

Michał Ciecierski, Agnieszka Derkacz, Krzysztof Kandut  
Artur Mudrecki, Grażyna Pelewicz, Aleksandra Sędkowska  
Piotr Stanisławiszyn, Iwona Wołczak

---

# USTAWA O KONTROLI SKARBOWEJ

redakcja naukowa  
Krzysztof Kandut  
Aleksandra Sędkowska

2. wydanie

KOMENTARZ LEX



a Wolters Kluwer business

Michał Ciecierski, Agnieszka Derkacz, Krzysztof Kandut  
Artur Mudrecki, Grażyna Pelewicz, Aleksandra Sędkowska  
Piotr Stanisławiszyn, Iwona Wołczak

---

# USTAWA O KONTROLI SKARBOWEJ

redakcja naukowa  
Krzysztof Kandut  
Aleksandra Sędkowska

2. wydanie

Zamów książkę w księgarni internetowej

**profinfo.pl**  
księgarnia internetowa



LEX

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2014

KOMENTARZ LEX

*Stan prawny na 1 października 2013 r.*

Projekt graficzny okładki i strony tytułowej  
*Cecylia Staniszevska, Ewa Łukasik*

Recenzent

*Robert Wojewódka, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Joanna Maź*

Opracowanie redakcyjne

*Justluk*

Łamanie

*JustLuk Łukasz Drzewiecki, Justyna Szumieł, Krystyna Szych*

Komentarze do poszczególnych artykułów napisali:

**Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)**

Michał Ciecierski: art. 25, 31, 32

Agnieszka Derkacz: art. 7c, 36, 36aa, 36b, 36c, 36ca, 36d, 36e, 36f, 36g, 36h, 36i, 36j, 36l, 37, 37a

Krzysztof Kandut: art. 5, 6, 6a, 7, 7a, 7b, 11a, 11b, 11g, 24, 26, 27, 28

Artur Mudrecki: art. 8, 9, 9a, 10, 10a, 11

Grażyna Pelewicz: art. 3a, 14c, 33, 33a, 34, 34a, 34b, 34c, 35

Aleksandra Sędkowska: art. 1, 2, 4, 11c, 11d, 11da, 12, 13, 13b, 13c

Aleksandra Sędkowska i Krzysztof Kandut: art. 14a

Piotr Stanisławiszyn: art. 7d, 7e, 11e, 11f, 33b, 43a

Iwona Wolczak: art. 37b, 38, 39, 39a, 40, 40a, 41, 42, 42a, 42b, 42c, 42d, 42e, 42f, 42g, 42h, 42i, 42j, 42k, 43

**Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858) – przepisy przejściowe**

Krzysztof Kandut: art. 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13

© Copyright by Wolters Kluwer SA, 2014

ISBN: 978-83-264-4448-7

2. wydanie

Wydane przez:

Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

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

<b>Wykaz skrótów</b> .....	25
<b>Przedmowa</b> .....	29
<b>Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej</b> .....	31
<b>Rozdział 1</b>	
<b>Przepisy ogólne</b> .....	33
Art. 1. [Cel kontroli skarbowej] .....	33
I. Uwagi ogólne .....	33
II. Ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa .....	34
III. Zobowiązania podatkowe i inne należności stanowiące dochód państwa i państwowych funduszy celowych .....	36
IV. Zapobieganie przestępstwom przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego i ujawnianie ich .....	38
Art. 2. [Zakres kontroli skarbowej] .....	39
I. Uwagi ogólne .....	41
II. Kryteria kontroli .....	44
III. Podstawowe zakresy kontroli .....	45
IV. Kontrola środków publicznych .....	52
V. Kontrola dotycząca mienia państwowego .....	61
VI. Kontrola z zakresu prawa celnego .....	62
VII. Pozostałe zakresy kontroli .....	64
Art. 2a–3. (uchylone) .....	74
Art. 3a. [Zadania i zakres audytu] .....	74
I. Zakres przedmiotowy audytu .....	76
II. Zakres podmiotowy audytu .....	77
III. Podmiot audytujący .....	78
IV. Standardy audytu .....	79
V. Podmioty wykonujące czynności audytowe .....	80
VI. Prowadzenie czynności w zakresie audytu .....	82

Art. 4.	[Zakres kontroli skarbowej] .....	86
	I. Uwagi ogólne .....	87
	II. Podmioty zobowiązane do świadczeń pieniężnych na rzecz Skarbu Państwa lub państwowych funduszy celowych .....	87
	III. Pozostałe podmioty objęte zakresem kontroli skarbowej .....	91
Art. 5.	[Wylączenia z zakresu kontroli skarbowej] .....	93
	I. Wylączenia przedmiotowe spod kontroli skarbowej .....	94
	II. Uprawnienia ogólne kontroli skarbowej .....	95
Art. 6.	[Podmioty sprawujące kontrolę skarbową] .....	96
	I. Organy kontroli skarbowej sprawujące kontrolę skarbową .....	96
	II. Zakres sprawowanej kontroli .....	96
	III. Tryb sprawowanej kontroli .....	98
	IV. Niekonkurencyjność kontroli skarbowej .....	98
Art. 6a.	[Dzień Skarbowości] .....	100
Art. 7.	[Współdziałanie z organami administracji rządowej i samorządowej] ....	104
	I. Obowiązek współdziałania, udzielania informacji oraz pomocy organom kontroli skarbowej, inspektorom i pracownikom .....	105
	II. Dostęp do informacji, zbiorów i rejestrów za pomocą środków komunikacji elektronicznej .....	106
	III. Sposoby i tryb współdziałania .....	107
Art. 7a.	[Współdziałanie z innymi organami i instytucjami krajowymi i zagranicznymi] .....	108
	I. Obowiązek współpracy i współdziałania .....	108
	II. Ochrona interesów finansowych Unii Europejskiej .....	109
Art. 7b.	(utracił moc) .....	110
Art. 7c.	[Uzyskiwanie informacji od podmiotów gospodarczych] .....	110
	I. Uwagi ogólne .....	111
	II. Zakres przedmiotowy .....	112
	III. Zakres podmiotowy .....	116
Art. 7d.	[Uzyskiwanie informacji od instytucji finansowych oraz środków masowego przekazu] .....	124
	I. Uwagi ogólne .....	125
	II. Przesłanki zastosowania art. 7d ust. 1 u.k.s. ....	127
	III. Odpowiednie stosowanie art. 33b ust. 1 i 2 u.k.s. ....	133
	IV. Przesłanki zastosowania art. 7d ust. 2 u.k.s. ....	134
	V. Postępowanie w przedmiocie zastosowania art. 7d ust. 1 i 2 u.k.s. ..	137
Art. 7e.	[Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej do postanowień, o których mowa w art. 7c i 7d] .....	138
	I. Uwagi ogólne .....	138
	II. Odpowiednie stosowanie ordynacji podatkowej .....	139
	III. Postanowienia wydawane w trybie art. 7e u.k.s. ....	140

