

Spis treści

Wykaz skrótów	8
Wprowadzenie	11
Rozdział I. Organy kontroli i ich właściwość	15
Organy podatkowe	15
Właściwość instancyjna	16
Właściwość rzeczowa	18
Właściwość miejscowa	22
Właściwość miejscowa w sprawach podatku od towarów i usług	23
Właściwość miejscowa w sprawach podatku akcyzowego	24
Właściwość miejscowa w sprawach podatku od gier	25
Właściwość miejscowa w sprawach podatku od wydobywania niektórych kopalin	26
Właściwość miejscowa w sprawach podatku dochodowego od osób prawnych	27
Właściwość miejscowa w sprawach podatku dochodowego od osób fizycznych	29
Właściwość miejscowa w sprawach podatku od spadków i darowizn	32
Właściwość miejscowa w sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych	33
Właściwość miejscowa w sprawach podatków rolnego, leśnego oraz podatków i opłat samorządowych	34
Właściwość miejscowa w sprawach podatku tonażowego	35
Rozstrzyganie sporów o właściwość między organami podatkowymi	36
Terytorialny zasięg działania organów podatkowych	38
Przepisy o właściwości a uprawnienia organów podatkowych do kontroli w sprawach zobowiązań podatkowych	39
Zmiana właściwości organu	41
Wyłączenie organu podatkowego od prowadzenia postępowania	41
Możliwość przekazania realizacji niektórych czynności postępowania innemu organowi	44
Pracownicy reprezentujący organy podatkowe	45
Organy kontroli skarbowej	48
Właściwość instancyjna	48
Właściwość rzeczowa	50
Właściwość miejscowa	51
Terytorialny zasięg działania organów kontroli skarbowej	52
Zmiana właściwości organu	53
Pracownicy reprezentujący organ kontroli skarbowej	54
Organy mające uprawnienia organów skarbowych	55
Rozdział II. Podmioty kontroli	57
Podmioty kontrolowane według kryterium obowiązku podatkowego	57
Podatnicy	57
Płatnicy	62
Inkasenci	64
Następcy prawni	65
Podmioty kontrolowane według kryterium formy prawnej	66
Osoby fizyczne	67
Osoby prawne	67
Jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej	68
Reprezentacja podmiotów kontrolowanych w toku czynności kontrolnych	68

Rozdział III. Przedmiotowy zakres kontroli realizowanej przez organy skarbowe	73
Ogólna charakterystyka przedmiotowego zakresu kontroli realizowanej przez organy skarbowe	73
Zakres obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego	74
Zakres obowiązków podatników	75
Ogólna charakterystyka obowiązków nałożonych na podatników	75
Obowiązki rejestracyjne	77
Ogólny obowiązek rejestracyjny	77
Szczególne obowiązki rejestracyjne	78
Obowiązki dokumentacyjno-ewidencyjne	79
Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg i ewidencji podatkowych	79
A. Rodzaje ksiąg podatkowych	80
B. Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych	84
C. Okres przechowywania ksiąg podatkowych	88
Obowiązki w zakresie wystawiania faktur i rachunków	89
Pozostałe obowiązki dokumentacyjne, odnoszące się do zdarzeń mających znaczenie dla celów podatkowych	91
Obowiązki rozliczeniowe	91
Wymiar podatku przez podatnika	91
Wykonywanie zobowiązań podatkowych	94
Obowiązki sprawozdawcze podatników	96
Obowiązki informacyjne	98
Zakres obowiązków płatników	100
Obowiązki rejestracyjne	100
Obowiązki dokumentacyjno-ewidencyjne	101
Obowiązki rozliczeniowe	102
Obowiązki informacyjno-sprawozdawcze	102
Zakres obowiązków inkasentów	102
Rozdział IV. Formy prawne kontroli realizowanej przez organy skarbowe	105
Uwagi wprowadzające	105
Czynności sprawdzające	108
Ogólna charakterystyka czynności sprawdzających	108
Przesłanki podjęcia czynności sprawdzających	110
Kontrola podatkowa	111
Ogólna charakterystyka kontroli podatkowej	111
Przesłanki podjęcia kontroli podatkowej	112
Postępowanie weryfikacyjne	114
Ogólna charakterystyka postępowania weryfikacyjnego	114
Przesłanki podjęcia postępowania weryfikacyjnego	117
Postępowanie kontrolne	119
Ogólna charakterystyka postępowania kontrolnego	119
Przesłanki wszczęcia postępowania kontrolnego	121
Szczególny nadzór podatkowy	122
Ogólna charakterystyka szczególnego nadzoru podatkowego	122
Przesłanki podjęcia szczególnego nadzoru podatkowego	130
Rozdział V. Procedury kontrolne – uregulowania wspólne	135
Uwagi wprowadzające	135
Zasady ogólne postępowania	137
Zasady obliczania terminów i ich przywracania	141
Zasady doręczania pism przez organy skarbowe	143

