

Spis treści

Wykaz skrótów	9
Wprowadzenie	19
Rozdział I	
Rozwój historyczny kontroli skarbowej	21
1. Kontrola skarbowa w Polsce międzywojennej	21
1.1. Kontrola skarbowa w latach 1919–1923	21
1.2. Kontrola skarbowa w latach 1924–1932	26
1.3. Kontrola skarbowa w latach 1933–1938	36
1.4. Reforma kontroli skarbowej z 1939 r.	43
2. Kontrola skarbowa po II wojnie światowej	50
2.1. Kontrola skarbowa w latach 1945–1950	50
2.2. Kontrola skarbowa w latach 1951–1991	54
2.3. Kontrola skarbowa od 1992 r.	63
Rozdział II	
Miejsce kontroli skarbowej w systemie kontroli państwowej	68
1. Pojęcie kontroli	68
2. System kontroli państwowej w Polsce	73
3. Miejsce kontroli skarbowej w systemie kontroli sprawowanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych	81
Rozdział III	
Cel, zadania i zakres kontroli skarbowej	85
1. Cel i zadania kontroli skarbowej	85
2. Zakres kontroli skarbowej	89
2.1. Zakres przedmiotowy kontroli skarbowej	89
2.2. Zakres podmiotowy kontroli skarbowej	102
3. Zakres kontroli realizowanej przez organy kontroli skarbowej i inne organy kontroli państwowej	105
Rozdział IV	
Źródła prawne kontroli skarbowej	108
1. Konstytucja RP	108
2. Ustawa o kontroli skarbowej	113
3. Pozostałe unormowania ustawowe	120
4. Akty wykonawcze	124

5. Akty prawa wspólnotowego i międzynarodowego	127
6. Wykładnia przepisów	131

Rozdział V

Organizacja kontroli skarbowej	135
1. Pojęcie organizacji	135
2. Organy kontroli skarbowej	136
3. Jednostki organizacyjne kontroli skarbowej	147

Rozdział VI

Pracownicy kontroli skarbowej	157
1. Pojęcie pracownika	157
2. Pracownicy merytoryczni	158
2.1. Ogólna charakterystyka pracowników merytorycznych, ich uprawnień i obowiązków	158
2.2. Inspektorzy kontroli skarbowej	167
2.3. Pracownicy komórek realizacyjnych i wywiadu skarbowego	178
3. Pracownicy techniczni (obsługi) kontroli skarbowej	188
4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w kontroli skarbowej	192

Rozdział VII

Formy prawne realizacji zadań kontroli skarbowej	194
1. Rodzaje form prawnych realizacji zadań kontroli skarbowej	194
2. Postępowanie kontrolne	201
2.1. Zakres przedmiotowy postępowania kontrolnego	201
2.2. Przesłanki wszczęcia (podjęcia) postępowania kontrolnego	204
2.3. Organy kontroli skarbowej i pracownicy jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej reprezentujący te organy	207
2.4. Obowiązujące przepisy proceduralne	212
2.5. Proceduralne aspekty wszczęcia postępowania kontrolnego	221
2.6. Czas trwania postępowania kontrolnego	225
2.7. Miejsce i godziny prowadzenia czynności kontrolnych	229
2.8. Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych	231
2.9. Przebieg postępowania kontrolnego	242
2.10. Dokumentowanie czynności postępowania kontrolnego	250
2.11. Zakończenie postępowania kontrolnego	255
3. Postępowanie audytowe	263
3.1. Zakres przedmiotowy i podmiotowy postępowania audytowego ..	263
3.2. Procedura postępowania audytowego	282
4. Czynności realizacyjne	284
5. Wywiad skarbowy	291

Rozdział VIII

Uprawnienia kontroli skarbowej	298
1. Definicja i podział uprawnień	298
2. Uprawnienia kontroli skarbowej według kryterium postępowania dowodowego	300
2.1. Prerogatywy mające na celu zebranie kompletnego materiału dowodowego	300

2.2. Prerogatywy mające na celu ujawnienie czynu zabronionego i ustalenie jego sprawcy	304
2.3. Prerogatywy w zakresie stosowania środków przymuszających i prewencyjnych	308
2.4. Prerogatywy w zakresie gromadzenia danych dla celów analitycznych	320
2.5. Prerogatywy w zakresie kierowania not sygnalizacyjnych o dokonanych ustaleniach kontrolnych	324

Rozdział IX

Ocena obowiązujących rozwiązań prawnych i funkcjonowania kontroli skarbowej w latach 1992–2013	326
1. Ocena podstaw prawnych działania kontroli skarbowej	326
2. Ocena zakresu przedmiotowego kontroli skarbowej	330
3. Ocena organizacji kontroli skarbowej	333
4. Ocena rozwiązań prawnych w zakresie spraw pracowniczych	336
5. Ocena obowiązujących procedur stosowanych w kontroli skarbowej	338
6. Ocena kosztów funkcjonowania i efektywności kontroli skarbowej	339
6.1. Koszty funkcjonowania kontroli skarbowej	339
6.2. Efektywność kontroli skarbowej	343
Bibliografia	353
Orzecznictwo	357
Wykaz przywołanych aktów prawnych	359
Tabele	375
Wzory protokołów	415