

# KONTROLA skarbowa

630 wyjaśnień  
i interpretacji

Andrzej Melezini  
Dariusz Zalewski



LEX

a Wolters Kluwer business

# KONTROLA skarbowa

630 wyjaśnień  
i interpretacji

Andrzej Melezini  
Dariusz Zalewski

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa



LEX

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2013

*Stan prawny na 1 grudnia 2012 r.*

Wydawca  
*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący  
*Małgorzata Jarecka*

Opracowanie redakcyjne  
*Agnieszka Czerwik*

Łamanie  
*Just Luk Łukasz Drzewiecki, Justyna Szumieł, Krystyna Szych*

Projekt graficzny okładki i stron tytułowych  
*Piotr Bogusławski*

© Copyright by  
Wolters Kluwer Polska SA, 2013

ISBN: 978-83-264-4036-6

Wydane przez:  
Wolters Kluwer Polska SA

Redakcja Książek  
01-231 Warszawa, ul. Płocka 5a  
tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35  
e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)  
księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW.....	23
--------------------	----

## Rozdział 1

<b>Zakres podmiotowy kontroli skarbowej.....</b>	<b>27</b>
1. Kategorie podatników podlegających kontroli skarbowej.....	27
2. Kontrola skarbowa następcy prawnego.....	29
3. Kontrola skarbowa osób trzecich.....	29
4. Kontrola skarbowa płatników.....	29
5. Kontrola skarbowa wydatkujących środki publiczne.....	32
6. Kontrola skarbowa wydatkujących środki unijne.....	32
7. Inne podmioty objęte kontrolą skarbową.....	33
8. Spółka cywilna jako podatnik w zakresie podatku VAT i strona postępowania kontrolnego.....	34
9. Wspólnicy spółki cywilnej jako podatnicy na gruncie podatku dochodowego i strony postępowania kontrolnego.....	35
10. Wspólnicy spółki cywilnej jako przedsiębiorcy.....	37
11. Kontrola skarbowa rozwiązanej spółki cywilnej.....	39
12. Kontrola skarbowa w CBA, ABW i innych służbach.....	40

## Rozdział 2

<b>Zakres przedmiotowy kontroli skarbowej.....</b>	<b>41</b>
13. Zamknięty katalog zakresu przedmiotowego i podmiotowego kontroli skarbowej.....	41
14. Kontrola należności podatkowych budżetu państwa.....	41
15. Najczęściej występujące zakresy przedmiotowe postępowań kontrolnych.....	41
16. Kategorie podatków podlegających najczęstszej kontroli skarbowej u przedsiębiorców.....	42
17. Kontrola budżetów jednostek samorządu terytorialnego.....	42
18. Kontrola należności niepodatkowych budżetu państwa oraz państwowych funduszy celowych.....	43
19. Kontrola skarbowa gminy a celowość gospodarowania środkami zaliczonymi do dochodów własnych gminy.....	44
20. Kontrola skarbowa środków publicznych.....	46
21. Zakres przedmiotowy kontroli skarbowej środków publicznych.....	47
22. Ujawnianie i kontrola niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej.....	48
23. Kontrola źródeł pochodzenia majątku oraz przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.....	49

24. Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i międzynarodowych instytucji finansowych .....	50
25. Środki publiczne podlegające kontroli skarbowej .....	51
26. Zakres przedmiotowy kontroli skarbowej środków publicznych .....	52
27. Kontrola i audyt prawidłowości wydatkowania funduszy unijnych .....	52
28. Zakres przedmiotowy kontroli oraz audytu prawidłowości wydatkowania funduszy unijnych...	53
29. Kontrola mienia państwowego .....	54
30. Kontrola poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa .....	55
31. Zapobieganie naruszeniom krajowych przepisów celnych i wykrywanie ich .....	56
32. Kontrola oświadczeń majątkowych .....	57
33. Uprawnienie organów kontroli skarbowej do kontroli oświadczeń majątkowych .....	57
34. Uprawnienia kontroli skarbowej do kontroli oświadczeń majątkowych wynikające z ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej .....	59
35. Uprawnienia kontroli skarbowej do kontroli oświadczeń majątkowych wynikające z ustaw o samorządzie województwa, o samorządzie powiatowym, o samorządzie gminnym ...	61
36. Przedmiot oświadczeń majątkowych .....	62
37. Zakres stosowania ustawy o kontroli skarbowej i ordynacji podatkowej w kontroli oświadczeń majątkowych .....	64
38. Badanie prawidłowości stosowania cen urzędowych i marż handlowych urzędowych .....	65
39. Zapobieganie przestępstwom korupcyjnym i ujawnianie ich .....	66
40. Działania jawne i pośrednie prowadzące do ujawniania przestępstw korupcyjnych .....	66
41. Działania niejawne i bezpośrednie prowadzące do ujawniania przestępstw korupcyjnych .....	68
42. Badanie przestrzegania przez rezydentów i nierezydentów prawa dewizowego .....	71
43. Współdziałanie ze Służbą Celną .....	71
44. Kontrola związana z przestępstwami i wykroczeniami przeciwko prawom własności intelektualnej .....	71
45. Kontrola prawidłowości ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych .....	72
46. Zwolnienie z obowiązku posiadania kasy fiskalnej .....	73
47. Kontrola kas fiskalnych jako czyn przestępny .....	74
48. Co może podlegać kontroli prawidłowości ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych? .....	75
49. Nakładanie grzywny w drodze mandatu karnego za wykroczenia skarbowe .....	76
50. Sankcje karne za naruszenie obowiązków w zakresie prawidłowości ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych .....	76

### **Rozdział 3**

<b>Organy kontroli skarbowej .....</b>	<b>78</b>
51. System organizacyjny jednostek kontroli skarbowej w Polsce .....	78
52. Urzędy kontroli skarbowej i ich siedziby .....	78
53. Właściwość miejscowa organów kontroli skarbowej .....	79
54. Minister Finansów jako naczelny organ kontroli skarbowej .....	80
55. Kompetencje Ministra Finansów w sprawach z zakresu kontroli skarbowej .....	81
56. Uprawnienia procesowe Ministra Finansów .....	82
57. Zadania Departamentu Kontroli Skarbowej .....	84

58. Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej .....	84
59. Departament Wywiadu Skarbowego .....	86
60. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej .....	87
61. Zadania i kompetencje Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej .....	88
62. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej jako organ kontroli skarbowej wyższego stopnia ...	92
63. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej jako przełożony inspektorów kontroli skarbowej i jego uprawnienia procesowe .....	93
64. Zwalczanie przez kontrolę skarbową nieprawidłowości finansowych na szkodę Polski i Unii Europejskiej .....	94
65. Prowadzenie spraw poza zakresem właściwości miejscowej .....	95
66. Przekazywanie spraw w trakcie postępowania kontrolnego .....	95
67. Organ kontroli skarbowej pierwszego stopnia .....	98
68. Zadania dyrektora urzędu kontroli skarbowej .....	99
69. Wylączenie dyrektora urzędu kontroli skarbowej z udziału w sprawie .....	105
70. Statut urzędów kontroli skarbowej i ich struktura wewnętrzna .....	105
71. Zmiany struktury wewnętrznej urzędu kontroli skarbowej .....	107
72. Zakres działania komórki analityczno-planistycznej w UKS .....	109
73. Zakres działania komórki kontroli podatkowej w UKS .....	109
74. Zakres działania komórki kontroli środków publicznych w UKS .....	110
75. Zakres działania komórki audytu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych w UKS .....	111
76. Zakres działania komórki organizacyjnej postępowań przygotowawczych w UKS .....	111
77. Zakres działania komórki wywiadu skarbowego w UKS .....	112
78. Zakres działania komórki realizacyjnej w UKS .....	112
79. Zakres działania komórki kadr, szkolenia zawodowego i spraw socjalnych w UKS .....	112
80. Zakres działania komórki informatyki w UKS .....	113
81. Zakres działania komórki obsługi prawnej w UKS .....	113
82. Zakres działania komórki organizacyjnej zajmującej się prowadzeniem spraw administracyjno-gospodarczych w UKS .....	113
83. Zakres działania komórki kancelaryjno-sekretarskiej w UKS .....	113
84. Zakres działania komórki księgowości w UKS .....	114
85. Ustalenie regulaminu organizacyjnego w UKS .....	114
86. Przekazanie kompetencji organu pracownikowi urzędu .....	115
87. Właściwość organów wyższego stopnia .....	116

