

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| Wykaz skrótów | 8 |
| Wprowadzenie | 11 |
| Rozdział I. Organy kontroli i ich właściwość | 15 |
| Organy podatkowe | 15 |
| Właściwość instancyjna | 16 |
| Właściwość rzeczowa | 18 |
| Właściwość miejscowa | 22 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku od towarów i usług | 23 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku akcyzowego | 24 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku od gier | 25 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku od wydobycia niektórych kopalin | 26 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku dochodowego od osób prawnych | 27 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku dochodowego od osób fizycznych | 29 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku od spadków i darowizn | 32 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych | 33 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatków rolnego, leśnego oraz podatków i opłat samorządowych | 34 |
| Właściwość miejscowa w sprawach podatku tonażowego | 35 |
| Rozstrzygnięcie sporów o właściwość między organami podatkowymi | 36 |
| Terytorialny zasięg działania organów podatkowych | 38 |
| Przepisy o właściwości a uprawnienia organów podatkowych do kontroli w sprawach zobowiązań podatkowych | 39 |
| Zmiana właściwości organu | 41 |
| Wyłączenie organu podatkowego od prowadzenia postępowania | 41 |
| Możliwość przekazania realizacji niektórych czynności postępowania innemu organowi | 44 |
| Pracownicy reprezentujący organy podatkowe | 45 |
| Organy kontroli skarbowej | 48 |
| Właściwość instancyjna | 48 |
| Właściwość rzeczowa | 50 |
| Właściwość miejscowa | 51 |
| Terytorialny zasięg działania organów kontroli skarbowej | 52 |
| Zmiana właściwości organu | 53 |
| Pracownicy reprezentujący organ kontroli skarbowej | 54 |
| Organy mające uprawnienia organów skarbowych | 55 |
| Rozdział II. Podmioty kontroli | 57 |
| Podmioty kontrolowane według kryterium obowiązku podatkowego | 57 |
| Podatnicy | 57 |
| Płatnicy | 62 |
| Inkasenci | 64 |
| Następcy prawni | 65 |
| Podmioty kontrolowane według kryterium formy prawnej | 66 |
| Osoby fizyczne | 67 |
| Osoby prawne | 67 |
| Jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej | 68 |
| Reprezentacja podmiotów kontrolowanych w toku czynności kontrolnych | 68 |

