

Spis treści

Przedmowa	IX
Wykaz skrótów	XI
Ustawa o kontroli skarbowej z dnia 28 września 1991 r. Tekst jednolity z dnia 26 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 41, poz. 214 ze zm.)	
Rozdział 1. Przepisy ogólne	3
Art. 1. Cele kontroli skarbowej	3
Art. 2. Podstawowy zakres kontroli	4
I. Uwagi ogólne w kontekście zakresu kontroli skarbowej	6
II. Zakres kontroli skarbowej	8
A. Kontrola należności podatkowych budżetu państwa	8
B. Kontrola budżetów jednostek samorządu terytorialnego	11
C. Kontrola należności niepodatkowych budżetu państwa oraz państwowych funduszy celowych	13
D. Ujawnianie i kontrola niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej	16
E. Kontrola źródeł pochodzenia majątku oraz przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych	17
F. Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych	23
G. Kontrola i audyt prawidłowości wydatkowania funduszy unijnych	27
H. Kontrola mienia państwowego	28
I. Kontrola poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa	29
J. Zapobieganie naruszeniom krajowych przepisów celnych i ich wykrywanie	31
K. Kontrola oświadczeń majątkowych	33
L. Badanie prawidłowości stosowania cen urzędowych i marż handlowych urzędowych	36
M. Zapobieganie przestępstwom korupcyjnym i ich ujawnianie	36

Spis treści

N. Badanie przestrzegania przez rezydentów i nierezydentów prawa dewizowego	37
O. Współdziałanie ze Służbą Celną	40
P. Kontrola związana z przestępstwami i wykroczeniami przeciwko prawom własności intelektualnej	42
Art. 2a. (<i>uchylony</i>)	45
Art. 3. (<i>uchylony</i>)	45
Art. 3a. Audyt	45
I. Uwagi ogólne	46
II. Zakres przedmiotowy stosowania art. 3a	48
III. Zakres podmiotowy procedury audytu	49
IV. Międzynarodowe standardy audytu	49
V. Instytucja audytowa, jej zadania i osoby upoważnione do czynności audytu ...	50
VI. Podstawy prawne przeprowadzania audytu	52
VII. Procedura przeprowadzania audytu środków pochodzących z Unii Europejskiej	53
Art. 4. Podmioty kontrolowane	56
I. Uwagi ogólne	56
II. Zakres podmiotowy kontroli skarbowej	57
Art. 5. Cele specjalne	63
Art. 6. Kompetencje organów kontroli	66
Art. 6a. Dzień Skarbowości	68
Art. 7. Obowiązek współdziałania	69
I. Zakres podmiotowy współdziałania	70
II. Obowiązki organów współpracujących	72
III. Współdziałanie organów kontroli skarbowej z jednostkami zobowiązanymi	72
IV. Współpraca z Szefem Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych	74
V. Rozporządzenie w sprawie pomocy oraz asysty Policji, Straży Granicznej, straży miejskich oraz organów wojskowych	76
VI. Rozporządzenie w sprawie współdziałania z Żandarmerią Wojskową	78
VII. Rozporządzenie w sprawie współdziałania ze strażą ochrony kolei	79
VIII. Współpraca z innymi organami i instytucjami	80
Art. 7a. Współdziałanie z instytucjami państwowymi	81
I. Współpraca i współdziałanie z innymi organami i instytucjami państwowymi	81
II. Współpraca i współdziałanie z innymi organami i instytucjami zagranicznymi, w tym z organami odpowiedzialnymi za ochronę interesów finansowych Unii Europejskiej, a także z organizacjami międzynarodowymi	85

