

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| Wykaz skrótów | 13 |
| Wstęp | 17 |
| Rozdział I | |
| Procedury kontrolne w realizacji zobowiązań podatkowych – istota, funkcje, systematyka | 23 |
| 1. Uwagi wstępne | 23 |
| 2. Stosowanie i przestrzeganie prawa podatkowego a miejsce procedur kontrolnych | 24 |
| 3. Istota kontroli i procedur kontrolnych w działaniu administracji | 32 |
| 4. Procedury kontrolne w systemie powstawania zobowiązań podatkowych ... | 35 |
| 5. Dualizm procedur kontrolnych w sprawach podatkowych | 37 |
| 6. Systematyka i regulacje prawne dotyczące procedur kontrolnych w sprawach podatkowych..... | 44 |
| 7. Procedury kontrolne w sprawach podatkowych – charakter prawny i konsekwencje | 45 |
| 7.1. Charakter prawny procedur kontrolnych..... | 45 |
| 7.2. Postępowanie podatkowe jako konsekwencja procedur kontrolnych ... | 46 |
| 8. Funkcje procedur kontrolnych w sprawach podatkowych | 48 |
| 9. Okoliczności wpływające na uruchomienie procedur kontrolnych | 53 |
| 9.1. Kontrola jako konsekwencja analizy prawdopodobieństwa naruszania prawa..... | 53 |
| 9.2. Formy pozyskiwania informacji przez organy podatkowe | 54 |
| 10. Obszary ryzyka występowania nieprawidłowości w zakresie prawa podatkowego | 58 |
| 11. Wykorzystanie procedur kontrolnych w sprawach podatkowych | 62 |
| 12. Uwagi końcowe | 67 |
| Rozdział II | |
| Czynności sprawdzające | 69 |
| 1. Uwagi wstępne | 69 |

| | |
|--|-----|
| 2. Istota czynności sprawdzających..... | 70 |
| 3. Czynności sprawdzające a inne procedury kontrolne | 71 |
| 4. Czynności sprawdzające w przypadku zobowiązań powstających z mocy prawa | 72 |
| 5. Zakres przedmiotowy czynności sprawdzających..... | 74 |
| 5.1. Sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów..... | 75 |
| 5.2. Sprawdzenie formalnej poprawności deklaracji..... | 75 |
| 5.3. Ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami | 76 |
| 5.4. Weryfikacja poniesionych przez podatnika wydatków i uzyskanych przychodów (dochodów) – w zakresie niezbędnym do ujawnienia podstawy opodatkowania z tytułu przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych..... | 79 |
| 5.5. Weryfikacja danych i dokumentów przedstawionych przez podatników dokonujących rejestracji podatkowej..... | 82 |
| 5.6. Weryfikacja warunków uprawniających do stosowania ryczałtu oraz weryfikacja terminowości i prawdziwości informacji w oświadczeniach składanych przez wspólników spółek opodatkowanych ryczałtem..... | 84 |
| 6. Organy podatkowe właściwe do przeprowadzania czynności sprawdzających | 84 |
| 7. Uprawnienia organów podatkowych w ramach czynności sprawdzających | 86 |
| 7.1. Korekty deklaracji w przypadku stwierdzenia w niej błędów..... | 86 |
| 7.2. Wezwanie do skorygowania deklaracji z powodu błędów rachunkowych oraz złożenia wyjaśnień (tzw. korekta pod nadzorem) ... | 88 |
| 7.3. Czynności związane z niezłożeniem deklaracji lub sprawozdania finansowego..... | 89 |
| 7.4. Czynności związane z weryfikacją rzetelności deklaracji..... | 90 |
| 7.5. Czynności dotyczące kontrahentów podmiotu kontrolowanego (tzw. kontrola krzyżowa)..... | 92 |
| 7.6. Weryfikowanie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług | 96 |
| 7.7. Weryfikowanie dokumentów potwierdzających skorzystanie z ulg podatkowych..... | 98 |
| 7.8. Oględziny lokalu mieszkalnego | 100 |
| 8. Odpowiednie stosowanie przepisów proceduralnych przy czynnościach sprawdzających | 101 |
| 9. Nieprawidłowości w stosowaniu przepisów o czynnościach sprawdzających a kontrola instancyjna oraz sądownoadministracyjna..... | 103 |
| 10. Rozszerzenie uprawnień w ramach czynności sprawdzających..... | 104 |

