

KONTROLA PODATKOWA, SKARBOWA I CELNA

WYZWANIA TEORII I PRAKTYKI

redakcja naukowa
Przemysław Malinowski
Tomasz Nowak
Aleksandra Sędkowska

MONOGRAFIE LEX



LEX

a Wolters Kluwer business

KONTROLA PODATKOWA, SKARBOWA I CELNA

WYZWANIA TEORII I PRAKTYKI

redakcja naukowa
Przemysław Malinowski
Tomasz Nowak
Aleksandra Sędkowska

Zamów książkę w księgarni internetowej

proinfo.pl
księgarnia internetowa



LEX

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2013

Stan prawny na 1 czerwca 2013 r.

Recenzent

Prof. UŚ dr hab. Lidia Zacharko

Prof. UŚ dr hab. Jadwiga Glumińska-Pawlic

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Marzena Molatta

Opracowanie redakcyjne

Anna Krzesz

Łamanie

Wolters Kluwer SA

Układ typograficzny

Marta Baranowska

Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło. A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.

prawoLubni

SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ

Więcej na www.legalnakultura.pl

POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by Wolters Kluwer SA, 2013

ISBN 978-83-264-4409-8

ISSN 1897-4392

Wydane przez:

Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przykopska 33

tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

Spis treści

Wykaz skrótów / 9

Przedmowa / 17

Dobrosława Antonów

Kontrola podatkowa w procesie stosowania prawa podatkowego / 19

Dagmara Dominik-Ogińska

Zawieszenie kontroli podatkowej na tle orzecznictwa sądów administracyjnych / 34

Katarzyna Kopyściańska

Zasady wszczynania kontroli podatkowej / 46

Radosław Kujawiński

Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego w związku z kontrolą podatkową lub postępowaniem kontrolnym w świetle zasad ogólnych postępowania podatkowego / 56

Lidia Zacharko

Orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej jako wskazówka do stosowania przepisów podatkowych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (kilka uwag dyskusyjnych) / 74

Sabina Stocka

Kontrola podatkowa a kontrola skarbowa – wybrane zagadnienia / 85

Agnieszka Ziółkowska, Anna Gronkiewicz

Kontrola społeczna w postępowaniu podatkowym na przykładzie organizacji społecznej / 99

Gerard Czech

Zmiana upoważnienia w trakcie postępowania kontrolnego – studium przypadku / 114

Jadwiga Glumińska-Pawlic

Kontrola wykorzystania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Kilka uwag na tle ustawy o finansach publicznych / 123

Ewa Janik

Tajemnica skarbową – głos w dyskusji / 136

Krzysztof Kandut

Problematyka kontroli skarbowej źródeł pochodzenia majątku oraz przychodów pochodzących ze źródeł nieujawnionych / 152

Tomasz Maruszewski

Prewencyjna rola kontroli skarbowej / 167

Andrzej Melezini

Prawne instrumenty ujawniania korupcji przez kontrolę skarbową / 192

Krzysztof Flis

Kontrola niektórych wyrobów akcyzowych – najważniejsze zmiany w nadzorze nad wyrobami szczególnie wrażliwymi / 205

Andrzej Gorgol

Wyzwania teoretyczne i praktyczne związane z istotą szczególnego nadzoru podatkowego / 217

Grzegorz Musolf

Kontrola Służby Celnej w podmiotach branży hazardowej od 31 października 2009 roku / 230

Tomasz Nowak

Kontrola transportu drogowego przez służbę celną – wybrane zagadnienia / 243

Karol Piech

Kontrola zgłoszeń celnych jako element systemu kontroli celnej obrotu towarowego z zagranicą / 257

Wybrana bibliografia / 277

Redaktorzy naukowci / 285

Wykaz skrótów

Akty normatywne

1. Prawo krajowe

- k.c.** ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.)
- k. cel.** ustawa z dnia 9 stycznia 1997 r. – Kodeks celny (tekst jedn.: Dz. U. z 2001 r. Nr 75, poz. 802 z późn. zm.)
- k.k.** ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.)
- k.k.s.** ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.)
- Konstytucja RP** Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- k.p.** ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
- k.p.a.** ustawa z 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267)
- k.p.k.** ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555 z późn. zm.)