## **Rozdział 4**

<b>Postępowanie kontrolne .....</b>	<b>118</b>
-------------------------------------	------------

<b>A. Zasady ogólne postępowania kontrolnego .....</b>	<b>118</b>
88. Zasady ordynacji podatkowej stosowane w postępowaniu kontrolnym .....	118
89. Zasada legalizmu .....	118
90. Zasada zaufania .....	119
91. Zasada obowiązku organów kontroli skarbowej udzielania informacji i wyjaśnień .....	119
92. Zasada prawdy obiektywnej .....	120

93. Zasada czynnego udziału strony w postępowaniu podatkowym.....	121
94. Zasada przekonywania .....	121
95. Zasada szybkości .....	122
96. Zasada pisemności.....	122
97. Zasada dwuinstancyjności .....	123
98. Zasada trwałości ostatecznych decyzji .....	123
99. Zasada ograniczonej jawności postępowania kontrolnego.....	124
<b>B. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.....</b>	<b>124</b>
100. Zawiadomienie podatnika o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego do 29 lipca 2010 r.....	124
101. Zawiadomienie podatnika o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego od 30 lipca 2010 r.....	125
102. Części składowe zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.....	126
103. Ważność zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego .....	126
104. Przesłanki wyłączające obowiązek zawiadomienia podatnika .....	127
105. Przesłanki wyłączające obowiązek zawiadomienia związane z przedmiotem kontroli.....	127
106. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a zasadność zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług .....	128
107. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a postępowanie przeprowadzone na żądanie organu prowadzącego postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe .....	128
108. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a postępowanie w celu kontroli przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.....	129
109. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a niezgłoszona do opodatkowania działalność gospodarcza.....	130
110. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a przeciwdziałanie popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenie dowodów jego popełnienia .....	131
111. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a konieczność rozszerzenia jego zakresu na inne okresy rozliczeniowe.....	132
112. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym a podatek od wydobycia niektórych kopalin.....	132
113. Przesłanki wyłączające obowiązek zawiadomienia związane z podmiotem kontroli .....	133
114. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym, gdy kontrolowany został prawomocnie skazany lub popełnił wykroczenie polegające na utrudnianiu kontroli .....	133
115. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym, gdy kontrolowany jest zobowiązany w postępowaniu egzekucyjnym w administracji .....	134
116. Niezawiadamianie o postępowaniu kontrolnym, gdy kontrolowany nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby albo doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione .....	134
117. Negatywne skutki zawiadomienia podatnika o planowanej kontroli.....	135
<b>C. Wszczęcie postępowania kontrolnego .....</b>	<b>136</b>
118. Definicja postępowania kontrolnego.....	136

119. Planowość postępowania kontrolnego .....	136
120. Zadania urzędów kontroli skarbowej na 2012 r. i najbliższe lata .....	137
121. Przygotowanie planu kontroli .....	139
122. Odstępstwa od zasady planowości postępowania kontrolnego.....	140
123. Tryby wszczęcia postępowania kontrolnego.....	142
124. Postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego.....	143
125. Upoważnienie do przeprowadzenia czynności kontrolnych a postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego.....	143
126. Kompletność uregulowań dotyczących wszczęcia postępowania kontrolnego .....	144
127. Zaskarżenie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego.....	144
128. Wydanie postanowienia i upoważnienia do postępowania kontrolnego.....	144
129. Zmiana zakresu postępowania kontrolnego .....	145
<b>D. Doręczanie pism .....</b>	<b>145</b>
130. Ogólne zasady doręczeń w postępowaniu kontrolnym.....	145
131. Uprawnieni do doręczania pism.....	147
132. Procedura doręczania pism kontrolowanym .....	147
133. Pełnomocnik do doręczeń .....	148
134. Wątpliwości co do prawidłowości doręczenia.....	149
135. Wpływ skutków zmiany adresu na prawidłowość doręczania pism.....	150
136. Pisma pochodzące od zagranicznych organów podatkowych i do nich przekazywane.....	150
137. Prawidłowe określenie miejsca doręczenia pism kontrolowanym .....	152
138. Przepisy ordynacji podatkowej wpływające na prawidłowość doręczeń .....	153
139. Fikcja prawna doręczenia pisma .....	154
140. Niezgodność adresu przy doręczaniu.....	154
141. Doręczanie pism kuratorowi .....	155
142. Miejsce doręczania pism osobom fizycznym.....	155
143. Doręczenia zastępcze osobom fizycznym.....	156
144. Doręczanie pism skierowanych do osób fizycznych nieznanych z miejsca pobytu .....	157
145. Obowiązki ciążące na odbiorcy pisma.....	157
<b>E. Terminy .....</b>	<b>158</b>
146. Terminy na załatwienie sprawy, jaką jest postępowanie kontrolne .....	158
147. Wpływ przeprowadzenia kontroli podatkowej na czas trwania postępowania kontrolnego....	160
148. Wyjątki od terminów przewidzianych na załatwienie sprawy .....	162
149. Nieprzeprowadzenie postępowania kontrolnego we właściwym terminie .....	163
150. Ponaglenie .....	164
151. Skarga na bezczynność .....	165
152. Odpowiedzialność odszkodowawcza.....	165
153. Odpowiedzialność pracownika organu kontroli skarbowej za niezakończony sprawy w terminie.....	166
154. Skutki naruszenia terminu a możliwość jego przywrócenia .....	166
155. Obliczanie terminów .....	167
156. Odraczenie terminu .....	168
157. Przywracanie terminu.....	168
158. Przywrócenie terminu na wniesienie sprzeciwu .....	169



159. Orzecznictwo sądowe w sprawach uprawdopodobniania braku winy w uchybieniu terminowi.....	171
160. Orzecznictwo sądowe, które nie uznaje uprawdopodobniania braku winy w uchybieniu terminowi.....	171
161. Termin na złożenie zastrzeżeń lub wyjaśnień .....	172
162. Dotrzymanie terminu a sposoby doręczania pism i dokumentów .....	173
163. Skracanie, wydłużanie i wyznaczanie nowych terminów.....	174
164. Skutki niedotrzymania terminów przez kontrolowanego oraz organ skarbowy.....	175
165. Wyznaczenie nowego terminu zakończenia kontroli.....	176
166. Skutki naruszenia terminów określających czas trwania kontroli .....	177
<b>F. Kontrola podatkowa .....</b>	<b>178</b>
167. Wszczęcie kontroli podatkowej .....	178
168. Definicja kontroli podatkowej.....	179
169. Fakultatywność kontroli podatkowej.....	181
170. Brak obowiązku wszczęcia kontroli podatkowej.....	181
171. Weryfikacja podmiotu przed wszczęciem kontroli podatkowej.....	182
172. Przygotowanie planu kontroli .....	182
173. Sporządzenie planów kontroli.....	183
174. Częstotliwość sporządzania planów kontroli.....	184
175. Odstępstwa od zasady planowości.....	184
176. Skutki wszczęcia kontroli skarbowej poza planem.....	186
177. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej.....	186
178. Elementy upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej.....	187
179. Zmiana upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej.....	189
180. Wygaśnięcie upoważnienia .....	189
181. Przedłużenie terminu ważności upoważnienia .....	190
182. Podmioty, wobec których wszczynana jest kontrola podatkowa .....	191
183. Tryby wszczęcia kontroli podatkowej.....	192
184. Przygotowanie kontroli podatkowej .....	193
185. Czynności dowodowe zastrzeżone dla kontroli podatkowej .....	194
186. Terminy czynności dowodowych.....	195
187. Sposób pozyskiwania materiału dowodowego w kontroli podatkowej .....	196
188. Dokumentowanie czynności kontrolnych.....	198
189. Pojęcie kontroli przedsiębiorcy w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej .....	199
190. Kontrola skarbowa a kontrola podatkowa .....	200
191. Postępowanie kontrolne a kontrola podatkowa.....	200
192. Postępowanie podatkowe a kontrola podatkowa .....	201
193. Linia orzecznicza sądów administracyjnych w zakresie stosowania przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej do postępowania podatkowego.....	203
194. Treść protokołu kontroli.....	204
195. Protokół kontroli a protokół badania ksiąg .....	205
196. Co może stanowić załącznik do protokołu kontroli?.....	207
197. Opis przebiegu czynności dowodowej.....	208
198. Podpisanie protokołu.....	208
199. Wzór protokołu kontroli podatkowej .....	209

