

# DOWÓD Z PRZESŁUCHANIA W PROCEDURZE PODATKOWEJ

Marcin Rymaszewski

---

---

---

# DOWÓD Z PRZESŁUCHANIA W PROCEDURZE PODATKOWEJ

Marcin Rymaszewski

---

---

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

SERIA **MONOGRAFIE**

*Stan prawny na 1 sierpnia 2019 r.*

Recenzenci

*Dr hab. Artur Mudrecki, prof. ALK*

*Dr hab. Dariusz Strzelec, prof. UŁ*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Zając*

Opracowanie redakcyjne

*Agnieszka Witczak*

Projekt okładek serii

*Wojtek Kwiecień-Janikowski, Przemek Dębowski*

Łamanie

*Wolters Kluwer Polska*

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

**prawolubni**  


SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ  
Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)  
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2019

ISBN 978-83-8160-750-6

ISSN 1897-4392

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

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>Od autora</b> .....	9
<b>Wykaz skrótów</b> .....	11
<b>Wstęp</b> .....	13
<b>Rozdział I</b>	
<b>Zasady podatkowego prawa dowodowego związane z dowodem z przesłuchania</b> .....	
1. Ustalenia terminologiczne .....	17
1.1. Pojęcie postępowania podatkowego .....	19
1.2. Pojęcie procedury podatkowej.....	22
1.3. Pojęcia dowodu, środków dowodowych, systemu dowodów procedury podatkowej.....	30
2. Zasady podatkowego postępowania dowodowego.....	33
2.1. Zasada prawdy materialnej oraz zasady zupełności, obiektywizmu i bezpośredniości.....	37
2.2. Zasada inkwizycyjności.....	44
2.3. Zasada swobodnej oceny dowodów.....	47
2.4. Zasada pisemności .....	51
2.5. Zasady otwartości i równej mocy dowodowej .....	53
2.6. Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika.....	59
2.7. Zasada czynnego udziału strony w postępowaniu .....	61
3. Zasada sprawiedliwości proceduralnej jako metazasada procedury podatkowej .....	75
3.1. Pojęcie sprawiedliwości proceduralnej .....	76

3.2. Miejsce zasady sprawiedliwości proceduralnej w procedurze podatkowej .....	81
4. Znaczenie zasad podatkowego prawa dowodowego w procedurze podatkowej .....	85

## Rozdział II

<b>System środków dowodowych procedury podatkowej.....</b>	<b>91</b>
1. Dowód w postępowaniu podatkowym.....	91
2. Środki dowodowe .....	101
2.1. Księgi podatkowe, deklaracje i dowody urzędowe.....	101
2.2. Dokumenty i materiały zebrane w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz informacje podatkowe.....	105
2.2.1. Informacje podatkowe .....	105
2.2.2. Materiały z czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i celno-skarbowych .....	109
2.3. Zeznania strony, świadka i biegłego .....	113
2.4. Rozprawa .....	120
2.5. Oględziny.....	122
3. Nienazwane środki dowodowe.....	125
4. Rola środków dowodowych w procedurze podatkowej.....	129

## Rozdział III

<b>Przesłuchanie jako środek dowodowy.....</b>	<b>139</b>
1. Przesłuchanie w postępowaniu podatkowym na tle innych procedur prawnych .....	139
1.1. Przesłuchanie w procedurze cywilnej.....	140
1.2. Przesłuchanie w procedurze karnej.....	144
1.3. Aspekty kryminalistyczne i psychologiczne przesłuchania .....	149
2. Problemy związane z instytucją przesłuchania w procedurze podatkowej .....	163
2.1. Problemy związane z inicjowaniem dowodów osobowych.....	163
2.2. Forma wniosku dowodowego.....	170
2.3. Treść wniosku dowodowego .....	171
2.4. Zawiadomienie o przesłuchaniu .....	172

2.5. Problemy powstające podczas przesłuchania.....	178
3. Ocena dowodów osobowych.....	181
4. Wpływ naruszenia zasad przeprowadzania przesłuchania na rozstrzygnięcie sprawy podatkowej.....	190

## **Rozdział IV**

### **Relacje pomiędzy dowodem z przesłuchania**

<b>a pozostałymi dowodami w postępowaniu podatkowym .....</b>	<b>203</b>
1. Dowody o szczególnej mocy dowodowej a dowód z przesłuchania .....	203
1.1. Księgi podatkowe.....	206
1.2. Dokumenty urzędowe .....	213
2. Dowód z przesłuchania strony a dowód z przesłuchania świadka i biegłego.....	224
3. Dowód z przesłuchania przeprowadzony bezpośrednio w postępowaniu podatkowym a dowody z przesłuchania pochodzące z innych postępowań.....	236
4. Dowód z przesłuchania a inne dowody.....	248