Spis treści

Art. 7b. (<i>utracił moc</i>)	90
Art. 7c. Zbieranie i przetwarzanie informacji i danych osobowych	90
I. Przesłanki wprowadzenia art. 7c do KontrSkU	90
II. Przedmiotowo-podmiotowy zakres pozyskiwanych informacji	92
III. Elementy składowe postanowienia, o którym mowa w art. 7c KontrSkU	94
Art. 7d. Obowiązek udostępnienia danych na żądanie organu kontroli	95
I. Zbieranie i wykorzystywanie informacji z instytucji finansowych	95
II. Zbieranie i wykorzystywanie informacji od innych podmiotów	98
III. Elementy składowe postanowienia, o którym mowa w art. 7d KontrSkU	99
Art. 7e. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej	100
Rozdział 2. Organy kontroli skarbowej	101
Art. 8. Organy kontroli skarbowej	101
I. System organizacji jednostek kontroli skarbowej	102
A. Uwagi wstępne	102
B. Minister właściwy do spraw finansów publicznych	103
C. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej	105
D. Dyrektor urzędu kontroli skarbowej	106
II. Wyłączenie dyrektora urzędu kontroli skarbowej	106
III. Organizacja i tryb przeprowadzenia konkursu na dyrektora urzędu kontroli skarbowej	107
Art. 9. Urzędy kontroli skarbowej	111
I. Urzędy kontroli skarbowej, ich siedziby i ośrodki zamiejscowe	111
A. Uwagi wstępne	111
B. Statut urzędów kontroli skarbowej i ich struktura wewnętrzna	113
II. Urząd obsługujący Ministra Finansów, jego struktura i zadania w zakresie kontroli skarbowej	120
Art. 9a. Właściwość miejscowa	123
I. Ogólne zasady ustalania właściwości miejscowej	124
II. Właściwość miejscowa Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej	125
III. Właściwość miejscowa dyrektora urzędu kontroli skarbowej i wyjątki od powyższej zasady	127
IV. Zmiany właściwości w trakcie postępowania kontrolnego	128
V. Terytorialny zasięg działania urzędów kontroli skarbowej	129
VI. Skutki naruszenia przepisów o właściwości miejscowej	131
Art. 10. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej	132
I. Zadania i kompetencje Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej określone w art. 10 KontrSkU	134
II. Pozostałe kompetencje Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej	143
Art. 10a. Przekazanie sprawy do dalszego prowadzenia	146
Art. 11. Dyrektor urzędu kontroli skarbowej	148

Rozdział 2a. Uprawnienia kontroli skarbowej	158
Art. 11a. Uprawnienia pracowników kontroli skarbowej	158
I. Uprawnienia kontroli skarbowej o charakterze policyjnym	159
II. Cele i zadania komórek realizacyjnych	160
III. Zakres uprawnień pracowników komórek realizacyjnych określonych w art. 11a ust. 1 i 1a KontrSkU	161
IV. Tryb działania komórek realizacyjnych na podstawie przepisów KontrSkU ...	171
V. Pozostałe formy działania komórek realizacyjnych	183
Art. 11b. Obowiązki pracowników w toku wykonywania czynności kontrolnych	187
Art. 11c. Zażalenie	192
Art. 11d. (<i>uchylony</i>)	196
Art. 11da. (<i>uchylony</i>)	197
Art. 11e. (<i>uchylony</i>)	197
Art. 11f. Prawo użycia broni palnej	197
Art. 11g. Delegacje ustawowe	210
Rozdział 3. Postępowanie kontrolne	215
Art. 12. Plan kontroli	215
Art. 13. Wszczęcie postępowania	225
I. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego	226
II. Wszczęcie postępowania kontrolnego	239
III. Czas trwania postępowania kontrolnego	252
IV. Fakultatywność kontroli podatkowej	263
V. Czynności dowodowe zastrzeżone dla kontroli podatkowej	270
VI. Wszczęcie kontroli podatkowej	271
Art. 13a. (<i>uchylony</i>)	313
Art. 13b. Dane od kontrahentów kontrolowanego	313
Art. 13c. Kontrola dotycząca realizacji projektu ze środków UE	325
Art. 14. (<i>uchylony</i>)	327
Art. 14a. Oświadczenie o stanie majątkowym	327
Art. 14b. (<i>uchylony</i>)	331
Art. 14c. Deklaracja korygująca	331
Art. 15–23. (<i>uchylone</i>)	337
Art. 24. Decyzja kończąca kontrolę	337
I. Uwagi wstępne	338
II. Zakończenie postępowania kontrolnego decyzją	340
III. Zakończenie postępowania kontrolnego wynikiem kontroli	349
Art. 24a. (<i>uchylony</i>)	367
Art. 25. Doręczenie decyzji, rygor natychmiastowej wykonalności	367
Art. 26. Odwołanie od decyzji	373