- k.p.w.** ustawa z dnia 24 sierpnia 2001 r. – Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 395 z późn. zm.)
- o.p.** ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- pr. cel.** ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 727 z późn. zm.)
- p.r.d.** ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1137 z późn. zm.)
- u.f.p.** ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)
- u.g.h.** ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540 z późn. zm.)
- u.k.s.** ustawa z dnia 21 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)
- u.p.c.c.** ustawa z dnia 9 września 2002 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 101, poz. 649 z późn. zm.)
- u.p.d.o.f.** ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.)
- u.p.e.a.** ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.)
- u.p.t.u.** ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

u.s.c., ustawa o Służbie Celnej	ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 z późn. zm.)
u.s.d.g.	ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.)
u.t.d.	ustawa z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1265 z późn. zm.)

2. Prawo unijne

Traktaty

TFUE	Traktat z 25 marca 1957 r. o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana w brzmieniu nadanym traktatem lizbońskim Dz. Urz. UE C 83 z 30.03.2010 r., s. 47)
traktat lizboński/Traktat z Lizbony	Traktat z Lizbony z dnia 13 grudnia 2007 r. zmieniający Traktat o Unii Europejskiej i Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE C 306 z 17.12.2007 r., s. 1)
traktat rzymski	Traktat z dnia 25 marca 1957 r. ustanawiający Europejską Wspólnotę Gospodarczą, (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 325 z 24.12.2002 r., s. 33)
TUE	Traktat z dnia 7 lutego 1992 r. o Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana w brzmieniu nadanym traktatem lizbońskim Dz. Urz. UE C 83 z 30.03.2010 r., s. 13) – także jako traktat z Maastricht
TWE	Traktat z dnia 25 marca 1957 r. ustanawiający Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006 r., s. 37)
Układ Europejski	Układ Europejski ustanawiający stowarzyszenie między Rzeczpospolitą Polską, z jednej strony, a Wspólnotami Europejskimi i ich

państwami członkowskimi, z drugiej strony, sporządzony w Brukseli dnia 16 grudnia 1991 r. (Dz. U. z 1994 r. Nr 11, poz. 38 z późn. zm.)

Rozporządzenia i dyrektywy

- dyrektywa Rady 77/799/EWG** dyrektywa Rady 77/799/EWG z dnia 19 grudnia 1977 r. dotycząca wzajemnej pomocy właściwych władz Państw Członkowskich w obszarze podatków bezpośrednich oraz opodatkowania składek ubezpieczeniowych (Dz. Urz. WE L 336 z 27.12.1977 s. 15)
- dyrektywa 92/12/EWG lub dyrektywa horyzontalna** dyrektywa Rady 92/12/EWG z dnia 25 lutego 1992 r. w sprawie ogólnych warunków dotyczących wyrobów objętych podatkiem akcyzowym, ich przechowywania, przepływu oraz kontrolowania (Dz. Urz. UE L 76 z 23.03.1992 r., s. 1; Dz. Urz. UE polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 179)
- dyrektywa Rady 2008/118/WE lub nowa dyrektywa horyzontalna** dyrektywa Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 14.01.2009 r., s. 12)
- r.w.k.c.** rozporządzenie Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993 r., s. 1; Dz. Urz. UE polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, s. 3)
- w.k.c.** rozporządzenie Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992 r., s. 1; Dz. Urz. UE polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, s. 307)

z.k.c. rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 450/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Zmodernizowany Kodeks Celny) (Dz. Urz. UE L 145 z 04.06.2008 r., s. 1)

Sądy, urzędy oraz instytucje

ETS/TS UE	Europejski Trybunał Sprawiedliwości/Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
NIK	Najwyższa Izba Kontroli
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny
OECD	Organizacja Współpracy i Rozwoju Gospodarczego (Organization for Economic Co-operation and Development)
RPO	Rzecznik Praw Obywatelskich
SN	Sąd Najwyższy
TK	Trybunał Konstytucyjny
UC	Urząd Celny
UKS	Urząd Kontroli Skarbowej
WCO	Światowa Organizacja Celna (World Customs Organization)
WSA	wojewódzki sąd administracyjny
WTO	Światowa Organizacja Handlu (World Trade Organization)

Publikatory i czasopisma

Acad.	Academia. Magazyn Polskiej Akademii Nauk
Biul. Skarb.	Biuletyn Skarbowy
Dz. U.	Dziennik Ustaw
Dz. Urz. UE/WE	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej/Wspólnoty Europejskiej