| | |
|---|-----|
| Rozdział III. Przedmiotowy zakres kontroli realizowanej przez organy skarbowe .. | 73 |
| Ogólna charakterystyka przedmiotowego zakresu kontroli realizowanej przez organy skarbowe | 73 |
| Zakres obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego | 74 |
| Zakres obowiązków podatników | 75 |
| Ogólna charakterystyka obowiązków nałożonych na podatników | 75 |
| Obowiązki rejestracyjne | 77 |
| Ogólny obowiązek rejestracyjny | 77 |
| Szczególne obowiązki rejestracyjne | 78 |
| Obowiązki dokumentacyjno-ewidencyjne | 79 |
| Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg i ewidencji podatkowych | 79 |
| A. Rodzaje ksiąg podatkowych | 80 |
| B. Miejsce przechowywania ksiąg podatkowych | 84 |
| C. Okres przechowywania ksiąg podatkowych | 88 |
| Obowiązki w zakresie wystawiania faktur i rachunków | 89 |
| Pozostałe obowiązki dokumentacyjne, odnoszące się do zdarzeń mających znaczenie dla celów podatkowych | 91 |
| Obowiązki rozliczeniowe | 91 |
| Wymiar podatku przez podatnika | 91 |
| Wykonywanie zobowiązań podatkowych | 94 |
| Obowiązki sprawozdawcze podatników | 96 |
| Obowiązki informacyjne | 98 |
| Zakres obowiązków płatników | 100 |
| Obowiązki rejestracyjne | 100 |
| Obowiązki dokumentacyjno-ewidencyjne | 101 |
| Obowiązki rozliczeniowe | 102 |
| Obowiązki informacyjno-sprawozdawcze | 102 |
| Zakres obowiązków inkasentów | 102 |
| Rozdział IV. Formy prawne kontroli realizowanej przez organy skarbowe | 105 |
| Uwagi wprowadzające | 105 |
| Czynności sprawdzające | 108 |
| Ogólna charakterystyka czynności sprawdzających | 108 |
| Przesłanki podjęcia czynności sprawdzających | 110 |
| Kontrola podatkowa | 111 |
| Ogólna charakterystyka kontroli podatkowej | 111 |
| Przesłanki podjęcia kontroli podatkowej | 112 |
| Postępowanie weryfikacyjne | 114 |
| Ogólna charakterystyka postępowania weryfikacyjnego | 114 |
| Przesłanki podjęcia postępowania weryfikacyjnego | 117 |
| Postępowanie kontrolne | 119 |
| Ogólna charakterystyka postępowania kontrolnego | 119 |
| Przesłanki wszczęcia postępowania kontrolnego | 121 |
| Szczególny nadzór podatkowy | 122 |
| Ogólna charakterystyka szczególnego nadzoru podatkowego | 122 |
| Przesłanki podjęcia szczególnego nadzoru podatkowego | 130 |
| Rozdział V. Procedury kontrolne – uregulowania wspólne | 135 |
| Uwagi wprowadzające | 135 |
| Zasady ogólne postępowania | 137 |
| Zasady obliczania terminów i ich przywracania | 141 |
| Zasady doręczania pism przez organy skarbowe | 143 |

| | |
|--|-----|
| Ogólne zasady doręczania pism procesowych | 144 |
| Szczegółne zasady doręczania pism osobom fizycznym | 147 |
| Formy prawne doręczania pism procesowych | 147 |
| Doręczenie właściwe | 147 |
| Doręczenie zastępcze | 148 |
| Fikcja prawna doręczenia | 149 |
| Doręczenie elektroniczne | 151 |
| Zasady zwoływania stron i innych osób przez organ skarbowy | 151 |
| Zasady sporządzania protokołów i adnotacji | 154 |
| Zasady udostępniania akt przez organy skarbowe | 157 |
| Tryb i zasady rozstrzygnięcia zagadnień proceduralnych w toku postępowania | 159 |
| Dowody | 160 |
| Ogólna charakterystyka dowodów | 160 |
| Uprawnienia przysługujące w toku postępowania dowodowego | 164 |
| Uprawnienia do podejmowania i przeprowadzania poszczególnych czynności postępowania | 164 |
| Uprawnienia do oceny materiału dowodowego | 174 |
| Uprawnienia do stosowania środków przymuszających i prewencyjnych | 178 |
| Księgi podatkowe | 180 |
| Dowód z przesłuchania świadka | 183 |
| Dowód z przesłuchania strony | 185 |
| Dowód z oględzin | 186 |
| Dowód z opinii biegłego | 187 |
| Dowód z deklaracji podatkowych | 188 |
| Informacje podatkowe | 189 |
| Dokumenty zgromadzone w toku prowadzonego postępowania | 189 |
| Oświadczenie złożone przez stronę w toku postępowania | 192 |
| Fakty powszechnie znane lub znane organowi z urzędu | 193 |
| Koszty działań kontrolnych organów skarbowych | 193 |
| Rozdział VI. Procedury kontrolne – uregulowania szczegółowe | 197 |
| Czynności sprawdzające | 197 |
| Obowiązujące przepisy proceduralne | 197 |
| Proceduralne aspekty wszczęcia czynności sprawdzających | 198 |
| Korekta deklaracji z urzędu | 198 |
| Uruchomienie procedury czynności sprawdzających z udziałem podmiotu zobowiązanego | 199 |
| Czas trwania czynności sprawdzających | 200 |
| Miejsce i godziny prowadzenia czynności sprawdzających | 200 |
| Prawa i obowiązki podatników, płatników i inkasentów w toku czynności sprawdzających | 200 |
| Prawa i obowiązki organów podatkowych | 201 |
| Przebieg czynności sprawdzających | 202 |
| Zakończenie czynności sprawdzających | 204 |
| Kontrola podatkowa | 205 |
| Obowiązujące przepisy proceduralne | 205 |
| Proceduralne aspekty wszczęcia kontroli podatkowej | 206 |
| Zwykły tryb wszczęcia kontroli podatkowej | 207 |
| Zawiadomienie kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli | 207 |
| Wszczęcie kontroli w trybie zwykłym | 209 |
| Nadzwyczajny tryb wszczęcia kontroli podatkowej | 211 |

