

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział 1	
Dochody nieujawnione – rys historyczny	13
1.1. Geneza obecnej instytucji dochodów nieujawnionych	13
1.2. Ewolucja instytucji dochodów nieujawnionych	20
1.2.1. Kierunki zmian	21
1.2.2. Przepisy przejściowe	26
1.2.3. Ocena zgodności ustawy z Konstytucją	27
Rozdział 2	
Charakterystyka dochodów nieujawnionych	30
2.1. Przedmiotowy i podmiotowy zakres opodatkowania	30
2.1.1. Pojęcie dochodów nieujawnionych lub niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach	30
2.1.2. Ograniczony a nieograniczony obowiązek podatkowy	34
2.2. Wydatek – definicja wydatku, na podstawie którego jest prowadzone postępowanie	35
2.3. Powstawanie dochodów nieujawnionych – obowiązek podatkowy	38
2.4. Strata ze źródła przychodów i źródła jej pokrywania	38
2.5. Moment powstania dochodu nieujawnionego	40
2.6. Szczególny tryb w przypadku małżonków	43
2.7. Podstawa opodatkowania	47
2.8. Stawka 75-procentowa i przypadki stosowania innych stawek	49
2.9. Opodatkowanie w przypadku ryczałtu	51
2.10. Płatność podatku	56
Rozdział 3	
Przedawnienie a dochody nieujawnione	59
3.1. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej	59
3.2. Przedawnienie zobowiązania podatkowego	62

Rozdział 4

Źródła informacji o nieujawnionych źródłach przychodów	68
4.1. Informacje znane organom podatkowym z urzędu	68
4.2. Informacje uzyskane od innych organów administracji	70
4.3. Informacje podatkowe przekazywane przez sądy, komorników i notariuszy ...	72
4.4. Informacje bankowe	72
4.5. Inne źródła informacji	75

Rozdział 5

Część proceduralna	77
5.1. Rodzaje postępowań	77
5.1.1. Postępowania przed organami podatkowymi	77
5.1.1.1. Czynności sprawdzające	78
5.1.1.2. Kontrola podatkowa	80
5.1.1.3. Postępowanie podatkowe	87
5.1.2. Postępowania przed organami kontroli skarbowej	91
5.1.3. Postępowania zabezpieczające i egzekucyjne	97
5.1.3.1. Postępowanie zabezpieczające	97
5.1.3.2. Postępowanie egzekucyjne	103
5.1.4. Postępowanie sądowoadministracyjne	112
5.1.5. Ulgi w spłacie zobowiązań	125
5.2. Zasady rządzące postępowaniami	127
5.2.1. Zasady ogólne postępowania	128
5.2.1.1. Zasada praworządności	130
5.2.1.2. Zasada budzenia zaufania	130
5.2.1.3. Zasada informowania strony	132
5.2.1.4. Zasada prawdy obiektywnej	132
5.2.1.5. Zasada zapewnienia czynnego udziału stronom	134
5.2.1.6. Zasada przekonywania	135
5.2.1.7. Zasada wnikliwości i szybkości postępowania	135
5.2.1.8. Pozostałe zasady	135
5.2.2. Podstawowe prawa i obowiązki organów i podatników w przepisach szczególnych ordynacji podatkowej	136
5.3. Postępowanie dowodowe	140
5.3.1. Problem ciężaru dowodu, udowodnienie a uprawdopodobnienie	140
5.3.2. Ocena dowodów	144
5.3.3. Oświadczenie o stanie majątkowym i jego wpływ na postępowanie	147
5.3.4. Kontrola w miejscu zamieszkania	152
5.3.5. Metody ustalania dochodów na podstawie zgromadzonego mienia i poniesionych wydatków	154
5.3.5.1. Zeznania świadków	156
5.3.5.2. Opinie biegłych	157
5.3.5.3. Dane statystyczne	159

5.4. Rozstrzygnięcia i środki zaskarżenia w postępowaniach dotyczących źródeł nieujawnionych	160
5.5. Rola pełnomocnika w postępowaniach dotyczących źródeł nieujawnionych ...	173
5.5.1. Pełnomocnik jako strażnik prawa i praw podatnika	176
5.5.2. Pełnomocnik jako wyraziciel woli podatnika	178
5.5.3. Pełnomocnik jako pośrednik między organem a podatnikiem	179

Rozdział 6

Źródła pochodzenia majątku podatnika i konsekwencje powołania się na nieopodatkowane źródła przychodów	183
6.1. Uwagi ogólne	183
6.2. Pożyczki a stawka sankcyjna 20%	184
6.3. Darowizny a stawka sankcyjna 20%	188
6.4. Przychody wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy	190
6.5. Dochody z pracy uzyskane za granicą	193

Rozdział 7

Konsekwencje karne dotyczące przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych	195
7.1. Dochody nieujawnione w świetle przepisów karnych	195
7.2. Stawka sankcyjna a konsekwencje karne w świetle zasady <i>ne bis in idem</i>	198

Podsumowanie	203
---------------------------	------------

Bibliografia	205
---------------------------	------------

Autorzy	211
----------------------	------------