200. Podpis kontrolowanego na protokole kontroli .....	209
201. Wyjaśnienia składane do protokołu a ważność protokołu kontroli.....	210
202. Doręczenie protokołu kontroli a ważność czynności dowodowych .....	211
203. Zastrzeżenia do protokołu kontroli .....	212
204. Jaki termin mają kontrolujący na rozpatrzenie zastrzeżeń złożonych do protokołu kontroli? .....	213
205. Odmowa uwzględnienia wniosku dowodowego strony.....	214
206. Jaką czynnością prawną organ odmawia przeprowadzenia dowodu? .....	214
207. Prostowanie protokołu kontroli .....	215
208. Możliwość zaskarżenia protokołu kontroli .....	216
209. Możliwość zaskarżenia protokołu kontroli w orzecznictwie sądów.....	217
210. Wpływ zakończenia kontroli podatkowej na postępowanie kontrolne .....	218
<b>G. Czynności sprawdzające (kontrola krzyżowa).....</b>	<b>219</b>
211. Zakres czynności sprawdzających dokonywanych przez organy kontroli skarbowej.....	219
212. Zakres kontroli krzyżowej.....	221
213. Kontrola krzyżowa w kontroli podatkowej.....	222
214. Limity czasu trwania kontroli krzyżowej.....	223
215. Żądanie okazania dokumentów .....	224
216. Składanie wyjaśnień.....	226
217. Skutki naruszenia zasad prowadzenia kontroli krzyżowej.....	226
218. Składanie oświadczeń do protokołu.....	228
219. Zawieszenie prawa do kontroli krzyżowej.....	229
220. Odmowa okazania dokumentów .....	229
221. Zakończenie działalności gospodarczej przez kontrahenta.....	230
222. Porównanie uprawnień organów podatkowych i organów kontroli skarbowej w kontroli krzyżowej.....	230
223. Wezwanie do okazania dowodów w ramach kontroli krzyżowej .....	232
224. Żądanie kserokopii dokumentów przez organ .....	233
225. Zawieszenie prawa do korekty deklaracji .....	233
226. Wykorzystanie materiałów dowodowych z kontroli krzyżowej .....	234
227. Zażądanie przedłożenia dokumentów nie jest równoznaczne z przeprowadzeniem kontroli podatkowej .....	235
228. Rozszerzenie zakresu czynności sprawdzających.....	236
229. Wyjaśnienia w kontroli krzyżowej.....	237
230. Żądanie okazania innych dokumentów niż faktura VAT.....	238
<b>H. Postępowanie dowodowe .....</b>	<b>238</b>
231. Dowód w sprawie.....	238
232. Granice gromadzenia materiału dowodowego przez organ .....	240
233. Sposób oceny materiału dowodowego.....	240
234. Lepszy i gorszy dowód w sprawie .....	241
235. Zasada oficjalności i zupełności postępowania dowodowego .....	241
236. Ciężar dowodzenia .....	243
237. Obalenie tezy organu kontroli skarbowej .....	244
238. Zasada rozkładu ciężaru dowodu.....	245

239. Interes wykazania źródeł przychodów .....	246
240. Zasada swobodnej oceny dowodów .....	248
241. Zasada czynnego udziału strony w postępowaniu dowodowym .....	249
242. Zawiadomienie strony o przeprowadzeniu dowodu .....	250
243. Wyznaczenie terminu na przedstawienie dowodu .....	251
244. Katalog środków dowodowych .....	252
245. Przesłuchanie w charakterze świadka .....	253
246. Ponowne przesłuchanie świadka .....	255
247. Świadek leczony psychiatrycznie .....	256
248. Przesłuchanie w charakterze strony .....	256
249. Opinia biegłego .....	257
250. Obowiązek powołania biegłego .....	260
251. Opinie klasyfikacyjne Głównego Urzędu Statystycznego .....	260
252. Opinie na zlecenie strony .....	261
253. Ustalenie sytuacji materialnej i rodzinnej podatnika .....	263
254. Oględziny .....	263
255. Szczególna rola banków we współpracy z organami kontroli skarbowej .....	265
256. Zakres tajemnicy bankowej .....	265
257. Uprawnienie prokuratora do dostępu do tajemnicy bankowej .....	267
258. Zakres podmiotowo-przedmiotowy dostępu do informacji z instytucji bankowych w ustawie o kontroli skarbowej .....	268
259. Procedura pozyskania dokumentów z instytucji bankowych .....	270
260. Szczególna ochrona tajemnicy bankowej w postępowaniu kontrolnym .....	272
261. Ustalenie obrotu na podstawie wpływów na konta bankowe .....	273
262. Praktyczne problemy postępowania dowodowego przy włączaniu materiału dowodowego z innych postępowań .....	274
263. Praktyka włączania dokumentów a jej zgodność z orzecznictwem sądów administracyjnych .....	277
264. Nadrzędność zasady bezpośredniości w postępowaniu dowodowym .....	278
265. Najczęstsze błędy w kontekście korzystania z materiału dowodowego z innych postępowań .....	280
266. Moc urzędowa dokumentów w postępowaniu przed organem kontroli skarbowej .....	281
267. Czynności notarialne .....	282
268. Posługiwanie się dokumentem nieprzetłumaczonym .....	283
269. Ustawowy nakaz tłumaczenia dokumentów .....	284
270. Odpowiedzialność za przetłumaczenie dowodu .....	286
271. Forma tłumaczenia dokumentów .....	287
272. Błędy procesowe z użyciem dokumentów obcojęzycznych .....	288
273. Związanie wyrokami sądów karnych .....	289
274. Granice związania wyrokiem sądu karnego .....	290
275. Wykładnia art. 11 p.p.s.a. przez doradców podatkowych .....	291
276. Dowody z innych postępowań .....	293
277. Postępowanie dowodowe w zakresie pustych faktur VAT .....	293
278. Relacja między prawem polskim a prawem wspólnotowym .....	294
279. Orzecznictwo sądów na tle stosowania art. 108 ustawy o VAT .....	294

