

Spis treści

O autorach	XXVII
Wykaz skrótów	XXXI
Wprowadzenie	XXXIX

Część I. Przepisy ogólne i organy podatkowe

Rozdział I. Zasada <i>in dubio pro tributario</i> (Adam Mariański)	3
1. <i>In dubio pro tributario</i> jako zasada konstytucyjna	3
2. Zasada <i>in dubio pro tributario</i> ustanowiona w Ordynacji podatkowej	4
3. Rola zasady <i>in dubio pro tributario</i> w procesie wykładni	5
4. Rola zasady <i>in dubio pro tributario</i> w postępowaniu podatkowym	6
Rozdział II. Organy podatkowe (Tomasz Szymański)	9
1. Zmiany wprowadzone ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej	9
2. Organy Krajowej Administracji Skarbowej	10
2.1. Wspecjalizowane urzędy skarbowe	10
2.2. Kompetencje i zadania organów Krajowej Administracji Skarbowej	11
3. Otwarty katalog organów podatkowych	12
4. Organ właściwy do prowadzenia postępowań kontrolnych i kontroli podatkowych	12
Rozdział III. Właściwość organów podatkowych (Tomasz Szymański)	15
1. Ustalanie właściwości organów podatkowych	15
1.1. Właściwość rzeczowa	15
1.2. Właściwość miejscowa	16
1.3. Właściwość instancyjna	18
1.4. Obowiązek przestrzegania właściwości organów podatkowych	18
2. Zmiana właściwości organu	19
3. Wyznaczanie organu podatkowego	21
4. Przekazanie sprawy do prowadzenia przez naczelnika urzędu celno-skarbowego	23
5. Spory o właściwość organów	23

Rozdział IV. Krajowa Administracja Skarbowa (Tomasz Szymański)	27
1. Wprowadzenie	27
2. Zadania i organy KAS	27
3. Przebieg kontroli celno-skarbowej	28
4. Miejsce kontroli celno-skarbowej	29
5. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej	31
5.1. Wszczęcie na podstawie upoważnienia	31
5.2. Wszczęcie na legitymację	32
6. Data wszczęcia i czas trwania kontroli	33
6.1. Wydłużenie terminu kontroli	33
6.2. Ponaglenie na niezałatwienie kontroli we właściwym terminie	34
6.3. Skarga na bezczynność	34
7. Uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej	35
8. Obowiązki i prawa kontrolowanych	37
9. Dowody w kontroli celno-skarbowej	38
9.1. Informacje ogólne	38
9.2. Księgi podatkowe, ewidencje i dokumenty księgowo	39
9.3. Oględziny	40
9.4. Przesłuchanie kontrolowanego lub świadka	40
9.5. Przeszukanie lokali mieszkalnych	40
9.6. Przeszukanie osoby	41
9.7. Opinie biegłych	41
9.8. Kontrole krzyżowe	41
9.9. Protokół z czynności	42
10. Zakończenie kontroli celno-skarbowej	42
10.1. Wynik kontroli	43
10.2. Prawo do korekty	44
10.3. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe	44
Rozdział V. Interpretacje przepisów prawa podatkowego (Artur Tim)	47
1. Zagadnienia wstępne	47
2. Interpretacje ogólne	49
2.1. Rys historyczny	49
2.2. Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej	49
2.2.1. Zagadnienia wstępne	49
2.2.2. Treść wniosku	50
2.2.3. Wzór wniosku	51
2.3. Przedmiot interpretacji ogólnej	52
2.4. Postępowanie w sprawie wydania interpretacji	52
2.5. Zakres ochronny interpretacji ogólnej	54
3. Interpretacje indywidualne	56

3.1. Uwagi ogólne	56
3.2. Organ właściwy w przedmiocie interpretacji indywidualnych	58
3.2.1. Zagadnienia wstępne	58
3.2.2. Stan prawny obowiązujący do 1.3.2017 r.	58
3.2.3. Stan prawny od 1.3.2017 r.	62
4. Przedmiot wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej	63
4.1. Ustawy podatkowe	64
4.2. Klasyfikacja PKWiU	64
4.3. Ograniczenia przedmiotu interpretacji indywidualnych	65
5. Procedura wydawania interpretacji indywidualnej	66
5.1. Zagadnienia wstępne	66
5.2. Opłata i jej zwrot	66
5.3. Treść wniosku i kompetencje organu	67
5.4. Niewydanie interpretacji	70
5.4.1. Stan prawny do 31.12.2018 r.	71
5.4.2. Stan prawny od 1.1.2019 r.	72
6. Termin na wydanie interpretacji indywidualnej	72
6.1. Zasady liczenia terminu	72
6.2. Zasady poinformowania wnioskodawcy o rozstrzygnięciu	73
6.3. Skutki uchybienia terminowi – milcząca interpretacja	73
7. Treść interpretacji indywidualnej	74
8. Wnioski wspólne	75
9. Wniosek składany przez zamawiającego	76
10. Postępowanie po wydaniu interpretacji indywidualnej	77
11. Zakres ochronny interpretacji	80
11.1. Zagadnienia wstępne	80
11.2. Zastosowanie się do interpretacji	82
11.3. Korzyść podatkowa	84
12. Interpretacje indywidualne w samorządzie terytorialnym	85
13. Ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)	85
14. Utrwalona praktyka interpretacyjna	87
15. Instytucje o charakterze ochronnym projektowane w nowej Ordynacji podatkowej	88
16. Wykaz interpretacji ogólnych	91
Rozdział VI. Porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych <i>(Alicja Michalak)</i>	99
1. Regulacje dotyczące uprzednich porozumień cenowych	99
2. Porozumienia jednostronne	100
3. Porozumienia dwustronne i wielostronne	101
4. Transakcje objęte porozumieniem	102