**Rozdział 2**

<b>Organy kontroli skarbowej</b> .....	141
Art. 8. [Organy kontroli skarbowej] .....	141
I. Organy i jednostki organizacyjne administracji skarbowej .....	142
II. Minister Finansów .....	143
III. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej .....	144
IV. Dyrektor urzędu kontroli skarbowej (postępowanie konkursowe) ...	144
V. Wyłączenie dyrektora urzędu kontroli skarbowej .....	148
Art. 9. [Jednostki organizacyjne kontroli skarbowej] .....	149
I. Jednostki organizacyjne kontroli skarbowej .....	150
II. Ministerstwo Finansów .....	150
III. Zadania Departamentu Kontroli Skarbowej .....	150
IV. Urzędy kontroli skarbowej .....	152
V. Terytorialny zasięg działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej .....	152
VI. Statut urzędów kontroli skarbowej .....	155
Art. 9a. [Właściwość organów kontroli skarbowej] .....	161
I. Właściwość miejscowa organów kontroli skarbowej .....	161
II. Miejsce zamieszkania lub siedziba podmiotu jako kryterium ustalenia właściwości miejscowej organu .....	163
III. Utrwalenie właściwości .....	164
Art. 10. [Zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej] .....	164
I. Zakres podmiotowy nadzoru GIKS .....	166
II. Zadania organizatorsko-planistyczne GIKS .....	166
III. Zadania merytoryczne GIKS .....	167
Art. 10a. [Przekazanie spraw do dalszego prowadzenia] .....	168
I. Przekazanie sprawy innemu organowi z uzasadnionych przyczyn ...	168
II. Postanowienie w sprawie przekazania sprawy przez GIKS .....	168
Art. 11. [Zadania dyrektora urzędu kontroli skarbowej] .....	169
I. Kompetencje dyrektora urzędu kontroli skarbowej .....	169
II. Zmiana inspektora kontroli skarbowej lub pracownika .....	170
III. Kompetencje planistyczno-informacyjne .....	170

**Rozdział 2a**

<b>Uprawnienia kontroli skarbowej</b> .....	171
Art. 11a. [Legitymowanie, zatrzymywanie, przeszukiwanie, kontrola osób i mienia oraz badanie próbek towarów i rodzajów używanego paliwa] ...	171
I. Zakres uprawnień inspektorów i pracowników urzędów kontroli skarbowej .....	172
II. Legitymowanie osób w celu ustalenia ich tożsamości .....	173
III. Zatrzymywanie i przeszukiwanie osób .....	175
IV. Przeszukanie .....	177

V. Zatrzymywanie pojazdów i innych środków przewozowych .....	182
VI. Kontrola rodzaju używanego paliwa .....	184
VII. Pomoc doraźna .....	184
VIII. Zdjęcia i założenia zamknięć celnych .....	185
Art. 11b. [Zasady wykonywania szczególnych uprawnień przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej] .....	185
I. Prawa i wolności obywatelskie .....	186
II. Obowiązek ochrony interesów osobistych i majątkowych .....	186
III. Zatrzymanie osoby, pojazdów i innych środków przewozowych ...	187
IV. Badania lekarskie .....	187
Art. 11c. [Warunki, sposób oraz tryb wykonywania uprawnień określonych w art. 11a] .....	187
I. Uwagi ogólne .....	188
II. Obowiązek sporządzenia notatki służbowej .....	189
III. Obowiązek sporządzenia protokołu z czynności .....	189
IV. Uwagi końcowe .....	192
Art. 11d. [Uprawnienie do stosowania środków przymusu bezpośredniego] .....	193
I. Zakres stosowania środków przymusu bezpośredniego .....	194
II. Warunki użycia środków przymusu bezpośredniego .....	194
Art. 11da. [Zasady stosowania środków przymusu bezpośredniego] .....	195
I. Uwagi ogólne .....	196
II. Zasady stosowania środków przymusu bezpośredniego .....	197
III. Ograniczenia w stosowaniu środków przymusu bezpośredniego ...	197
IV. Obowiązki inspektorów i pracowników stosujących środki przymusu bezpośredniego .....	197
Art. 11e. [Rodzaje środków przymusu bezpośredniego] .....	198
I. Uwagi ogólne .....	199
II. Użycie pałki służbowej .....	200
III. Zakres stosowania środków przymusu bezpośredniego .....	201
IV. Użycie siły fizycznej .....	206
V. Stosowanie kajdanek i prowadnic .....	207
VI. Użycie siatki obezwładniającej .....	209
VII. Miotacze gazu oraz inne substancje obezwładniające .....	210
VIII. Użycie paralizatora elektrycznego .....	211
IX. Stosowanie pocisków niepenetracyjnych .....	212
X. Urządzenia do zatrzymywania i unieruchamiania pojazdów mechanicznych .....	214
XI. Zasady wyposażenia pracownika w środki przymusu bezpośredniego .....	217
Art. 11f. [Szczególne komórki organizacyjne] .....	218
I. Uwagi ogólne .....	219
II. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego .....	219

	III. Użycie i wykorzystanie broni palnej .....	221
	IV. Osoby wyposażone w broń palną .....	225
	V. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej oraz ich dokumentowanie .....	226
Art. 11g.	[Szczególne komórki organizacyjne] .....	227
	I. Wyodrębnione komórki organizacyjne .....	228
	II. Uprawnienia inspektorów i pracowników zatrudnionych w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych .....	228
	III. Wykaz wyodrębnionych komórek organizacyjnych .....	229
	IV. Obszar działania komórek realizacyjnych .....	230
	V. Postępowanie kwalifikacyjne do pracy w komórkach realizacyjnych .....	230
	VI. Broń i umundurowanie pracowników kontroli skarbowej .....	230

### Rozdział 3

<b>Postępowanie kontrolne</b> .....	232	
Art. 12. [Zasada planowości] .....	232	
	I. Plany kontroli .....	232
	II. Podmioty objęte planem kontroli .....	233
	III. Postępowania poza planem kontroli .....	233
Art. 13. [Wszczęcie i prowadzenie postępowania kontrolnego i kontroli podatkowej] .....	233	
	I. Uwagi ogólne .....	234
	II. Wszczęcie postępowania kontrolnego .....	236
	III. Zakres postępowania kontrolnego .....	238
	IV. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego ...	241
	V. Termin wszczęcia postępowania kontrolnego .....	244
	VI. Kontrola podatkowa .....	246
	VII. Podmioty uprawnione do przeprowadzania czynności kontrolnych ...	252
	VIII. Kontrola na legitymację .....	253
	IX. Stosowanie przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej .....	255
	X. Protokół z kontroli .....	260
	XI. Pełnomocnik kontrolowanego .....	262
Art. 13a. (uchylony) .....	268	
Art. 13b. [Kontrola krzyżowa] .....	268	
	I. Uwagi ogólne .....	269
	II. Uprawnienie do przeprowadzenia kontroli krzyżowej .....	270
	III. Przedmiot kontroli krzyżowej .....	270
	IV. Zakres podmiotowy kontroli krzyżowej .....	272
	V. Cechy kontroli krzyżowej .....	272
Art. 13c. [Kontrola krzyżowa w zakresie, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 i 5] ...	273	