## **Rozdział V**

<b>Rola przesłuchania w procedurze podatkowej .....</b>	<b>259</b>
1. Ciężar dowodzenia na tle instytucji przesłuchania świadka i strony .....	259
2. Instytucja przesłuchania jako realizacja praw strony do jej wysłuchania i czynnego udziału w postępowaniu podatkowym .....	273
3. Model przesłuchania w postępowaniu podatkowym .....	284
4. Miejsce przesłuchania w systemie środków dowodowych procedury podatkowej.....	299

<b>Zakończenie .....</b>	<b>307</b>
--------------------------	------------

<b>Wykaz aktów prawnych .....</b>	<b>311</b>
-----------------------------------	------------

<b>Wykaz orzeczeń.....</b>	<b>313</b>
----------------------------	------------

<b>Bibliografia.....</b>	<b>321</b>
--------------------------	------------



## OD AUTORA

Niniejsze opracowanie powstało na podstawie rozprawy doktorskiej napisanej na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Jagiellońskiego pod kierunkiem prof. dr. hab. Bogumiła Brzezińskiego.

Chciałbym złożyć najserdeczniejsze podziękowania Panu Profesorowi Bogumiłowi Brzezińskiemu za życzliwość i bezcenne rady udzielane podczas przygotowywania dysertacji.

Za wszelkie uwagi względem rozprawy, które przyczyniły się do końcowego kształtu niniejszego opracowania, dziękuję również recenzentom pracy doktorskiej: Pani dr hab. Agnieszce Olesińskiej oraz Panu dr. hab. Rafałowi Dowgierowi.

Książkę tę dedykuję Lucynie, Aleksandrowi i Jeremiu.

*Marcin Rymaszewski*





## WYKAZ SKRÓTÓW

### Akty prawne

- EKPC – Konwencja o ochronie praw człowieka i podstawowych wolności sporządzona w Rzymie 4.10.1950 r. (Dz.U. z 1993 r. Nr 61, poz. 284 ze zm.)
- k.c. – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2019 r. poz. 1145)
- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2018 r. poz. 1600 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. Nr 78, poz. 483 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1360 ze zm.)
- k.p.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 1987 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
- p.p.s.a. – ustawa z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018 r. poz. 1302 ze zm.)
- u.KAS – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.)
- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.)

## **Czasopisma, publikatory urzędowe, zbiory orzecznictwa**

AUMCS	-	Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska
KPPod	-	Kwartalnik Prawa Podatkowego
KSAG	-	Kwartalnik Sądowy Apelacji Gdańskiej
MoP	-	Monitor Prawniczy
MoPod	-	Monitor Podatkowy
ONSA	-	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSAiWSA	-	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OSA	-	Orzecznictwo Sądów Apelacyjnych
OSNC	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna
OSNC-ZD	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna – Zbiór Dodatkowy
OSNKW	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Karna i Woj-skowa
OSNwSK	-	Orzecznictwo Sądu Najwyższego w Sprawach Kar-nych
OTK	-	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	-	Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego, Seria A
PiP	-	Państwo i Prawo
POP	-	Przegląd Orzecznictwa Podatkowego
PPod	-	Przegląd Podatkowy
Prok. i Pr.	-	Prokuratura i Prawo
ZNSA	-	Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

## **Inne**

CBOSA	-	Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
NSA	-	Naczelnny Sąd Administracyjny
NTA	-	Najwyższy Trybunał Administracyjny
SA	-	Sąd Apelacyjny
SN	-	Sąd Najwyższy
TK	-	Trybunał Konstytucyjny
WSA	-	Wojewódzki Sąd Administracyjny