280. Konsekwencja zastosowania art. 108 dla rozliczenia podatku VAT .....	295
281. Korekta faktury przez osobę niebędącą podatnikiem .....	297
282. Pomyłkowo wystawiona faktura VAT .....	297
283. Postępowanie dowodowe a obejście prawa .....	298
284. Instrumenty prawne służące reagowaniu przez organy kontroli skarbowej na przypadki obejścia prawa .....	300
285. Ustalenie treści czynności prawnej .....	300
286. Skutki podatkowe pozorności czynności prawnej .....	301
287. Wystąpienie do sądu o ustalenie istnienia bądź nieistnienia stosunku prawnego lub prawa ...	302
288. Postępowanie dowodowe o firmanctwo .....	305
289. Analiza przyczyn zjawiska firmanctwa .....	306
290. Przesłanki odpowiedzialności firmującego i firmanta .....	306
291. Wyłączenie firmanctwa .....	308
292. Specyfika postępowania kontrolnego przy firmanctwie .....	308
293. Praktyka działania organów kontroli skarbowej w sprawach o firmanctwo .....	309
294. Odpowiedzialność karna przy firmanctwie .....	311
295. E-handel .....	312
296. Program pilotażowy kontroli internetowych .....	313
297. Metodyka kontroli e-handlu .....	314
298. Problemy prawne związane z pozyskiwaniem informacji o podmiotach dokonujących transakcji na portalach internetowych .....	315
299. Kwalifikacja prawna firmanctwa na portalach aukcyjnych .....	317
300. Postępowanie dowodowe a podmioty powiązane .....	319
301. Badanie rynkowości transakcji przy podmiotach powiązanych .....	319
302. Cienka kapitalizacja .....	321
303. Uprawnienie do zastosowania przepisów o ciennej kapitalizacji .....	322
304. Typowanie podmiotów do kontroli w zakresie cen transferowych .....	325
305. Specyfika postępowania kontrolnego w zakresie przedmiotowym cen transferowych .....	326
306. Specyfika postępowania dowodowego w zakresie cen transferowych .....	326
307. Badanie rynkowości transakcji w zakresie cen transferowych .....	328
308. Postępowanie dowodowe a zasady wydatkowania środków publicznych .....	331
309. Specyfika planowania kontroli krajowych środków publicznych .....	332
310. Zasady przeprowadzania kontroli środków publicznych .....	334
311. Zakończenie kontroli i postępowania w zakresie środków publicznych .....	335
312. Zmiany w zakresie kontroli skarbowej gospodarowania środkami publicznymi po 29 lipca 2010 r. ....	337
313. Procedura przeprowadzania kontroli środków pochodzących z Unii Europejskiej .....	338
314. Procedura przeprowadzania audytu środków pochodzących z Unii Europejskiej .....	340
315. Procedura kontroli oświadczenia majątkowego .....	342
316. Wynik kontroli w zakresie kontroli oświadczeń majątkowych .....	343
317. Zawiadomienie organów ścigania w sprawie kontroli oświadczeń majątkowych .....	344
318. Odpowiedzialność karna w zakresie oświadczeń majątkowych .....	344
319. Czynności kontrolne .....	345
320. Protokół czynności kontrolnych .....	346
321. Protokół badania ksiąg .....	347

322. Protokół kontroli .....	348
323. Uwagi co do poprawności sporządzania protokołów kontroli .....	350
324. Adnotacje .....	352
<b>I. Metryka i akta sprawy</b> .....	<b>352</b>
325. Obowiązki organu kontroli skarbowej związane z prowadzeniem metryki akt .....	352
326. Wzór i sposób prowadzenia metryki sprawy .....	353
327. Zakres stosowania metryki sprawy .....	353
328. Definicja akt sprawy postępowania kontrolnego .....	354
329. Zasada jawności dostępu do akt sprawy .....	355
330. Przeglądanie akt sprawy .....	356
331. Sporządzanie z akt sprawy notatek, odpisów bądź też kopii .....	357
332. Żądanie uwierzytelnienia odpisów lub kopii akt sprawy lub wydania z akt sprawy uwierzytelnionych odpisów .....	357
333. Udostępnianie akt sprawy i informacji z akt sprawy .....	357
334. Udostępnianie akt zawierających informacje bankowe .....	358
335. Udostępnianie akt niezawierających informacji bankowych .....	359
336. Udostępnianie informacji wynikających z akt kontroli .....	360
337. Postępowanie z aktami sprawy po zakończeniu postępowania kontrolnego .....	361
338. Definicja interesu publicznego w orzecznictwie sądów administracyjnych .....	362
339. Tryb postępowania w przypadku wyłączenia dokumentów z akt sprawy .....	363
340. Zakres kontroli sądowej zasadności wyłączenia dokumentów przez organ .....	366
341. Błędy organów w postępowaniach dotyczących odmowy dostępu do akt .....	367
342. Zasada proporcjonalności w ograniczeniu dostępu do akt .....	368
<b>J. Korekta deklaracji</b> .....	<b>370</b>
343. Korekta deklaracji w ustawie o kontroli skarbowej i w ordynacji podatkowej .....	370
344. Deklaracja podatkowa i jej korekta .....	370
345. Wydanie decyzji ostatecznej a uprawnienie do złożenia korekty deklaracji .....	371
346. Nieograniczone prawo do składania korekt deklaracji .....	372
347. Złożenie korekty deklaracji w toku postępowania kontrolnego .....	372
348. Złożenie korekty deklaracji po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego .....	373
349. Termin na złożenie korekty deklaracji w toku postępowania kontrolnego .....	373
350. Różnica pomiędzy terminami na złożenie korekty deklaracji w postępowaniu prowadzonym przez organ kontroli skarbowej i w postępowaniu prowadzonym przez organ podatkowy .....	374
351. Sposób złożenia korekty deklaracji .....	375
352. Skutek złożenia korekty deklaracji w postępowaniu kontrolnym .....	376
353. Możliwość skorygowania korekty deklaracji .....	376
<b>K. Zakończenie postępowania kontrolnego</b> .....	<b>376</b>
354. Czynności proceduralne przed zakończeniem postępowania kontrolnego .....	376
355. Obowiązki organu związane z zakończeniem postępowania .....	377
356. Charakter terminu na wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego .....	378
357. Korekta przed zakończeniem postępowania kontrolnego .....	379
358. Wydanie decyzji i obowiązek jej doręczenia .....	380

359. Wniosek o zabezpieczenie wykonania decyzji .....	380
360. Wniosek o nadanie rygoru wykonalności .....	382
361. Postępowanie organu kontroli skarbowej po wniesieniu odwołania .....	384
362. Obowiązek odniesienia się przez organ kontroli skarbowej do zarzutów skarżącego.....	385
363. Decyzja organu kontroli skarbowej .....	387
364. Elementy składowe decyzji organu kontroli skarbowej.....	387
365. Charakter prawny decyzji organu kontroli skarbowej .....	392
366. Rodzaje decyzji wydawanych przez organy skarbowe .....	393
367. Specyfika decyzji wydawanych przez dyrektorów urzędów kontroli skarbowej .....	394
368. Wpływ orzecznictwa TSUE na wydawane decyzje.....	396
369. Zawieszenie postępowania kontrolnego a pytanie prejudycjalne .....	396
370. Orzeczenie TSUE jako podstawa wznowienia postępowania kontrolnego .....	397
371. Wykładnia prowspólnotowa a orzecznictwo sądów administracyjnych .....	399
372. Sprawa Magoory .....	400
373. Uprawnienie kontroli skarbowej w zakresie wydania decyzji co do podatków lokalnych..	401
374. Strona postępowania w podatku od czynności cywilnoprawnych a solidarność zobowiązania.....	402
375. Wpływ powołania się na pożyczkę, nabycie spadku lub darowizny na wydanie decyzji ...	404
376. Właściwość organów podatkowych jako wierzycieli w kontekście nadania rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji organu kontroli skarbowej.....	405
377. Kompetencje wierzyciela.....	407
378. Nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności .....	407
379. Utrata bytu prawnego przez rygor natychmiastowej wykonalności .....	409
380. Charakter prawny odwołania od decyzji organu kontroli skarbowej.....	409
381. Dwuinstancyjność postępowania kontrolnego .....	410
382. Stosowanie przepisów ordynacji podatkowej do złożenia odwołania .....	411
383. Rodzaje wyników kontroli wydawanych przez organy kontroli skarbowej .....	411
384. Brak stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontrolowanego.....	412
385. Złożenie przez kontrolowanego korekty deklaracji .....	413
386. Sprawa zakończona wcześniej decyzją organu podatkowego .....	414
387. Wydanie wyniku w częściowym zakresie prowadzonego postępowania .....	415
388. Wydanie wyniku zamiast decyzji podatkowej .....	416
389. Odrębności i podobieństwa treści decyzji i wyniku kontroli.....	417
390. Elementy wyniku kontroli.....	418
391. Doręczenie wyniku kontroli.....	422
392. Wynik kontroli a kontrola oświadczenia majątkowego .....	423
393. Wynik kontroli w zakresie audytu środków z Unii Europejskiej.....	423
394. Wątpliwości co do skutków audytu środków z Unii Europejskiej .....	424
395. Obowiązki związane z otrzymaniem wyniku kontroli.....	425
396. Charakter prawny noty sygnalizacyjnej.....	425
397. Tryb postępowania w przypadku not sygnalizacyjnych .....	426
398. Egzekucja obowiązków związanych ze skierowaniem noty sygnalizacyjnej.....	427
399. Nota sygnalizacyjna jako dowód w sprawie .....	429
400. Charakter prawny wyniku kontroli w kontekście możliwości jego zaskarżenia .....	430
401. Skarga na wynik kontroli .....	433