	I. Zasady prowadzenia kontroli krzyżowych w podmiotach gospodarujących środkami zagranicznymi .....	273
	II. Zakres przedmiotowy .....	274
Art. 14.	(uchylony) .....	274
Art. 14a.	[Kontrola skarbowa oświadczeń majątkowych] .....	274
	I. Obowiązki podmiotu uprawnionego do odebrania oświadczenia majątkowego .....	275
	II. Podmioty, których oświadczenia podlegają kontroli .....	275
	III. Ujawnianie w oświadczeniu majątku współmałżonka .....	277
	IV. Podmioty uprawnione do przyjęcia oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym .....	280
	V. Skutki niezłożenia oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym .....	281
	VI. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym .....	282
	VII. Kontrola oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie gminnym .....	283
	VIII. Oświadczenia majątkowe na podstawie przepisów o samorządzie powiatowym .....	284
	IX. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie powiatowym .....	284
	X. Oświadczenia majątkowe na podstawie przepisów o samorządzie województwa .....	285
	XI. Wzór oświadczenia majątkowego na podstawie przepisów o samorządzie województwa .....	286
	XII. Analiza oświadczeń majątkowych .....	287
	XIII. Nieprawidłowości w oświadczeniu majątkowym .....	287
	XIV. Oświadczenia majątkowe osób zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach podległych Ministrowi Finansów .....	288
	XV. Sposób zakończenia kontroli oświadczenia majątkowego .....	289
Art. 14b.	(uchylony) .....	290
Art. 14c.	[Korekta deklaracji] .....	291
	I. Wprowadzenie .....	291
	II. Korekta deklaracji a wszczęcie postępowania kontrolnego .....	292
	III. Korekta deklaracji złożona w trakcie postępowania kontrolnego zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 4 u.k.s. ....	293
	IV. Zasady korygowania zobowiązania podatkowego w toku postępowania kontrolnego .....	295
	V. Bezskuteczność złożonej korekty deklaracji .....	296
	VI. Korekta deklaracji po zakończeniu postępowania kontrolnego w zakresie nieobjętym decyzją określającą zobowiązanie podatkowe .....	297

---

VII. Korekta deklaracji a odsetki za zwłokę .....	298
VIII. Zawiadomienie o złożonej korekcie deklaracji .....	298
IX. Współpraca organów w zakresie informowania o złożonej korekcie deklaracji .....	299
X. Postępowanie organu kontroli skarbowej po złożeniu korekty deklaracji korygującej uprzednio złożoną korektę .....	300
XI. Korekta deklaracji a postanowienia kodeksu karnego skarbowego	301
Art. 15–23. (uchylone) .....	302
Art. 24. [Zakończenie postępowania kontrolnego] .....	302
I. Charakter prawny postępowania kontrolnego .....	303
II. Zakończenie postępowania kontrolnego – decyzja w sprawie zobowiązania .....	303
III. Zakończenie postępowania kontrolnego – decyzja w sprawie umorzenia postępowania .....	308
IV. Zakończenie postępowania kontrolnego – wynik kontroli .....	309
V. Zakończenie postępowania w sprawie kontroli oświadczenia majątkowego – wynik kontroli .....	314
VI. Korekta deklaracji podatkowej – wynik kontroli .....	314
VII. Charakter prawny wyniku kontroli .....	316
VIII. Zakończenie postępowania w przypadku rozwiązania spółki cywilnej i handlowej spółki osobowej w trakcie postępowania kontrolnego .....	320
IX. Zapewnienie kontrolowanemu prawa do wypowiedzenia się przed wydaniem decyzji .....	324
X. Skutki długotrwałe prowadzonego postępowania kontrolnego .....	325
Art. 25. [Wierzyciel decyzji organu kontroli skarbowej, doręczenie decyzji, nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności] .....	327
I. Uwagi ogólne .....	327
II. Zakres przedmiotowy art. 25 u.k.s. ....	328
III. Kompetencje właściwego organu podatkowego jako wierzyciela ..	329
IV. Właściwość organów podatkowych jako wierzycieli .....	331
V. Doręczenie decyzji właściwemu organowi podatkowemu .....	333
VI. Wierzyciel jako organ egzekucyjny .....	335
VII. Rygor natychmiastowej wykonalności i wstrzymanie wykonania decyzji .....	337
Art. 26. [Środki zaskarżenia i wzruszanie decyzji] .....	338
I. Uwagi ogólne .....	339
II. Wierzyciel zobowiązań podatkowych .....	343
III. Właściwość instancyjna – odwołanie oraz wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy .....	344
IV. Tryby nadzwyczajne oraz uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej .....	348

V. Stwierdzenie nieważności .....	349
1. Naruszenie przepisów o właściwości .....	350
2. Decyzja wydana bez podstawy prawnej .....	351
3. Rażąco naruszenie prawa .....	351
4. Decyzja dotyczy sprawy już rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną .....	353
5. Decyzja została skierowana do osoby niebędącej stroną w sprawie .....	354
6. Trwała niewykonalność decyzji w dniu jej wydania .....	355
7. Wada decyzji powodująca jej nieważność na mocy wyraźnie wskazanego przepisu prawa .....	355
8. Decyzja w razie jej wykonania wywołałaby czyn zagrożony karą .....	355
9. Odmowa stwierdzenia nieważności decyzji .....	356
10. Wstrzymanie wykonania decyzji .....	357
11. Rozstrzygnięcie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ...	357
VI. Uchylenie lub zmiana decyzji ostatecznej .....	358
VII. Wznowienie postępowania – właściwość organu .....	358
VIII. Przesłanki wznowienia postępowania .....	359
1. Fałszywość dowodów .....	359
2. Wydanie decyzji w wyniku przestępstwa .....	361
3. Wydanie decyzji przez pracownika lub organ podatkowy podlegających wyłączeniu stosownie do art. 130–132 o.p. ....	362
4. Strona nie z własnej winy nie brała udziału w postępowaniu ...	363
5. Ujawnienie istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych lub nowych dowodów .....	364
6. Wydanie decyzji bez uzyskania wymaganego prawem stanowiska innego organu .....	366
7. Wydanie decyzji na podstawie orzeczenia, które zostało następnie uchylone lub zmienione w sposób mogący mieć wpływ na treść wydanej decyzji .....	367
8. Wydanie decyzji na podstawie przepisu niezgodnego z Konstytucją RP, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową .....	368
9. Wpływ na wznowienie postępowania ratyfikowanej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej ratyfikowanej umowy międzynarodowej .....	369
10. Wpływ zakończonej procedury wzajemnego porozumiewania lub procedury arbitrażowej na treść wydanej decyzji .....	369
11. Wpływ orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej na treść wydanej decyzji .....	370
IX. Wszczęcie postępowania wznowieniowego .....	370

---

X. Zakończenie postępowania .....	371
XI. Wstrzymanie wykonania decyzji .....	371
XII. Uwagi końcowe .....	372
Art. 27. [Wynik kontroli] .....	372
I. Istota wyniku kontroli .....	373
II. Adresaci wyniku kontroli .....	374
III. Charakter prawny wyniku kontroli oraz obowiązki jego adresatów ..	375
IV. Wynik kontroli oświadczenia o stanie majątkowym .....	376
V. Cechy wyniku kontroli .....	377
Art. 28. [Sposób zakończenia postępowania w sprawach zakończonych decyzją organu podatkowego] .....	379
I. Właściwość organu do otrzymania wyniku kontroli .....	379
II. Wynik kontroli jako skutek uprzedniego załatwienia sprawy przez organ podatkowy .....	380
Art. 29–30. (uchylone) .....	380
Art. 31. [Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej w postępowaniu kontrolnym i kontroli podatkowej] .....	381
I. Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej przez organy kontroli skarbowej w postępowaniu kontrolnym (kontroli podatkowej) .....	381
1. Uwagi ogólne .....	381
2. Odpowiednie stosowanie przepisów ordynacji podatkowej .....	384
3. Zakres odesłania do ordynacji podatkowej .....	387
4. Zmiany w ordynacji podatkowej a ustawa o kontroli skarbowej .....	389
II. Szczegółowe zastosowania przepisów ordynacji podatkowej w postępowaniu przed organami kontroli skarbowej .....	390
1. Zasady ogólne postępowania .....	390
2. Wyłączenie pracownika i organu podatkowego .....	402
3. Strona postępowania .....	403
4. Termin załatwienia sprawy i bezczynność organu .....	404
5. Obliczenie terminów .....	405
6. Doręczenia .....	407
7. Wezwania .....	408
8. Przywrócenie terminu .....	411
9. Wszczęcie postępowania oraz metryka sprawy .....	414
10. Protokoły, adnotacje i metryki spraw .....	415
11. Udostępnianie akt .....	420
12. Dowody .....	421
13. Rozprawa .....	439
14. Zawieszenie postępowania .....	439
15. Decyzje i postanowienia .....	441