## WSTĘP

Najważniejsze miejsce w każdym postępowaniu dowodowym zajmują środki dowodowe. To na ich podstawie organ administracyjny lub sąd opiera ustalenia faktyczne sprawy, które w konsekwencji prowadzą do subsumcji prawa materialnego. Prawidłowe zastosowanie środków dowodowych pozwala wyświetlić rzeczywisty obraz sprawy, który następnie stanowi podstawę rozstrzygnięcia. Procedura podatkowa nie narzuca, jakimi środkami dowodowymi należy ustalać stan faktyczny sprawy. Wśród nich na szczególną uwagę zasługują: przesłuchanie świadka, strony, a także biegłego. Dowody te znane są zarówno systemom prawa kontynentalnego, jak i systemom prawa anglosaskiego. Na gruncie prawa polskiego regulacje prawne dowodów i postępowania dowodowego w prawie cywilnym oraz karnym odnoszące się do przesłuchania znacząco różnią się od przepisów procedury podatkowej, które są bardziej lakoniczne i pozostawiają spory zakres swobody w doborze metody przeprowadzania przesłuchania. Wywołuje to uzasadnione wątpliwości co do tego, czy obowiązujące regulacje procedury podatkowej pozwalają rzetelnie i skutecznie przeprowadzać dowody z przesłuchania. Wątpliwości te są tym bardziej zasadne, że w piśmiennictwie związanym z podatkowym postępowaniem dowodowym nie dokonano szerszej analizy znaczenia dowodów osobowych w całym procesie dowodzenia ani ich miejsca w systemie środków dowodowych procedury podatkowej. Istniejące opracowania koncentrowały się raczej na ogólnym znaczeniu podatkowego postępowania dowodowego oraz na problematyce związanej z naruszeniami prawa o postępowaniu podatkowym związanego ze stosowaniem poszczególnych dowodów. Na szczególną uwagę zasługują tu badania, których rezultaty zaprezentowano w mo-

nografiach D. Strzelca, B. Rutkowskiego oraz G. Adaszkieicz<sup>1</sup>. Nie przeprowadzono jednak dotychczas analizy znaczenia dowodu z przesłuchania w procedurze podatkowej ani nie rozważano adekwatności treści przepisów postępowania podatkowego do roli i znaczenia dowodu z przesłuchania w procedurze podatkowej. Zagadnienie to w pełni zasługuje na uwagę i szersze omówienie.

W początkowej fazie obowiązywania Ordynacji podatkowej z 1997 r. w literaturze można było spotkać stanowisko wskazujące, że znaczenie dowodów osobowych jest w postępowaniu podatkowym daleko mniejsze niż dowodów z dokumentów. Analiza przepisów odnoszących się do dowodu z przesłuchania, orzecznictwa sądowego, a także praktyki ich stosowania przez organy podatkowe pozwala na podważenie tej tezy.

Temat niniejszej pracy wymaga przyjęcia określonych ustaleń terminologicznych, w szczególności w odniesieniu do takich pojęć, jak: procedura podatkowa, dowód oraz środek dowodowy. Próbę ustalenia zakresu terminologicznego tych pojęć podjęto w rozdziale pierwszym dysertacji.

Teza badawcza prezentowanej pracy zakłada, że dowód z przesłuchania, mimo lakoniczności odnoszących się do niego regulacji prawnych, znajduje szerokie zastosowanie w postępowaniach w sprawach podatkowych oraz ma coraz większy wpływ na podstawę faktyczną rozstrzygnięć w takich sprawach.

Rozważania zawarte w niniejszej pracy mieszczą się w ramach dogmatyki prawa podatkowego, a jedynie niektóre problemy wymagały rozważań *stricte* teoretycznych. Przedmiotem analizy są akty normatywne regulujące postępowania w sprawach podatkowych, a także przepisy procesowe prawa karnego, cywilnego oraz Prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi. Zakres badań nie uzasadnia szerszego odnoszenia się do aktów prawnych dotyczących dowodu z przesłuchania w innych systemach prawnych, ponieważ koncentrują się one nie tylko

---

<sup>1</sup> Zob. D. Strzelec, *Dowody w postępowaniu podatkowym*, Warszawa 2013; B. Rutkowski, *Dowody w postępowaniu podatkowym*, Warszawa 1999; G. Adaszkieicz, *Środki dowodowe w polskim postępowaniu podatkowym*, Toruń 1997.

na brzmieniu przepisów, ale przede wszystkim na krajowej praktyce ich stosowania. Niezbędne było również sięgnięcie do orzecznictwa sądowo-administracyjnego dotyczącego spraw podatkowych. Ponadto cel pracy wymagał, aby przy formułowaniu niektórych poglądów w ograniczonym zakresie wykorzystać metodę historyczną.