5. Obowiązki wnioskującego i wymagania formalne wniosku o uprzednie porozumienie cenowe	103
6. Procedura wyjaśniania wątpliwości	104
7. Zmiana propozycji wyboru metody ustalania ceny transakcyjnej	105
8. Termin zakończenia postępowania i doręczenie decyzji	105
9. Zmiana, uchylenie, odnowienie i wygaśnięcie decyzji	106
10. Zastosowanie do zagranicznego zakładu	107
11. Opłaty i koszty postępowania	107
12. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	107

Część II. Zobowiązania podatkowe

Rozdział I. Powstawanie zobowiązań podatkowych (<i>Alicja Michalak</i>)	111
1. Sposoby powstawania zobowiązań	111
2. Zobowiązania powstające z mocy prawa	112
2.1. Charakterystyka powstawania zobowiązań	112
2.2. Charakter decyzji określającej z art. 21 § 3 i 3a Ordynacji podatkowej	112
3. Zobowiązania powstające na mocy decyzji ustalającej	113
4. Decyzja z art. 21b Ordynacji podatkowej	114
5. Oszacowanie podstawy opodatkowania	115
6. Określenie wysokości straty	116
7. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	116
Rozdział II. Zasady odpowiedzialności podatnika, płatnika i inkasenta (<i>Alicja Michalak</i>)	119
1. Odpowiedzialność podatnika	119
1.1. Zagadnienia wstępne	119
1.2. Odpowiedzialność małżonka	119
2. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta	121
3. Osoby odpowiedzialne	123
4. Przechowywanie dokumentów	124
5. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	125
Rozdział III. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych (<i>Artur Tim</i>)	127
1. Zabezpieczenie zobowiązań podatkowych – zagadnienia ogólne	127
1.1. Rozróżnienie zabezpieczenia na gruncie prawa cywilnego, podatkowego i egzekucyjnego	127
1.2. Przesłanki zastosowania zabezpieczenia	128
1.3. Zabezpieczenie przed wydaniem decyzji	128
1.4. Decyzja o zabezpieczeniu	129

1.5. Rozszerzenie stosowania przepisów o zabezpieczeniu	129
1.6. Sposoby zabezpieczenia wykonania decyzji	130
2. Hipoteka przymusowa	132
2.1. Stosowanie egzekucji z hipoteki przez kilka podmiotów	132
2.2. Przedmiot hipoteki przymusowej	132
2.3. Zakres hipoteki	133
2.4. Podstawa wpisu hipoteki przymusowej	133
2.5. Oświadczenie o posiadanych nieruchomościach	133
2.6. Przedawnienia w zakresie hipoteki przymusowej	134
3. Zastaw skarbowy i rejestr zastawów	134
3.1. Zagadnienia wstępne	134
3.2. Podstawa ustanowienia i przedmiot zastawu skarbowego	135
3.3. Powstanie i wygaśnięcie zastawu skarbowego	137
3.3.1. Zniesienie istniejącego dualizmu prawnego	137
3.3.2. Kolejność wpisu do rejestru zastawów	137
3.3.3. Podstawa wpisu zastawu skarbowego do rejestru	138
3.3.4. Postępowanie w przedmiocie rozpoznania wniosku o wpis	138
3.3.5. Wygaśnięcie zastawu skarbowego	138
3.3.5.1. Wygaśnięcie zastawu skarbowego z dniem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego	139
3.3.5.2. Wygaśnięcie zastawu skarbowego z dniem wykreślenia wpisu z rejestru zastawów skarbowych	139
3.3.5.3. Wygaśnięcie zastawu skarbowego z dniem egzekucyjnej sprzedaży przedmiotu zastawu	140
3.3.6. Zawiadomienie o zmianach, wykreślenie zastawu i spis rzeczy ruchomych oraz zbywalnych praw majątkowych	140
3.4. Prowadzenie rejestru zastawów skarbowych	141
3.4.1. Stan prawny do 30.6.2017 r.	141
3.4.2. Stan prawny od 1.7.2017 r.	142
3.5. Zaspokojenie z przedmiotu zastawu	143
3.6. Wypisy z rejestru zastawów skarbowych i zaświadczenia	145
3.6.1. Stan prawny do 30.6.2017 r.	145
3.6.2. Stan prawny od 1.7.2017 r.	145
Rozdział IV. Terminy płatności (Tomasz Szymański)	149
1. Informacje wstępne	149
2. Odroczenie terminu płatności podatku	150
3. Nowy termin płatności podatku	152
4. Formy płatności podatku	153
5. Osoby uprawnione do zapłaty podatku	153
Rozdział V. Zaległość podatkowa (Tomasz Szymański)	155
1. Definicja podstawowa	155

2. Powstanie zaległości podatkowej	155
3. Termin zapłaty	157
4. Inne zaległości traktowane na równi z zaległością podatkową	158
Rozdział VI. Odsetki za zwłokę oraz opłata prolongacyjna (Artur Tim)	163
1. Odsetki za zwłokę w systemie prawa	163
2. Uzasadnienie wprowadzenia instytucji odsetek za zwłokę	164
3. Kształt instytucji odsetek za zwłokę	165
3.1. Uwagi wstępne	165
3.2. Charakter prawny odsetek za zwłokę	166
3.3. Wyjątki od zasady proporcjonalnego zaliczenia	167
3.4. Podstawa naliczania odsetek	169
3.4.1. Zagadnienia wstępne	169
3.4.2. Problematyka odsetek od zaliczek	169
3.4.3. Problematyka związana z przedawnieniem zaliczek i odsetek za zwłokę	170
3.4.4. Odsetki od zaliczek a decyzja wymiarowa w zakresie zobowiązania podstawowego	171
4. Podmioty obowiązane do naliczania odsetek	172
5. Okres naliczania odsetek za zwłokę	173
5.1. Zagadnienia wstępne	173
5.2. Odroczenie lub przedłużenie terminu złożenia deklaracji	174
5.3. Wniosek o umorzenie odsetek za zwłokę	174
5.4. Odroczenie płatności bądź rozłożenie na raty	174
5.5. Odsetki za zwłokę od zobowiązań zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym	175
5.6. Odsetki od zaliczek nieopłaconych w danym roku podatkowym	176
5.7. Szczególny tryb dotyczący nienależnego zwrotu lub zaliczenia nadpłaty ...	178
5.8. Przypadki nienaliczania odsetek za zwłokę	179
5.9. Ponoszenie konsekwencji opóźnień w czasie trwania postępowania	184
5.10. Problematyka sumowania okresów	185
6. Stawka odsetek za zwłokę	188
6.1. Zagadnienia wstępne	188
6.2. Stawka odsetek za zwłokę, gdy zaległość podatkowa powstała nie wcześniej niż 1.1.2016 r.	189
6.2.1. Zagadnienia wstępne	189
6.2.2. Przypadki stosowania podwyższonej stawki odsetek za zwłokę	189
6.2.3. Przypadki stosowania obniżonej stawki odsetek za zwłokę	192
6.3. Stawka odsetek za zwłokę, gdy zaległość podatkowa powstała do 31.12.2015 r.	194
6.3.1. Stawka obowiązująca do 31.12.2015 r.	194

