

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	9
Wstęp	11
Rozdział I	
Czynności sprawdzające i środki ich zaskarżenia	15
1. Uwagi wstępne.....	15
2. Charakter czynności sprawdzających.....	16
3. Zakres przedmiotowy czynności sprawdzających.....	18
4. Uprawnienia organu i podatników w toku czynności sprawdzających.....	23
4.1. Sprzeciw na korektę deklaracji.....	26
5. Kontrola krzyżowa.....	29
5.1. Istota kontroli krzyżowej.....	29
5.2. Zakres żądania organów.....	31
5.3. Odmienność kontroli krzyżowej prowadzonej w ramach ustawy o KAS.....	34
5.4. Problemy praktyczne w toku kontroli krzyżowej.....	35
6. Zaskarżanie czynności sprawdzających.....	37
7. Skarga na przewlekłość i bezczynność organów w toku czynności sprawdzających.....	43
7.1. Wymogi formalne skargi.....	46
7.2. Zasadność łączenia i rozdzielania skarg na bezczynność i przewlekłość.....	49
Rozdział II	
Kontrola podatkowa i środki jej zaskarżenia	55
1. Uwagi wstępne.....	55
2. Kontrola sprawowana przez organy administracji publicznej.....	59
2.1. System kontroli.....	59
2.2. Pojęcie kontroli.....	60
2.3. Kontrola a nadzór.....	63
2.4. Rodzaje kontroli.....	64

2.5. System kontroli sprawowanej przez administrację publiczną	66
3. Istota kontroli podatkowej	68
3.1. Cel i przedmiot kontroli podatkowej.....	69
3.2. Strona podmiotowa kontroli podatkowej	73
4. Kontrola podatkowa a inne procedury kontroli realizacji zobowiązań podatkowych	76
4.1. Kontrola podatkowa a postępowanie podatkowe.....	76
4.2. Kontrola podatkowa a czynności sprawdzające.....	80
4.3. Kontrola podatkowa a postępowanie kontrolne i kontrola celno-skarbowa	86
4.3.1. Istota postępowania kontrolnego	90
4.3.2. Istota kontroli celno-skarbowej.....	92
5. Wszczęcie kontroli podatkowej	96
5.1. Treść i zakres upoważnienia do wszczęcia kontroli podatkowej	98
5.2. Zasady prowadzenia kontroli podatkowej.....	100
5.3. Dokumentacja przebiegu czynności kontrolnych	108
5.3.1. Elementy dotyczące zakresu podmiotowego i przedmiotowego	110
5.3.2. Elementy dotyczące materiału dowodowego.....	110
5.3.3. Elementy mające charakter informacyjny	112
5.4. Prawo do korekty.....	113
5.4.1. Uwagi wstępne	113
5.4.2. Korekta w kontroli celno-skarbowej.....	115
5.5. Wzruszanie treści protokołu kontroli	116
5.5.1. Orzecznictwo	118
5.6. Sprostowanie protokołu kontroli	120
5.6.1. Sprostowanie omyłki	121
6. Zaskarżanie czynności organów w kontroli podatkowej	121
7. Skarga na bezczynność i przewlekłość organów w kontroli podatkowej....	125
Rozdział III	
Specyfika kontroli podatkowej przedsiębiorców	129
1. Uwagi wstępne	129
2. Ustawowy cel przepisów regulujących kontrolę działalności gospodarczej.....	132
3. Podmiotowy i przedmiotowy zakres stosowania prawa przedsiębiorców w kontroli podatkowej	139
3.1. Przedsiębiorca jako podmiot kontroli podatkowej	142
3.2. Organy właściwe do prowadzenia kontroli podatkowej przedsiębiorców	146
3.3. Działalność gospodarcza jako przedmiot kontroli.....	149
3.4. Podmiotowe i przedmiotowe wyłączenia w zakresie stosowania ustawy – Prawo przedsiębiorców	154