402. Zmiana podstaw prawnych normujących możliwość zaskarżania wyników kontroli .....	434
403. Orzeczenia sądów administracyjnych wydawane po zmianie przepisów rozszerzających granice skargi na akty i czynności administracji .....	437
404. Skargi na wyniki kontroli wydawane zamiast decyzji .....	437
405. Możliwości zaskarżenia protokołu kontroli .....	438
406. Nienaliczanie odsetek w kontroli skarbowej.....	439
407. Nierówność w traktowaniu podatnika przy naliczaniu odsetek przed organami kontroli skarbowej i podatkowymi.....	439
408. Sytuacja podatników pod rządami znowelizowanych przepisów ustawy o kontroli skarbowej .....	440
409. Orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego i jego skutki dotyczące naliczania odsetek.....	442
<b>L. Ochrona danych osobowych w kontroli skarbowej</b> .....	443
410. Potrzeba ochrony danych osobowych w kontroli skarbowej.....	443
411. Definicja danych osobowych .....	443
412. Jawność danych osobowych przedsiębiorcy .....	444
413. Administrator danych osobowych.....	445
414. Przetwarzanie danych osobowych przez organy kontroli skarbowej.....	446
415. Ochrona danych osobowych a zasada legalności.....	446
416. Ochrona danych osobowych a zasada celowości zbierania danych osobowych .....	447
417. Ochrona danych osobowych a zasada poprawności zbierania danych osobowych.....	448
418. Ochrona danych osobowych a zasada adekwatności przetwarzania danych osobowych....	448
419. Ochrona danych osobowych a zasada ograniczenia czasowego .....	449
420. Ochrona danych osobowych w postępowaniu kontrolnym .....	449
<b>M. Tryby nadzwyczajne</b> .....	450
421. Ogólna zasada co do trybów nadzwyczajnych.....	450
422. Generalna właściwość organów kontroli skarbowej w sprawach tzw. trybów nadzwyczajnych .....	450
423. Ogólne zasady prowadzenia postępowań w trybach nadzwyczajnych.....	451
424. Praktyczne problemy związane z wejściem w życie przepisów o zmianie właściwości organów kontroli skarbowej w trybach nadzwyczajnych.....	453
 <b>Rozdział 5</b>	
<b>Prawa i obowiązki stron w kontroli skarbowej</b> .....	455
425. Prawa kontrolowanych.....	455
426. Prawo do czynnego udziału w kontroli skarbowej .....	455
427. Realizacja prawa do informowania w trakcie kontroli skarbowej .....	457
428. Wyłączenie pracownika organu .....	457
429. Zasada pisemności .....	457
430. Prawa kontrolowanego w zakresie reprezentacji .....	458
431. Prawo do korekty .....	458
432. Prawo do identyfikacji kontrolujących.....	458
433. Prawo do uprzedzenia o postępowaniu kontrolnym .....	459
434. Dodatkowe uprawnienia kontrolowanych przedsiębiorców .....	460

435. Prawo do wniesienia sprzeciwu .....	460
436. Sposób liczenia terminów na rozpatrzenie sprzeciwu .....	461
437. Skutki wniesienia sprzeciwu.....	462
438. Obowiązki przedsiębiorców związane z realizacją uprawnień kontrolujących.....	463
439. Uprawnienia organów kontroli skarbowej w kontroli podatkowej.....	463
440. Sankcje stosowane przez organy kontroli skarbowej.....	464
441. Przesłanki zastosowania kary porządkowej.....	465
442. Rodzaje uprawnień przyznanych organom kontroli skarbowej.....	467
443. Prawo wstępu do lokalu i na grunt kontrolowanego.....	468
444. Prawo wstępu na teren oraz do lokalu w celu jego oględzin .....	468
445. Prawo do legitymowania.....	468
446. Prawo do odpowiednich warunków pracy .....	469
447. Żądanie okazania majątku podlegającego kontroli.....	469
448. Prawo do udostępnienia dokumentacji księgowej .....	470
449. Prawo do zbierania materiałów .....	470
450. Prawo do zabezpieczania zebranych dowodów .....	470
451. Żądanie złożenia oświadczenia majątkowego .....	471
452. Żądanie tłumaczenia.....	471
453. Uprawnienia organu w postępowaniu dowodowym.....	472
454. Prawo do pomocy.....	473
455. Obowiązki organów skarbowych związane z realizacją uprawnień kontrolowanych.....	473
456. Prowadzenie postępowania w sposób budzący zaufanie .....	474
457. Obowiązek udzielania informacji i wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego.....	474

## **Rozdział 6**

### **Kara pieniężna .....**

476

458. Specyfika kary pieniężnej .....	476
459. Przesłanki nałożenia kary pieniężnej .....	477
460. Postępowanie odwoławcze w sprawie kary pieniężnej.....	477
461. Wymierzenie i egzekucja kary pieniężnej.....	478
462. Egzekucja administracyjna obowiązków niepieniężnych.....	479

## **Rozdział 7**

### **Tajemnica skarbowa .....**

482

463. Zakres stosowania tajemnicy skarbowej.....	482
464. Zmiany w ustawie o kontroli skarbowej zwalniające z tajemnicy skarbowej .....	483
465. Zgoda organu kontroli skarbowej na ujawnienie tajemnicy skarbowej.....	483
466. Zobowiązani do przestrzegania tajemnicy skarbowej.....	484
467. Dostęp do dokumentów i informacji objętych tajemnicą skarbową .....	485
468. Klauzula „Tajemnica skarbowa”.....	486
469. Czy istnieje konieczność zwalniania pracowników kontroli skarbowej z tajemnicy skarbowej?.....	487



470. Przekazywanie dokumentów objętych tajemnicą skarbową.....	488
471. Tajemnica skarbowa w aspekcie ograniczenia prawa wglądu do akt sprawy i ochrony interesu publicznego osób trzecich.....	488
472. Udostępnianie indywidualnych danych o podatnikach .....	489

## **Rozdział 8**

### **Pełnomocnictwo i inne formy reprezentacji strony w kontroli skarbowej.....**

473. Pełnomocnik w postępowaniu kontrolnym.....	490
474. Pełnomocnictwo dorozumiane.....	491
475. Skuteczność pełnomocnictwa .....	492
476. Stosowanie przepisów prawa cywilnego do pełnomocnictw w kontroli skarbowej.....	492
477. Urzędowe poświadczenie pełnomocnictwa .....	494
478. Uwierzytelnianie pełnomocnictw.....	495
479. Dołączanie pełnomocnictwa do akt sprawy.....	496
480. Zakaz domniemania złożenia pełnomocnictwa .....	497
481. Organ nie ma obowiązku poszukiwania pełnomocnictwa .....	497
482. Naruszenie przepisów art. 137 o.p.....	498
483. Utrata mocy pełnomocnictwa .....	499
484. Cofnięcie umocowania.....	499
485. Reprezentacja strony w kontroli podatkowej.....	500
486. Ustanowienie osoby upoważnionej do reprezentowania podatnika.....	501
487. Wszczęcie kontroli wobec podatnika lub reprezentanta .....	502
488. Pozycja prawna reprezentanta.....	502
489. Zakres reprezentacji w kontroli podatkowej .....	503
490. Status reprezentanta w orzecznictwie sądów administracyjnych.....	505
491. Przedstawiciel ustawowy strony w postępowaniu kontrolnym .....	507
492. Postępowanie kontrolne wobec małoletniego.....	507
493. Kurator dla osoby niezdolnej do czynności prawnej .....	508
494. Kurator dla osoby nieobecnej.....	509
495. Reprezentacja osoby prawnej w postępowaniu kontrolnym.....	510
496. Substytut w postępowaniu kontrolnym.....	512
497. Ustanowienie substytutu.....	512
498. Zastępowanie pełnomocnika przez aplikanta.....	514
499. Zakres substytucji w kontroli skarbowej.....	515
500. Doręczanie pism po ustanowieniu substytutu .....	516
501. Reprezentant przedsiębiorcy w kontroli podatkowej.....	517
502. Wszczęcie kontroli wobec reprezentanta przedsiębiorcy .....	517
503. Zakres stosowania do reprezentanta przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i ordynacji podatkowej.....	518
504. Podmioty umocowane do występowania w imieniu przedsiębiorcy .....	521
505. Ustanowienie pełnomocnika w kontroli podatkowej przedsiębiorcy .....	522
506. Problem tzw. fałszywego pełnomocnika.....	523
507. Wymogi formalne pełnomocnictwa w kontroli skarbowej przedsiębiorcy.....	524
508. Wszczęcie postępowania kontrolnego wobec pełnomocnika .....	526

