

Wojciech Kliś

Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa w praktyce

Stan prawny: maj 2023 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Gdańsk 2023

Spis treści

Wstęp	5
Część pierwsza. Czynności sprawdzające	7
1. Podstawowe zagadnienia czynności sprawdzających	7
1.1. Rola i zakres czynności sprawdzających	8
1.2. Poszczególne rodzaje czynności	14
2. Szczególne zagadnienia dotyczące czynności sprawdzających	23
2.1. Wszczęcie i zakończenie czynności sprawdzających	23
2.2. Rola pełnomocnika	25
2.3. Wezwania organów w czynnościach sprawdzających	27
2.4. Wezwania organów w kontekście celów czynności sprawdzających	29
2.5. Postępowanie dowodowe a czynności sprawdzające	34
2.6. Kompletność i prawidłowość formalna wezwań	37
2.7. Wykorzystanie zebranych materiałów w innych instytucjach spornych	39
2.8. Czynności sprawdzające a kary porządkowe	40
Czynności sprawdzające – PYTANIA i ODPOWIEDZI	42
Część druga. Kontrola podatkowa	47
1. Ogólne zasady postępowania podatkowego w kontroli podatkowej	47
1.1. Zasada legalizmu	49
1.2. Zasada zaufania i udzielania informacji	50
1.3. Zasada prawdy obiektywnej	53
1.4. Zasada czynnego udziału stron w postępowaniu podatkowym	55
1.5. Zasada przekonywania strony w postępowaniu podatkowym	56
1.6. Zasada szybkości i prostoty postępowania podatkowego	58
1.7. Zasada pisemności postępowania; załatwianie spraw z wykorzystaniem pism generowanych automatycznie lub usług online	60
1.8. Zasada dwuinstancyjności postępowania podatkowego	61
1.9. Zasada trwałości ostatecznych decyzji podatkowych	61
1.10. Zasada jawności dla stron w postępowaniu podatkowym	63
2. Rozpoczęcie i zakończenie kontroli podatkowej	64
2.1. Zawiadomienie o wszczęciu kontroli podatkowej	64
2.2. Moment wszczęcia kontroli podatkowej	65
2.3. Zakończenie kontroli podatkowej	67
3. Kontrola podatkowa a Prawo przedsiębiorców	69
3.1. Pojęcie przedsiębiorcy oraz działalności gospodarczej w Prawie przedsiębiorców	69
3.2. Wpływ regulacji Prawa przedsiębiorców na kontrolę podatkową	70
3.3. Ogólne ograniczenia kontroli podatkowej wynikające z Prawa przedsiębiorców	71

Spis treści

3.4. Wybrane uprawnienia kontrolowanego przewidziane w Prawie przedsiębiorców....	77
4. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych w toku kontroli	81
4.1. Zagadnienia wstępne	81
4.2. Zabezpieczenie w kontroli podatkowej.....	82
4.3. Uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe nie zostanie wykonane.....	83
5. Dowody w kontroli podatkowej	84
5.1. Zagadnienia wstępne	84
5.2. Czym jest dowód w kontroli podatkowej	89
5.3. Wybrane typy dowodów w kontroli podatkowej.....	91
6. Modele reakcji podatnika na działania organu podatkowego.....	103
6.1. Informacje ogólne	103
6.2. Zażalenie w postępowaniu podatkowym	104
6.3. Skarga przedsiębiorcy na działania organu złożona w trakcie postępowania podatkowego	106
6.4. Reakcja podatnika na bezczynność organu.....	107
7. Udostępnianie akt kontroli podatkowej.....	110
7.1. Informacje ogólne	110
7.2. Odmowa udostępniania akt kontroli podatkowej	111
7.3. Przesłanka interesu publicznego.....	112
8. Kary porządkowe w kontroli podatkowej	113
8.1. Informacje ogólne	113
8.2. Charakter kary porządkowej.....	114
8.3. Nałożenie kary porządkowej.....	115
8.4. Miarkowanie kary porządkowej.....	116
8.5. Tryb zaskarżenia.....	116
Kontrola podatkowa – PYTANIA i ODPOWIEDZI	117
Wykaz niektórych przywoływanych skrótów	123
Wykaz przywoływanych aktów prawnych	124
USTAWA z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.). Wyciąg.....	127