EPS	Europejski Przegląd Sądowy
Fin. Kom.	Finanse Komunalne
Jurys. Pod.	Jurysdykcja Podatkowa
Kontr. P.	Kontrola Państwowa
M.P.	Monitor Polski
Mon. Pod.	Monitor Podatkowy
Mon. Praw.	Monitor Prawniczy
MPC/MPCiP	Monitor Prawa Celnego/Monitor Prawa Celnego i Podatkowego
OSNKW	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Karna i Wojskowa
OSNPG	Orzecznictwo Sądu Najwyższego, Wydawnictwo Prokuratury Generalnej
OSNwSK	Orzecznictwo Sądu Najwyższego w Sprawach Karnych
OSP	Orzecznictwo Sądów Polskich
OSSG	Orzecznictwo Sądów w Sprawach Gospodarczych
OTK	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego. Zbiór urzędowy. Seria A
PiP	Państwo i Prawo
POP	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPH	Przegląd Prawa Handlowego
Pr. Bank.	Prawo Bankowe
Pr. i Pod.	Prawo i Podatki
Prok. i Pr.	Prokuratura i Prawo
Pr. Podatk.	Prawo Podatkowe
Pr. Przed.	Prawo Przedsiębiorcy
Prz. Leg.	Przegląd Legislacyjny
Prz. Pod.	Przegląd Podatkowy
PS	Przegląd Sądowy

Sam. Teryt.	Samorząd Terytorialny
St. Pr.-Ek.	Studia Prawno Ekonomiczne
Wsp. Ekon.	Współczesna Ekonomia
W. Cel.	Wiadomości Celne
Zb. Orz.	Zbiór Orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości/Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej
ZNURz	Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Rzeszowskiego

Inne

CBOSA	Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
DGP	Dziennik Gazeta Prawna
EFTA	Stowarzyszenie Wolnego Handlu (European Free Trade Association)
VAT	podatek od towarów i usług (Value Added Tax)

Przedmowa

Źródłem niniejszej publikacji była V Ogólnopolska Opolska Konferencja Podatkowa pod tytułem „Kontrola podatkowa, skarbowa i celna – wyzwania teorii i praktyki”, która odbyła się w dniach 19–20 października 2011 r. w Kamieniu Śląskim koło Opola. Uczestniczyło w niej ponad stu przedstawicieli nauki, praktyki, organów skarbowych i podatkowych oraz sądów administracyjnych z całego kraju. Autorami poszczególnych artykułów są uczestnicy konferencji. Honorowy patronat nad przedsięwzięciem zorganizowanym przez Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Opolskiego, Izbę Celną w Opolu i Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu objęli prorektor Uniwersytetu Opolskiego, prof. dr hab. Stefan Marek Grochalski, szef Służby Celnej Jacek Kapica oraz generalny inspektor Kontroli Skarbowej Andrzej Parafianowicz.

W trakcie konferencji dotyczącej tak kluczowej problematyki, jaką jest kontrola podatkowa, skarbowa oraz celna konfrontowane były poglądy teoretyków oraz praktyków, co pozwoliło obydwu grupom dostrzec problemy, z którymi nie mieli możliwości zetknąć się do tej pory. Efektem zainicjowanego w ten sposób dyskursu naukowego są prezentowane w niniejszym opracowaniu artykuły.

Autorzy artykułów wraz z redaktorami składają serdeczne podziękowania wszystkim osobom, które umożliwiły przygotowanie i oddanie do rąk Czytelników niniejszej publikacji.

Opole, maj 2013 r.
Przemysław Malinowski
Tomasz Nowak
Aleksandra Sędkowska

Kontrola podatkowa w procesie stosowania prawa podatkowego

1. Wprowadzenie – specyfika procesu stosowania prawa podatkowego

Stosowanie prawa jest procesem obejmującym złożone czynności podejmowane przez różne podmioty na poszczególnych etapach tego procesu. Pojęcie oraz przebieg procesu stosowania prawa stanowi zagadnienie szeroko omówione w literaturze¹. Na proces stosowania prawa składa się: ustalenie zaistnienia stanu faktycznego, wskazanie źródeł rekonstrukcji normy (argumentacja walidacyjna), wykładnia przepisów prawa, subsumcja, oraz ustalenie konsekwencji prawnych zaistniałej sytuacji faktycznej.