509. Pominięcie strony przy wszczęciu postępowania kontrolnego.....	528
510. Pełnomocnictwo znane organowi z urzędu.....	529
511. Zakres pełnomocnictwa przed organem kontroli skarbowej .....	530
512. Pełnomocnictwo w sprawie o nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności .....	532
513. Jedno pełnomocnictwo do kilku spraw .....	534

## **Rozdział 9**

### **Inspektorzy i pracownicy kontroli skarbowej.....**

514. Prowadzenie czynności kontrolnych w toku postępowania.....	536
515. Wylegitymowanie ekipy kontrolnej .....	536
516. Kierowanie ekipą kontrolną .....	537
517. Udział w ekipie kontrolnej przedstawicieli Unii Europejskiej .....	538
518. Czynności zastrzeżone dla inspektora.....	538
519. Podstawy wyłączenia inspektora oraz pracownika kontroli skarbowej.....	539
520. Procedura wyłączenia pracownika kontroli skarbowej od udziału w sprawie.....	540
521. Ochrona prawna inspektorów i pracowników organów w toku kontroli.....	541
522. Powołanie pracownika na inspektora kontroli skarbowej.....	543
523. Egzamin na inspektora .....	543
524. Stosunek pracy z powołania.....	544
525. Powołanie na inspektora .....	545
526. Przesłanki odwołania inspektora.....	546
527. Nowe warunki pracy i płacy .....	546
528. Podjęcie zatrudnienia poza urzędem kontroli skarbowej.....	547
529. Przyjęcie obywatelstwa innego kraju.....	547
530. Rezygnacja z zajmowanego stanowiska .....	548
531. Zdolność do wykonywania obowiązków inspektora .....	548
532. Przesłanki fakultatywnego odwołania inspektora .....	549
533. Osiągnięcie wieku 65 lat jako przesłanka odwołania .....	549
534. Nieobecność w pracy przyczyną odwołania .....	550
535. Rozwiązanie umowy o pracę z winy pracownika .....	551
536. Naruszenie podstawowych obowiązków członka korpusu służby cywilnej.....	551
537. Popętnienie przestępstwa przez inspektora.....	552
538. Specyfika stosunku pracy inspektora .....	553
539. Sposoby rozwiązania stosunku pracy z inspektorem kontroli skarbowej.....	554
540. Negatywa ocena kwalifikacyjna .....	555
541. Utrata nieposzlakowanej opinii.....	555
542. Stosowanie innych ustaw przy rozwiązaniu stosunku pracy z inspektorem.....	556
543. Wygaśnięcie stosunku pracy inspektora.....	556
544. Podmiot uprawniony do rozwiązania stosunku pracy z inspektorem .....	557
545. Ponowne powołanie inspektora.....	559
546. Przeniesienie inspektora w razie likwidacji urzędu kontroli skarbowej.....	559
547. Zasady wynagradzania pracowników kontroli skarbowej .....	560
548. Zasady przyznawania dodatku skarbowego.....	561
549. Delegowanie inspektorów kontroli skarbowej.....	562

550. Zasady określania warunków płacy w okresie delegowania .....	564
551. Inspektor kontroli skarbowej jako finansowy organ postępowania przygotowawczego .....	565
552. Właściwość inspektora kontroli skarbowej jako organu postępowania przygotowawczego .....	566
553. Uprawnienia inspektora kontroli skarbowej w sprawach karnych skarbowych .....	567
554. Inspektor w postępowaniu mandatowym .....	568
555. Rodzaje mandatów karnych nakładanych przez inspektorów .....	569
556. Prawomocność mandatu i jego uchylenie .....	570
557. Przedawnienie obowiązku zapłaty nałożonego mandatu .....	571
558. Ujawnianie przestępstw w trybie procedury karnej .....	571

## **Rozdział 10**

<b>Policja skarbowa .....</b>	<b>573</b>
559. Cel powołania policji skarbowej .....	573
560. Zakres uprawnień pracowników komórek realizacyjnych .....	574
561. Struktura organizacyjna .....	575
562. Broń i umundurowanie .....	577
563. Działanie na podstawie kodeksu postępowania karnego .....	578
564. Zatrzymywanie osób .....	581
565. Działanie w niezbędnym zakresie .....	582
566. Struktura wewnętrzna policji skarbowej .....	585
567. Dokumentacja działań policji skarbowej .....	587
568. Tryb działania i uprawnienia policji skarbowej .....	587
569. Legitymowanie osób .....	589
570. Zatrzymywanie osób .....	589
571. Przeszukanie mieszkania .....	592
572. Dokumentowanie przeszukania .....	594
573. Zatrzymywanie pojazdów oraz bagażu i ładunku .....	594
574. Procedura zatrzymania pojazdu .....	595
575. Dokumentowanie zatrzymania pojazdu .....	596
576. Oznakowanie pojazdów służbowych .....	597
577. Zatrzymywanie innych środków transportu .....	598
578. Kontrola paliwa .....	598
579. Zdejmowanie i nakładanie zamknięć celnych .....	599
580. Współpraca z policją .....	601
581. Zwalczanie przemytu alkoholu .....	602
582. Zwalczanie nielegalnego obrotu paliwami płynnymi .....	604
583. Zatrzymanie kierowcy przewożącego nielegalne paliwo .....	605
584. Ujawnianie przestępstw naruszających ochronę własności intelektualnej .....	606
585. Kontrola źródeł pochodzenia majątku .....	608
586. Ujawnienie i zwalczanie przestępstw akcyzowych po nowelizacji ustawy o kontroli skarbowej .....	609
587. Zwalczanie przestępstw akcyzowych w trybie karnym skarbowym .....	612
588. Respektowanie praw i wolności obywatelskich w trakcie realizacji specjalnych uprawnień policji skarbowej .....	614

589. Gwarancje respektowania praw obywatelskich przy zatrzymaniu osoby.....	616
590. Tryb zatrzymania osoby.....	616
591. Badania lekarskie osoby zatrzymanej.....	617
592. Pierwsza pomoc osobie zatrzymanej.....	618
593. Gwarancje ochrony praw konstytucyjnych w trakcie przeszukania.....	619
594. Sądowa i prokuratorska kontrola działania policji skarbowej.....	620
595. Zatwierdzenie przeszukania.....	622
596. Wniesienie zażalenia na czynności dokonane przez pracowników kontroli skarbowej.....	623
597. Dokumentowanie czynności dokonywanych w ramach uprawnień specjalnych.....	624
598. Środki przymusu a konstytucyjne gwarancje ochrony praw człowieka i obywatela.....	626
599. Zasady ogólne stosowania środków przymusu bezpośredniego.....	627
600. Ograniczenie podmiotowe i przedmiotowe w stosowaniu środków przymusu.....	629
601. Rodzaje środków przymusu bezpośredniego stosowane przez policję skarbową.....	630
602. Osobowe uprawnienie do stosowania środków przymusu.....	631
603. Stosowanie pałek służbowych przez policję skarbową.....	631
604. Użycie broni palnej.....	632
605. Blokowanie pojazdów.....	632
606. Generalne przesłanki użycia środków przymusu bezpośredniego w praktyce działania policji skarbowej.....	633
607. Tryb użycia środków przymusu bezpośredniego.....	634
608. Bezpośrednie przesłanki zastosowania środków przymusu.....	634
609. Następstwa użycia środków przymusu.....	635

