrok TS z 12 grudnia 2019 r. w sprawie C-80/18 <i>E.P.</i> , ECLI:EU:C:2019:1071	57
II. Europejski Trybunał Praw Człowieka (wybór i opracowanie: <i>dr Agnieszka Wilk-Ilewicz</i>)	
Kryterium interesu publicznego	
Wyrok ETPC z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie <i>Studio Monitori i in. przeciwko Gruzji</i> (skarga nr 44920/09 i 8942/10)	66
III. Sąd Najwyższy (wybór i opracowanie: <i>mgr Michalina Szpyrka</i>)	
Uchwała składu połączonych Izb: Cywilnej, Karnej oraz Pracy i Ubezpieczeń Społecznych SN z dnia 23 stycznia 2020 r. (sygn. akt BSA I-4110-1/20) [dot. nieprawidłowości w obsadzie sądów, będących efektem powoływania do pełnienia urzędu na stanowisku sędziego w oparciu o przepisy ustaw reformujących wymiar sprawiedliwości, które nie gwarantują realizacji przez tak powołanych sędziów standardów bezstronności i niezawisłości]	69

IV. Naczelny Sąd Administracyjny i wojewódzkie sądy administracyjne	
A. Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego (opracowanie: <i>dr hab. Marcin Wiqcek</i>)	
1. Uchwała składu siedmiu sędziów NSA z dnia 9 grudnia 2019 r. (sygn. akt II FPS 3/19) [dot. określenia podmiotu, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości]	89
2. Postanowienie NSA z dnia 27 stycznia 2020 r. (sygn. akt I OSK 1917/18) [dot. wniosku o wyłączenie sędziego]	97
B. Orzecznictwo wojewódzkich sądów administracyjnych (wybór: <i>prof. Andrzej Gomułowicz</i> , opracowanie: <i>dr hab. Marcin Wiqcek</i>)	
1. Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 21 listopada 2018 r. (sygn. akt II SA/Rz 971/18) [dot. kary pieniężnej za zniszczenie drzewa]	103
2. Wyrok WSA w Warszawie z dnia 29 stycznia 2019 r. (sygn. akt III SA/Wa 746/18) [dot. podatku od spadków i darowizn]	105
3. Wyrok WSA w Warszawie z dnia 15 lutego 2019 r. (sygn. akt IV SA/Wa 2792/18) [dot. administracyjnych kar pieniężnych]	109
4. Wyrok WSA w Białymstoku z dnia 24 lipca 2019 r. (sygn. akt I SA/Bk 218/19) [dot. pomocy finansowej dla producenta rolnego w związku z suszą lub powodzią]	112
V. Glosy	
<i>Dr Wojciech Kręcis (sędzia, Naczelny Sąd Administracyjny)</i>	
Glosa do wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 14 czerwca 2019 r. (sygn. akt II OSK 1134/19 [dot. krytyki wyroku w sprawie rekonstrukcji znaczenia wyrażen ustawowych „ogłoszenie wyników wyborów” i „organ właściwy”])	118
Summary	132

SĄDOWNICTWO ADMINISTRACYJNE NA ŚWIECIE

<i>Prof. Toshiyoshi Kashiwazaki (Tokyo University of Science)</i>	
Financial law in the Constitution of Japan	133
Summary	133
Prawo finansowe w Konstytucji Japonii	139
<i>Dr Mitsuaki Usui (Emeritus Professor, Tokyo University of Science)</i>	
The System of Administrative Review on Taxation Decisions in Japan	145
Summary	145
System rewizji administracyjnej w zakresie decyzji podatkowych w Japonii	160

KRONIKA

Kalendarium sądownictwa administracyjnego (styczeń – luty 2020 r.) (opracowała <i>dr Anna Rossmannith</i>)	177
--	-----

BIBLIOGRAFIA

Publikacje z zakresu postępowania administracyjnego i sądowoadministracyjnego (styczeń – luty 2020 r.) (opracowała <i>mgr Marta Jaszczukowa</i>)	185
--	-----

TABLE OF CONTENTS

STUDIES AND PAPERS

Dr hab. Marek Szubiakowski (supernumerary at the University of Warsaw)

Allowing a social organisation to participate in proceedings before an administrative court in tax cases	7
Summary	17

Dr Joanna Wyporska-Frankiewicz (Assistant Professor, University of Lodz)

