

———— SPIS TREŚCI ————

Wykaz skrótów	9
Wstęp	13
Rozdział 1	
Regulacje prawne dotyczące postępowania dowodowego. Pojęcie i rodzaje dowodów w sprawach podatkowych. Procedury pozyskiwania dowodów	15
1.1. Regulacje prawne dotyczące postępowania dowodowego – ujęcie historyczne	15
1.2. Pojęcie dowodu. Rodzaje dowodów w sprawach podatkowych	31
1.3. Procedury pozyskiwania dowodów w sprawach podatkowych	42
Rozdział 2	
Zasady postępowania dowodowego	50
2.1. Rola zasad ogólnych postępowania podatkowego w postępowaniu dowodowym	50
2.2. Ciężar dowodu w sprawach podatkowych	57
2.3. Przeprowadzanie dowodów w sprawach podatkowych	70
2.4. Formalna poprawność postępowania dowodowego	76
2.5. Swobodna ocena dowodów w sprawach podatkowych	80
2.6. Równa moc dowodowa środków dowodowych w sprawach podatkowych	85
2.7. Prawa strony w związku z prowadzonym postępowaniem dowodowym	89
Rozdział 3	
Księgi podatkowe jako dowód w sprawach podatkowych	96
3.1. Rodzaje ksiąg podatkowych	97
3.2. Domniemanie rzetelności i niewadliwości ksiąg podatkowych	104
3.3. Rzetelność i niewadliwość ksiąg podatkowych	105
3.4. Podważenie szczególnej mocy dowodowej ksiąg podatkowych	113

3.5. Szacowanie podstawy opodatkowania	
jako możliwa konsekwencja odrzucenia ksiąg podatkowych	118
3.5.1. Istota szacowania podstawy opodatkowania	118
3.5.2. Przesłanki szacowania podstawy opodatkowania	120
3.5.3. Metody szacowania podstawy opodatkowania	126

Rozdział 4

Dowody z dokumentów w sprawach podatkowych	136
4.1. Dokumenty prywatne jako dowód w sprawach podatkowych	137
4.1.1. Deklaracje podatkowe	137
4.1.2. Inne dokumenty prywatne	139
4.1.3. Dokumentacja transakcji podmiotów powiązanych	145
4.1.3.1. Wymogi dokumentacyjne	145
4.1.3.2. Konsekwencje podatkowe braku dokumentacji	147
4.2. Dokumenty urzędowe jako dowody w sprawach podatkowych	149
4.2.1. Regulacje dotyczące dokumentów urzędowych	149
4.2.2. Wątpliwości wokół dokumentów urzędowych jako dowodów w sprawach podatkowych	152

Rozdział 5

Wyjaśnienia, zeznania oraz oświadczenia strony postępowania	156
5.1. Zeznania strony postępowania	156
5.2. Wyjaśnienia strony postępowania	159
5.3. Oświadczenia o stanie majątkowym strony postępowania	161
5.4. Oświadczenia strony postępowania złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej	169

Rozdział 6

Dowody z zeznań świadków w sprawach podatkowych	172
6.1. Regulacje prawne dotyczące dowodu z zeznań świadków	172
6.2. Zakazy dowodowe dotyczące świadków	174
6.3. Wykorzystanie dowodów z zeznań świadków w sprawach podatkowych	177
6.3.1. Wnioski dowodowe o przesłuchanie świadków	177
6.3.2. Wątpliwości dotyczące dopuszczenia przez organ dowodu z zeznań świadków	180

Rozdział 7

Dowody z oględzin w sprawach podatkowych	186
7.1. Regulacje prawne dotyczące oględzin	186
7.2. Wykorzystanie dowodów z oględzin w sprawach podatkowych	188

Rozdział 8

Dowody z opinii biegłych w sprawach podatkowych	190
8.1. Regulacje dotyczące dowodów z opinii biegłych w sprawach podatkowych	190
8.2. Wykorzystanie dowodów z opinii biegłych w sprawach podatkowych	196

Rozdział 9

Informacje podatkowe uzyskane w trybie określonym przepisami ordynacji podatkowej	201
9.1. Informacje podatkowe przekazywane przez przedsiębiorców	202
9.2. Informacje podatkowe przekazywane przez organy administracji	203
9.3. Informacje podatkowe przekazywane przez sądy, komorników oraz notariuszy	205
9.4. Informacje podatkowe przekazywane przez instytucje finansowe	207
Podsumowanie	213
Wykaz orzecznictwa	217
Bibliografia	229