Ogólne zasady doręczania pism procesowych	144
Szczególne zasady doręczania pism osobom fizycznym	147
Formy prawne doręczania pism procesowych	147
Doręczenie właściwe	147
Doręczenie zastępcze	148
Fikcja prawna doręczenia	149
Doręczenie elektroniczne	151
Zasady wzywania stron i innych osób przez organ skarbowy	151
Zasady sporządzania protokołów i adnotacji	154
Zasady udostępniania akt przez organy skarbowe	157
Tryb i zasady rozstrzygania zagadnień proceduralnych w toku postępowania	159
Dowody	160
Ogólna charakterystyka dowodów	160
Uprawnienia przysługujące w toku postępowania dowodowego	164
Uprawnienia do podejmowania i przeprowadzania poszczególnych czynności postępowania	164
Uprawnienia do oceny materiału dowodowego	174
Uprawnienia do stosowania środków przymuszających i prewencyjnych	178
Księgi podatkowe	180
Dowód z przesłuchania świadka	183
Dowód z przesłuchania strony	185
Dowód z oględzin	186
Dowód z opinii biegłego	187
Dowód z deklaracji podatkowych	188
Informacje podatkowe	189
Dokumenty zgromadzone w toku prowadzonego postępowania	189
Oświadczenie złożone przez stronę w toku postępowania	192
Fakty powszechnie znane lub znane organowi z urzędu	193
Koszty działań kontrolnych organów skarbowych	193
Rozdział VI. Procedury kontrolne – uregulowania szczegółowe	197
Czynności sprawdzające	197
Obowiązujące przepisy proceduralne	197
Proceduralne aspekty wszczęcia czynności sprawdzających	198
Korekta deklaracji z urzędu	198
Uruchomienie procedury czynności sprawdzających z udziałem podmiotu zobowiązanego	199
Czas trwania czynności sprawdzających	200
Miejsce i godziny prowadzenia czynności sprawdzających	200
Prawa i obowiązki podatników, płatników i inkasentów w toku czynności sprawdzających	200
Prawa i obowiązki organów podatkowych	201
Przebieg czynności sprawdzających	202
Zakończenie czynności sprawdzających	204
Kontrola podatkowa	205
Obowiązujące przepisy proceduralne	205
Proceduralne aspekty wszczęcia kontroli podatkowej	206
Zwykły tryb wszczęcia kontroli podatkowej	207
Zawiadomienie kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli	207
Wszczęcie kontroli w trybie zwykłym	209
Nadzwyczajny tryb wszczęcia kontroli podatkowej	211

Czas trwania kontroli podatkowej	213
Miejsce i godziny przeprowadzania czynności kontrolnych	215
Uczestnictwo kontrolowanego w kontroli podatkowej	217
Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych	219
Prawa i obowiązki kontrolujących	220
Przebieg postępowania	227
Dokumentowanie przebiegu kontroli podatkowej	229
Zakończenie kontroli podatkowej	233
Postępowania weryfikacyjne	233
Obowiązujące przepisy proceduralne	233
Proceduralne aspekty wszczęcia postępowania weryfikacyjnego	234
Czas trwania postępowania weryfikacyjnego	237
Miejsce i godziny prowadzenia postępowania weryfikacyjnego	239
Prawa i obowiązki strony w toku postępowania	240
Prawa i obowiązki organów podatkowych w toku postępowania	240
Przebieg postępowania	242
Dokumentowanie przebiegu postępowania	242
Zakończenie postępowania weryfikacyjnego	243
Postępowanie kontrolne	248
Obowiązujące przepisy proceduralne	248
Proceduralne aspekty wszczęcia postępowania kontrolnego	249
Czas trwania postępowania kontrolnego	252
Miejsce i godziny prowadzenia postępowania kontrolnego	253
Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych	254
Prawa i obowiązki organów kontroli skarbowej oraz pracowników jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej	254
Przebieg postępowania kontrolnego	255
Dokumentowanie czynności postępowania kontrolnego	256
Zakończenie postępowania kontrolnego	256
Szczególny nadzór podatkowy	260
Obowiązujące przepisy proceduralne	260
Proceduralne aspekty wszczęcia kontroli	262
Czas trwania kontroli	264
Miejsce i godziny przeprowadzania kontroli	264
Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych	265
Prawa i obowiązki podmiotów kontrolujących	269
Przebieg kontroli	273
Dokumentowanie przebiegu kontroli	274
Zakończenie kontroli	275
Rozdział VII. Konsekwencje karne skarbowe naruszenia przepisów prawa podatkowego przez podmioty objęte działaniami kontrolnymi organów skarbowych	277
Przestępstwa i wykroczenia skarbowe	277
Środki penalne w prawie karnym skarbowym	280
Konsekwencje karne utrudniania przeprowadzenia działań kontrolnych	286
Podsumowanie	289

Bibliografia	295
Orzeczenia sądowe	296
Wykaz aktów prawnych	298
I. Ustawy	298
II. Umowy międzynarodowe i przepisy Unii Europejskiej.....	300
III. Pozostałe akty prawne	300