

Spis treści

Wprowadzenie	11
Wykaz skrótów	13
Rozdział 1. Pojęcie kontroli	15
1. Kontrola podatkowa	15
2. Kontrola podatkowa a kontrola skarbową (postępowanie kontrolne)	16
3. Kontrola podatkowa a czynności sprawdzające	17
4. Kontrola podatkowa a postępowanie podatkowe	22
Rozdział 2. Organizacja organów kontrolnych	25
1. Organy podatkowe i ich właściwość	25
1.1. Pojęcie organów podatkowych	25
1.2. Naczelnik urzędu skarbowego	27
1.3. Naczelnik urzędu celnego	30
1.4. Samorządowe organy podatkowe	31
1.5. Zdarzenie powodujące zmianę właściwości organu podatkowego	32
1.6. Pojęcie wyłączenia pracownika urzędu organu podatkowego i organu podatkowego	36
2. Organizacja i właściwość kontroli skarbowej	44
2.1. Pojęcie organów kontroli skarbowej	44
2.2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych	44
2.3. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej	48
2.4. Dyrektor urzędu kontroli skarbowej	52
2.5. Inspektor kontroli skarbowej	56
2.6. Inni pracownicy jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej	59
2.7. Wyłączenie inspektora i innego pracownika jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej oraz organu kontroli skarbowej	61
Rozdział 3. Zakres kontroli organów podatkowych	65
1. Zakres podmiotowy	65
2. Zakres przedmiotowy	71
Rozdział 4. Zakres kontroli organów kontroli skarbowej	73
1. Zakres podmiotowy	73
2. Zakres przedmiotowy	74

Rozdział 5. Zasady ogólne kontroli	87
1. Rola zasad ogólnych w kontroli	87
2. Zasady konstytucyjne	88
3. Zasady wynikające z uop	89
3.1. Zasada praworządności i legalności	89
3.2. Zasada prowadzenia postępowania w sposób budzący zaufanie do organów	90
3.3. Zasada udzielania niezbędnych informacji i wyjaśnień	90
3.4. Zasada dochodzenia prawdy obiektywnej	91
3.5. Zasada czynnego udziału w postępowaniu	92
3.6. Zasada przekonywania	92
3.7. Zasada szybkości i prostoty działania	93
3.8. Zasada pisemnego załatwiania spraw	93
3.9. Zasada dwuinstancyjności	94
3.10. Zasada trwałości decyzji ostatecznych	94
3.11. Zasada jawności postępowania wyłącznie dla stron	95
4. Konsekwencje naruszenia zasad ogólnych	95
Rozdział 6. Wszczęcie kontroli podatkowej	97
1. Pojęcie i zakres wszczęcia kontroli	97
2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	108
3. Tryb zwyczajny wszczęcia kontroli	112
4. Tryb szczególny wszczęcia kontroli	117
5. Konsekwencje wszczęcia kontroli	121
Rozdział 7. Prawa i obowiązki podmiotów kontroli podatkowej	125
1. Prawa i obowiązki kontrolowanego	125
2. Prawa i obowiązki kontrolujących	136
Rozdział 8. Czynności kontrolne	141
1. Pojęcie i regulacja prawna czynności kontrolnych (dowody w kontroli podatkowej)	141
2. Miejsce i czas (termin) na przeprowadzenie czynności kontrolnych (ponaglenie)	143
3. Badanie dokumentacji	156
4. Spis z natury	159
5. Oględziny	160
6. Wyjaśnienia (oświadczenia)	165
7. Przesłuchanie świadka	166
8. Oświadczenie o stanie majątkowym	170
9. Opinie biegłych	172
10. Legitymowanie osób	174
11. Czynności u kontrahentów kontrolowanego (tzw. krzyżowe)	175
11.1. Kontrola podatkowa u kontrahenta	175
11.2. Czynności sprawdzające u kontrahenta	176
11.3. Konsekwencje prawne czynności tzw. krzyżowych	180
12. Informacje z instytucji finansowych	181
13. Pomoc prawna	184
14. Zabezpieczenie dowodów	184

Rozdział 9. Zawieszenie kontroli podatkowej	187
Rozdział 10. Dokumentowanie kontroli podatkowej	191
1. Protokoły (protokół kontroli)	191
2. Protokół kontroli	194
3. Adnotacje	198
4. Inne sposoby dokumentowania kontroli	199
Rozdział 11. Zakończenie kontroli podatkowej	201
1. Pojęcie zakończenia kontroli (zastrzeżenia i wyjaśnienia do protokołu kontroli)	201
2. Konsekwencje prawne przeprowadzenia kontroli podatkowej przez organ podatkowy	203
3. Konsekwencje prawne przeprowadzenia kontroli podatkowej przez organ kontroli skarbowej (decyzja, wynik kontroli)	208
Rozdział 12. Koszty kontroli podatkowej	215
Rozdział 13. Szczególne uprawnienia kontroli skarbowej oraz zasady użycia środków przymusu bezpośredniego i broni palnej	219
Rozdział 14. Wywiad skarbowy	237
1. Pojęcie wywiadu skarbowego	237
2. Pracownicy wywiadu skarbowego	238
3. Czynności wywiadu skarbowego	240
4. Tajemnica telekomunikacyjna	242
5. Kontrola operacyjna	243
6. Przesyłka nadzorowana	246
7. Wykorzystanie materiałów operacyjnych	247
4. Pomoc osób niebędących pracownikami jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej (informatorzy)	248
5. Współdziałanie wywiadu skarbowego z innymi organami, służbami i instytucjami	249
Załączniki	251
Wykaz aktów prawnych	269
Bibliografia	273
Załączniki – akty prawne	275
1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) – wyciąg	275
2. Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. Nr 8, poz. 65 ze zm.) – wyciąg	369
3. Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 173, poz. 1807 ze zm.) – wyciąg	395