

## Spis treści

<b>Przedmowa</b> .....	XI
<b>Wykaz skrótów</b> .....	XV
<b>Rozdział I. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – instytucja, zmiana regulacji, cechy szczególne</b> .....	
1. Uwagi wstępne .....	1
2. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – instytucja prawa podatkowego, ocena sposobu funkcjonowania .....	3
2.1. Cel instytucji .....	3
2.2. Ocena sposobu funkcjonowania instytucji .....	5
3. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w orzecznictwie TK ..	10
3.1. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – wnioski dotyczące sposobu stosowania przepisów .....	10
3.2. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – konsekwencje orzeczeń TK .....	18
3.2.1. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych po wyrokach TK – konsekwencje w obszarze stosowania prawa .....	19
3.2.2. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych po wyrokach TK – konsekwencje w obszarze stanowienia prawa .....	24
4. Regulacje prawne mające zastosowanie przy opodatkowaniu przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	26
	III

## *Spis treści*

4.1. Przepisy materialne stosowane do opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	26
4.2. Przepisy proceduralne stosowane przy opodatkowaniu przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	28
4.3. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej a powstanie obowiązku podatkowego w podatku od przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	29
4.4. Przepisy przejściowe a postępowania dotyczące przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	34
5. Pojęcie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	35
6. Cechy szczególne instytucji oraz postępowania dotyczącego przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	43
7. Interpretacja i stosowanie nowych przepisów o przychodach niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	47
<b>Rozdział II. Opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych</b>	
– zakres podmiotowy .....	50
1. Uwagi wstępne .....	50
2. Podmioty typowane jako mogące posiadać przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzące ze źródeł nieujawnionych .....	51
3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy a opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	54
4. Pozostawanie w związku małżeńskim a opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	57
4.1. Zasada oddzielnego opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych u małżonków .....	57

## *Spis treści*

4.2. Ustalenie majątku, z którego pochodziły wydatkowane środki, a zasada równego udziału we wspólnych wydatkach, przychodach (dochodach) opodatkowanych lub nieopodatkowanych .....	59
5. Konkubinat a opodatkowanie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	61
<b>Rozdział III. Gromadzenie informacji o osobach mogących posiadać przychody niezajdujące pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzące ze źródeł nieujawnionych .....</b>	<b>66</b>
1. Uwagi wstępne .....	66
2. Źródła pozyskiwania informacji o podmiotach typowanych do kontroli .....	67
3. Informacje podatkowe uzyskane w trybie określonym przepisami OrdPU oraz KontrSkU .....	68
3.1. Zróżnicowanie i zakres informacji podatkowych .....	68
3.2. Informacje podatkowe przekazywane przez przedsiębiorców .....	70
3.3. Informacje podatkowe przekazywane przez organy administracji .....	72
3.4. Informacje podatkowe przekazywane przez sądy, komorników oraz notariuszy .....	74
3.5. Informacje podatkowe przekazywane przez banki, kasy oszczędnościowe, instytucje finansowe .....	76
4. Informacje uzyskane w wyniku współpracy międzynarodowej .....	82
5. Informacje znane administracji podatkowej z urzędu .....	85
<b>Rozdział IV. Zasady ustalania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....</b>	<b>88</b>
1. Uwagi wstępne .....	88
2. Sposób weryfikacji występowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	89
3. Ustalenia dotyczące wydatków podatnika .....	93
3.1. Pojęcie wydatku .....	93
3.2. Mienie zgromadzone w danym roku podatkowym .....	97
3.3. Wydatki sfinansowane z zasobów podatnika względem którego prowadzone jest postępowanie .....	99
3.4. Wydatki poniesione przez podatnika w ramach roku podatkowego .....	102
3.5. Rzeczywista wysokość wydatków a ustalenie rynkowej wartości zgromadzonego mienia .....	103
3.6. Wydatki ponoszone w działalności gospodarczej a wydatki na potrzeby dochodów nieujawnionych .....	105
3.7. Wydatki poniesione w walutach obcych .....	106
3.8. Wydatki mające definitywny charakter .....	107