6.3.2. Stosowanie znowelizowanej ustawy do zaległości powstałych przed 1.1.2016 r.	194
7. Szczegółowy sposób naliczania odsetek	195
7.1. Zagadnienia wstępne	195
7.2. Stawki odsetek w różnych okresach istnienia zaległości	196
8. Opłata prolongacyjna	197
9. Odsetki za zwłokę na gruncie unijnego kodeksu celnego	199
10. Odsetki w różnych dziedzinach prawa	201
Rozdział VII. Wygaśnięcie zobowiązań podatkowych (Bartosz Rodak)	203
1. Wprowadzenie	203
2. Zapłata (wpłata) oraz pobranie przez płatnika lub inkasenta	205
2.1. Formy zapłaty	205
2.2. Zapłata zobowiązania przez osobę inną niż podatnik	207
3. Zaliczenie wpłat dokonanych przez podatnika	209
4. Zaokrąglanie	211
5. Potrącenie zobowiązań podatkowych	211
6. Przeniesienie własności nieruchomości lub praw majątkowych	213
7. Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego na podstawie innych ustaw	214
8. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	215
Rozdział VIII. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych (Alicja Michalak)	217
1. Istota ulg w spłacie zobowiązań podatkowych	217
1.1. Katalog zamknięty ulg z art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej	217
1.2. Przesłanki zastosowania ulg	218
1.2.1. Ważny interes podatnika	218
1.2.2. Interes publiczny	219
2. Rodzaje ulg	220
2.1. Odroczenie terminu płatności i rozłożenie na raty	220
2.2. Umorzenie zaległości podatkowej	220
3. Ulgi na wniosek przedsiębiorcy – art. 67b Ordynacji podatkowej	221
3.1. Istota ulgi	221
3.2. Relacja art. 67a i 67b Ordynacji podatkowej	222
3.3. Pomoc publiczna	223
3.4. Pomoc <i>de minimis</i>	224
4. Przesłanki umorzenia z urzędu	224
5. Artykuł 67e Ordynacji podatkowej – delegacja ustawowa	225
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	225
Rozdział IX. Przedawnienie (Tomasz Szymański)	227
1. Przedawnienie – wyjaśnienie pojęcia	227

2. Przedawnienie prawa do wydania decyzji	227
3. Wydłużenie terminu do wydania decyzji ustalającej podatek	228
4. Przedawnienie zobowiązania podatkowego	229
5. Nierozpoczęcie biegu terminu	231
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	232
Rozdział X. Nadpłata i wniosek o jej stwierdzenie (Artur Tim)	235
1. Pojęcie nadpłaty	235
2. Powstanie nadpłaty	236
3. Określanie wysokości nadpłaty	237
4. Problematyka ekonomicznego ciężaru nadpłaty	238
5. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty	239
5.1. Podmioty uprawnione do złożenia wniosku o stwierdzenie nadpłaty	239
5.2. Zwrot nadpłaty bez wydawania decyzji	240
5.3. Zwrot nadpłaty poprzedzony wydaniem decyzji	240
5.4. Kontrola podatkowa a zwrot nadpłaty	240
5.5. Postępowanie w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty a weryfikacja prawidłowości rozliczeń	241
5.6. Brak związania organu decyzjami „częstkowymi”, wydawanymi przez organ w postępowaniu w sprawie stwierdzenia nadpłaty	241
6. Właściwość organów w sprawie stwierdzenia nadpłaty	242
7. Termin zwrotu nadpłaty	244
8. Forma zwrotu nadpłaty	246
9. Oprocentowanie nadpłaty	247
10. Zaliczenie nadpłaty	249
11. Zwrot podatku	251
12. Wygaśnięcie określonych praw związanych z nadpłatą i zwrotem	251
13. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	253
Rozdział XI. Korekta deklaracji (Joanna Majcherczak)	255
1. Zagadnienie wstępne	255
2. Korekta deklaracji w podatkach powstających po doręczeniu decyzji	256
3. Uzasadnienie przyczyny korekty	257
4. Zawieszenie uprawnienia do skorygowania deklaracji podatkowej	258
5. Korekta deklaracji a klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	260
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	262
Rozdział XII. Informacje podatkowe (Krzysztof Wiśniewski)	265
1. Wstęp	265
2. Przekazywanie informacji na żądanie organu podatkowego	265
3. Informacje podatkowe a uchylenie tajemnicy bankowej	267

