

Wykaz skrótów..	11
Wstęp do wydania II	15

Rozdział 1

Zakres stosowania ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w kontroli podatkowej przedsiębiorcy

1.1.Podmiotowy i przedmiotowy zakres stosowania ustawy	17
1.2.Definicja przedsiębiorcy	19
1.3... Kontrola w znaczeniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej ...	25
1.4.Postępowanie podatkowe a kontrola podatkowa ...	28
1.5.Kontrola skarbową a kontrola podatkowa	31
1.6.Postępowanie kontrolne a kontrola podatkowa	34
1.7 Czynności sprawdzające a kontrola podatkowa	38
1.8 Organy właściwe do przeprowadzenia kontroli podatkowej przedsiębiorców	42
1.9 Zasady ogólne prowadzenia kontroli podatkowej	45

Rozdział 2

Wszczęcie i zasady prowadzenia kontroli podatkowej po nowelizacji ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

2.1.Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli	54
2.2.Elementy zawiadomienia	55
2.3.Przesłanki wyłączające zawiadomienie przedsiębiorcy	56
2.3.1.Przesłanka przeprowadzenia kontroli na podstawie bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego	56
2.3.2.Przesłanka przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów ich popełnienia	58
2.3.3.Pozostałe przesłanki wyłączające zawiadomienie przedsiębiorcy	61
2.4. Przesłanki zwalniające z obowiązku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli na podstawie przepisów ordynacji podatkowej....	61
2.4.1.Przesłanki wyłączenia związane z przedmiotem kontroli....	62
2.4.2.Przesłanki wyłączenia związane z podmiotem kontroli	70
2.5.Specyfika zawiadamiania o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego....	71
2.6.Skutki zawiadomienia podatnika o planowanej kontroli	75
2.7.Wszczęcie kontroli podatkowej	78
2.7.1.Fakultatywność przeprowadzania kontroli podatkowej przez organy kontroli skarbowej	79
2.7.2.Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej...	83
2.7.3.Kontrolowany przedsiębiorca i inne osoby, wobec których organy skarbowe wszczynają kontrolę podatkową	87
2.7.4.Tryby wszczęcia kontroli podatkowej wobec przedsiębiorcy	

.....	89
2.7.5.Wniosek we własnej sprawie	91
2.7.6.Prawo do korekty deklaracji w aspekcie wszczęcia kontroli podatkowej	92
2.8.Czas trwania kontroli	93
2.8.1.Rygory czasowe przeprowadzania kontroli podatkowej wobec przedsiębiorców	93
2.8.2.Przerwanie kontroli	99
2.8.3.Ważność czynności kontrolnych po przekroczeniu limitu czasu przeprowadzenia kontroli podatkowej	100
2.8.4.Ponaglenie i skarga na beczynność działania organu skarbowego	102
2.9.Sprzeciw wobec czynności kontrolnych	105
2.9.1.Podmiotowy i przedmiotowy zakres sprzeciwu	106
2.9.2.Warunki formalne wniesienia sprzeciwu	107
2.9.3.Przywrócenie terminu na wniesienie sprzeciwu	108
2.9.4.. Postępowanie organów skarbowych po wniesieniu sprzeciwu	109
2.9.5.. Sposób liczenia terminów w procedurze rozpatrywania sprzeciwu	no
2.9.6.Praktyka postępowania organów skarbowych ze sprzeciwami niedopuszczalnymi w świetle zapisów u.s.d.g.	112
2.9.7.Skutki wniesienia sprzeciwu dla przedsiębiorcy	124
2.10.Zasady prowadzenia czynności kontrolnych na podstawie u.s.d.g.	127
2.10.1.Zasada odszkodowania	]27
2.10.2.Zasada nieuwzględnienia dowodów zebranych z istotnym naruszeniem prawa	128
2.10.3.Zasada prowadzenia czynności w obecności kontrolowanego	129
2.10.4.Zasada przeprowadzania czynności kontrolnych w siedzibie kontrolowanego	131
2.10.5.Zasada niezakłócania funkcjonowania działalności kontrolowanego	133
2.10.6. Zasada jednej kontroli	133
2.11.Książka kontroli	135
2.11.1.Obowiązki przedsiębiorcy	136
2.11.2.Zasady korzystania z książki kontroli przez organy skarbowe	138
2.11.3.Forma prowadzenia książki kontroli	141
2.11 4 Skutki naruszenia przepisów o książce kontroli i zasady z art. 77 ust. 6 u.s.d.g w orzecznictwie sądów administracyjnych	142

Rozdział 3

Specyfika unormowań procedury podatkowej znajdująca zastosowanie w kontroli podatkowej przedsiębiorców

