

ADMINISTRACJA FINANSOWA I KONTROLA SKARBOWA. PROCEDURY KONTROLNE I SANKCYJNE W PRAWIE PODATKOWYM

Autor: WOJCIECH MARUCHIN

Wprowadzenie

Część 1. Procedury kontrolne stosowane przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej

I. Struktura organów podatkowych i organów kontroli skarbowej

1. Organy podatkowe

1.1. Zakres podmiotowy

1.2. Zakres przedmiotowy działania organów podatkowych

1.3. Właściwość organów podatkowych

1.4. Wyłączenie pracownika organu podatkowego oraz organu podatkowego

1.4.1. Wyłączenie pracownika organu podatkowego

1.4.2. Wyłączenie organu podatkowego

1.5. Szczególne prawa i obowiązki pracowników organów podatkowych

2. Organy kontroli skarbowej

2.1. Zakres podmiotowy

2.2. Właściwość organów kontroli skarbowej

2.3. Zakres przedmiotowy działania organów kontroli skarbowej

3. Wnioski

H. Kontrola podatkowa i kontrola skarbowa

1. Kontrola podatkowa w trybie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

1.1. Zasady przeprowadzania kontroli podatkowej

13. Prawa kontrolującego

1.3. Obowiązki kontrolowanego

1.4. Protokół z przebiegu kontroli

2. Kontrola działalności gospodarczej przedsiębiorcy w świetle przepisów ustawy i o swobodzie działalności gospodarczej

2.1. Zasady przeprowadzania kontroli

2.2. Uprawnienia organów kontroli

2.3. Obowiązki kontrolowanego

2.4. Ograniczenia dotyczące prowadzonych kontroli

3. Kontrola skarbowa w trybie przepisów ustawy o kontroli skarbowej

3.1. Zasady przeprowadzania kontroli

3.2. Uprawnienia kontroli skarbowej

3.3. Zakończenie postępowania kontrolnego

4. Wnioski

III. Czynności sprawdzające dokonywane przez organy podatkowe

1. Zasady przeprowadzania czynności sprawdzających

2. Wnioski

Część 2. Procedury sankcyjne stosowane przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej

I. Sankcje podatkowe nakładane przez organy podatkowe i organy kontroli skarbowej

1. Definicja sankcji podatkowej i tryb jej nakładania

1.1. Definicja sankcji podatkowej

1.1.1. Sankcja podatkowa jako "niepodatkowa należność budżetowa wynikająca ze stosunku publicznoprawnego"

1.1.2. Sankcja jako należność "nakładana na podatnika w wypadku naruszenia przez niego ciężącego na nim obowiązku określonego w ustawie podatkowej, prowadzącego do braku zapłaty lub zaniżenia kwoty podatku"

1.1.3. Nałożenie sankcji podatkowej - decyzja podatkowa i jej charakter

prawny

2. Analiza sankcji podatkowych wynikających z przepisów ustawy o podatku od towarów i usług

2.1. Sankcja przyjmująca postać dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 30%

2.2. Sankcja polegająca na zastosowaniu stawki 22% bez względu na wysokość stawki właściwej dla szacowanego obrotu i podwyższenie podatku do zapłaty o kwotę podatku naliczonego

2.3. Sankcja polegająca na podwyższeniu podatku o kwotę stanowiącą równowartość 30% podatku naliczonego uiszczonego przy nabyciu towarów i usług

2.4. Sankcja polegająca na odebraniu podatnikowi prawa do odliczania i zwrotu podatku naliczonego

2.5. Sankcja stosowana w następstwie wystawiania przez podatników VAT tzw. "pustych faktur"

3. Przedawnienie prawa do nałożenia sankcji podatkowej wynikającej z przepisów ustawy o VAT

4. Analiza sankcji podatkowych wynikających z przepisów ustaw o podatkach dochodowych

5. Przedawnienie prawa do nałożenia sankcji wynikającej z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

6. Sankcje w podatku od czynności cywilnoprawnych

7. Sankcje podatkowe w podatkach przychodowych .

8. Sankcje podatkowe w podatkach majątkowych

9. Wnioski

II. Wybrane zagadnienia prawa karnego skarbowego ,

1. Definicje i zasady odpowiedzialności za przestępstwa skarbowe i wykroczenia

skarbowe

2. Zaniechanie ukarania sprawcy

3. Kary, środki karne i zabezpieczające za przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe

4. Przedawnienie karalności przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego

5. Postępowanie karne skarbowe

5.1. Zasady postępowania karnego skarbowego

5.2. Postępowanie mandatowe

5.3. Zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności

6. Sankcje karne skarbowe

6.1. Sankcje karne skarbowe nakładane w następstwie naruszenia obowiązków podatkowych w zbiegu z sankcjami podatkowymi

6.1.1. Analiza wybranych rodzajów sankcji karnych skarbowych mających zastosowanie w wypadku popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia przeciwko obowiązkom podatkowym