| | |
|---|------------|
| 11. Uwagi końcowe..... | 106 |
| Rozdział III | |
| Kontrola podatkowa..... | 111 |
| 1. Uwagi wstępne..... | 111 |
| 2. Istota kontroli podatkowej..... | 112 |
| 3. Kontrola podatkowa a inne procedury kontrolne..... | 112 |
| 4. Organy prowadzące kontrolę podatkową..... | 115 |
| 5. Podmioty, względem których może być prowadzona kontrola podatkowa... | 117 |
| 5.1. Kategorie podmiotów, względem których może być podejmowana kontrola podatkowa..... | 117 |
| 5.2. Kontrola podatkowa przedsiębiorców..... | 118 |
| 6. Dopuszczalność i ograniczenia w przeprowadzaniu kontroli podatkowej... | 119 |
| 6.1. Zakaz prowadzenia więcej niż jednej kontroli względem podatnika będącego przedsiębiorcą oraz odstępstwa od zakazu..... | 120 |
| 6.2. Ograniczenia dotyczące ponownego wszczynania kontroli podatkowej względem podatnika i za okres objęty uprzednio zakończoną kontrolą podatkową..... | 121 |
| 6.3. Dopuszczalność przeprowadzania kontroli podatkowej po czynnościach sprawdzających..... | 126 |
| 7. Osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego w trakcie kontroli..... | 126 |
| 8. Wszczęcie kontroli podatkowej i czynności poprzedzające..... | 128 |
| 8.1. Zawiadomienie o planowanej kontroli podatkowej..... | 129 |
| 8.2. Odstępstwa od obowiązku zawiadamiania o planowanej kontroli z uwagi na przedmiot kontroli..... | 130 |
| 8.3. Odstępstwa od obowiązku zawiadamiania o planowanej kontroli z uwagi na okoliczności związane z kontrolowanym..... | 135 |
| 8.4. Wszczęcie kontroli podatkowej w trybie zwykłym..... | 137 |
| 8.5. Wszczęcie kontroli w trybie uproszczonym..... | 140 |
| 8.6. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli..... | 142 |
| 8.7. Brak możliwości ustalenia osoby kontrolowanej..... | 146 |
| 9. Zasady prowadzenia kontroli podatkowej..... | 147 |
| 9.1. Czas trwania kontroli podatkowej..... | 147 |
| 9.2. Miejsce prowadzenia kontroli podatkowej..... | 154 |
| 9.3. Przeprowadzanie kontroli w sposób sprawny i niezakłócający funkcjonowania przedsiębiorcy..... | 158 |
| 9.4. Udział kontrolowanego w kontroli podatkowej..... | 159 |
| 9.5. Zawieszenie kontroli podatkowej..... | 164 |
| 9.6. Dokumentowanie czynności kontroli podatkowej..... | 166 |
| 10. Prawa i obowiązki kontrolujących i kontrolowanych..... | 168 |
| 10.1. Zasada praworządności a sposób działania organów podatkowych..... | 168 |
| 10.2. Prawa kontrolujących w toku kontroli..... | 169 |

