

Spis treści

Wykaz skrótów	VII
Wykaz literatury	XI
Rozdział I. Kontrola podatkowa i zasady jej prowadzenia	1
1. Uwagi wstępne	1
2. Kontrola podatkowa a inne procedury kontrolne	2
2.1. Uwagi ogólne	2
2.2. Kontrola a postępowanie podatkowe	4
2.3. Kontrola podatkowa a kontrola celno-skarbowa	5
3. Zasady ogólne prowadzenia kontroli podatkowej	8
Rozdział II. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ...	19
1. Uwagi wstępne	19
2. Przesłanki wyłączające obowiązek zawiadomienia podatnika	22
2.1. Uwagi ogólne	22
2.2. Przesłanki wyłączenia związane z przedmiotem kontroli	22
2.3. Kontrola zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego	22
2.4. Kontrola wszczęta na żądanie organu prowadzącego postępowanie przygotowawcze	23
2.5. Kontrola opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych	26
2.6. Kontrola niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej	26
2.7. Kontrola w przypadku uzyskania informacji o tzw. praniu brudnych pieniędzy	27
2.8. Kontrola na legitymację	28
2.9. Kontrola kas fiskalnych	29
2.10. Sprawdzenie zachowania warunków zawieszenia działalności gospodarczej oraz podatku od wydobycia niektórych kopalin	29
3. Rozszerzenie zakresu kontroli na inne okresy rozliczeniowe	30
4. Przesłanki niezawiadamiania o kontroli związane z podmiotem kontroli	31
4.1. Uwagi ogólne	31
4.2. Prawomocne skazanie	31
4.3. Zobowiązanie w postępowaniu egzekucyjnym w administracji ...	32

Spis treści

4.4. Brak miejsca zamieszkania lub adresu siedziby	33
4.5. Negatywne skutki zawiadomienia o planowanej kontroli	33
Rozdział III. Wszczęcie kontroli podatkowej	35
1. Uwagi wstępne	35
2. Treść i zakres upoważnienia do wszczęcia kontroli podatkowej	36
3. Doręczenie upoważnienia do wszczęcia kontroli podatkowej	38
4. Tryby wszczęcia kontroli podatkowej	40
5. Ponowne wszczęcie kontroli podatkowej	41
Rozdział IV. Reprezentacja kontrolowanego w kontroli podatkowej	43
1. Uwagi wstępne	43
2. Rola pełnomocnika w kontroli	43
3. Pełnomocnik w kontroli podatkowej przedsiębiorców	45
4. Wymogi formalne pełnomocnictwa	47
5. Skuteczność pełnomocnictwa	50
Rozdział V. Prawa i obowiązki stron w kontroli podatkowej	55
1. Uwagi wprowadzające	55
2. Uprawnienia organów podatkowych	56
2.1. Uwagi ogólne	56
2.2. Kara porządkowa i sankcje karne	56
2.3. Uprawnienia organów służące sprawnemu zrealizowaniu kontroli podatkowej	60
2.4. Obowiązki przedsiębiorców związane z realizacją uprawnień kontrolujących	67
3. Prawa kontrolowanych	68
3.1. Uwagi ogólne	68
3.2. Prawo do wyznaczenia osoby zastępującej kontrolowanego, tzw. stałego reprezentanta	71
3.3. Obowiązki organów skarbowych związane z realizacją uprawnień kontrolowanych	72
Rozdział VI. Postępowanie dowodowe w kontroli podatkowej	73
1. Uwagi wstępne	73
2. Obowiązek ustalenia stanu faktycznego sprawy	74
3. Inicjatywa dowodowa	76
4. Swobodna ocena dowodów	77
5. Udział strony w postępowaniu dowodowym	78
6. Otwarty katalog środków dowodowych	81
6.1. Uwagi ogólne	81
6.2. Dowody zastrzeżone dla kontroli	84

Spis treści

6.3. Przesłuchanie w charakterze świadka	85
6.4. Powołanie w sprawie biegłego	88
6.5. Dowód z oględzin	92
6.6. Księgi podatkowe	94
6.7. Dowody z sieci informatycznej	98
6.8. Dowody z innych postępowań	100
6.9. Dowód z kontroli krzyżowej	106
6.10. Dokumentowanie czynności dowodowych	114
Rozdział VII. Kontrola podatkowa w przedsiębiorstwie	117
1. Uwagi wstępne	117
2. Zasady kontroli	118
2.1. Uwagi ogólne	118
2.2. Zasada odszkodowania	118
2.3. Zasada nieuwzględnienia dowodów zebranych z istotnym naruszeniem prawa	118
2.4. Zasada prowadzenia czynności wobec kontrolowanego	120
2.5. Zasada przeprowadzania kontroli w siedzibie kontrolowanego ...	123
2.6. Zasada niezakłócania funkcjonowania działalności kontrolowanego	124
2.7. Zasada jednej kontroli	125
3. Analiza i planowanie kontroli	127
3.1. Uwagi ogólne	127
3.2. Weryfikacja podmiotu przed wszczęciem kontroli podatkowej ...	129
3.3. Reguły stosowania Prawa przedsiębiorców w praktyce	134
4. Pozycja reprezentanta przedsiębiorcy w kontroli podatkowej	135
4.1. Uwagi ogólne	135
4.2. Wszczęcie kontroli wobec reprezentanta	135
4.3. Reprezentant a pełnomocnik – podstawowe różnice	139
5. Czas trwania kontroli	141
5.1. Uwagi ogólne	141
5.2. Kontrola w dni robocze i święta	142
5.3. Wyjątki od ograniczeń czasowych	144
5.4. Rygory przekroczenia czasu trwania kontroli	147
6. Książka kontroli podatkowej	149
6.1. Uwagi ogólne	149
6.2. Obowiązki organów i przedsiębiorcy	150
6.3. Forma i zasady prowadzenia książki kontroli	152
6.4. Skutki naruszenia przepisów w zakresie prowadzenia książki kontroli	153

Rozdział VIII. Środki zaskarżenia czynności organów w kontroli podatkowej	157
1. Uwagi wstępne	157
2. Istota sprzeciwu	159
3. Regulacja prawna instytucji sprzeciwu	160
4. Zakres sprzeciwu	163
5. Niedopuszczalność sprzeciwu	163
6. Przesłanki wniesienia sprzeciwu	164
7. Przywrócenie terminu do wniesienia sprzeciwu	167
8. Procedura rozpatrywania sprzeciwów	170
9. Obliczanie terminów w trakcie rozstrzygania sprzeciwu	173
10. Rozstrzygnięcia sądów administracyjnych w zakresie sprzeciwów	175
11. Uchwała NSA w zakresie kognicji sądów administracyjnych	177
12. Zakaz drogi sądowej niezgodny z Konstytucją RP	181
Rozdział IX. Zakończenie kontroli podatkowej	185
1. Uwagi wstępne	185
2. Elementy protokołu kontroli	186
3. Prawo do korekty	190
4. Wzruszanie treści protokołu kontroli	193
5. Sprostowanie protokołu kontroli	196
6. Zaskarżenie protokołu kontroli	198
Indeks rzeczowy	201