Dr Zbigniew Wardak (Assistant Professor, University of Lodz)

Binding with legal assessment, indications regarding further proceedings and guidelines for the interpretation of legal provisions in the general administrative proceedings	19
Summary	43

Mgr Aleksandra Dziegielewska (Assistant, University of Warsaw)

Effectiveness of a decision issued by the tax authority on extending the time limit for VAT return – remarks to the newest case-law of administrative courts	44
Summary	56

JUDICIAL DECISIONS

I. Court of Justice of the European Union (selected and prepared by: <i>Prof. dr hab. Andrzej Wróbel, dr Piotr Wróbel</i>)	
Reference for a preliminary ruling – Border controls, asylum and immigration – Regulation (EU) 2016/399 – Community Code on the rules governing the movement of persons across borders (Schengen Borders Code) – Article 6 – Entry conditions for third-country nationals – The concept of “a threat to public policy” – Decision ordering return of the illegally staying third-country nationals	
Judgment of the Court of Justice of 12 December 2019 in the case C-80/18 <i>E.P.</i> , ECLI:EU:C:2019:1071	57
II. European Court of Human Rights (selected and prepared by: <i>dr Agnieszka Wilk-Ilewicz</i>)	
The public interest criterion	
Judgment of the European Court of Human Rights of 30 January 2020 on <i>Studio Monitori and Others v Georgia</i> (Application No. 44920/09 and 8942/10)	66
III. Supreme Court (selected and prepared by: <i>mgr Michalina Szpyrka</i> .)	
Resolution of the Supreme Court adopted by a full panel – the Civil Chamber, the Criminal Chamber and the Labour Law and Social Insurance Chamber of 23 January 2020 (Case No. BSA I-4110-1/20) [irregularities regarding members of the court as a result of appointment to the office of a judge based on the provisions of acts reforming	

the judiciary, which do not guarantee exercising by thus appointed judges standards of impartiality and independence]	69
IV. Supreme Administrative Court and voivodship administrative courts	
A. Judicial decisions of the Supreme Administrative Court (prepared by: dr hab. Marcin Wiqcek)	
1. Resolution of the Supreme Administrative Court adopted by a panel of seven judges of 9 December 2019 (Case No. II FPS 3/19) [regarding identification of the entity obliged to pay the real estate tax]	89
2. Order of the Supreme Administrative Court of 27 January 2020 (Case No. I OSK 1917/18) [regarding motion for disqualification of a judge]	97
B. Judicial decisions of voivodeship administrative courts (selected by: Prof. dr hab. Andrzej Gomułowicz, prepared by: dr hab. Marcin Wiqcek)	
1. Judgment of the Voivodship Administrative Court in Rzeszów of 21 November 2018 (Case No. II SA/Rz 971/18) [regarding financial penalty for destruction of wood]	103
2. Judgment of the Voivodship Administrative Court in Warsaw of 29 January 2019 (Case No. III SA/Wa 746/18) [regarding the inheritance and donations tax]	105
3. Judgment of the Voivodship Administrative Court in Warsaw of 15 February 2019 (Case No. IV SA/Wa 2792/18) [regarding administrative financial penalties]	109
4. Judgment of the Voivodship Administrative Court in Białystok of 24 July 2019 (Case No. I SA/Bk 218/19) [regarding financial assistance for an agricultural producer due to draught or flood]	112
V. Notes	
Dr Wojciech Kręcisz (judge, the Supreme Administrative Court)	
Note to the Judgment of the Supreme Administrative Court of 14 June 2019 (Case No. II OSK 1134/19) [regarding critique of the judgment on the reconstruction of the meaning of statutory phrases “the announcement of election results” and “the relevant authority”]	118
Summary	132

ADMINISTRATIVE JUDICATURE IN THE WORLD

<i>Professor Toshiyoshi Kashiwazaki (Tokyo University of Science)</i>	
Financial Law in the Constitution of Japan	133
Summary	133
<i>Mitsuaki Usui, PhD (Emeritus Professor, Tokyo University of Science)</i>	
The System of Administrative Review on Taxation Decisions in Japan	145
Summary	145

CHRONICLES

Chronicle of administrative judiciary (January–February 2020) (compiled by Anna Rossmannith, PhD)	177
---	-----