16. Odwołania, zażalenia i wykonalność decyzji .....	441
17. Tryby nadzwyczajne .....	442
18. Odpowiedzialność odszkodowawcza .....	442
19. Kary porządkowe .....	443
20. Koszty postępowania .....	445
21. Kontrola podatkowa .....	447
22. Czynności sprawdzające .....	447
23. Zastosowanie przepisów kodeksu postępowania administracyjnego .....	448
24. Tajemnica skarbowa i wymiana informacji z innymi państwami .....	450
25. Zaświadczenia .....	450
26. Przepisy ogólne i zakres zastosowania przepisów ordynacji podatkowej .....	450
27. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe .....	452
28. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej .....	459
29. Termin płatności podatku .....	460
30. Odsetki .....	461
31. Interpretacje podatkowe i porozumienia w sprawie cen transakcyjnych .....	464
32. Nadpłata .....	466
33. Stosunki majątkowe i zabezpieczenie .....	466
34. Następcy prawni .....	467
35. Deklaracje podatkowe, korekta deklaracji, informacje podatkowe i rachunki .....	467
36. Odpowiedzialność podatkowa osób trzecich .....	468
37. Spory o właściwość .....	468
Art. 32. [Nota sygnalizacyjna organów kontroli skarbowej] .....	469
I. Uwagi ogólne .....	469
II. Zakres podmiotowy sygnalizacji .....	470
III. Nota sygnalizująca w zakresie gminnych zobowiązań podatkowych ...	473
IV. Przedmiot i treść noty sygnalizacyjnej .....	473
V. Postępowanie w związku z notą sygnalizacyjną .....	474
Art. 33. [Uzyskiwanie informacji od instytucji finansowych] .....	476
I. Wprowadzenie .....	477
II. Podmioty obowiązane do udzielania informacji oraz zakres tych informacji .....	478
III. Zasady wnioskowania o udostępnianie informacji przez instytucje finansowe .....	480
IV. Zasady udzielania informacji przez instytucje finansowe .....	482
V. Brak tożsamości podmiotów prowadzących postępowania karne oraz uprawnionych do występowania z żądaniem udzielenia informacji .....	483

---

Art. 33a. [Zasady występowania o informacje do instytucji finansowych] .....	484
I. Warunki wystąpienia o udzielenie informacji do instytucji finansowych .....	485
II. Wymogi żądania kierowanego do instytucji finansowych .....	486
III. Zasada wzajemnego zaufania .....	488
IV. Zasady udzielania informacji przez instytucje finansowe .....	489
V. Odmowa udzielenia informacji .....	489
VI. Sprawozdawczość w zakresie wystąpień o udzielenie informacji przez instytucje finansowe .....	490
VII. Zmiana porządkująca art. 33a ust. 2 u.k.s. ....	491
Art. 33b. [Przechowywanie informacji pochodzących od instytucji finansowych] ...	491
I. Uwagi ogólne .....	492
II. Zasady i przypadki udostępniania informacji chronionych .....	492
III. Przechowywanie i zabezpieczenie informacji chronionych .....	496
IV. Ponowne wykorzystanie informacji chronionych .....	500
V. Terminy przechowywania informacji chronionych .....	501
VI. Sankcje za ujawnienie informacji chronionych .....	502
Art. 34. [Zakres tajemnicy skarbowej i podmioty zobowiązane do jej przestrzegania] .....	502
I. Wprowadzenie .....	503
II. Podmiotowy zakres tajemnicy skarbowej .....	504
III. Przedmiotowy zakres tajemnicy skarbowej .....	506
IV. Tajemnica skarbowa a informacja publiczna .....	509
V. Ujawnienie informacji objętych tajemnicą skarbową za zgodą GIKS ..	510
Art. 34a. [Udostępnianie akt zawierających informacje pochodzące od instytucji finansowych] .....	511
I. Wprowadzenie .....	513
II. Udostępnianie akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych .....	514
III. Podmioty uprawnione do otrzymywania akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych .....	515
IV. Osoby uprawnione do dostępu do akt zawierających informacje pochodzące z instytucji finansowych .....	517
V. Podmioty uprawnione do otrzymywania akt niezawierających informacji pochodzących z instytucji finansowych .....	518
Art. 34b. [Udostępnianie informacji niepochodzących od instytucji finansowych] .....	519
I. Zakres udostępnianych informacji .....	520
II. Podmioty uprawnione do otrzymywania informacji stanowiących tajemnicę skarbową .....	521
III. Warunki przekazywania informacji stanowiących tajemnicę skarbową .....	522

Art. 34c. [Uprawnienia strony w zakresie dostępu do akt postępowania kontrolnego] .....	522
I. Udostępnianie akt .....	522
II. Ograniczenia w dostępie do akt .....	523
III. Tajemnica skarbową a interes publiczny .....	523
IV. Tajemnica skarbową a udostępnianie akt .....	524
Art. 35. (uchylony) .....	526
<b>Rozdział 3a. (utracił moc) .....</b>	<b>527</b>
<b>Rozdział 3b. (uchylony) .....</b>	<b>528</b>
<b>Rozdział 4</b>	
<b>Wywiad skarbowy .....</b>	<b>529</b>
Art. 36. [Czynności wywiadu skarbowego] .....	529
I. Wywiad skarbowy jako jedna z form realizacji zadań kontroli skarbowej .....	529
II. Zapobieganie i ujawnianie przestępstw popełnionych przez osoby zatrudnione lub pełniące służbę w jednostkach organizacyjnych podległych Ministrowi Finansów .....	536
III. Pracownicy wywiadu skarbowego .....	537
IV. Pojęcie czynności operacyjno-rozpoznawczych .....	540
Art. 36a. (utracił moc) .....	543
Art. 36aa. [Zakres czynności wywiadu skarbowego] .....	543
I. Uwagi ogólne .....	543
II. Obserwowanie i stosowanie środków technicznych .....	544
III. Zaskarżalność czynności wywiadu skarbowego .....	546
Art. 36b. [Udostępnianie wywiadowi skarbowemu informacji objętych tajemnicą telekomunikacyjną] .....	547
I. Uwagi ogólne .....	548
II. Zakres przedmiotowy uprawnienia wynikającego z art. 36b u.k.s. ...	548
III. Forma żądania udostępniania danych i zasady ich przekazania .....	552
Art. 36c. [Kontrola operacyjna] .....	554
I. Pojęcie kontroli operacyjnej .....	556
II. Zasady dokumentowania kontroli operacyjnej .....	560
Art. 36ca. [Czynności niejawne] .....	563
I. Uwagi ogólne .....	564
II. Niejawne nadzorowanie wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa oraz obrotu nimi .....	565
Art. 36d. [Postępowanie z materiałami zgromadzonymi podczas czynności przez wywiad skarbowy] .....	566
I. Uwagi ogólne .....	568
II. Trzy kategorie materiałów gromadzonych przez wywiad skarbowy .....	568