4. Ustalenia dotyczące przychodów stanowiących źródło finansowania wydatków .....	111
4.1. Obowiązki organu w zakresie ustalania przychodów stanowiących źródło finansowania wydatków .....	111
4.2. Przychody stanowiące źródło finansowania wydatków .....	112
4.2.1. Przychody jako źródło finansowania wydatków – wątpliwości na gruncie dotychczasowych przepisów .....	112
4.2.2. Przychody (dochody) opodatkowane jako źródło finansowania wydatków .....	112
4.2.3. Przychody (dochody) nieopodatkowane jako źródło finansowania wydatków .....	115
4.3. Chronologia przy weryfikowaniu występowania oraz ustalaniu wysokości przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	117
4.4. Granice czasowe uzyskania przychodów jako źródła finansowania wydatków .....	118
4.5. Przychody pozostające w dyspozycji podatnika, których pochodzenie zostało ustalone co do tytułu, kwoty i okresu uzyskania .....	119
4.6. Udziały we wspólnych przychodach jako źródło finansowania wydatków .....	123
4.7. Źródła finansowania ponoszonych wydatków – wątpliwości .....	124
4.7.1. Sposoby tłumaczenia przez podatników oraz weryfikowania przez organ źródła finansowania wydatków .....	124
4.7.2. Środki pochodzące z likwidacji lokat, oszczędności na rachunkach .....	125
4.7.3. Darowizny otrzymane przez podatnika .....	126
4.7.4. Prezenty ślubne otrzymane przez podatnika .....	128
4.7.5. Pożyczki, depozyt nieprawidłowy, użytkowanie nieprawidłowe ...	129
4.7.6. Dochody z pracy wykonywanej za granicą .....	135
4.7.7. Inne źródła – wygrane w kasynach, grach liczbowych, dochody z wymiany walut, sprzedaży kosztowności .....	138
4.7.8. Przychody z tytułu czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy .....	141
<b>Rozdział V. Kontrola i postępowanie podatkowe dotyczące przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....</b>	<b>147</b>
1. Uwagi wstępne .....	147

## *Spis treści*

2. Czynności sprawdzające w przedmiocie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	148
3. Wszczęcie kontroli lub postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	151
4. Postępowanie dowodowe w postępowaniu dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	155
4.1. Wątpliwości dotyczące postępowania dowodowego .....	155
4.2. Zasady postępowania dowodowego .....	156
4.3. Obowiązek wyjaśnienia stanu faktycznego w postępowaniu dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	158
4.4. Inicjatywa dowodowa strony w postępowaniu dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	164
4.5. Formalna poprawność postępowania dowodowego .....	168
4.6. Dowody wykorzystywane w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	172
4.6.1. Dowodowa rekonstrukcja faktów a dobór środków dowodowych .....	172
4.6.2. Dowody z dokumentów a zasada równej mocy dowodowej w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	173
4.6.3. Przesłuchanie strony i jej wyjaśnienia w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	176
4.6.4. Oświadczenia o stanie majątkowym w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	179
4.6.5. Oświadczenia strony złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	185

## *Spis treści*

4.6.6. Dowody z zeznań świadków w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	187
4.6.7. Dowody z opinii biegłych w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	194
4.7. Trudności dowodowe w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	195
4.7.1. Sposoby dokonywania ustaleń w przypadku pojawiających się trudności dowodowych .....	195
4.7.2. Uprawdopodobnienie źródła i wielkości przychodów .....	197
4.7.3. Oszacowanie w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	200
4.7.4. Dane statystyczne w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	204
4.8. Swobodna ocena dowodów w postępowaniach dotyczących przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	209
5. Decyzja podatkowa w sprawie opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	217
6. Wybrane problemy postępowania odwoławczego dotyczącego przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	222
6.1. Przedmiot i przebieg postępowania odwoławczego dotyczącego przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	222
6.2. Ujawnienie źródła przychodów w postępowaniu odwoławczym dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	224
6.3. Zakres czynności dowodowych w postępowaniu odwoławczym dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	226
6.4. Rozprawa podatkowa w postępowaniu odwoławczym dotyczącym przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	231

## *Spis treści*

7. Nowe fakty i dowody jako okoliczność uzasadniająca wznowienie postępowania w przedmiocie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	233
<b>Rozdział VI. Instytucje materialnoprawne związane z opodatkowaniem przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....</b>	<b>240</b>
1. Uwagi wstępne .....	240
2. Wykorzystywanie przepisów o podatkach majątkowych w kontekście przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych .....	241
3. Stawka sankcyjna w przypadku pożyczki, depozytu nieprawidłowego oraz użytkowania nieprawidłowego .....	243
3.1. Sytuacje, w których może znaleźć zastosowanie stawka sankcyjna na podstawie PCzCywU .....	243
3.2. Warunki opodatkowania pożyczki, depozytu nieprawidłowego oraz użytkowania nieprawidłowego podatkiem od czynności cywilnoprawnych .....	244
3.3. Przepisy przejściowe i moment powstania obowiązku podatkowego a stawka sankcyjna .....	246
3.4. Interpretacja przepisu przewidującego stawkę sankcyjną w PCzCywU ..	251
4. Stawka sankcyjna w przypadku darowizn .....	257
4.1. Sytuacje, w których może znaleźć zastosowanie stawka sankcyjna na podstawie PSpDarU .....	257
4.2. Przepisy przejściowe i moment powstania obowiązku podatkowego a stawka sankcyjna .....	257
4.3. Interpretacja przepisu przewidującego stawkę sankcyjną w PSpDarU ....	258
<b>Podsumowanie .....</b>	<b>263</b>
<b>Wykaz literatury .....</b>	<b>269</b>
<b>Indeks rzeczowy .....</b>	<b>283</b>