

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Wstęp	13
Rozdział 1	
Krajowa Administracja Skarbowa	15
1.1. Przyczyny zmian w organizacji administracji skarbowej	15
1.2. Przemiany administracji podatkowej, celnej i skarbowej	17
1.2.1. Przemiany administracji skarbowej – rys historyczny	17
1.2.2. Koncepcje reformy administracji podatkowej i celnej	23
1.2.3. Krajowa Administracja Skarbowa – przyczyny powołania	31
1.3. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej	35
1.3.1. Konsolidacja administracji podatkowej a katalog zadań Krajowej Administracji Skarbowej	35
1.3.2. Podstawowe zadania związane z realizacją dochodów publicznych ..	36
1.3.3. Zadania w zakresie obsługi i wsparcia podatnika oraz doskonalenia zawodowego kadr	38
1.3.4. Zadania w zakresie zwalczania przestępczości	39
1.3.5. Zadania związane z realizacją pakietu paliwowego	41
1.4. Nowa struktura i zadania organów Krajowej Administracji Skarbowej ..	42
1.4.1. Kształtowanie polityki podatkowej i zarządzanie administracją podatkową a struktura organów administracji	42
1.4.2. Struktura i charakterystyka organów KAS	45
1.4.3. Centralne organy KAS – zakres kompetencji	47
1.4.3.1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych	48
1.4.3.2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej	50
1.4.3.3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej	56
1.4.4. Regionalne organy KAS – zakres kompetencji	57
1.4.4.1. Nowa struktura i zakres kompetencji organów regionalnych ..	57
1.4.4.2. Dyrektor izby administracji skarbowej	58
1.4.4.3. Naczelnik urzędu skarbowego	60
1.4.4.4. Naczelnik wyspecjalizowanego urzędu skarbowego	62

1.4.4.5. Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego	63
1.4.4.6. Organy wyznaczone na podstawie przepisów wykonawczych..	65
1.4.5. Jednostki organizacyjne KAS	70
1.5. Reforma administracji skarbowej a kontynuacja spraw w toku, przepisy przejściowe.....	70

Rozdział 2

Kontrola przestrzegania przepisów prawa podatkowego – regulacje prawne, procedury

2.1. Pojęcie kontroli	83
2.2. Regulacje prawne dotyczące kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego.....	85
2.2.1. Regulacje prawne dotyczące kontroli celno-skarbowej w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej.....	85
2.2.2. Regulacje prawne dotyczące kontroli podatkowej w Ordynacji podatkowej.....	87
2.2.3. Regulacje prawne dotyczące kontroli w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej	89
2.3. Procedury służące weryfikacji przestrzegania przepisów prawa podatkowego.....	92
2.3.1. Czynności sprawdzające	93
2.3.2. Procedury o charakterze kontrolnym	97
2.3.3. Postępowanie podatkowe	101
2.3.3.1. Postępowanie podatkowe jako konsekwencja procedury kontrolnej	101
2.3.3.2. Postępowanie podatkowe jako samodzielna procedura służąca weryfikowaniu przestrzegania przepisów prawa podatkowego	105
2.4. Znaczenie zasad ogólnych postępowania przy kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego.....	107

Rozdział 3

Kontrola celno-skarbowa

3.1. Kontrola celno-skarbowa przestrzegania przepisów prawa podatkowego jako szczególny rodzaj procedury kontrolnej.....	115
3.2. Dopuszczalność prowadzenia kontroli celno-skarbowej.....	118
3.3. Zakres podmiotowy kontroli celno-skarbowej	120
3.4. Typowanie podmiotów do kontroli celno-skarbowej.....	121
3.5. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej	123
3.5.1. Podstawowy zakres kontroli celno-skarbowej	123
3.5.2. Pozostały zakres kontroli celno-skarbowej	125