## Rozdział 11

<b>Wywiad skarbowy.....</b>	<b>637</b>
610. Zakres działania wywiadu skarbowego.....	637
611. Współpraca wywiadu skarbowego z innymi instytucjami.....	638
612. Współpraca wywiadu skarbowego z Policją.....	639
613. Współpraca wywiadu skarbowego z Szefem Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych.....	641
614. Czynności operacyjno-rozpoznawcze.....	642
615. Obserwowanie i rejestrowanie obrazu oraz dźwięku.....	643
616. Na czym polega przesyłka niejawnie nadzorowana i jak się ją dokumentuje?.....	644
617. Wykorzystanie przesyłki niejawnie nadzorowanej.....	645
618. Pomoc przy wykonywaniu czynności operacyjno-rozpoznawczych.....	646
619. Kontrola operacyjna.....	647
620. Przesłanki uprawniające do zarządzenia kontroli operacyjnej.....	647
621. Organy zarządzające kontrolę operacyjną.....	648
622. Zakres czasowy trwania kontroli operacyjnej.....	649
623. Dokumentowanie kontroli operacyjnej.....	650
624. Dostęp do danych telekomunikacyjnych podatników a definicja tajemnicy telekomunikacyjnej.....	651
625. Uprawnienia pracowników wywiadu skarbowego do pozyskiwania danych telekomunikacyjnych.....	652

## Spis treści

---

626. Procedura pozyskiwania danych telekomunikacyjnych.....	653
627. Wykorzystanie materiałów pozyskanych przez pracowników wywiadu skarbowego .....	655
628. Wykorzystanie informacji pozyskanych przez pracowników wywiadu skarbowego.....	656
629. Niewykorzystane materiały operacyjne .....	657
630. Stanowisko sądów powszechnych w sprawie wykorzystywania dowodów pozyskanych przez instytucje wywiadowcze.....	658

# WYKAZ SKRÓTÓW

## 1. Źródła prawa

- k.c. – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 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 2007 r. Nr 111, poz. 765 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 dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.)
- 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 2008 r. Nr 133, poz. 848 z późn. zm.)
- k.r.o. – ustawa z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 788)
- k.s.h. – ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.)
- k.w. – ustawa z dnia 20 maja 1971 r. – Kodeks wykroczeń (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 275 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.)
- p.p.s.a. – ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 270)
- pr. adw. – ustawa z dnia 26 maja 1982 r. – Prawo o adwokaturze (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 146, poz. 1188 z późn. zm.)
- pr. bank. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665 z późn. zm.)
- r.p.o.o.p. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 września 2002 r. w sprawie sposobu i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania

- osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych (Dz. U. Nr 160, poz. 1268)
- r.ś.p.b. – rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie środków przymusu bezpośredniego stosowanych przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej (Dz. U. Nr 244, poz. 1624)
- r.w.s.t. – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lipca 2011 r. w sprawie warunków, sposobu i szczegółowego trybu wykonywania niektórych czynności przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej, sposobu i trybu współpracy z Policją w zakresie wykonywanych czynności oraz wzorów dokumentów stosowanych w sprawach zatrzymania osoby i kontroli rodzaju paliwa używanego do napędu pojazdu mechanicznego (Dz. U. Nr 152, poz. 899)
- u.d.i.p. – ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- u.j.p. – ustawa z dnia 7 października 1999 r. o języku polskim (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 224 z późn. zm.)
- u.k.r.s. – ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz. 1186 z późn. zm.)
- u.k.s. – ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)
- u.o.d.o. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926 z późn. zm.)
- u.o.i.n. – ustawa z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. Nr 182, poz. 1228)
- u.o.p.d.g. – ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 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.d.o.p. – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)
- u.p.e.a. – ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.)
- u.p.s.d. – ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 z późn. zm.)
- u.p.t. – ustawa z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. Nr 171, poz. 1800 z późn. zm.)
- u.r.p. – ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 10, poz. 65 z późn. zm.)
- u.s.c. – ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 z późn. zm.)
- u.s.d.g. – ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.)

u.s.g.	– ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
u.s.p.	– ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)
ustawa o CBA	– ustawa z dnia 9 czerwca 2006 r. o Centralnym Biurze Antykorupcyjnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 621)
ustawa o VAT	– 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.w.	– ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie wojewódzkim (tekst jedn.: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.)
u.u.i.s.	– ustawa z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267 z późn. zm.)
z.u.k.s.	– ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858)

## 2. Nazwy instytucji

ABW	– Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
CBA	– Centralne Biuro Antykorupcyjne
CBŚ	– Centralne Biuro Śledcze
CEIDG	– Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej
GIIF	– Generalny Inspektor Informacji Finansowej
GIKS	– Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
IC	– izba celna
IS	– izba skarbowa
KRS	– Krajowy Rejestr Sądowy
NIK	– Najwyższa Izba Kontroli
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
SA	– sąd apelacyjny
SKO	– samorządowe kolegium odwoławcze
SN	– Sąd Najwyższy
TK	– Trybunał Konstytucyjny
TS	– Trybunał Stanu
TSUE	– Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
UKS	– urząd kontroli skarbowej
US	– urząd skarbowy
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny

## 3. Dzienniki urzędowe

Dz. U.	– Dziennik Ustaw
Dz. Urz. MF	– Dziennik Urzędowy Ministerstwa Finansów
M.P.	– Monitor Polski



#### 4. Czasopisma i zbiory orzecznictwa

Biul. Skarb.	– Biuletyn Skarbowy Ministerstwa Finansów
CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych, dostępna pod adresem: <a href="http://orzeczenia.nsa.gov.pl">http://orzeczenia.nsa.gov.pl</a>
FK	– Finanse Komunalne
LEX	– system informacji prawnej LEX
Lex Polonica	– system informacji prawnej Lex Polonica
M. Pod.	– Monitor Podatkowy
M. Praw.	– Monitor Prawniczy
ONSA WSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
PiP	– Państwo i Prawo
POP	– Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PP	– Prawo i Podatki
PPH	– Przegląd Prawa Handlowego
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
PUG	– Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego
ZNSA	– Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

# Rozdział 1

## ZAKRES PODMIOTOWY KONTROLI SKARBOWEJ

### 1. Kategorie podatników podlegających kontroli skarbowej

Organy kontroli skarbowej uprawnione są do wszczęcia postępowań kontrolnych głównie wobec wszystkich zobowiązanych do świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa lub państwowych funduszy celowych oraz płatników i inkasentów tych podatków i należności. Do najliczniejszej grupy zobowiązanych należą podatnicy, do których zgodnie z art. 7 o.p. można zaliczyć:

- a) osoby fizyczne;
- b) osoby prawne;
- c) jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, podlegające na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu;
- d) inne podmioty ustanawiane przez ustawy podatkowe, o których mowa w art. 7 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Podatnicy to zdecydowanie najobszerniejsza grupa podmiotów będąca przedmiotem zainteresowania organów kontroli skarbowej. W jednym z wyroków WSA w Warszawie (wyrok WSA w Warszawie z dnia 23 września 2008 r., III SA/Wa 848/08, LEX nr 465705), sąd słusznie zauważa, iż o tym, czy dana osoba jest podatnikiem, decyduje prawo podatkowe materialne. Na podatniku ciąży nieskonkretyzowana powinność świadczenia pieniężnego w związku z istnieniem zdarzeń określonych w ustawach podatkowych. Bycie podatnikiem ma więc charakter obiektywny. To hipoteza normy prawnej kreuje obowiązek podatkowy.

Pierwszą kategorią podatników są osoby fizyczne, o których mowa w art. 8 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), a przez którą należy rozumieć osobę posiadającą zdolność prawną, którą każdy nabywa z chwilą urodzenia, natomiast traci ją z chwilą śmierci. Oznacza to, że podatnikiem może być każda osoba niezależnie od tego, czy jest pełnoletnia (art. 10 k.c.), czy też nie (art. 12 k.c.). W przypadku osób niepełnoletnich i ubezwłasnowolnionych stosuje się przepisy o przedstawicielstwie ustawowym lub urzędowym (kurator).

Zgodnie z art. 426 k.c. małoletni, który nie ukończył lat 13, nie ponosi odpowiedzialności za wyrządzoną szkodę. W art. 427 k.c. ustawodawca wprowadził konstrukcję odpowiedzialności za cudze czyny, czyli odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną przez inną osobę, opartą na winie osób zobowiązanych do nadzoru nad osobami powierzonymi ich pieczy. Oznacza to, że zobowiązany odpowiada za własne zachowanie i jednocześnie za zachowanie bezpośredniego sprawcy szkody.