---

Art. 36e.	[Udostępnianie informacji przez wywiad skarbowy] .....	571
	I. Wykorzystanie informacji .....	571
	II. Przekazywanie informacji obcym państwom .....	573
Art. 36f.	[Zasady współdziałania wywiadu skarbowego z innymi podmiotami] ..	574
	I. Uwagi ogólne .....	574
	II. Prawne podstawy współdziałania .....	575
	III. Zakres współdziałania .....	575
Art. 36g.	[Zasady korzystania z informacji kryminalnej] .....	578
	I. Uwagi ogólne .....	578
	II. Zakres informacji kryminalnych oraz zasady ich udostępniania oraz przechowywania .....	578
	III. Wykorzystanie informacji kryminalnych w toku kontroli skarbowej .....	580
Art. 36h.	[Pozyskiwanie informacji ze zbiorów danych] .....	580
	I. Zasady i zakres uzyskiwania, gromadzenia i przetwarzania informacji ze zbiorów danych .....	581
	II. Udostępnianie informacji przez organy władzy publicznej .....	581
Art. 36i.	[Udzielanie pomocy pracownikom wywiadu] .....	582
	I. Osobowe źródło informacji .....	582
	II. Zasady ujawnienia danych o informatorze .....	584
	III. Wynagrodzenie informatorów .....	584
Art. 36j.	[Zasady udostępniania informacji o osobie, pozyskanych w trakcie wykonywania czynności przez wywiad skarbowy] .....	585
Art. 36k.	(uchylony) .....	586
Art. 36l.	[Informacja o działalności wywiadu skarbowego] .....	586
Art. 37.	[Fundusz operacyjny] .....	586
	I. Uwagi ogólne .....	587
	II. Fundusz operacyjny .....	587
	III. Odszkodowania z tytułu udzielonej pomocy .....	588
Art. 37a.	[Ochrona pracowników wywiadu skarbowego] .....	588
	I. Ochrona wykonywania czynności operacyjno-rozpoznawczych ....	589
	II. Prawo stosowania środków przymusu bezpośredniego oraz użycia broni palnej .....	590
	III. Stosowanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej do dnia 4 czerwca 2013 r. ....	592
	IV. Stosowanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej od dnia 5 czerwca 2013 r. ....	594

## **Rozdział 5**

<b>Inspektorzy oraz pracownicy kontroli skarbowej</b> .....	597
Art. 37b. [Inspektor i pracownik kontroli skarbowej] .....	597
I. Status inspektora .....	597



	II. Pracownik jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej .....	598
	III. Legitymacje i znaki służbowe .....	598
Art. 38.	[Inspektor kontroli skarbowej] .....	599
	I. Samodzielność inspektora .....	600
	II. Ograniczenia w powierzaniu zadań .....	601
	III. Wyłączenie inspektora lub pracownika .....	602
	IV. Inspektor jako organ prowadzący postępowanie przygotowawcze ..	606
	V. Wzory legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych .....	608
Art. 39.	[Wymagania wobec inspektora kontroli skarbowej] .....	610
	I. Uwagi ogólne .....	611
	II. Obywatelstwo polskie .....	613
	III. Posiadanie pełni praw publicznych .....	613
	IV. Nieposzlakowana opinia .....	615
	V. Umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe .....	616
	VI. Wyższe wykształcenie prawnicze, ekonomiczne lub inne wyższe o specjalności przydatnej do kontroli skarbowej .....	616
	VII. Zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych kontroli skarbowej i posiadanie co najmniej 5-letniego stażu pracy w organach administracji podatkowej albo 3-letniej praktyki w jednostkach organizacyjnych kontroli skarbowej .....	618
	VIII. Złożenie egzaminu kwalifikacyjnego na stanowisko inspektora ....	620
	IX. Wyjątek od obowiązku posiadania wykształcenia wyższego i stażu pracy .....	624
	X. Wpis na listę doradców podatkowych zamiast egzaminu inspektorskiego .....	625
	XI. Ocena kwalifikacyjna .....	629
	XII. Oświadczenie majątkowe .....	630
Art. 39a.	[Powołanie inspektora kontroli skarbowej] .....	635
	I. Powołanie inspektora kontroli skarbowej – uwagi ogólne .....	635
	II. Charakter powołania .....	636
	III. Warunki zatrudnienia inspektora .....	637
Art. 40.	[Dodatek skarbowy] .....	637
	I. Dodatek skarbowy inspektora kontroli skarbowej .....	638
	II. Stopnie inspektorskie .....	639
	III. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę w służbie cywilnej .....	641
	IV. Dodatek skarbowy pracownika kontroli skarbowej .....	642
Art. 40a.	[Oddelegowanie inspektora kontroli skarbowej] .....	645
	I. Uwagi ogólne .....	646
	II. Oddelegowanie – podstawy ustawowe .....	647
	III. Ograniczenie w oddelegowaniu inspektora .....	648
	IV. Warunki i tryb oddelegowania inspektora kontroli skarbowej .....	649

---

	V. Odwołanie z oddelegowania .....	654
	VI. Forma oddelegowania .....	656
	VII. Niezastosowanie się do oddelegowania .....	656
Art. 41.	[Ochrona inspektora kontroli skarbowej] .....	656
	I. Ochrona inspektora kontroli skarbowej .....	657
	II. Ograniczenia w zakresie zatrzymania inspektora .....	659
	III. Przesłuchanie inspektora .....	660
	IV. Odpowiedzialność dyscyplinarna za wykroczenia .....	661
Art. 42.	[Obligatoryjne przesłanki odwołania inspektora kontroli skarbowej] ....	661
Art. 42a.	[Fakultatywne przesłanki odwołania inspektora kontroli skarbowej] ....	662
	I. Uwagi ogólne .....	662
	II. Obligatoryjne przesłanki odwołania inspektora .....	664
	III. Fakultatywne przesłanki odwołania inspektora .....	668
Art. 42b.	[Rozwiązanie stosunku pracy inspektora kontroli skarbowej] .....	671
Art. 42c.	[Stosunek pracy inspektora – autonomia ustawy o kontroli skarbowej] ...	671
	I. Uwagi ogólne .....	671
	II. Rozwiązanie stosunku pracy inspektora .....	672
Art. 42d.	[Wygaśnięcie stosunku pracy inspektora kontroli skarbowej] .....	674
	I. Uwagi ogólne .....	675
	II. Podstawy wygaśnięcia stosunku pracy inspektora .....	675
Art. 42e.	[Inspektor kontroli skarbowej a likwidacja i reorganizacja jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej] .....	678
Art. 42f.	[Wymogi zatrudnienia w komórkach realizacyjnych oraz wywiadzie skarbowym] .....	680
Art. 42g.	[Komórki realizacyjne oraz wywiadu skarbowego – ograniczenie informacji o naborze] .....	682
Art. 42h.	[Zasady badania zdolności psychicznej i fizycznej kandydatów do pracy w komórkach realizacyjnych i wywiadzie skarbowym] .....	684
Art. 42i.	[Nabór do komórek realizacyjnych oraz wywiadu skarbowego – postępowanie kwalifikacyjne] .....	689
	I. Uwagi ogólne .....	690
	II. Postępowanie kwalifikacyjne .....	691
Art. 42j.	[Warunki badania zdolności fizycznej i psychicznej do pracy w komórkach realizacyjnych lub wywiadzie skarbowym] .....	694
	I. Uwagi ogólne .....	695
	II. Niezdolność do pracy i niepoddanie się badaniu .....	696
Art. 42k.	[Czas pracy inspektora kontroli skarbowej i pracownika zatrudnionego w komórce realizacyjnej oraz wywiadzie skarbowym] .....	697
	I. Uwagi ogólne .....	697
	II. Czas pracy i czas odpoczynku .....	698
Art. 43.	[Sprawy nieuregulowane w ustawie o kontroli skarbowej – odesłanie do innych ustaw] .....	702