| | |
|--|------------|
| 10.3. Obowiązki kontrolowanego w toku kontroli..... | 173 |
| 10.4. Obowiązki związane z ksiązką kontroli..... | 177 |
| 10.5. Sprzeciw na czynności kontrolujących..... | 178 |
| 11. Zakończenie kontroli podatkowej..... | 183 |
| 11.1. Protokół kontroli podatkowej – charakter, elementy, znaczenie dla podatnika | 183 |
| 11.2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli podatkowej..... | 185 |
| 11.3. Rozpatrzenie zastrzeżeń i zawiadomienie o sposobie ich załatwienia ... | 187 |
| 11.4. Korekta deklaracji podatkowej..... | 188 |
| 12. Regulacje szczególne dotyczące trybu prowadzenia kontroli..... | 190 |
| 12.1. Kontrole jednoczesne z władzami podatkowymi państw członkowskich..... | 190 |
| 12.2. Kontrole wspólne władz podatkowych państw członkowskich | 190 |
| 12.3. Kontrola podatkowa w przypadku zakończenia bytu prawnego spółki cywilnej oraz spółek osobowych..... | 195 |
| 12.4. Kontrola podatkowa grupy kapitałowej podatkowej lub grupy VAT | 195 |
| 12.5. Przejęcie kontroli podatkowej w przypadku unikania opodatkowania..... | 197 |
| 12.6. Prowadzenie kontroli przez niewłaściwy organ..... | 200 |
| 12.7. Wyznaczenie organu podatkowego do przeprowadzenia kontroli | 201 |
| 13. Naruszenia przepisów prawa w zakresie kontroli podatkowej dotyczącej działalności gospodarczej przedsiębiorcy..... | 202 |
| 14. Uwagi końcowe | 207 |
| Rozdział IV | |
| Kontrola celno-skarbowa..... | 211 |
| 1. Uwagi wstępne | 211 |
| 2. Istota kontroli celno-skarbowej..... | 211 |
| 3. Kontrola celno-skarbowa a inne procedury podatkowe..... | 213 |
| 3.1. Kontrola celno-skarbowa a kontrola podatkowa..... | 213 |
| 3.2. Kontrola celno-skarbowa a postępowanie podatkowe | 215 |
| 4. Regulacje prawne stosowane w toku kontroli celno-skarbowej..... | 216 |
| 4.1. Regulacje prawne zawarte w ustawie oraz system odesłań..... | 216 |
| 4.2. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej | 217 |
| 5. Dopuszczalność i ograniczenia w prowadzeniu kontroli celno-skarbowej... .. | 220 |
| 5.1. Dopuszczalność wszczęcia kontroli celno-skarbowej w sytuacji prowadzenia czynności kontrolnych przez inny organ | 220 |
| 5.2. Ograniczenia dotyczące ponownego wszczynania kontroli celno-skarbowej względem podatnika objętego uprzednio zakończoną kontrolą celno-skarbową..... | 221 |
| 5.3. Kaskadowość kontroli celno-skarbowych | 222 |

| | |
|---|-----|
| 5.4. Dopuszczalność wszczęcia kontroli celno-skarbowej względem podatnika objętego uprzednio zakończoną inną niż kontrola celno-skarbowa procedurą kontrolną..... | 222 |
| 5.5. Dopuszczalność kontroli celno-skarbowej a ochronny charakter postępowań kontrolnych w zakresie stawki podatku od towarów i usług innej niż stawka podstawowa | 223 |
| 6. Organy podatkowe właściwe do prowadzenia kontroli celno-skarbowej... | 225 |
| 6.1. Organy mogące prowadzić kontrole celno-skarbowe | 225 |
| 6.2. Właściwość miejscowa organu do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej..... | 226 |
| 7. Zakres podmiotowy kontroli celno-skarbowej..... | 228 |
| 8. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej..... | 229 |
| 8.1. Podstawowy zakres kontroli celno-skarbowej | 229 |
| 8.2. Pozostały zakres kontroli celno-skarbowej | 232 |
| 8.3. Kontrole stałe polegające na wykonywaniu czynności kontrolnych w sposób ciągły (szczególny nadzór podatkowy) | 235 |
| 9. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej..... | 236 |
| 9.1. Brak obowiązku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli | 236 |
| 9.2. Tryb normalny wszczęcia kontroli celno-skarbowej | 237 |
| 9.3. Tryb uproszczony wszczęcia kontroli celno-skarbowej..... | 239 |
| 9.4. Zawieszenie kontroli celno-skarbowej po jej rozpoczęciu | 241 |
| 9.5. Tryb szczególny wszczęcia kontroli na podstawie okazywanej legitymacji służbowej oraz stałego upoważnienia do wykonywania kontroli..... | 241 |
| 9.6. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej oraz stałe upoważnienie do wykonania kontroli..... | 244 |
| 10. Zasady prowadzenia kontroli celno-skarbowej | 246 |
| 10.1. Korekta deklaracji podatkowej po wszczęciu kontroli celno-skarbowej..... | 246 |
| 10.2. Czas trwania kontroli celno-skarbowej..... | 248 |
| 10.3. Miejsce prowadzenia kontroli celno-skarbowej..... | 249 |
| 10.4. Dokumentowanie czynności kontroli celno-skarbowej | 251 |
| 10.5. Procedura badania ksiąg podatkowych w toku kontroli celno-skarbowej..... | 253 |
| 11. Prawa i obowiązki kontrolujących i kontrolowanych | 254 |
| 11.1. Prawa i obowiązki kontrolujących w trakcie kontroli celno-skarbowej | 254 |
| 11.2. Prawo prowadzenia tzw. kontroli krzyżowej..... | 265 |
| 11.3. Obowiązki kontrolowanego w trakcie kontroli celno-skarbowej | 267 |
| 11.4. Szacowanie podstawy opodatkowania przez organ podatkowy | 271 |
| 11.5. Prawo zabezpieczenia zobowiązania podatkowego oraz należności celnych na majątku kontrolowanego | 276 |