4. Przekazywanie informacji bez wezwania organu	268
5. Przekazywanie ewidencji VAT	269
6. Przekazywanie informacji przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe	270
7. Przekazywanie informacji o wynagrodzeniu nierezydenta	270
8. Okres przechowywania ksiąg podatkowych	271
Rozdział XIII. Informacje o schematach podatkowych (<i>Tomasz Szymański</i>)	273
1. Wprowadzenie	273
2. Schemat podatkowy jako przedmiot informowania	274
2.1. Schemat podatkowy	274
2.1.1. Informacje ogólne	274
2.1.2. Kryterium głównej korzyści	275
2.1.3. Ogólna cecha rozpoznawcza	276
2.1.4. Szczególna cecha rozpoznawcza	276
2.1.5. Inna szczególna cecha rozpoznawcza	277
2.2. Schemat podatkowy standaryzowany	278
2.3. Schemat podatkowy transgraniczny	278
3. Podmioty obowiązane do przekazywania informacji	279
3.1. Promotor	279
3.2. Korzystający	282
3.3. Wspomagający	283
4. Obowiązki podmiotów zobowiązanych do raportowania	284
4.1. Obowiązki promotora	284
4.2. Obowiązki korzystającego	285
4.3. Obowiązki wspomagającego	285
5. Zagadnienia intertemporalne	286
6. Zakres informacji przekazywanych szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ...	286
7. Numer schematu podatkowego (NSP)	287
8. Procedury wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku raportowania schematów podatkowych	288
9. Sankcje za naruszenie obowiązków raportowania schematów podatkowych	289
10. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	290
Rozdział XIV. Rachunki (<i>Bartosz Rodak</i>)	291
1. Wprowadzenie	291
2. Podmioty zobowiązane do wystawiania rachunków	291
3. Terminy wystawiania rachunków	292
4. Dane zawarte na rachunku	293
5. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	293

Rozdział XV. Odpowiedzialność solidarna (<i>Agnieszka Kalicińska</i>)	295
1. Stosowanie przepisów o zobowiązaniach cywilnoprawnych	295
2. Powstawanie odpowiedzialności solidarnej podatników	296
3. Solidarna odpowiedzialność małżonków	297
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	298
Rozdział XVI. Prawa i obowiązki następców prawnych oraz podmiotów przekształconych (<i>Agnieszka Kalicińska</i>)	301
1. Sukcesja podatkowa	301
2. Odpowiedzialność osoby prawnej powstałej w wyniku łączenia się	301
3. Odpowiedzialność innych osób prawnych	302
4. Odpowiedzialność spółki niemającej osobowości prawnej	304
5. Odpowiedzialność osób prawnych powstałych w wyniku podziału	304
6. Spółki państwowe	307
7. Odpowiedzialność spadkobierców	307
8. Zarząd sukcesyjny i przedsiębiorstwo w spadku	308
9. Decyzja o odpowiedzialności i uprawnienia spadkobierców	310
10. Odpowiedzialność zapisobiercy	313
11. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	313
Rozdział XVII. Odpowiedzialność osób trzecich (<i>Agnieszka Kalicińska</i>)	315
1. Zasady ogólne	315
1.1. Charakter odpowiedzialności osób trzecich	315
1.2. Konieczność wydania decyzji o odpowiedzialności osób trzecich	316
1.3. Wszczęcie postępowania egzekucyjnego – możliwość orzeczenia o odpowiedzialności osoby trzeciej dopiero po uprawomocnieniu się decyzji wymiarowej	316
1.4. Ograniczenia terminowe w zakresie możliwości wydania decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej	317
2. Zamknięty katalog osób trzecich	318
2.1. Odpowiedzialność byłego małżonka (art. 110 Ordynacji podatkowej)	319
2.2. Odpowiedzialność członka rodziny (art. 111 Ordynacji podatkowej)	320
2.3. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa (art. 112 Ordynacji podatkowej)	320
2.4. Odpowiedzialność spółki kapitałowej powstałej w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną (art. 112b Ordynacji podatkowej)	321
2.5. Odpowiedzialność podatkowa spółki bez osobowości prawnej (art. 112c Ordynacji podatkowej)	322
2.6. Odpowiedzialność podmiotu firmującego (art. 113 Ordynacji podatkowej)	323
2.7. Odpowiedzialność podmiotu wydzierzawiającego podatnikowi rzeczy lub prawa majątkowe (art. 114 Ordynacji podatkowej)	324

2.8. Odpowiedzialność dzierżawcy nieruchomości (art. 114a Ordynacji podatkowej)	324
2.9. Odpowiedzialność wspólnika spółki osobowej (art. 115 Ordynacji podatkowej)	325
2.10. Odpowiedzialność członków zarządu spółek kapitałowych (art. 116 Ordynacji podatkowej)	326
2.11. Odpowiedzialność podatkowa członków zarządu innych osób prawnych (art. 116a Ordynacji podatkowej)	330
2.12. Odpowiedzialność podatkowa likwidatorów spółki (art. 116b Ordynacji podatkowej)	330
2.13. Odpowiedzialność podatkowa w przypadku podziału osoby prawnej (art. 117 Ordynacji podatkowej)	331
2.14. Odpowiedzialność gwaranta lub poręczyciela (art. 117a Ordynacji podatkowej)	331
2.15. Odpowiedzialność podatnika VAT, na rzecz którego dokonano dostawy towarów (art. 117b Ordynacji podatkowej)	332
2.16. Odpowiedzialność pełnomocnika reprezentującego podatnika w związku ze zgłoszeniem rejestracyjnym na potrzeby VAT (art. 117c Ordynacji podatkowej)	332
2.17. Odpowiedzialność zarządcy sukcesyjnego oraz zarządcy faktycznego (art. 117d Ordynacji podatkowej)	333
3. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	334
Rozdział XVIII. Przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania (Piotr Szalbierz)	337
1. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania	337
1.1. Informacje wstępne	337
1.2. Wyjaśnienie pojęć	337
1.3. Wyłączenia stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania	338
1.4. Zakres stosowania klauzuli	339
1.4.1. Definicja klauzuli zawarta w dyrektywie 2016/1164	339
1.4.2. Podanie przez podatników powodów ekonomicznych przeprowadzanych czynności argumentem za niestosowaniem klauzuli	339
1.5. Warunek zastosowania klauzuli	340
1.5.1. Warunek osiągnięcia korzyści podatkowych	340
1.5.2. Warunek, że korzyść podatkowa jest w danych okolicznościach sprzeczna z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej	341
1.5.3. Uznanie danej transakcji za dokonaną w sposób sztuczny	342
1.5.3.1. Zespół powiązanych ze sobą czynności dokonanych przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej	342
1.5.3.2. Obowiązek uzasadnienia uznania przez organ, że cel przepisu zastosowany przez podatnika był inny niż ustawowy	342
1.6. Zmiany w przepisach od 1.1.2019 r.	344