BIBLIOGRAPHY

List of publications on administrative and administrative court proceedings (January–February 2020) (compiled by Marta Jaszczukowa, MA)	185
---	-----

Summary

of the article: **Allowing a social organisation to participate in proceedings before an administrative court in tax cases**

The object of considerations constitutes the issue of the conditions of allowing a social organisation to participate in proceedings before administrative courts pursuant to Article 33 par. 2 of the Law on proceedings before administrative courts. The considerations regarding the participation of a social organisation in court proceedings have already been the object of many commentaries. The authors focus on the relations between allowing a social organisation to participate in proceedings before administrative authorities (Article 31 of the Code of Administrative Proceedings) and often transfer existing opinions to the area of cases in the scope of tax liabilities, which is, according to the author, a methodologically dubious approach not only due to the fact that the Code of Administrative Proceedings does not apply to tax liabilities. The article concentrates on the issue of boundaries in openness of proceedings to participants and on the principles of a social organisation's participation in proceedings expressed in the position of the Committee of Ministers in the light of the European Convention for the Protection of Human Rights and Fundamental Freedoms. Author's conclusions also refer to the opinions expressed in the resolution passed by the panel of seven judges of the Supreme Administrative Court including a concept of the model of availability of court proceedings to a social organisation.

Keywords: social organisation, judicial review, tax proceedings, the Code of Administrative Proceedings, the Tax Ordinance, public interest, social interest, entities as parties, tax secrecy, case law of administrative courts

Summary

of the article: **Binding with legal assessment, indications regarding further proceedings and guidelines for the interpretation of legal provisions in the general administrative proceedings**

This article is an attempt to answer the question whether and to what extent the bodies of first instance are bound by the decision of the appeal body. The legal scholarship and jurisprudence formulate the view that there is such a binding, while there is no explanation of its sources and nature. It was also considered important to specify legal concepts such as legal assessment, guidelines for further proceedings and guidelines regarding the interpretation of legal provisions. Finally, this publication attempts to determine what consequences the first-instance authority and its employees may face if the instructions and guidelines contained in the appeal body's decision are not met, including in particular whether this may be the basis of liability for failure to comply with obligations.

Keywords: cassation decision, binding, guidelines, liability

Summary

of the article: **Effectiveness of a decision issued by the tax authority on extending the time limit for VAT return – remarks to the newest case-law of administrative courts**

Extension of the deadline for VAT refund has been a source of controversy for a long time. The difficulty with determining the moment it becomes effective is one of the main reasons for that. The administrative courts' case law concerning this issue refers to arguments contrary to each other. The purpose of this article is to capture the most relevant argumentation and analyze the problem from the perspective of rudimental principles derived from the Polish Constitution.

Keywords: VAT refund, neutrality, the principle of citizens' trust in state bodies

Summary

of the **Note to the Judgment of the Supreme Administrative Court of 14 June 2019 (Case No. II OSK 1134/19)**

In the case in which the commented judgment was given, the basic issue referred to the understanding of two concepts used by the legislator on the grounds of Article 24 par. 1 of the Act on county self-government, i.e. “announcement of election results” and “the relevant authority”, which were key for the answer to the question, whether, considering facts of the case, the councillor’s request for unpaid holiday was made within the time limit, which starts running as of the day of “the announcement of election results by the relevant authority”, which in turn, had impact on the answer to the question regarding updating premises of issuing by the election commissioner a decision on stating expiry of the mandate. It should be underlined that reconstruction of the meaning of the aforementioned concepts must be made with the consideration of all consequences resulting from the Act – the Electoral Code, yet, the proposition of the Supreme Administrative Court’s approach to the indicated issue should be considered as incorrect. Since Article 168 par. 1 of the Electoral Code stipulates that the election commissioner “publicly announces, in a form of an announcement, results of elections to councils and elections of village mayors”, then, it means “the announcement of election results by the relevant authority”, referred to in Article 24 par. 1 of the Act on county government. Therefore, the period for making a request for unpaid holiday, referred to in the aforementioned provision of the Act on county government, starts running as of the day of undertaking by the election commissioner the specified election activity, and not as of giving by the National Electoral Commission the announcement referred to in Article 382 of the Electoral Code.

Keywords: relevant authority, announcement of election results, determinateness of regulation, the National Electoral Commission, election commissioner