

Spis treści

1. WPROWADZENIE – DWIE ODREBNE PROCEDURY KONTROLI	5
2. PROCEDURA PRZEWIDZIANA W ORDYNACJI PODATKOWEJ	6
2.1. Organy podatkowe – właściwość	6
2.1.1. Zmiana właściwości	8
2.1.2. Wyznaczenie organu podatkowego	9
2.1.3. Przekazanie sprawy organowi celno-skarbowemu	10
2.1.4. Spory o właściwość	10
2.2. Rodzaje czynności uregulowanych w Ordynacji podatkowej	11
2.2.1. Czynności sprawdzające	11
2.2.2. Kontrola podatkowa	14
2.2.2.1. Właściwe organy	14
2.2.2.2. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli	15
2.2.2.3. Termin wszczęcia kontroli	16
2.2.2.4. Kontrola podatkowa a przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	17
2.2.2.5. Prawa i obowiązki kontrolujących i kontrolowanych	17
2.2.2.6. Zastrzeżenia do protokołu kontroli	22
2.2.2.7. Jak przygotować się do kontroli	23
2.2.3. Postępowanie podatkowe	24
2.2.3.1. Postępowanie dowodowe	25
2.2.3.2. Pełnomocnik	27
2.2.3.3. Odwołania	29
2.2.3.4. Wykonanie decyzji	30
3. NOWA PROCEDURA – KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA (KAS)	30
3.1. Zadania i organy KAS	30
3.1.1. Zadania KAS	31
3.1.2. Organy KAS	32
3.2. Przebieg kontroli celno-skarbowej	35
3.2.1. Zakres kontroli	35
3.2.2. Miejsce kontroli	38
3.2.3. Wszczęcie kontroli	40
3.2.4. Uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej	43
3.2.4.1. Uprawnienia związane z prowadzoną kontrolą celno-skarbową	43
3.2.4.2. Szczególne uprawnienia funkcjonariuszy KAS	49
3.2.5. Obowiązki i prawa kontrolowanego	56
3.2.5.1. Obowiązki kontrolowanego	56
3.2.5.2. Prawa kontrolowanego	59
3.2.6. Dowody	60
3.2.7. Zakończenie kontroli celno-skarbowej	64
3.2.7.1. Termin zakończenia kontroli	64
3.2.7.2. Wynik kontroli	65
3.2.7.3. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe	67
3.2.7.4. Odwołanie od decyzji	67

3.3. Audyt	69
3.3.1. Zakres przedmiotowy audytu	69
3.3.2. Podmioty podlegające audytowi	70
3.3.3. Podmioty przeprowadzające audyt	70
3.3.4. Miejsce wykonywania audytu	70
3.3.5. Wszczęcie audytu	71
3.3.6. Uprawnienia przeprowadzających audyt i obowiązki audytowanych	71
3.3.7. Dokumentowanie przebiegu audytu	74
3.3.8. Sposób zakończenia audytu	74
3.3.9. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej	75
3.4. Czynności audytowe	75
3.4.1. Podstawa przeprowadzenia czynności audytowych	75
3.4.2. Zakres czynności audytowych	76
3.4.3. Organ, miejsce przeprowadzania czynności audytowych oraz uprawnienia organów	77
3.4.4. Forma zakończenia czynności audytowych	78
3.4.5. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej	78
3.5. Urzędowe sprawdzenie	78
3.5.1. Istota urzędowego sprawdzenia	78
3.5.2. Podstawy i formy zakończenia urzędowego sprawdzenia	79
3.5.3. Szczegółowe regulacje dotyczące urzędowego sprawdzenia	80

4. INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO **83**

4.1. Interpretacje ogólne i objaśnienia podatkowe	83
4.1.1. Zagadnienia ogólne	84
4.1.2. Interpretacje ogólne	84
4.1.3. Objaśnienia podatkowe	87
4.2. Interpretacje indywidualne prawa podatkowego	87
4.2.1. Organ właściwy do wydawania interpretacji indywidualnych	88
4.2.2. Procedura wydawania interpretacji indywidualnych	88
4.2.3. Postępowanie po wydaniu interpretacji	91
4.2.4. Publikowanie i przekazywanie interpretacji indywidualnej	93
4.2.5. Odpowiednie stosowanie Ordynacji podatkowej	93
4.3. Zakres ochronny wynikający z zastosowania się do interpretacji	93