6.1.1.1. Czyny zabronione polegające na uchyleniu się od obowiązku zgłoszenia przedmiotu opodatkowania

6.1.1.2. Czyny zabronione polegające na naruszeniu obowiązku prowadzenia ksiąg

6.1.1.3. Czyn polegający na wyłudzeniu zwrotu podatku naliczonego

6.2. Sankcje karne skarbowe nakładane w następstwie popełnienia przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego przeciwko obowiązkom podatkowym i rozliczeniom z tytułu dotacji lub subwencji

6.2.1. Sankcje dotyczące przedsiębiorców lub osób nieprowadzących działalności gospodarczej

6.2.1.1. Firmanctwo

6.2.1.2. Podawanie nieprawdziwych danych podatkowych

- 6.2.1.3. Uporczywe naruszanie terminu wpłaty podatku
- 6.2.1.4. Naruszenie obowiązku wystawienia faktury albo rachunku..
- 6.2.1.5. Narażenie organu na nienależny zwrot wydatków
- 6.2.1.6. Niewpłacenie pobranego podatku przez płatnika lub inkasenta
- 6.2.1.7. Niepobranie podatku przez płatnika
- 6.2.1.8. Niewyznaczenie osoby zobowiązanej do rozliczenia podatku
- 6.2.1.9. Niezłożenie informacji podatkowej
- 6.2.1.10. Nieprawdziwa informacja podsumowująca
- 6.2.1.11. Zaniedbania w zakresie identyfikacji podatkowej
- 6.2.1.12. Bezprawne korzystanie z dotacji lub subwencji,
- 6.2.1.13. Udaremnianie lub utrudnianie kontroli podatkowej
- 6.2.1.14. Niedopełnienie obowiązku nadzoru
- 6.2.2. Sankcje nakładane w wypadku naruszenia przepisów ustawy o podatku akcyzowym
 - 6.2.2.1. Wykonywanie czynności nieoznaczonymi wyrobami
 - 6.2.2.2. Wydanie nieoznaczonych wyrobów akcyzowych z przeznaczeniem dokonania ich dostawy wewnątrzwspólnotowej lub eksportu
 - 6.2.2.3. Obrót wyrobami akcyzowymi będącymi przedmiotem czynu zabronionego
 - 6.2.2.4. Uchybienia w oznakowaniu znakami skarbowymi akcyzy
 - 6.2.2.5. Fałszowanie znaków skarbowych akcyzy
 - 6.2.2.6. Uchybienia w zakresie oznaczania i spisu wyrobów akcyzowych
 - 6.2.2.7. Uchybienia w zakresie podejmowanych czynności lub podawanych danych

6.2.2.8. Naruszenie warunków zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy

6.2.2.9. Uchybienia w zakresie obrotu znakami skarbowymi akcyzy..

6.2.2.10. Naruszenie zasad nadzoru nad znakami skarbowymi akcyzy

6.2.2.11. Naruszenie obowiązku rozliczenia zużycia znaków skarbowych akcyzy

6.2.2.12. Naruszenie zasad korzystania ze zwolnienia wyrobu akcyzowego z obowiązku oznaczania znakami akcyzy

6.2.2.13. Narażenie podatku akcyzowego na uszczuplenie

6.2.2.14. Uchybienie obowiązkowi rozliczenia z przekazanych znaków skarbowych akcyzy

7. Wnioski

Wyciąg z ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

(Dz. U. Nr 137, poz. 926), tekst jednolity z dnia 4 stycznia 2005 r.

(Dz. U. Nr 8, poz. 60)

Wyciąg z ustawy o kontroli skarbowej z dnia 28 września 1991 r.

(Dz. U. Nr 100, poz. 442)