**Rozdział 5a**

<b>Kara pieniężna</b> .....	704
Art. 43a. [Decyzja o nałożeniu kary pieniężnej] .....	704
I. Uwagi ogólne .....	704
II. Charakter prawny kary pieniężnej .....	705
III. Przesłanki zastosowania kary pieniężnej .....	705
IV. Organy właściwe w przedmiocie zastosowania kary pieniężnej .....	707
V. Wysokość kary pieniężnej .....	709
VI. Postępowanie w przedmiocie kary pieniężnej .....	711

**Rozdział 6**

<b>Zmiany w przepisach obowiązujących oraz przepisy przejściowe i końcowe</b> .....	712
Art. 44–54. (pominięte) .....	712
Art. 55. ....	712
Art. 56. ....	712
Art. 57. ....	712
Art. 58. ....	712
Art. 59. ....	713

**Przepisy przejściowe do ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy**

<b>o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858)</b> ....	714
Art. 7. ....	714
Art. 8. ....	714
Art. 9. ....	715
Art. 10. ....	716
Art. 11. ....	716
Art. 12. ....	717
Art. 13. ....	717

**Załączniki** .....

Ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej .....	721
--	-----

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2008 r. w sprawie celów specjalnych oraz trybu przeprowadzania kontroli wykorzystania środków budżetowych i mienia państwowego na te cele .....	770
---	-----

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie sposobu i trybu współdziałania organów kontroli skarbowej oraz inspektorów i pracowników z organami administracji rządowej i samorządowej, państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi oraz sądami i państwowymi osobami prawnymi .....	776
--	-----

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2003 r. w sprawie konkursu na stanowisko dyrektora urzędu kontroli skarbowej .....	779
---	-----

---

Zarządzenie Nr 2 Ministra Finansów z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie statutu urzędów kontroli skarbowej .....	784
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie siedzib i organizacji urzędów kontroli skarbowej .....	791
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie określenia terytorialnego zasięgu działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej ...	793
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie określenia terytorialnego zasięgu działania dyrektorów urzędów kontroli skarbowej ..	796
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego trybu postępowania w zakresie kontroli wewnętrznej urzędów kontroli skarbowej .....	799
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6 października 2010 r. w sprawie badań lekarskich osób zatrzymanych przez inspektorów lub pracowników kontroli skarbowej .....	804
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie wzoru i sposobu oznakowania pojazdów służbowych kontroli skarbowej .....	807
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 .....	809
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie środków przymusu bezpośredniego stosowanych przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej .....	825
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i sposobu postępowania przy użyciu broni palnej przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej .....	830
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie broni służbowej i umundurowania pracowników kontroli skarbowej .....	833
Zarządzenie Nr 27 Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie wykazu komórek organizacyjnych kontroli skarbowej, w których zatrudnionym inspektorom i pracownikom przysługuje umundurowanie służbowe i broń służbowa, oraz liczby zatrudnionych w tych komórkach pracowników i inspektorów .....	851

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie dokumentowania kontroli operacyjnej prowadzonej przez wywiad skarbowy .....	853
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2007 r. w sprawie sposobu przeprowadzania i dokumentowania przez wywiad skarbowy czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania i obrotu przedmiotami przestępstwa .....	879
Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie przekazywania wywiadowi skarbowemu informacji o osobie, uzyskanych w wyniku prowadzenia czynności operacyjno-rozpoznawczych .....	893
Porozumienie Komendanta Głównego Policji i Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 11 stycznia 2005 r. w sprawie współdziałania Policji i organów kontroli skarbowej .....	897
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu ustalania wysokości i przyznawania odszkodowania osobom udzielającym pomocy pracownikom wywiadu skarbowego .....	904
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2004 r. w sprawie rodzajów, trybu wydawania, sposobu posługiwania się i przechowywania dokumentów, które uniemożliwiają ustalenie danych identyfikujących pracownika wywiadu skarbowego oraz środków, którymi posługuje się przy wykonywaniu zadań służbowych .....	906
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie legitymacji służbowych i znaków identyfikacyjnych inspektorów kontroli skarbowej i pracowników jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej .....	909
Zarządzenie Nr 44 Ministra Finansów z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków odbywania praktyki oraz przeprowadzania egzaminów kwalifikacyjnych na stanowisko inspektora kontroli skarbowej .....	919
Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 lipca 2012 r. w sprawie rodzajów stanowisk inspektorów kontroli skarbowej oraz wysokości miesięcznego dodatku skarbowego .....	926
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 1997 r. w sprawie zasad, wysokości i trybu przyznawania dodatku skarbowego niektórym pracownikom jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej .....	928
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 lutego 2011 r. w sprawie oddelegowania inspektora kontroli skarbowej .....	930

---

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie orzekania o zdolności fizycznej i psychicznej do pracy w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym ...	935
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2010 r. w sprawie trybu postępowania kwalifikacyjnego w stosunku do kandydatów ubiegających się o przyjęcie do pracy w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym, a także wzoru składanego przez nich kwestionariusza osobowego .....	975
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie czasu pracy inspektorów i pracowników zatrudnionych w wyodrębnionych komórkach organizacyjnych kontroli skarbowej oraz w wywiadzie skarbowym ...	982
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa .....	987
Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej .....	1048
<b>Bibliografia</b> .....	1059
<b>Skorowidz</b> .....	1067
<b>O autorach</b> .....	1075



## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- EKPC – Konwencja o Ochronie Praw Człowieka i Podstawowych Wolności, sporządzona w Rzymie dnia 4 listopada 1950 r., zmieniona następnie Protokołami nr 3, 5 i 8 oraz uzupełniona Protokołem nr 2 (Dz. U. z 1993 r. Nr 61, poz. 284 z późn. zm.)
- EKSL – Europejska Karta Samorządu Lokalnego sporządzona w Strasburgu dnia 15 października 1985 r. (Dz. U. z 1994 r. Nr 124, poz. 607)
- 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 2013 r. poz. 186)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- Konwencja neapolitańska II – Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej w sprawie wzajemnej pomocy i współpracy między administracjami celnymi, sporządzona w Brukseli dnia 18 grudnia 1997 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 6, poz. 31)
- 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 2013 r. poz. 267)
- k.p.c. – ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 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.r.o. – ustawa z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 788 z późn. zm.)
- k.s.h. – ustawa z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1030)
- nowelizacja z 2010 r. – ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858)



- 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 z późn. zm.)
- pr. bank. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1376 z późn. zm.)
- pr. dew. – ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 826)
- pr. tel. – ustawa z dnia 16 lipca 2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz. U. Nr 171, poz. 1800 z późn. zm.)
- rozporządzenie w sprawie wykonywania czynności przez inspektorów i pracowników kontroli skarbowej TWE – 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.cen. – Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37)
- u.cen. – ustawa z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 385)
- 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.d.p. – ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 213)
- u.f.p. – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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.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.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 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.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 2013 r. poz. 672 z późn. zm.)
- u.s.g. – ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 594)

---

u.s.p.	– ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 595)
ustawa o WKS	– ustawa z dnia 27 czerwca 2003 r. o utworzeniu Wojewódzkich Kolegiów Skarbowych oraz o zmianie niektórych ustaw regulujących zadania i kompetencje organów oraz organizację jednostek organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (Dz. U. Nr 137, poz. 1302 z późn. zm.)
u.s.w.	– ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. samorządzie województwa (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 596)
u.ś.p.b.	– ustawa z dnia 24 maja 2013 r. o środkach przymusu bezpośredniego i broni palnej (Dz. U. poz. 628)
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.)