4. Stosowanie ustawy – Prawo przedsiębiorców w kontroli realizacji zobowiązań podatkowych.....	162
5. Przebieg kontroli podatkowej działalności gospodarczej przedsiębiorców	165
5.1. Typowanie podmiotów do kontroli i analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa.....	165
5.2. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli	169
5.3. Przesłanki wyłączające zawiadomienie przedsiębiorcy.....	173
5.3.1. Przesłanki wyłączające zawiadomienie na podstawie Prawa przedsiębiorców	174
5.3.2. Przesłanki wyłączające zawiadomienie na podstawie Ordynacji podatkowej.....	176
5.4. Wszczęcie kontroli podatkowej u przedsiębiorcy.....	186
5.5. Zasady prowadzenia czynności kontrolnych	189
5.5.1. Zasada odszkodowania	191
5.5.2. Zasada nieuwzględnienia dowodów zebranych z istotnym naruszeniem prawa	192
5.5.3. Zasada prowadzenia czynności wobec kontrolowanego	194
5.5.4. Zasada przeprowadzania kontroli w siedzibie kontrolowanego	197
5.5.5. Zasada niezakłócania działalności kontrolowanego.....	199
5.5.6. Zasada jednej kontroli	200
5.5.7. Zasada zakazu ponownej kontroli	201
5.5.8. Zasada ograniczenia czasu trwania kontroli.....	205
5.6. Gromadzenie materiału dowodowego w kontroli podatkowej przedsiębiorców.....	209
5.7. Zakończenie kontroli podatkowej przedsiębiorcy.....	213
5.7.1. Elementy protokołu kontroli.....	213
5.7.2. Wzruszenie treści protokołu kontroli.....	219
5.7.3. Sprostowanie protokołu kontroli przedsiębiorcy.....	223
5.7.4. Zaskarżenie protokołu kontroli przedsiębiorcy.....	224
5.7.5. Prawo przedsiębiorcy do korekty deklaracji podatkowej	226
6. Uprawnienia przysługujące przedsiębiorcom w kontroli podatkowej	230
Rozdział IV	
Sprzeciw wobec czynności kontrolnych jako środek prawny	237
1. Uwagi wstępne	237
2. Pojęcie sprzeciwu w Prawie przedsiębiorców.....	238
3. Istota sprzeciwu wobec czynności kontrolnych.....	241
3.1. Pojęcie środka prawnego	241
3.2. Klasyfikacja środków prawnych	245
3.3. Cechy sprzeciwu jako środka prawnego	247
4. Cel i funkcje sprzeciwu	249
5. Sprzeciw w systemie prawa i procedurach prawnych	254

5.1. Formy sprzeciwów w prawie administracyjnym i ich podział	254
5.2. Uznanie sprawy za załatwioną milcząco wobec braku sprzeciwu organu	258
5.3. Sprzeciw jako środek prawny – klasyfikacja	260
Rozdział V	
Postępowanie w przedmiocie rozstrzygnięcia sprzeciwów	269
1. Uwagi wstępne	269
2. Wniesienie sprzeciwu wobec czynności kontrolnych	271
2.1. Zakres podmiotowy sprzeciwu	271
2.2. Warunki formalne wniesienia sprzeciwu	272
2.3. Przedmiotowy zakres sprzeciwu	274
2.4. Negatywne przesłanki wniesienia sprzeciwu	278
2.5. Sprzeciwy wnoszone bez właściwej podstawy prawnej	280
2.6. Termin na wniesienie sprzeciwu i jego przywrócenie	281
2.7. Skutki wniesienia sprzeciwu dla przebiegu kontroli	286
3. Postępowanie organów po wniesieniu sprzeciwu	288
3.1. Rozstrzygnięcia organów pierwszej instancji	288
3.2. Rozstrzygnięcia organów w zakresie sprzeciwów wnoszonych bez podstawy prawnej	290
3.2.1. Postanowienie „o niedopuszczalności sprzeciwu”	292
3.2.2. Poinformowanie „zwykłym pismem” o niedopuszczalności sprzeciwu	294
3.2.3. Postanowienie o kontynuacji czynności kontrolnych	295
3.2.4. Uznanie za skargę wniesioną w trybie przepisów działa VIII k.p.a.	296
3.2.5. Umorzenie postępowania w formie decyzji	302
3.2.6. Umorzenie postępowania w formie postanowienia	302
3.2.7. Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie sprzeciwu	303
3.2.8. Ustosunkowanie się do sprzeciwu w decyzji kończącej postępowanie	305
3.3. Postępowanie zażaleniowe i rozstrzygnięcia organów drugiej instancji	306
3.4. Sposób liczenia terminów na dokonanie przez organ czynności w sprawach rozstrzygnięcia sprzeciwów	308
3.5. Skarga na przewlekłe prowadzenie kontroli	310
4. Kognicja sądów administracyjnych w sprawach sprzeciwów	312
Zakończenie	325
Bibliografia	331