1.7. Komunikaty Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania, opinia zabezpieczająca i przypadki odmów jej wydania	348
1.7.1. Zakup akcji przez spółkę celową i połączenie w formie odwrotnego przejęcia	348
1.7.2. Fundusze inwestycyjne zamknięte	349
1.7.3. Restrukturyzacja	351
1.7.4. Wartość firmy	352
1.7.5. Miejsce zarządu spółek zagranicznych	354
1.7.6. Podatkowe grupy kapitałowe	356
1.7.7. Optymalizacje przy wypłacie wynagrodzenia – programy motywacyjne dla członków zarządu	359
1.7.8. Uczestnictwo w wynikach sklepu	360
1.7.9. Darowizna znaków towarowych	361
1.7.10. Zagraniczna spółka osobowa	363
1.7.11. Zwolnienie dywidendowe	365
2. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania	366
3. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	367
4. Opinie zabezpieczające	368
Rozdział XIX. Przeciwdziałanie wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Przemysław Kaczmarek)	371
1. Zagadnienia wstępne	371
2. Przepisy ogólne	372
2.1. Rachunek podmiotów kwalifikowanych	372
2.2. Przekazywanie danych, informacji i żądań	373
2.3. Zawiadomienie o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia wyłudzenia skarbowego	374
2.4. Zakres przekazywanych informacji	374
3. Ustalanie wskaźnika ryzyka	377
3.1. Cel ustalania wskaźników ryzyka	377
3.2. Sposób ustalania wskaźników ryzyka	378
3.3. Przekazywanie informacji o wskaźnikach ryzyka	378
4. Blokowanie rachunków podmiotów kwalifikowanych	379
4.1. Cel i skutki blokowania rachunków podmiotów kwalifikowanych	379
4.2. Blokada rachunku na 72 godziny	380
4.2.1. Przesłanki zastosowania regulacji art. 119zv § 1 OrdPU	380
4.2.1.1. Wskaźniki ryzyka	380
4.2.1.2. Konieczność dokonania blokady	380
4.2.2. Żądanie blokady	381
4.3. Przedłużenie blokady	382
4.3.1. Przesłanki zastosowania blokady	382

4.3.1.1. Uzasadniona obawa niewykonania zobowiązania podatkowego	383
4.3.1.2. Wysokość istniejącego lub mającego powstać zobowiązania	384
4.3.2. Postanowienie o przedłużeniu blokady	384
4.4. Zakaz ustanawiania zabezpieczenia rzeczowego	384
4.5. Zgoda na podjęcie środków z zablokowanego rachunku	385
4.5.1. Zgoda na wypłatę środków	385
4.5.1.1. Wypłata wynagrodzeń za pracę	385
4.5.1.2. Wypłata alimentów i rent o charakterze alimentacyjnym	386
4.5.1.3. Wysokość wypłat	386
4.5.2. Zapłata zobowiązania podatkowego i zwolnienie środków w szczególnie uzasadnionych przypadkach	387
4.5.2.1. Zapłata zobowiązania podatkowego lub należności celnej przed terminem płatności	387
4.5.2.2. Zwolnienie środków w szczególnie uzasadnionych przypadkach	387
4.5.3. Zwolnienie środków na zapłatę zaległości podatkowej lub celnej	387
4.6. Środki zaskarżenia	388
4.6.1. Brak możliwości zaskarżenia blokady rachunku na 72 godziny	388
4.6.2. Zażalenie	388
4.6.3. Skarga do sądu administracyjnego	389
4.7. Upadek blokady rachunku	389
5. Kary pieniężne	390
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	390

Część III. Postępowanie podatkowe

Rozdział I. Zasady ogólne postępowania podatkowego (Konrad Dura)	395
1. Zagadnienia ogólne	395
2. Zasada praworządności	396
3. Zasada budzenia zaufania	397
4. Zasada informowania strony	399
5. Zasada prawdy obiektywnej	400
6. Zasada zapewnienia czynnego udziału stronom	402
7. Zasada przekonywania	403
8. Zasada wnikliwości i szybkości postępowania	404
9. Zasada pisemności	405
10. Zasada dwuinstancyjności	405
11. Zasada trwałości decyzji ostatecznych	406
12. Zasada jawności wewnętrznej	407
13. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	407

Rozdział II. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego (Konrad Dura)	411
1. Instytucja wyłączenia pracownika	411
1.1. Uwagi ogólne	411
1.2. Osoby podlegające wyłączeniu	411
1.3. Zakres wyłączenia	412
1.4. Tryby wyłączenia oraz poszczególne przesłanki	412
1.4.1. Przesłanki wyłączenia pracownika z mocy prawa	413
1.4.1.1. Wyłączenie z uwagi na fakt bycia stroną postępowania	413
1.4.1.2. Wyłączenie z uwagi na istnienie zależności między stroną postępowania a pracownikiem	413
1.4.1.3. Wyłączenie z uwagi na więzi rodzinne ze stroną postępowania	413
1.4.1.4. Wyłączenie z uwagi na więzi wynikające ze stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli	414
1.4.1.5. Wyłączenie z uwagi na status świadka, biegłego lub przedstawiciela w rozstrzyganej sprawie	415
1.4.1.6. Wyłączenie z uwagi na uczestnictwo pracownika w wydawaniu zaskarżonej decyzji	416
1.4.1.7. Wyłączenie z uwagi na wszczęcie wobec pracownika postępowania służbowego, dyscyplinarnego lub karnego	418
1.4.1.8. Wyłączenie z uwagi na powiązania służbowe	419
1.4.2. Wyłączenie pracownika na wniosek bądź z urzędu	419
1.4.2.1. Przesłanki wyłączenia na wniosek bądź z urzędu	419
1.4.2.2. Skutki wyłączenia oraz naruszenia przepisów o wyłączeniu	420
2. Wyłączenie naczelnika urzędu skarbowego i urzędu celno-skarbowego	421
2.1. Informacje ogólne	421
2.2. Przesłanki wyłączenia	421
2.3. Wyznaczenie organu zastępczego w miejsce organu wyłączonego	422
3. Wyłączenie samorządowych organów podatkowych	423
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	424
4.1. Zmiany w zakresie przesłanek wyłączenia pracownika	424
4.2. Wyłączenie organów podatkowych	425
4.3. Zastępstwo za wyłączonego pracownika lub organ podatkowy	425
Rozdział III. Strona postępowania (Bartosz Rodak)	427
1. Wprowadzenie	427
1.1. Prawa strony	427
1.2. Zdolność prawna i zdolność do czynności prawnych	428
1.2.1. Zagadnienia ogólne	428
1.2.2. Ułomne osoby prawne	429
2. Organizacja społeczna	430