Problematyka stosowania prawa podejmowana jest w doktrynie w różnych kontekstach. Najbardziej interesująca wydaje się zaś ocena procesu stosowania prawa z perspektywy podmiotów w nim uczestniczących, a także specyfiki poszczególnych gałęzi prawa.

W nawiązaniu do oceny procesu stosowania prawa z perspektywy podmiotów w nim uczestniczących w doktrynie odnaleźć można pogląd, zgodnie z którym proces stosowania prawa oceniać można w ujęciu wąskim i szerokim. Przez stosowanie prawa w znaczeniu wąskim rozumie się działania (akty prawne – orzeczenia sądowe, decyzje administracyjne) organów państwa i innych upoważnionych podmiotów wyzna-

¹ Jedynie tytułem przykładu wskazać można: J. Wróblewski, *Stosowanie prawa (model teoretyczny)*, PiP 1967, z. 3; L. Leszczyński, *Zagadnienia teorii stosowania prawa. Doktryna i tezy orzecznictwa*, Kraków 2001, s. 17 i n.; S. Wronkowska, Z. Ziemiński, *Zarys teorii prawa*, Poznań 1997, s. 213 i n.

czające obowiązki indywidualnie określonego podmiotu według dyrektywy normy prawnej. W rozumieniu wąskim proces stosowania prawa utożsamiany jest zatem wyłącznie z ustaleniem zdarzeń oraz wiążącym ustaleniem konsekwencji prawnych tych zdarzeń przez upoważnione do tego podmioty (sądy, organy administracyjne)². Stosowanie prawa w rozumieniu szerokim określane jest zaś jako realizowanie prawa lub przestrzeganie prawa i oznacza wszelką działalność zarówno organów państwowych, jak i innych podmiotów, w tym obywateli, opartą na przepisach prawnych i służącą ich wykonaniu. Przez „przestrzeganie prawa” rozumie się przy tym nienaruszanie przepisów prawnych, przestrzeganie zakazów i spełnianie nakazów³. Szersze rozumienie procesu stosowania prawa pozwala na ustalenie w tym procesie miejsca podmiotów, które nie są kompetentne do wydawania aktów stosowania prawa, a które będąc jednak adresatami przepisów prawa, pozostają zobowiązane do tego, aby przestrzegać tych przepisów. Obejmuje to zarówno powstrzymywanie się od działań sprzecznych z prawem, jak i podejmowanie konkretnych działań zgodnych z nakazami, w tym wypełnianie obowiązków nałożonych przepisami prawa. Zwłaszcza ta druga sytuacja wiązać się może z koniecznością przeprowadzenia wielu samodzielnych czynności obejmujących ustalenie przepisów prawa mających zastosowanie w konkretnej sytuacji i ich interpretację.

Szersze rozumienie procesu stosowania prawa przydatne może się okazać zwłaszcza w przypadku odniesienia teoretycznego ujęcia procesu stosowania prawa do specyfiki poszczególnych gałęzi prawa. W doktrynie przyjmuje się bowiem, że poglądy dotyczące stosowania prawa obecne na gruncie teorii prawa powinny być odnoszone do konkretnych gałęzi prawa⁴. Dotyczy to także prawa podatkowego.

Specyfika procesu stosowania prawa podatkowego, w tym zwłaszcza jego zakres podmiotowy, wynika z przyjętej przez ustawodawcę techniki postępowania podatkowego, co z kolei związane jest ze sposobem przekształcenia obowiązku podatkowego w zobowiązanie podatkowe⁵. Gdy zobowiązanie podatkowe powstaje na mocy samego prawa (art. 21 § 1 pkt 1 o.p.), to na podatniku lub płatniku (a więc na podmiotach pozbawionych kompetencji w zakresie wydania aktu stosowania

² H. Rot, *Elementy teorii prawa*, Wrocław 1988, s. 145–146.

³ *Ibidem*, s. 146.

⁴ R. Mastalski, *Stosowanie prawa podatkowego*, Warszawa 2008, s. 12.

