

SPIS TREŚCI

Od Autora	9
------------------------	----------

Część I

Zakres kontroli organów podatkowych oraz podstawy prawne prowadzenia kontroli podatkowej w gminach, powiatach, województwach	11
---	-----------

1. Podstawy prawne prowadzenia kontroli podatkowej w jednostkach samorządu terytorialnego..... 11
2. Specyfika postępowania skarbowego i zakres kontroli skarbowej w jednostkach samorządu terytorialnego 13
3. Czynności sprawdzające a kontrola podatkowa w jednostkach samorządu terytorialnego..... 16
4. Kontrola podatkowa a postępowanie podatkowe w gminie, powiecie, województwie 27

Część II

Podjęcie czynności kontrolnych w gminach, powiatach, województwach	31
---	-----------

1. Informacje ogólne..... 31
2. Inicjacja czynności kontrolnych w jednostkach samorządu terytorialnego..... 33
3. Formy prowadzenia czynności kontrolnych 35
 - a) tryb zwyczajny 38
 - b) kontrola na legitymację 49
4. Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych w przypadku jednostek samorządu terytorialnego 54
5. Czas trwania czynności kontrolnych w gminie, powiecie, województwie..... 58
 - a) ustawa Ordynacja podatkowa 58
 - b) ustawa o swobodzie działalności gospodarczej..... 62
6. Ograniczenia czasu trwania kontroli (wyłączenia) 64

Część III

Uprawnienia kontrolujących i kontrolowanych (gmin, powiatów, województw) podczas kontroli	67
1. Informacje ogólne.....	67
2. Gwarancje kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego podczas kontroli podatkowej	72
3. Pozycja procesowa osoby wskazanej do reprezentowania gminy, powiatu, województwa	77
4. Ustanowienie kuratora lub przedstawiciela dla spółki prawa handlowego (spółki samorządowej)	84

Część IV

Gromadzenie materiału dowodowego w trakcie czynności kontrolnych prowadzonych w gminach, powiatach, województwach	89
1. Informacje ogólne.....	89
2. Pobranie dokumentów, ksiąg i dokumentów	93
a) badanie dokumentacji kontrolowanej gminy, powiatu, województwa	95
3. Spis z natury	106
4. Przesłuchanie świadków	107
5. Oświadczenie o stanie majątkowym	116
6. Informacje pochodzące z banków	117
7. Pomoc prawna.....	123
8. Ogłędziny przeprowadzane w związku z kontrolą w gminie, powiecie, województwie	125
9. Opinie biegłych w ramach kontroli prowadzonych w gminie, powiecie, województwie	130
10. Zabezpieczenie dowodów, tłumaczenie dokumentów będących w posiadaniu gminy, powiatu, województwa	135
11. Legitymowanie osób podczas kontroli prowadzonej w gminie, powiecie, województwie	137
12. Wyjaśnienia (oświadczenia) podmiotów kontrolowanych (gmin, powiatów, województw).....	138
13. Kontrole krzyżowe. Czynności u kontrahenta gminy, powiatu, województwa.....	139

Część V

Zakończenie kontroli podatkowej

w gminach, powiatach, województwach 149

1. Informacje ogólne o zakończeniu kontroli w gminie,
powiecie, województwie 149
2. Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych
w gminie, powiecie, województwie 149
3. Zastrzeżenia do protokołu kontroli wniesione przez
gminę, powiat, województwo 152
4. Skutki wszczęcia kontroli podatkowej w gminie,
powiecie, województwie 156