2.1. Regulacja w Ordynacji podatkowej	430
2.2. Warunki stawiane organizacji społecznej	431
3. Kurator	432
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	432
Rozdział IV. Pełnomocnictwo (<i>Bartosz Rodak, Tomasz Szymański</i>)	435
1. Wprowadzenie	435
1.1. Brak wymagań wobec pełnomocnika	435
1.2. Forma pełnomocnictwa	437
2. Pełnomocnictwo ogólne	437
3. Pełnomocnictwo szczególne	438
4. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji	438
5. Pełnomocnictwo do doręczeń	440
6. Pełnomocnicy zawodowi	440
7. Tymczasowy pełnomocnik szczególny	441
7.1. Zagadnienia ogólne	441
7.2. Wadliwość regulacji	441
8. Zmiany wprowadzone od 1.3.2017 r.	442
9. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	443
Rozdział V. Załatwienie spraw (<i>Tomasz Szymański</i>)	445
1. Wprowadzenie	445
2. Terminy załatwiania spraw	445
3. Ponaglenie na niezałatwienie sprawy w terminie i skarga na bezczynność organu podatkowego	447
4. Odpowiedzialność pracownika organu podatkowego w przypadku niezałatwienia sprawy w terminie	448
5. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	449
Rozdział VI. Doręczenia, w tym doręczenia cyfrowe (<i>Bartosz Rodak</i>)	451
1. Wprowadzenie	451
1.1. Dopuszczalne formy doręczeń	451
1.2. Zawiadamianie organu o zmianie danych teleadresowych	453
1.3. Doręczenia elektroniczne	453
1.4. Problemy techniczne	454
1.5. Wydruk pisma wydane w formie elektronicznej	455
1.6. Zawiadomienie na adres elektroniczny	455
2. Doręczenia tradycyjne	456
2.1. Zagadnienia ogólne	456
2.2. Doręczenia zastępcze	457

2.3. Obowiązki odbierającego pismo	458
2.4. Awizo	458
3. Element międzynarodowy w doręczeniach	459
3.1. Zagadnienia ogólne	459
3.2. Treść wniosku o doręczenie	460
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	460
Rozdział VII. Wezwania (<i>Tomasz Szymański</i>)	463
1. Wprowadzenie	463
2. Uprawnienia organu na mocy art. 155 Ordynacji podatkowej	463
3. Zakres terytorialny wezwania	464
4. Pomoc prawna	465
5. Treść wezwania	466
Rozdział VIII. Przywrócenie terminu (<i>Bartosz Rodak</i>)	469
1. Wprowadzenie	469
2. Wniosek o przywrócenie terminu	469
3. Rozstrzygnięcie w kwestii przywrócenia terminu	473
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	474
Rozdział IX. Wszczęcie postępowania (<i>Tomasz Szymański</i>)	475
1. Inicjatywa i formy wszczęcia postępowania podatkowego	475
2. Data wszczęcia postępowania	476
3. Załatwienie sprawy	477
4. Odmowa wszczęcia postępowania	477
5. Wszczęcie postępowania po ujawnieniu nieprawidłowości przez kontrolę podatkową	477
6. Rozszerzenie zakresu żądania i połączenie postępowań	478
7. Podania	479
8. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	481
Rozdział X. Protokoły i adnotacje oraz ich udostępnianie (<i>Tomasz Szymański</i>)	483
1. Wprowadzenie	483
2. Treść i forma protokołu	484
3. Adnotacje	484
4. Udostępnianie akt podatkowych	485
Rozdział XI. Dowody w postępowaniu podatkowym (<i>Krzysztof Wiśniewski</i>)	487
1. Pojęcie dowodu	487
2. Ciężar dowodu	489
3. Inicjatywa strony w gromadzeniu materiału dowodowego	491
4. Wniosek o przeprowadzenie dowodu	492