| | |
|---|-----|
| 11.6. Środki prawne zapewniające sprawny przebieg kontroli celno-skarbowej..... | 277 |
| 12. Zakończenie kontroli celno-skarbowej..... | 278 |
| 12.1. Zakończenie kontroli poprzez doręczenie wyniku kontroli..... | 278 |
| 12.2. Korekta deklaracji po doręczeniu wyniku kontroli..... | 280 |
| 12.3. Podjęcie zakończonej kontroli w związku z korektą deklaracji podatkowej..... | 282 |
| 12.4. Ponowna korekta znosząca skutki korekty złożonej po zakończeniu kontroli celno-skarbowej..... | 282 |
| 12.5. Zakończenie kontroli poprzez doręczenie protokołu kontroli..... | 283 |
| 12.6. Zastrzeżenia do protokołu kontroli celno-skarbowej..... | 287 |
| 12.7. Dowody zgromadzone po zakończeniu kontroli celno-skarbowej a przed rozpoczęciem postępowania podatkowego..... | 287 |
| 12.8. Ustanowienie pełnomocnika szczególnego w toku kontroli celno-skarbowej..... | 289 |
| 13. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe..... | 290 |
| 14. Regulacje szczególne dotyczące trybu prowadzenia kontroli celno-skarbowej..... | 293 |
| 14.1. Procedury dotyczące kontroli przestrzegania przepisów prawa w ustawie o KAS..... | 293 |
| 14.2. Podjęcie zawieszonyj kontroli w związku z jej przekazaniem przez Szefa KAS..... | 294 |
| 14.3. Kontrole jednoczesne z władzami podatkowymi państw członkowskich..... | 295 |
| 14.4. Kontrola celno-skarbowa w przypadku zakończenia bytu prawnego spółki cywilnej oraz spółek osobowych..... | 295 |
| 14.5. Kontrola celno-skarbowa podatkowej grupy kapitałowej lub grupy VAT..... | 296 |
| 15. Uwagi końcowe..... | 296 |

Rozdział V

| | |
|--|------------|
| Nabycie sprawdzające..... | 301 |
| 1. Uwagi wstępne..... | 301 |
| 2. Istota nabycia sprawdzającego..... | 302 |
| 3. Nabycie sprawdzające a inne procedury kontrolne..... | 302 |
| 4. Zasady podejmowania czynności w ramach nabycia sprawdzającego..... | 304 |
| 4.1. Cel nabycia sprawdzającego..... | 304 |
| 4.2. Zakres podmiotowy nabycia sprawdzającego..... | 304 |
| 4.3. Miejsce dokonywania nabycia sprawdzającego..... | 305 |
| 4.4. Prawa i obowiązki sprawdzającego..... | 305 |
| 4.5. Prawa i obowiązki sprawdzanego..... | 306 |
| 4.6. Zasady postępowania z towarem lub usługą będącymi przedmiotem nabycia sprawdzającego..... | 307 |

| | |
|--|------------|
| 5. Zakończenie procedury nabycia sprawdzającego | 309 |
| 5.1. Notatka służbowa z przeprowadzonych czynności nabycia sprawdzającego | 309 |
| 5.2. Protokół z przeprowadzonego nabycia sprawdzającego | 309 |
| 6. Ocena wykorzystywania instytucji nabycia sprawdzającego..... | 310 |
| 7. Uwagi końcowe | 311 |
| Podsumowanie | 315 |
| Bibliografia..... | 329 |