### Inne

ABW	– Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego
AW	– Agencja Wywiadu
BIK	– Biuro Informacji Kredytowej
Biul. Skarb.	– Biuletyn Skarbowy
BOR	– Biuro Ochrony Rządu
CBA	– Centralne Biuro Antykorupcyjne
CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
EP	– Edukacja Prawnicza
FK	– Finanse Komunalne
GIIF	– Generalny Inspektor Informacji Finansowej
GIKS	– Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej
GSP	– Gdańskie Studia Prawnicze
GSP-Prz. Orz.	– Gdańskie Studia Prawnicze – Przegląd Orzecznictwa
KCIK	– Krajowe Centrum Informacji Kryminalnych
KPPubl.	– Kwartalnik Prawa Publicznego
KRK	– Krajowy Rejestr Karny
KRS	– Krajowy Rejestr Sądowy
KSI	– Krajowy System Informatyczny
M. Pod.	– Monitor Podatkowy
NBP	– Narodowy Bank Polski
NIK	– Najwyższa Izba Kontroli
NSA	– Naczelny Sąd Administracyjny
OLAF	– Europejski Urząd do spraw Zwalczenia Nadużyć Finansowych
ONSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OSNC	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OSNKW	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Karna i Wojskowa

## Wykaz skrótów

---

OSNP	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych
OSP	– Orzecznictwo Sądów Polskich
OTK	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego; zbiór urzędowy, Seria A
PESEL	– Powszechny Elektroniczny System Ewidencji Ludności
PiP	– Państwo i Prawo
POP	– Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
Pr. Gosp.	– Prawo Gospodarcze
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
PS	– Przegląd Sądowy
PSP	– Państwowa Straż Pożarna
PUG	– Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego
RPEiS	– Ruch Prawniczy, Ekonomiczny i Socjologiczny
SA	– Sąd Apelacyjny
Sam. Teryt.	– Samorząd Terytorialny
SG	– Straż Graniczna
SKW	– Służba Kontrwywiadu Wojskowego
SN	– Sąd Najwyższy
SWW	– Służba Wywiadu Wojskowego
TK	– Trybunał Konstytucyjny
TS	– Trybunał Sprawiedliwości
uzasadnienie nowelizacji z 2010 r.	– uzasadnienie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw, druk nr 1852, VI kadencja Sejmu
WPP	– Wojskowy Przegląd Prawniczy
WSA	– Wojewódzki Sąd Administracyjny
ZNSA	– Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego
ŻW	– Żandarmeria Wojskowa

## PRZEDMOWA

Oddajemy do Państwa rąk II wydanie „Komentarza do ustawy o kontroli skarbowej”. Jest on jednym z najobszerniejszych na rynku opracowaniem do ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.). Komentarz został przygotowany przez praktyków z myślą o osobach korzystających w codziennej pracy z przepisów tej ustawy, zarówno jako osoby kontrolowane, w tym ich pełnomocnicy, jak i kontrolujący, tj. pracownicy organów kontroli skarbowej lub organów odwoławczych, czy również sędziowie. Głównym celem Autorów komentarza jest to, aby dzięki przystępnemu językowi i kompleksowemu opracowaniu poszczególnych zagadnień umożliwić Czytelnikom znalezienie odpowiedzi na nurtujące ich problemy.

Ustawa o kontroli skarbowej, która jest głównym źródłem prawa dla instytucji kontroli skarbowej, weszła w życie 7 lutego 1992 r. i od tamtego momentu wielokrotnie poddawana była zmianom. Drugie wydanie zawiera zaktualizowany komentarz do całej ustawy o kontroli skarbowej. Stanowi próbę wyczerpującego spojrzenia na ten akt prawny, w tym z perspektywy wzajemnych powiązań pomiędzy poszczególnymi jego przepisami oraz miejsca komentowanych norm w obowiązującym porządku prawnym.

Książka jest wynikiem wieloletnich doświadczeń zawodowych jego Autorów. Analiza przepisów ustawy o kontroli skarbowej została oparta na własnej interpretacji jej przepisów przez Autorów, na orzecznictwie sądów administracyjnych, Trybunału Konstytucyjnego, pismach i interpretacjach Ministerstwa Finansów, a także poglądach przedstawicieli doktryny. Komentarz obejmuje stan prawny na dzień 1 października 2013 r. i uwzględnia nowelizacje ustawy o kontroli skarbowej dokonane po ogłoszeniu tekstu jednolitego, w tym ustawą z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopaliny (Dz. U. z 2012 r. poz. 362).

Autorzy komentarza są praktykami związanymi z sądownictwem administracyjnym i powszechnym oraz z aparatem skarbowym. Jako sędziowie, urzędnicy, radcy prawni, pracownicy naukowcy na co dzień zajmują się problematyką kontroli skarbowej i postępowania kontrolnego, jak też innymi zagadnieniami związanymi z wywiadem skarbowym czy prawem pracy. Niektórzy autorzy publikacji są

również członkami Stowarzyszenia Prawa Finansowego „AUREUS” działającego przy Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Opolskiego.

Drugie wydanie komentarza skupia się nie tylko na omówieniu przepisów związanych z postępowaniem kontrolnym czy właściwością organów kontroli skarbowej, ale także na przepisach dotyczących zasad użycia środków przymusu, wywiadu skarbowego czy statusu pracowników i inspektorów.

Jako Autorzy mamy nadzieję, że komentarz spełni oczekiwania Czytelników.

Przedstawione w komentarzu poglądy stanowią prywatne stanowiska autorów.

*Autorzy*

# **Ustawa**

z dnia 28 września 1991 r.

## **o kontroli skarbowej**

(tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214; zm.: Dz. U. z 2011 r. Nr 53, poz. 273, Nr 230, poz. 1371, Nr 240, poz. 1439; z 2012 r. poz. 362, poz. 1544; z 2013 r. poz. 628)



## Rozdział 1 Przepisy ogólne

**Art. 1.** [Cel kontroli skarbowej]

**1. Celem kontroli skarbowej jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa oraz zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.**

**2. Celem kontroli skarbowej jest również badanie zgodności z prawem gospodarowania mieniem innych państwowych osób prawnych oraz zapobieganie i ujawnianie przestępstw określonych w art. 228–231 Kodeksu karnego popełnianych przez osoby zatrudnione lub pełniące służbę w jednostkach organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.**

### I. Uwagi ogólne

**1.** W art. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.) ustawodawca określił cele kontroli skarbowej w polskim systemie prawnym. Sposób redakcji komentowanego przepisu wskazuje, że w ust. 1 tego artykułu określono dwa zasadnicze cele kontroli skarbowej, tj.:

- ochronę interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa,
- zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych.

Natomiast w ust. 2 art. 1 u.k.s. sformułowane zostały dodatkowe cele kontroli skarbowej, a zatem:

- badanie zgodności z prawem gospodarowania mieniem innych państwowych osób prawnych,



- zapobieganie i ujawnianie przestępstw określonych w art. 228–231 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 z późn. zm.) popełnianych przez osoby zatrudnione lub pełniące służbę w jednostkach organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych.