.....146

3.1.... Podmioty umocowane do występowania w imieniu przedsiębiorcy 146

3.1.1. Osoba upoważniona do reprezentowania przedsiębiorcy

...	147
3.1.2.Ustanowienie osoby upoważnionej do reprezentowania przedsiębiorcy	148
3.1.3.Pozycja prawna osoby wskazanej do reprezentowania kontrolowanego	151
3.2.Pełnomocnik	154
3.2.1.Skuteczność pełnomocnictwa	159
3.2.2.Urzędowe poświadczenie pełnomocnictwa	161
3.2.3.Obowiązek dołączenia pełnomocnictwa do akt	164
3.2.4..Substytucja	168
3.2.5.Skutki naruszenia regulacji dotyczących pełnomocnictwa i jego wygaśnięcie	173
3.3.Prokurent	175
3.4.Przedstawiciel ustawowy	176
3.4.1 Przedstawiciel ustawowy dla przedsiębiorcy nieposiadającego pełnej zdolności do czynności prawnych	176
3.4.2.Kurator dla osoby nieobecnej ..	178
3.4.3.Przedstawiciel do działań doraźnych	178
3.5.Prawa i obowiązki stron w kontroli podatkowej	179
3.5.1.Uprawnienia organów skarbowych	180
3.5.2.Obowiązki organów skarbowych związane z realizacją uprawnień kontrolowanych	190
3.5.3.Prawa kontrolowanych przedsiębiorców	191
3.5.4.Obowiązki przedsiębiorców związane z realizacją uprawnień kontrolujących	196
3.6. Problematyka doręczeń w kontroli podatkowej przedsiębiorców ..	196
3.6.1.Ogólne zasady doręczania	196
3.6.2.Uprawnienia do doręczania pism	198
3.6.3.Doręczanie pism przedsiębiorcom	199
3.6.4.Zmiana adresu w trakcie kontroli podatkowej	202
3.6.5.Miejsca doręczania pism osobom prawnym	203
3.6.6.Miejsca doręczania pism osobom fizycznym	206
3.6.7.Potwierdzenie odbioru pisma i odmowa jego przyjęcia	209
3.6.8.Doręczanie pism poza granicami kraju i spoza granic kraju	210
3.7.Terminy w kontroli podatkowej ich rodzaje i znaczenie	212
3.7.1.Obliczanie terminów	214
3.7.2.Odraczenie i przywracanie terminu	217
3.7.3.Skracanie, wydłużanie i wyznaczanie nowych terminów	224
3.7.4.Dotrzymanie terminu a sposoby doręczania pism i dokumentów...	225
3.7.5.Skutki niedotrzymania terminów przez kontrolowanego oraz organ skarbowy	226
3.8.Tajemnica skarbowa	229
3.8.1.Zagadnienia ogólne	229
3.8.2.Tajemnica skarbowa w ordynacji podatkowej	229
3.8.3.Tajemnica skarbowa w ustawie o kontroli skarbowej	231

3.8.4. Praktyczne stosowanie tajemnicy skarbowej w kontekście wytycznych Ministra Finansów	233
3.9. Koszty kontroli podatkowej	238
3.9.1. Zasady ponoszenia kosztów w kontroli podatkowej	239
3.9.2. Zwrot kosztów	241
3.9.3. Koszty obciążające kontrolowanego	242
3.9.4. Procedura postępowania przy rozstrzyganiu zasad rozliczenia kosztów poniesionych	245

Rozdział 4

Postępowanie dowodowe w kontroli podatkowej .. 247

4.1. Ogólna charakterystyka postępowania dowodowego	... 247
4.2. Zasady przeprowadzania postępowania dowodowego	250
4.2.1. Zasada oficjalności i zupełności postępowania dowodowego	250
4.2.2. Zasada swobodnej oceny dowodów	255
4.2.3. Zasada czynnego udziału strony w kontroli podatkowej	256
4.3. Zawiadomienie strony o przeprowadzeniu dowodu	258
4.4. Wyznaczenie terminu na przedstawienie dowodu	259
4.5. Katalog środków dowodowych	260
4.6. Dowód z ksiąg podatkowych	261
4.6.1. Rzetelność i niewadliwość ksiąg podatkowych	262
4.6.2. Nierzetelność i wadliwość ksiąg podatkowych	264
4.6.3. Protokół badania ksiąg	265
4.6.4. Oszacowanie podstawy opodatkowania	266
4.7. Dowód z dokumentów	268
4.8. Dowód z dokumentów pozyskanych z instytucji finansowych	270
4.8.1. Dowód z dokumentów z instytucji finansowych w kontroli podatkowej przedsiębiorcy prowadzonej przez organy podatkowe	
4.8.2. Dowód z dokumentów z instytucji finansowych w kontroli podatkowej przedsiębiorcy prowadzonej przez organy kontroli skarbowej	 274
4.9. Dowód z przesłuchania świadka	277
4.10. Dowód z przesłuchania strony ..	280
4.11. Dowód z opinii biegłego	281
4.12. Dowód z oględzin	284
4.13. Ustalenie treści czynności prawnej	286
4.14. Dowód z kontroli krzyżowej	292
4.15. Dokumentowanie czynności dowodowych	294
4.15.1. Prowadzenie akt sprawy przez organ skarbowy	295
4.15.2. Odmowa wglądu do akt sprawy	297
4.15.3. Wyłączenie dokumentów z akt sprawy	299

Rozdział 5

Zakończenie kontroli 303

5.1. Protokół kontroli	303
5.1.1. Treść protokołu kontroli	303
5.1.2. Doręczenie protokołu z kontroli a ważność czynności	

dowodowych ...	307
5.2 Zastrzeżenia do protokołu kontroli	309
5.3. Prostowanie protokołu kontroli	312
5.4. Możliwość zaskarżenia protokołu kontroli	314
5.5. Prawo przedsiębiorcy do korekty	315
5.6. Wpływ zakończenia kontroli podatkowej na postępowanie podatkowe i postępowanie kontrolne	318
Wnioski końcowe.	323
Załącznik 1. Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej - wyciąg	327
Załącznik 2. Ordynacja podatkowa - wyciąg	
Załącznik 3. Ustawa o kontroli skarbowej - wyciąg	
Bibliografia.....	^
O Autorach... ..	395