Odpowiedzialność ta znajdzie zastosowanie wobec sprawcy, który nie ukończył lat 13, a także wobec sprawcy, który wprowadzie ukończył lat 13, ale któremu nie można przypisać winy w konkretnej sytuacji, natomiast nie znajdzie zastosowania, jeżeli szkodę wyrządził małoletni, który ukończył lat 13, ale któremu można przypisać winę.

Odpowiedzialność przewidziana przepisem art. 427 k.c. związana jest z istnieniem po stronie zobowiązanego do naprawienia szkody wyrządzonej przez dziecko obowiązku sprawowania nadzoru nad tymże dzieckiem. Obowiązek nadzoru może przy tym wynikać z: ustawy, umowy, faktycznego sprawowania nadzoru, mimo braku takiego obowiązku, o ile nadzór sprawowany jest w sposób stały. Osobami faktycznie wykonującymi stały nadzór nad dzieckiem, które mogą zostać pociągnięte do odpowiedzialności na podstawie przepisu art. 427 k.c., mogą być dla przykładu dziadkowie lub wuj albo ciotka. Dla ustalenia istnienia stałego nadzoru nad dzieckiem niezbędne jest dokonanie oceny konkretnej sytuacji.

Przepis art. 427 k.c. wprowadza konstrukcję domniemania winy w nadzorze osoby zobowiązanej do nadzoru, co ma zasadnicze znaczenie przy dochodzeniu odszkodowania za szkodę wyrządzoną przez dziecko. Na osobie poszkodowanej ciąży bowiem w takiej sytuacji tylko obowiązek udowodnienia poniesienia konkretnej szkody i istnienia związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy zachowaniem dziecka (sprawcy) a powstaniem szkody, natomiast to na osobie zobowiązanej do sprawowania nadzoru, o ile chce ona uwolnić się od odpowiedzialności, ciąży obowiązek wykazania, że uczyniła zadość obowiązkowi nadzoru albo że szkoda powstałaby także przy starannym wykonywaniu obowiązku nadzoru.

Drugą kategorią podatników są osoby prawne, do których zgodnie z art. 33 k.c. zalicza się Skarb Państwa i jednostki organizacyjne, którym przepisy szczególnie przyznają osobowość prawną. Zaliczymy do tej grupy m.in. spółki kapitałowe (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i spółka akcyjna), spółdzielnie, przedsiębiorstwa państwowe, jednostki samorządu terytorialnego (gmina, powiat, województwo), wyższe uczelnie, fundacje, stowarzyszenia, partie polityczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, jednostki badawczo-rozwojowe, państwowe lub samorządowe instytucje kultury, kościelne osoby prawne. Wszystkie osoby prawne, na które przepisy ustaw nakładają obowiązek wpisu do rejestru, są ujmowane w Krajowym Rejestrze Sądowym (ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r., tekst jedn.: Dz. U. z 2007 r. Nr 168, poz. 1186 z późn. zm.).

Kolejną grupą podatników są jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (tzw. ułomne osoby prawne), takie jak: spółki osobowe (spółka jawna, partnerska, komandytowa, komandytowa-akcyjna), spółka cywilna, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji, spółka akcyjna w organizacji, wspólnota mieszkaniowa, stowarzyszenie zwykłe, europejskie zgrupowanie interesów gospodarczych.

Inne podmioty, do których odnosi się art. 7 § 2 o.p., to podatkowa grupa kapitałowa, holding, małżonkowie oraz inni podatnicy, którym status podatnika nadany jest w ustawach o podatku dochodowym, zryczałtowanym, podatku od towarów i usług, rolnym, leśnym, podatku od spadków i darowizn itp.

## 2. Kontrola skarbowa następcy prawnego

Zobowiązani do świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa są następcy prawni, czyli podmioty, które przejmują prawa i obowiązki od innego podmiotu. Następcami prawnymi są m.in.:

- a) osoby prawne powstałe w wyniku łączenia się osób prawnych, osobowych spółek handlowych, osobowych i kapitałowych spółek handlowych bądź w przypadku łączenia się osoby prawnej poprzez przejęcie innej osoby prawnej lub osobowej spółki kapitałowej. Zgodnie z art. 93 o.p. powstały podmiot wstępuje we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki każdej z łączących się osób lub spółek;
- b) osoby prawne powstałe w wyniku przekształcenia innej osoby prawnej lub przekształcenia spółki niemającej osobowości prawnej, na podstawie art. 93a o.p.;
- c) osoby prawne powstałe w wyniku podziału innej osoby prawnej, na podstawie art. 93c o.p.;
- d) podmioty powstałe w wyniku łączenia się lub przekształcenia samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie art. 93b o.p.;
- e) spadkobiercy, zgodnie z art. 97 o.p.

## 3. Kontrola skarbowa osób trzecich

Kontrola skarbowa uprawniona jest do kontroli osób trzecich, do których należą podmioty, na które może zostać przerzucona odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe podatnika, płatnika lub inkasenta. Do tej grupy potencjalnie kontrolowanych możemy zaliczyć:

- a) rozwiedzionego małżonka podatnika (art. 110 o.p.);
- b) członka rodziny podatnika (art. 111 o.p.);
- c) nabywcę przedsiębiorstwa, zorganizowanej części przedsiębiorstwa, składników majątku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą (art. 112 o.p.);
- d) firmanta (art. 113 o.p.);
- e) właściciela, samoistnego posiadacza lub użytkownika wieczystego (art. 114 o.p.);
- f) dzierżawcę i użytkownika nieruchomości (art. 114a o.p.);
- g) wspólnika spółki niemającej osobowości prawnej oraz komplementariusza spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej (art. 115 o.p.);
- h) członka zarządu osoby prawnej (art. 116–116a o.p.);
- i) pełnomocnika oraz wspólnika spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki akcyjnej (art. 116 § 3 o.p.);
- j) osobę prawną powstałą w wyniku podziału innej osoby prawnej (art. 117 o.p.).

## 4. Kontrola skarbowa płatników

Organy kontroli skarbowej uprawnione są do wszczęcia postępowania kontrolnego wobec płatników, którymi zgodnie z art. 8 o.p. mogą być osoby fizyczne, osoby

Książka stanowi kompendium wiedzy o kontroli skarbowej i procedurze postępowania kontrolnego, a także kontroli kas fiskalnych, działaniach policji skarbowej i wywiadu skarbowego. Zawiera ponad 400 orzeczeń sądów administracyjnych rozstrzygających spory podatników z organami na tle prowadzenia kontroli skarbowej, w tym aktualne orzecznictwo NSA, a także pisemne interpretacje przepisów ustawy o kontroli skarbowej wydane przez Ministerstwo Finansów.

W opracowaniu znajdują się odpowiedzi na kluczowe pytania związane z kontrolą skarbową, w tym:

- jak być czynnym uczestnikiem kontroli skarbowej?
- jaka jest procedura kontroli skarbowej?
- w jaki sposób przeprowadzane jest postępowanie dowodowe?
- jakie instrumenty prawne posiada kontrolowany do obrony swoich racji?
- jak orzecznictwo sądów administracyjnych reaguje na działania kontrolne inspektorów?
- jakie uprawnienia posiadają wywiad skarbowy oraz policja skarbową?

Autorzy wskazują, w jaki sposób radzić sobie z problemami proceduralnymi w trakcie kontroli skarbowej i czynnie uczestniczyć w postępowaniu dowodowym.

Publikacja przeznaczona jest przede wszystkim dla praktyków, w tym dla doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów oraz księgowych. Może stanowić też cenną pomoc dla podatników prowadzących działalność gospodarczą, pełnomocników przedsiębiorców i pracowników urzędów skarbowych. Zainteresuje również studentów prawa oraz pracowników naukowych zajmujących się problematyką kontroli podatkowej i postępowania podatkowego.

PUBLIKACJA REKOMENDOWANA PRZEZ



**Cena 179 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