W pracy podjęto próbę zaprezentowania przepisów projektu ustawy – Ordynacja podatkowa odnoszących się do instytucji przesłuchania, które mają zastąpić obecnie obowiązujące przepisy procedury podatkowej. Ponieważ nie jest jeszcze znane ostateczne brzmienie tych przepisów, ich prezentacji i oceny dokonano wybiórczo i w ograniczonym zakresie.

W pracy podjęto próbę zarysowania modelu przesłuchania w procedurze podatkowej, który mógłby sprzyjać szerszemu i bardziej skutecznemu korzystaniu z tego środka dowodowego. Część z propozycji ma charakter postulatów *de lege ferenda*. Większość uwag dotyczy jednak niewłaściwego stosowania obowiązujących przepisów odnoszących się do dowodu z przesłuchania.



## Rozdział I

# ZASADY PODATKOWEGO PRAWA DOWODOWEGO ZWIĄZANE Z DOWODEM Z PRZESŁUCHANIA

## 1. Ustalenia terminologiczne

Prezentowane omówienie wymaga, w pierwszej kolejności, wyjaśnienia nomenklatury pojęciowej, jaka została w nim użyta. Część pojęć używana jest w aktach prawnych, a mimo to bywa rozmaicie rozumiana, niekiedy w sposób nieodpowiadający zakresowi przypisanemu w takim akcie. Niektóre pojęcia mają utrwalony sposób ich rozumienia, a inne bywają używane dowolnie. Przyjęcie możliwie jednolitego zakresu znaczeniowego danego pojęcia z pewnością ułatwia posługiwanie się tekstem prawnym w procesie jego wykładni.

Przedmiotem badań niniejszej pracy jest instytucja przesłuchania strony, świadka i biegłego. Została ona uregulowana w ustawie – Ordynacja podatkowa oraz w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej<sup>1</sup>. Ta pierwsza ustawa przewiduje wykorzystanie tego środka dowodowego zarówno w postępowaniu podatkowym, jak i podczas kontroli podatkowej. W procedurze podatkowej istnieje zatem kilka postępowań, które

---

<sup>1</sup> Ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) oraz ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.).



umożliwiają przeprowadzenie przesłuchania. Konieczne wydaje się odniesienie się w pierwszej kolejności do pojęć postępowania podatkowego oraz procedury podatkowej.

Zauważyć należy, że doktryna prawa podatkowego nie wypracowała jednolitego pojęcia, które byłoby powszechnie używane w stosunku do wszystkich rodzajów postępowań prowadzonych przez organy podatkowe. Najczęściej używane jest sformułowanie „postępowania w sprawach podatkowych”<sup>2</sup>, obejmujące swym zakresem różne postępowania, których uczestnikiem może być podatnik. Spotkać można się również z określeniami: „postępowanie podatkowe w szerokim znaczeniu” lub „procedury podatkowe”. Jako odpowiednikami wszystkich trybów rozstrzygania i załatwiania spraw podatkowych oraz przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych w niniejszej pracy posłużono się pojęciem postępowania w sprawach podatkowych.

Brak jest również zgodnego stanowiska co do pojęcia, które określałoby ogół przepisów procesowych, regulujących przebieg takich postępowań. Byłoby ono użyteczne, ponieważ wykluczałoby konieczność precyzowania, o jaki typ postępowania i rodzaj przepisów chodzi. Dla potrzeb niniejszej pracy posłużono się określeniem „procedura podatkowa”, którą rozumieć należy jako ogół przepisów prawnych regulujących przebieg postępowania podatkowego, kontroli celno-skarbowej, czynności sprawdzających i kontroli podatkowej.

Problematyczne jest też stosowanie określenia „postępowanie podatkowe”. W niniejszej dysertacji rozumiane będzie ono jako uregulowany przez prawo ciąg czynności dokonywanych przez właściwe organy państwa prowadzący do rozstrzygnięcia sprawy podatkowej. Zakres znaczeniowy tego pojęcia ograniczono wyłącznie do przepisów działu IV Ordynacji podatkowej, który ma zastosowanie do jurysdykcyjnego postępowania podatkowego. Pamiętać należy, że niektóre przepisy postępowania podatkowego mają odpowiednie zastosowanie w kontroli

---

<sup>2</sup> M. Masternak, *Rodzaje postępowań w sprawach podatkowych* [w:] *Księga pamiątkowa ku czci Docenta Eligiusza Drgasa. Studia z zakresu Ordynacji podatkowej*, Toruń 1998, s. 101.

celno-skarbowej, kontroli podatkowej czy w ramach czynności sprawdzających. Nie powinno to jednak wpływać na zakres rozumienia pojęcia postępowania podatkowego.