⁵ *Ibidem*, s. 35.

prawa, jakim jest decyzja administracyjna) spoczywa zasadnicza część obowiązków w zakresie zastosowania przepisów prawa podatkowego (zarówno materialnych jak i proceduralnych) w zakresie niezbędnym do ustalenia, czy powstał obowiązek podatkowy, czy przekształcił się on w zobowiązanie podatkowe oraz w zakresie realizacji tego zobowiązania – ustalenia jego wysokości i zapłaty. W odróżnieniu od nielicznych przypadków przewidzianych w polskim systemie podatkowym, gdy zobowiązanie podatkowe powstaje na podstawie decyzji wydanej przez organ podatkowy (art. 21 § 1 pkt 2 o.p.), w przypadku techniki podatkowej opartej na samoobliczeniu rola organu podatkowego ogranicza się do kontroli działań podjętych samodzielnie przez podatnika lub płatnika. Na potrzeby weryfikacji czynności podejmowanych przez podatników w ramach procesu stosowania prawa ustawodawca przewidział odpowiednie rozwiązania proceduralne. Jednym z takich instrumentów jest procedura kontroli podatkowej. Niniejsze opracowanie stanowi próbę oceny znaczenia (celu i funkcji) kontroli podatkowej w procesie stosowania prawa podatkowego.

2. Cel kontroli podatkowej w procesie stosowania prawa podatkowego

Pojęcie kontroli podatkowej pojawiło się po raz pierwszy w przepisach ordynacji podatkowej z 1997 r. Przeniesienie zasadniczych obowiązków z zakresu obliczenia i zapłaty podatku z organów podatkowych na podatników wynikające z tego, że w większości w polskim systemie podatkowym zobowiązania podatkowe powstają z mocy prawa, wymagało bowiem wykształcenia i rozwoju odpowiednich uprawnień kontrolnych po stronie organów podatkowych⁶. W obowiązującym stanie prawnym kontroli podatkowej poświęcony jest odrębny dział ordynacji podatkowej – dział VI zatytułowany „Kontrola podatkowa”. Z formalnego punktu widzenia procedura kontroli podatkowej stanowi zatem samodzielną procedurę podatkową, wyodrębnioną z uregulowanego w dziale IV o.p. postępowania podatkowego. Odrębność procedury kontroli podatkowej ustawodawca podkreślił dodatkowo w przepisie art. 1 o.p. określającym zakres normatywny poprzez odrębne wskazanie w pkt 3 postępowania podatkowego i kontroli podatkowej. Kwestia

⁶ M. Münnich, *Kontrola podatkowa. Geneza i rozwój procedury*, Lublin 2010, s. 72.

■ W opracowaniu po raz pierwszy w literaturze zaprezentowane zostały problemy kontroli z trzech różnych obszarów: kontroli podatkowej, skarbowej oraz celnej. Na szczególną uwagę zasługuje kompleksowa analiza problematyki kontroli podejmowanej przez organy celne, których obecna działalność wykracza daleko poza tradycyjnie rozumianą kontrolę celną towarów przekraczających granice Unii Europejskiej.

■ W monografii szczegółowo omówiono m.in. takie kwestie, jak:

- podstawowe różnice pomiędzy kontrolą podatkową a kontrolą skarbową,
- problemy związane z wszczęciem kontroli podatkowej,
- zakres uprawnień organów celnych w zakresie transportu drogowego,
- problematyka kontroli programów finansowych, w których wykorzystywane są środki unijne,
- studium przypadków dotyczące zawieszenia kontroli podatkowej oraz zmiany upoważnienia w trakcie postępowania kontrolnego.

■ Publikacja została napisana przez praktyków, podejmuje rzeczywiste problemy występujące w toku postępowań kontrolnych, a stanowiska autorów poparte są orzeczeniami judykatury i poglądami doktryny, przy jednoczesnym sformułowaniu postulatów *de lege ferenda*.

■ Książka przeznaczona jest dla doradców podatkowych, radców prawnych, agentów celnych, księgowych i pracowników biur rachunkowych obsługujących podmioty, których może dotyczyć kontrola organów podatkowych, skarbowych i celnych. Zainteresuje również pracowników administracji podatkowej, skarbowej i celnej.

**PRZEGLĄD
PODATKOWY**

SERIA REKOMENDOWANA PRZEZ PRZEGLĄD PODATKOWY

ISSN 1897-4392
ISBN 978-83-264-4409-8



9 788326 444098

Cena 99 zł
(w tym 5% VAT)

Zamówienia:

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01
zamowienia.książki@wolterskluwer.pl
www.wolterskluwer.pl
księgarnia internetowa www.profinfo.pl