3.5.3. Kontrole stałe polegające na wykonywaniu czynności kontrolnych w sposób ciągły (szczególny nadzór podatkowy)	127
3.6. Podejmowanie kontroli celno-skarbowej	128
3.6.1. Brak obowiązku zawiadamiania o zamiarze wszczęcia kontroli.....	129
3.6.2. Właściwość organu do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej..	129
3.6.3. Tryb normalny wszczęcia kontroli celno-skarbowej.....	132
3.6.4. Tryb uproszczony wszczęcia kontroli celno-skarbowej	134
3.6.5. Tryb szczególny wszczęcia na podstawie okazywanej legitymacji służbowej oraz stałego upoważnienia do wykonywania kontroli.....	136
3.6.6. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej oraz stałe upoważnienie do wykonania kontroli.....	137
3.7. Przebieg kontroli celno-skarbowej	140
3.7.1. Korekta deklaracji podatkowej po wszczęciu kontroli celno-skarbowej.....	140
3.7.2. Miejsce prowadzenia kontroli celno-skarbowej.....	142
3.7.3. Czas trwania kontroli celno-skarbowej.....	142
3.7.4. Dokumentowanie czynności kontroli celno-skarbowej	144
3.8. Prawa i obowiązki kontrolujących i kontrolowanych.....	145
3.8.1. Prawa i obowiązki kontrolujących w trakcie kontroli celno-skarbowej.....	145
3.8.2. Prawa i obowiązki kontrolowanego w trakcie kontroli celno-skarbowej.....	153
3.8.3. Środki prawne zapewniające sprawny przebieg kontroli celno-skarbowej.....	156
3.9. Zakończenie kontroli celno-skarbowej.....	158
3.9.1. Zakończenie kontroli poprzez doręczenie wyniku kontroli	158
3.9.2. Korekta deklaracji po doręczeniu wyniku kontroli.....	161
3.9.3. Zakończenie kontroli poprzez doręczenie protokołu kontroli	162
3.9.4. Zastrzeżenia do protokołu kontroli	164
3.10. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe...	165
3.11. Podjęcie zakończonej kontroli w związku z korektą.....	167
3.12. Prawo zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych przez naczelnika urzędu celno-skarbowego.....	168

Rozdział 4

Kontrola podatkowa.....	173
4.1. Kontrola podatkowa przedsiębiorców.....	173
4.2. Kontrola jako konsekwencja analizy prawdopodobieństwa naruszania prawa.....	176
4.3. Dopuszczalność i ograniczenia w przeprowadzaniu kontroli podatkowej	178

4.4. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli podatkowej	184
4.5. Wszczęcie kontroli podatkowej i czynności poprzedzające.....	185
4.5.1. Zawiadomienie o planowanej kontroli podatkowej.....	186
4.5.2. Odstępstwa od obowiązku zawiadamiania o planowanej kontroli podatkowej	187
4.5.3. Wszczęcie kontroli podatkowej w trybie zwykłym	194
4.5.4. Wszczęcie kontroli podatkowej w trybie uproszczonym („na legitymację”).....	197
4.5.5. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej	199
4.5.6. Brak możliwości ustalenia osoby kontrolowanej	203
4.6. Zasady prowadzenia kontroli podatkowej.....	204
4.6.1. Czas prowadzenia kontroli podatkowej	204
4.6.2. Zawieszenie kontroli podatkowej.....	209
4.6.3. Miejsce prowadzenia kontroli podatkowej	211
4.6.4. Dokumentowanie czynności kontroli podatkowej.....	215
4.6.5. Prowadzenie kontroli podatkowej przez niewłaściwy organ	218
4.7. Prawa i obowiązki kontrolowanego i kontrolujących.....	219
4.7.1. Zasada praworządności jako determinanta uprawnień kontrolujących i obowiązków kontrolowanych	219
4.7.2. Prawa i obowiązki kontrolujących	220
4.7.3. Prawa i obowiązki kontrolowanego	222
4.7.4. Sprzeciw na czynności kontrolujących	225
4.7.5. Obowiązki związane z książką kontroli.....	231
4.8. Zakończenie kontroli podatkowej	232
4.8.1. Protokół kontroli.....	232
4.8.2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli podatkowej.....	234
4.8.3. Rozpatrzenie zastrzeżeń i zawiadomienie o sposobie ich załatwienia	236
4.8.4. Korekta deklaracji podatkowej	237
4.9. Naruszenia przepisów prawa w zakresie kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy	238