Z dniem 30 lipca 2010 r., na mocy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 127, poz. 858), z katalogu celów kontroli skarbowej wyłączono przeciwdziałanie i zwalczanie naruszeń prawa obowiązującego w zakresie obrotu towarowego z zagranicą i obrotu towarami przywożonymi z zagranicy. Nowelizacja art. 1 ust. 2 u.k.s. (oraz art. 2 ust. 2 pkt 12, a także uchylenie art. 3) miała doprecyzować oraz zapewnić większą przejrzystość zakresu kontroli skarbowej, m.in. przez wyłączenie z celów i zakresu kontroli skarbowej zagadnień związanych z obrotem towarowym z zagranicą i obrotem towarami przywożonymi z zagranicy w zakresie, w jakim stanowią one powielenie zadań realizowanych przez organy celne i Służbę Celną<sup>1</sup>. Jak wskazano w uzasadnieniu projektu tej nowelizacji: „W przypadku kontroli obrotu towarowego z zagranicą powielanie zadań Służby Celnej i kontroli skarbowej dotyczy nie tylko posiadania przez obie służby analogicznych uprawnień. Postępowania kontrolne w zakresie obrotu towarowego z zagranicą nie kończą się rozstrzygnięciem organu kontroli skarbowej, lecz wynikiem kontroli. Tym samym organy celne zobowiązane są na podstawie wyniku kontroli ponownie przeprowadzić postępowanie (gdzie wynik kontroli jest tylko jednym z dowodów), aby wydać decyzję. Przedmiotowa zmiana nie będzie miała natomiast wpływu na zadania kontroli skarbowej w zakresie opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym w transakcjach z krajami trzecimi i transakcjach wewnątrzspółnotowych. Kontrola takich transakcji będzie realizowana tak jak dotychczas w zakresie kontroli skarbowej, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1. Wprowadzenie przedmiotowej zmiany zapewni przejrzystość w określaniu organów właściwych w sprawie kontroli przestrzegania prawa w związku z przywozem i wywozem towarów oraz zlikwiduje zagrożenie wielokrotnego podejmowania czynności kontrolnych przez różne organy w stosunku do tych samych czynności obrotu”.

## II. Ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa

2. Głównym celem kontroli skarbowej jest ochrona interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa. W tak zakreślonym celu mieści się również zapewnienie skuteczności wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych<sup>2</sup>. Zgodnie

<sup>1</sup> Uzasadnienie rządowego projektu ustawy o zmianie ustawy o kontroli skarbowej oraz niektórych innych ustaw, druk nr 1852, VI kadencja Sejmu, s. 1.

<sup>2</sup> J. Kulicki, *Kontrola skarbowa. Komentarz*, Warszawa 2004, s. 39.

z poglądem J. Kulickiego<sup>3</sup> art. 1 u.k.s. nie odnosi się do wszystkich działań Skarbu Państwa, lecz jedynie do działań sprecyzowanych w art. 2 u.k.s. (głównie na płaszczyźnie finansowej i materialnej), które wyznaczają przedmiotowy zakres obowiązywania komentowanej ustawy.

Pojęcie interesów i praw majątkowych Skarbu Państwa nie zostało zdefiniowane w komentowanej ustawie. W literaturze przedmiotu za „prawa majątkowe” uważa się te prawa, które mają wymiar ekonomiczny i są bezpośrednio uwarunkowane takim (ekonomicznym) interesem uprawnionego<sup>4</sup>. Jednocześnie podkreśla się, że kryterium wyodrębnienia praw majątkowych nie jest ostre, a – ogólnie rzecz ujmując – funkcją praw majątkowych jest bezpośrednia realizacja interesów ekonomicznych uprawnionego<sup>5</sup>.

Należy zatem zauważyć, że tak zakreślony cel kontroli skarbowej jest w istocie niedookreślony, a przez to może powodować problemy interpretacyjne. Zbyt szerokie ujęcie podstawowego celu kontroli skarbowej budzi zatem zrozumiałą krytykę wśród przedstawicieli doktryny<sup>6</sup>.

3. Również pojęcie Skarbu Państwa nie zostało zdefiniowane w ustawie o kontroli skarbowej. Regulacje dotyczące Skarbu Państwa zawarte są w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), gdzie w art. 33 wskazuje się, że Skarb Państwa jest osobą prawną. Osobami prawnymi są również te jednostki organizacyjne, którym przepisy szczególnie przyznają osobowość prawną. Z kolei z przepisu art. 34 k.c. wynika, że Skarb Państwa jest w stosunkach cywilnoprawnych podmiotem praw i obowiązków, które dotyczą mienia państwowego nienależącego do innych państwowych osób prawnych. A zatem przywołane powyżej przepisy art. 33 i 34 k.c. są podstawą prawną istnienia i działania Skarbu Państwa jako szczególnej osoby prawnej, określanej mianem „cywilnoprawnej personifikacji państwa”<sup>7</sup>. W literaturze podkreśla się, że „w istocie o Skarbie Państwa – jako osobie prawnej mówi się wówczas, gdy Państwo, jako fiskus wykonuje za pomocą swoich jednostek organizacyjnych (*stationes fisci*), niemających osobowości prawnej, swoje zadania społeczne i gospodarcze (*dominium*), pozbawione cech działania publicznoprawnego (działanie władcze – *imperium*). Chodzi więc o działanie Skarbu Państwa w sferze stosunków cywilnoprawnych, o charakterze majątkowym, z innymi podmiotami na zasadzie równorzędności. W takich przypadkach Skarb Państwa – zgodnie z art. 34 k.c. – jest w stosunkach cywilnoprawnych podmiotem praw i obowiązków, które dotyczą mienia państwowego nienależącego do innych państwowych osób prawnych. W rezultacie każda czynność cywil-

<sup>3</sup> Tamże, s. 40.

<sup>4</sup> S. Babiaryz, *Spadek i darowizna w prawie cywilnym i podatkowym*, Warszawa 2008, s. 22.

<sup>5</sup> E. Gniewek (w:) *Kodeks cywilny. Komentarz*, red. E. Gniewek, Warszawa 2008, s. 108.

<sup>6</sup> P. Pietrasz, W. Stachurski, *Ustawa o kontroli skarbowej. Komentarz*, Wrocław 2011, s. 26; D. Zalewski, A. Melezini, *Ustawa o kontroli skarbowej. Komentarz praktyczny*, Warszawa 2011, s. 4.

<sup>7</sup> E. Gniewek (w:) *Kodeks cywilny...*, red. E. Gniewek, s. 86.

Komentarz stanowi kompletne omówienie przepisów ustawy o kontroli skarbowej, zawierające w szczególności aktualne orzecznictwo sądów administracyjnych i Trybunału Konstytucyjnego, interpretacje Ministerstwa Finansów oraz poglądy doktryny.

W publikacji zaprezentowano m.in.: cele i zakres kontroli skarbowej, jej strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania i organy, pozycję prawną i faktyczną kontrolowanego, a także przepisy dotyczące użycia środków przymusu, wywiadu skarbowego czy statusu pracowników i inspektorów.

Drugie wydanie obejmuje stan prawny na dzień 1 października 2013 r. i uwzględnia nowelizacje ustawy o kontroli skarbowej dokonane po ogłoszeniu tekstu jednolitego, w tym ustawą z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Autorzy komentarza są praktykami związanymi z sądownictwem administracyjnym i powszechnym oraz z aparatem skarbowym. Jako sędziowie, urzędnicy, radcy prawni, pracownicy naukowci na co dzień zajmują się problematyką kontroli skarbowej i postępowania kontrolnego, a także innymi zagadnieniami związanymi z wywiadem skarbowym.

Książka przeznaczona jest zarówno dla kontrolowanych: przedsiębiorców i ich pełnomocników (doradców podatkowych, adwokatów i radców prawnych), jak i kontrolujących, czyli pracowników organów kontroli skarbowej, organów podatkowych i sądów.



Cena: 249 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