5. Zasada swobodnej oceny dowodów	493
6. Wybrane środki dowodowe	494
6.1. Oświadczenia złożone przez stronę lub inne podmioty	494
6.2. Informacje udzielone przez banki i inne instytucje finansowe	495
6.3. Zeznania świadków	498
6.4. Księgi podatkowe	499
6.5. Moc dowodowa deklaracji	501
6.6. Dokumenty urzędowe	501
6.7. Dowód z opinii biegłego	502
6.8. Przesłuchanie strony	502
6.9. Ogłędziny	503
7. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	504
Rozdział XII. Rozprawa (Tomasz Szymański)	505
1. Niewładcze formy załatwiania spraw podatkowych	505
2. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	506
2.1. Niewładcze formy załatwiania spraw podatkowych	506
2.2. Umowy podatkowe i mediacja	506
2.3. Umowa o współdziałanie	508
Rozdział XIII. Zawieszenie postępowania podatkowego (Konrad Dura)	511
1. Przesłanki zawieszenia postępowania podatkowego	511
1.1. Śmierć strony	511
1.2. Konieczność rozstrzygnięcia zagadnienia wstępnego przez inny sąd lub organ	512
1.3. Śmierć przedstawiciela ustawowego strony	514
1.4. Utrata zdolności do czynności prawnych	514
1.5. Skarga na decyzję uchylającą – wystąpienie o opinię Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania	514
1.6. Obligatoryjne zawieszenie postępowania	515
1.7. Unikanie podwójnego opodatkowania i procedura wzajemnego porozumiewania się	516
1.8. Zawieszenie na wniosek strony	516
2. Forma i skutki zawieszenia postępowania, dopuszczalne działania organu w trakcie zawieszonoego postępowania	517
2.1. Zagadnienia ogólne	517
2.2. Wstrzymanie biegu terminów procesowych	518
3. Podjęcie postępowania	519
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	520
4.1. Rozszerzony katalog przesłanek zawieszenia	520

4.2. Nowe przesłanki zawieszenia postępowania na wniosek strony lub z urzędu	520
Rozdział XIV. Jednolity Plik Kontrolny (art. 193a Ordynacji podatkowej)	
<i>(Bartosz Rodak)</i>	523
1. Wprowadzenie	523
2. Pierwsza ustawa nowelizacyjna	524
3. Druga ustawa nowelizacyjna	524
4. Aspekty techniczne Jednolitego Pliku Kontrolnego	525
5. Przepisy przejściowe	526
Rozdział XV. Decyzje i postanowienia <i>(Bartosz Rodak)</i>	529
1. Wprowadzenie	529
2. Decyzje	529
2.1. Istota rozstrzygnięcia	529
2.2. Treść decyzji	530
2.3. Szczególna treść decyzji	532
2.4. Kiedy mamy do czynienia z decyzją	533
2.5. Doręczenie decyzji i związanie decyzją	533
2.6. Uzupełnienie, sprostowanie, wykładnia decyzji	533
2.7. Wadliwość pouczenia	534
3. Postanowienia	535
4. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	536
Rozdział XVI. Odwołania i zażalenia <i>(Tomasz Szymański)</i>	539
1. Tryb wniesienia odwołania	539
2. Dwukrotne rozpatrzenie decyzji przez ten sam organ	541
3. Elementy odwołania	541
4. Braki formalne i cofnięcie odwołania	542
5. Postępowanie w celu uzupełnienia dowodów	544
6. Decyzje odwoławcze	544
7. Zakaz orzekania na niekorzyść strony – zakaz <i>reformationis in peius</i>	545
8. Zażalenia	546
9. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	546
Rozdział XVII. Wykonanie decyzji <i>(Konrad Dura)</i>	549
1. Wykonalność decyzji nieostatecznych i ostatecznych	549
2. Nadanie decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności	549
3. Natychmiastowa wykonalność decyzji w świetle orzecznictwa	551
4. Podstawy zażalenia	552
5. Uprawdopodobnienie niewykonania decyzji	553
6. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznej	555

7. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	556
Rozdział XVIII. Wznowienie postępowania podatkowego (Konrad Dura)	559
1. Przesłanki wznowienia postępowania podatkowego	559
1.1. Zagadnienia wstępne	559
1.2. Fałszywe dowody	560
1.3. Przepięstwo	561
1.4. Wyłączenie pracownika lub organu podatkowego	562
1.5. Brak udziału strony w postępowaniu	563
1.6. Nowe okoliczności lub nowe dowody	563
1.7. Stanowisko innego organu	565
1.8. Wydanie decyzji na podstawie innej, zmienionej	566
1.9. Przepis niezgodny z Konstytucją RP	566
1.10. Ratyfikowana umowa międzynarodowa	567
1.11. Procedura arbitrażowa oraz procedura wzajemnego porozumiewania się ..	568
1.12. Orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej	569
2. Procedura – forma, termin, etapy postępowania oraz rodzaje decyzji	569
2.1. Zagadnienia ogólne	569
2.2. Organ właściwy	571
3. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	572
Rozdział XIX. Stwierdzenie nieważności decyzji (Konrad Dura)	575
1. Istota stwierdzenia nieważności decyzji	575
2. Pozytywne przesłanki stwierdzenia nieważności decyzji podatkowej	576
2.1. Wydanie decyzji z naruszeniem przepisów o właściwości	577
2.2. Wydanie decyzji bez podstawy prawnej	577
2.3. Wydanie decyzji z rażącym naruszeniem prawa	577
2.4. Wydanie decyzji w sprawie, która została już rozstrzygnięta inną decyzją ostateczną	578
2.5. Skierowanie decyzji do osoby niebędącej stroną w sprawie	579
2.6. Trwała niewykonalność decyzji ostatecznej	579
2.7. Decyzja zawierająca wadę powodującą jej nieważność na mocy wyraźnie wskazanego przepisu	580
2.8. Wywołanie czynu zagrożonego karą przez wykonanie decyzji ostatecznej .	580
3. Odmowa stwierdzenia nieważności decyzji z uwagi na jej przedawnienie	581
4. Przesłanki negatywne stwierdzenia nieważności decyzji	582
4.1. Wniesienie żądania po upływie pięciu lat od dnia doręczenia decyzji	582
4.2. Oddalenie skargi na decyzję przez sąd administracyjny	582
4.3. Przesłanki niewymienione w art. 249 § 1 Ordynacji podatkowej	583
5. Wstrzymanie wykonania decyzji	583