Spis treści

Art. 27. Wynik kontroli	386
Art. 28. Wyłączenie stosowania	406
Art. 29–30. (<i>uchylone</i>)	410
Art. 31. Przepisy Ordynacji podatkowej	410
Art. 32. Nota sygnalizacyjna	417
Art. 33. Przekazanie żądań z klauzulą „Tajemnica skarbowa”	420
Art. 33a. Warunki żądania informacji	429
Art. 33b. Ograniczenia w dostępie do informacji niejawnych	433
Art. 34. Obowiązek przestrzegania tajemnicy skarbowej	436
Art. 34a. Udostępnianie akt	444
Art. 34b. Udostępnianie informacji z kontroli	450
Art. 34c. Uprawnienia do informacji wynikające z innych ustaw	452
Art. 35. (<i>uchylony</i>)	456
Rozdział 3a	456
Art. 35a. (<i>utracił moc</i>)	456
Rozdział 3b	456
Art. 35a–35h. (<i>uchylone</i>)	456
Rozdział 4. Wywiad skarbowy	457
Art. 36. Wywiad skarbowy	457
Art. 36a. (<i>uchylony</i>)	463
Art. 36aa. Rozszerzenie uprawnień operacyjnych; podsłuch; rejestracja obrazu	464
Art. 36b. Ujawnianie, przetwarzanie danych	467
Art. 36c. Kontrola operacyjna	475
Art. 36ca. Niejawny nadzór wytwarzania i obrotu przedmiotami	484
Art. 36d. Przekazywanie materiałów właściwym organom	489
Art. 36e. Wykorzystywanie uzyskanych informacji	495
Art. 36f. Współdziałanie z innymi organami	498
Art. 36g. Informacje kryminalne	502
Art. 36h. Zbiory danych osobowych	504
Art. 36i. Osoby udzielające pomocy	506
Art. 36j. Udostępnianie danych	507
Art. 36k. (<i>uchylony</i>)	508
Art. 36l. Sprawozdanie z działalności	508
Art. 37. Pomoc osób trzecich	509
Art. 37a. Czynności operacyjno-rozpoznawcze	511
Rozdział 5. Inspektorzy oraz pracownicy kontroli skarbowej	514
Art. 37b. Osoby kontrolujące	514
Art. 38. Inspektor kontroli skarbowej	515

Spis treści

Art. 39. Warunki powołania inspektora	523
Art. 39a. Powołanie inspektora	531
Art. 40. Dodatek skarbowy	534
Art. 40a. Oddelegowanie inspektora	537
Art. 41. Ochrona inspektorów skarbowych	542
Art. 42. Odwołanie inspektora skarbowego	549
Art. 42a. Przyczyny odwołania	554
Art. 42b. Rozwiązanie stosunku pracy	560
Art. 42c. Przyczyny rozwiązania stosunku pracy	561
Art. 42d. Wygaśnięcie stosunku pracy inspektora	562
Art. 42e. Przeniesienie do innej jednostki	564
Art. 42f. Wymagane kwalifikacje	565
Art. 42g. Utajenie danych o naborze	567
Art. 42h. Orzekanie o zdolności do pracy	567
Art. 42i. Postępowanie kwalifikacyjne	568
Art. 42j. Zdolność do pracy; utrata zdolności	572
Art. 42k. Czas pracy inspektorów	576
Art. 43. Sprawy z zakresu prawa pracy	580
Rozdział 5a. Kara pieniężna	581
Art. 43a. Kara pieniężna za nieudzielenie informacji	581
Rozdział 6. Zmiany w przepisach obowiązujących oraz przepisy przejściowe i końcowe	588
Art. 44–57. (<i>pominięte</i>)	588
Art. 58. Kontrola finansowa	588
Art. 59. Wejście w życie	589
Bibliografia	591
Indeks rzeczowy	597