| | |
|--|------------|
| Czas trwania kontroli podatkowej | 213 |
| Miejsce i godziny przeprowadzania czynności kontrolnych | 215 |
| Uczestnictwo kontrolowanego w kontroli podatkowej | 217 |
| Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych | 219 |
| Prawa i obowiązki kontrolujących | 220 |
| Przebieg postępowania | 227 |
| Dokumentowanie przebiegu kontroli podatkowej | 229 |
| Zakończenie kontroli podatkowej | 233 |
| Postępowania weryfikacyjne | 233 |
| Obowiązujące przepisy proceduralne | 233 |
| Proceduralne aspekty wszczęcia postępowania weryfikacyjnego | 234 |
| Czas trwania postępowania weryfikacyjnego | 237 |
| Miejsce i godziny prowadzenia postępowania weryfikacyjnego | 239 |
| Prawa i obowiązki strony w toku postępowania | 240 |
| Prawa i obowiązki organów podatkowych w toku postępowania | 240 |
| Przebieg postępowania | 242 |
| Dokumentowanie przebiegu postępowania | 242 |
| Zakończenie postępowania weryfikacyjnego | 243 |
| Postępowanie kontrolne | 248 |
| Obowiązujące przepisy proceduralne | 248 |
| Proceduralne aspekty wszczęcia postępowania kontrolnego | 249 |
| Czas trwania postępowania kontrolnego | 252 |
| Miejsce i godziny prowadzenia postępowania kontrolnego | 253 |
| Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych | 254 |
| Prawa i obowiązki organów kontroli skarbowej oraz pracowników jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej | 254 |
| Przebieg postępowania kontrolnego | 255 |
| Dokumentowanie czynności postępowania kontrolnego | 256 |
| Zakończenie postępowania kontrolnego | 256 |
| Szczególny nadzór podatkowy | 260 |
| Obowiązujące przepisy proceduralne | 260 |
| Proceduralne aspekty wszczęcia kontroli | 262 |
| Czas trwania kontroli | 264 |
| Miejsce i godziny przeprowadzania kontroli | 264 |
| Prawa i obowiązki podmiotów kontrolowanych | 265 |
| Prawa i obowiązki podmiotów kontrolujących | 269 |
| Przebieg kontroli | 273 |
| Dokumentowanie przebiegu kontroli | 274 |
| Zakończenie kontroli | 275 |
| Rozdział VII. Konsekwencje karne skarbowe naruszenia przepisów prawa podatkowego przez podmioty objęte działaniami kontrolnymi organów skarbowych | 277 |
| Przestępstwa i wykroczenia skarbowe | 277 |
| Środki penalne w prawie karnym skarbowym | 280 |
| Konsekwencje karne utrudniania przeprowadzenia działań kontrolnych | 286 |
| Podsumowanie | 289 |

| | |
|---|-----|
| Bibliografia | 295 |
| Orzeczenia sądowe | 296 |
| Wykaz aktów prawnych | 298 |
| I. Ustawy | 298 |
| II. Umowy międzynarodowe i przepisy Unii Europejskiej | 300 |
| III. Pozostałe akty prawne | 300 |