6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	585
Rozdział XX. Uchylenie, zmiana i wygaśnięcie decyzji ostatecznej (Bartosz Rodak) ...	587
1. Nabycie praw	587
2. Uchylenie nabycia prawa	588
3. Szczególny przypadek uchylenia decyzji	589
4. Termin przedawnienia	590
5. Wygaśnięcie decyzji	590
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	592
Rozdział XXI. Odpowiedzialność odszkodowawcza (Konrad Dura)	595
1. Informacje ogólne	595
2. Przesłanki odpowiedzialności za działanie niezgodne z prawem	596
2.1. Bezprawne działanie władzy publicznej	596
2.2. Zaistnienie szkody	597
2.3. Związek przyczynowy między wydaniem decyzji a powstaniem zaległości podatkowych	598
3. Ograniczenie czasowe dochodzenia roszczeń	598
Rozdział XXII. Kary porządkowe w Ordynacji podatkowej (Bartosz Rodak)	601
1. Postępowanie dotyczące kar porządkowych	601
2. Uprzednie wezwanie	603
3. Podmioty, na które mogą być nakładane kary porządkowe	603
4. Czyny podlegające karaniu	605
4.1. Zagadnienia ogólne	605
4.2. Katalog zamknięty zachowań	605
5. Formy nałożenia kar porządkowych, organ uprawniony do jej nałożenia	606
5.1. Zagadnienia ogólne	606
5.2. Wadliwości rozstrzygnięć	607
6. Wysokość i termin płatności kar porządkowych	609
7. Uchylenie kar porządkowych	609
8. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	610
Rozdział XXIII. Koszty postępowania (Konrad Dura)	613
1. Zasada ponoszenia kosztów postępowania przez Skarb Państwa, województwo, powiat lub gminę	613
2. Otwarty katalog kosztów postępowania	613
3. Zwrot kosztów postępowania	614
4. Wyjątki od zasady obciążenia Skarbu Państwa/województwa/powiatu/gminy kosztami postępowania podatkowego	617
5. Postępowanie w sprawie zwrotu kosztów	619
6. Rozłożenie na raty i umorzenie kosztów postępowania	620

7. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	621
Część IV. Kontrola podatkowa i inne tryby działania organów	
Rozdział I. Czynności sprawdzające (Tomasz Szymański)	625
1. Informacje ogólne	625
2. Postępowanie w przypadku stwierdzenia błędów w deklaracji podatkowej	626
3. Przedłużenie terminu zwrotu podatku	627
4. Czynności sprawdzające w przypadku korzystania przez podatnika z ulg podatkowych	627
5. Kontrole krzyżowe	628
6. Odpowiednie stosowanie przepisów o postępowaniu podatkowym	629
Rozdział II. Kontrola podatkowa (Tomasz Szymański)	631
1. Podstawy prawne i cele kontroli podatkowej	631
2. Zawiadomienie o planowanej kontroli podatkowej	632
3. Wszczęcie kontroli podatkowej	633
3.1. Tryb normalny wszczęcia kontroli podatkowej	633
3.2. Tryb uproszczony wszczęcia kontroli podatkowej	634
4. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej	635
5. Ponowne wszczęcie kontroli podatkowej	636
6. Miejsce prowadzenia kontroli	637
7. Czas trwania kontroli podatkowej	637
8. Rzeczywisty czas trwania kontroli podatkowej	638
9. Obowiązki i prawa kontrolowanych	640
10. Sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organ kontroli czynności z naruszeniem przepisów	641
11. Ograniczenia w prowadzeniu więcej niż jednej kontroli oraz w możliwości przeprowadzenia ponownej kontroli przez ten sam organ	643
12. Postępowanie dowodowe w kontroli podatkowej	644
13. Rodzaje czynności dowodowych	645
13.1. Badanie ksiąg podatkowych	645
13.2. Deklaracje podatkowe i dokumenty księgowe	646
13.3. Przesłuchanie kontrolowanego i jego współpracowników	647
13.4. Wyjawienie nieruchomości i praw majątkowych	648
13.5. Biegli	649
13.6. Oględziny	650
13.7. Przeszukanie	650
13.8. Spis z natury	652
14. Zakończenie kontroli	652
14.1. Protokół kontroli	652
14.2. Zastrzeżenia do protokołu	653

15. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	654
Rozdział III. Tajemnica skarbowa (Ewelina Jankowska)	657
1. Zakres przedmiotowy tajemnicy skarbowej	657
1.1. Informacje ogólne	657
1.2. Dane będące przedmiotem ochrony prawnej	658
2. Zakres podmiotowy tajemnicy skarbowej	659
3. Udostępnianie informacji objętych tajemnicą skarbową	660
3.1. Uwagi ogólne	660
3.2. Akta zawierające dane objęte tajemnicą bankową	660
3.3. Akta zawierające dane nieobjęte tajemnicą bankową	661
3.4. Informacje zawarte w aktach spraw podatkowych	662
3.5. Informacje objęte tajemnicą skarbową – przypadki szczególne	663
4. Zgoda na ujawnienie tajemnicy bankowej	666
5. Konsekwencje uchylenia tajemnicy skarbowej	667
6. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	667
Rozdział IV. Przepisy karne (Bartosz Rodak)	669
1. Wprowadzenie	669
2. Poszczególne przestępstwa	670
Rozdział V. Zaświadczenia (Tomasz Szymański)	675
1. Zasady wydawania zaświadczeń	675
1.1. Informacje wstępne	675
1.2. Zasady wydawania zaświadczeń	676
1.3. Zakres zaświadczenia	677
1.4. Odmowa wydania zaświadczenia	678
1.5. Zakres uprawnień organu do żądania od podatnika zaświadczenia lub oświadczenia	678
2. Rodzaje zaświadczeń	679
2.1. Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości	679
2.2. Zaświadczenie o zobowiązaniach spadkodawcy	680
2.3. Zaświadczenie o zobowiązaniach zbywającego przedsiębiorstwo lub jego zorganizowaną część	680
2.4. Zaświadczenie o wysokości zaległości podatkowych podatnika	680
2.5. Zaświadczenie o wysokości dochodu lub obrotu podatnika	681
3. Certyfikat rezydencji	682
4. Zaświadczenie wydane kontrahentowi podatnika	682
5. Projektowany kształt przepisów po wejściu w życie nowej Ordynacji podatkowej w 2020 r.	682