W celu uzasadnienia przyjętego porządku pojęciowego przedstawić należy główne poglądy doktryny odnoszące się do pojęć postępowania podatkowego i procedury podatkowej, które budzą najwięcej wątpliwości.

## 1.1. Pojęcie postępowania podatkowego

Pojęcie postępowania podatkowego zostało użyte przez prawodawcę po raz pierwszy w dekreście z 16.05.1946 r. o postępowaniu podatkowym<sup>3</sup>. Mimo że w Kodeksie postępowania administracyjnego zostało ono zastąpione określeniem „postępowanie w sprawie zobowiązań podatkowych”, powróciło jako tytuł działu IV Ordynacji podatkowej z 1997 r. Zauważyć trzeba, że nie jest ono definiowane przez ustawodawcę w tym akcie prawnym<sup>4</sup>. W piśmiennictwie wskazuje się, że postępowanie podatkowe stanowi określony przez prawo, zorganizowany ciąg działań organów podatkowych, podatników i innych podmiotów mających na celu ustalenie zobowiązania podatkowego oraz jego dobrowolną realizację<sup>5</sup>. Zauważa się jednak, że tak szerokie rozumienie postępowania podatkowego nie odpowiada normatywnemu znaczeniu tego określenia<sup>6</sup>.

W literaturze odnaleźć można także inne poglądy odnoszące się do pojęcia postępowania podatkowego. Uważa się je za szczególny rodzaj procedury, której zadaniem jest urzeczywistnienie norm materialnego prawa podatkowego<sup>7</sup>. Jako cel postępowania podatkowego wskazuje się ustalenie istnienia i zakresu roszczeń pieniężnych państwa oraz samorządu terytorialnego w stosunku do podmiotów znajdujących się

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 27, poz. 174. Zob. M. Masternak, *Rodzaje postępowań...*, s. 102.

<sup>4</sup> M. Masternak, *Rodzaje postępowań...*, s. 103.

<sup>5</sup> R. Mastalski, J. Zubrzycki, *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, Wrocław 2001, s. 138.

<sup>6</sup> B. Brzeziński i in., *Komentarz do Ordynacji podatkowej*, Gdańsk 2003, s. 181.

<sup>7</sup> K. Michałowska [w:] *Ordynacja podatkowa. Źródła i wykładnia prawa podatkowego*, red. A. Kaźmierczyk, Warszawa 2010, s. 181.

**Marcin Rymaszewski** – doktor nauk prawnych; doradca podatkowy reprezentujący podatników w postępowaniach przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi; partner w kancelarii doradztwa podatkowego; członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego (2010–2018); autor kilkunastu publikacji z zakresu prawa podatkowego.

Publikacja w przejrzysty sposób przedstawia analizę instytucji przesłuchania strony, świadka i biegłego w prawie podatkowym. Stanowi ona swoisty zbiór wyroków dotyczących przesłuchaniu.

W książce zawarto m.in.:

- porównanie przepisów prawa podatkowego odnoszących się do przesłuchania z przepisami postępowania karnego i cywilnego;
- ocenę wpływu naruszeń regulacji dotyczących przesłuchania na ostateczny wynik sprawy, związanych z: zawiadomieniem o przesłuchaniu, formułowaniem wniosków dowodowych, przebiegiem przesłuchania oraz prawidłową oceną tego dowodu;
- próbę przedstawienia przepisów projektu ustawy – Ordynacja podatkowa odnoszących się do instytucji przesłuchania, które mają zastąpić obecnie obowiązujące przepisy procedury podatkowej.

Autor uwzględnia również:

- psychologiczne aspekty przesłuchania, np. analizę przydatności obserwacji zachowania świadka;
- dokumenty i materiały zebrane w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej oraz informacje podatkowe;
- problemy związane z inicjowaniem dowodów osobowych;
- relacje pomiędzy dowodem z przesłuchania a pozostałymi dowodami w postępowaniu podatkowym.

Publikacja jest przeznaczona dla doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, sędziów i pracowników Krajowej Administracji Skarbowej. Będzie również cennym źródłem wiedzy dla przedstawicieli nauki zajmujących się prawem podatkowym i kandydatów na doradców podatkowych.



#### ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL

WWW.PROFINFO.PL

WOLTERS KLUWER POLECA



**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**