Rozdział 5

Gromadzenie informacji podatkowych przez organy Krajowej

Administracji Skarbowej	241
5.1. Przepisy regulujące gromadzenie informacji podatkowych.....	241
5.2. Gromadzenie informacji na podstawie przepisów ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.....	243
5.3. Informacje podatkowe przekazywane na podstawie Ordynacji podatkowej.....	246

5.4. Współdziałanie organów administracji w gromadzeniu informacji w sprawach indywidualnych.....	249
5.5. Informacje przekazywane przez notariuszy, komorników i sądy.....	251
5.6. Informacje podatkowe przekazywane przez instytucje finansowe	251

Rozdział 6

Postępowanie dowodowe w kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej..	265
6.1. Obowiązki dowodowe w trakcie kontroli podatkowej i celno-skarbowej..	265
6.1.1. Gwarancje proceduralne dla kontrolowanego związane z przeprowadzaniem dowodów	265
6.1.2. Obowiązek wszechstronnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia kontroli	266
6.1.3. Zakres czynności dowodowych a czas trwania kontroli.....	267
6.2. Czynności dowodowe w kontroli podatkowej i celno-skarbowej.....	269
6.2.1. Rodzaje czynności dowodowych w toku kontroli.....	269
6.2.2. Otwarty katalog dowodów w toku kontroli.....	270
6.2.3. Weryfikacja dokumentacji podatnika w toku kontroli	271
6.3. Dowody w kontroli podatkowej i celno-skarbowej.....	273
6.3.1. Księga podatkowa jako dowód w kontroli	273
6.3.1.1. Księga podatkowa – szczególna moc dowodowa, tryb podważenia	273
6.3.1.2. Przekazanie ksiąg podatkowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (Jednolity Plik Kontrolny).....	277
6.3.2. Dokumenty prywatne jako dowód w kontroli	286
6.3.2.1. Deklaracje podatkowe	286
6.3.2.2. Dokumentacja kontrolowanego (dowody księgowe, dokumenty źródłowe)	287
6.3.2.3. Dokumenty sporządzone w języku obcym	291
6.3.3. Zeznania i wyjaśnienia kontrolowanego jako dowód w kontroli	292
6.3.3.1. Przysłuchanie kontrolowanego	293
6.3.3.2. Wyjaśnienia kontrolowanego	295
6.3.4. Oświadczenia kontrolowanego składane pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań	297
6.3.4.1. Oświadczenia majątkowe kontrolowanego	297
6.3.4.2. Oświadczenia w celu udowodnienia faktów lub stanu prawnego.....	302
6.3.5. Dowody z zeznań świadków w kontroli	304
6.3.6. Dokumenty urzędowe jako dowody w kontroli	311
6.3.7. Dowód z opinii biegłego w kontroli	314
6.3.8. Dowód z oględzin w kontroli	318
6.4. Gromadzenie materiału w ramach tzw. kontroli krzyżowej	320
6.5. Spis z natury w trakcie kontroli	324

Rozdział 7

Pełnomocnik w kontroli podatkowej i celno-skarbowej	325
7.1. Pojęcie i charakter prawny pełnomocnika w prawie podatkowym	326
7.2. Zmiany w zakresie pełnomocnictw w sprawach podatkowych	328
7.3. Prawo do działania przez pełnomocnika a obowiązek ustanowienia pełnomocnika	330
7.4. Osoby zastępujące kontrolowanego w kontroli podatkowej i celno- skarbowej	332
7.5. Wymogi formalne związane z ustanowieniem pełnomocnika	333
7.6. Pełnomocnicy w sprawach podatkowych – rodzaje, zasady ustanowienia, zakres umocowania	338
7.6.1. Pełnomocnik ogólny	338
7.6.2. Pełnomocnik szczególny	341
7.6.3. Pełnomocnik do doręczeń	343
7.6.4. Tymczasowy pełnomocnik szczególny	345
7.7. Skuteczność pełnomocnictwa złożonego w trakcie kontroli podatkowej lub celno-skarbowej w toku postępowania podatkowego	347
7.8. Wzory pełnomocnictw	359
 Zakończenie	 361
 Akty prawne	 369
 Orzecznictwo	 375
 Bibliografia	 385