

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Wstęp	15
Rozdział I	
Zagadnienia ogólne	19
1.1. Uwagi wstępne	19
1.2. Regulacje prawne dotyczące postępowania dowodowego – ujęcie historyczne	21
1.3. Obowiązek wyjaśnienia stanu faktycznego	34
1.3.1. Obowiązek wyjaśnienia stanu faktycznego w poglądach nauki	35
1.3.2. Obowiązek wyjaśnienia stanu faktycznego w orzecznictwie sądów	36
1.4. Udowodnienie a uznanie faktów za udowodnione bez postępowania dowodowego oraz uprawdopodobnienie	46
1.4.1. Udowodnienie a uznanie faktów za udowodnione bez przeprowadzania postępowania dowodowego	46
1.4.2. Uprawdopodobnienie	47
1.4.2.1. Uprawdopodobnienie w przepisach prawa podatkowego	47
1.4.2.2. Uprawdopodobnienie w orzecznictwie sądów administracyjnych	48
1.5. Uwagi końcowe	56
Rozdział II	
Rodzaje dowodów	59
2.1. Uwagi ogólne	59
2.2. Pojęcie i klasyfikacja dowodów	60
2.3. Dowody pochodzące od strony postępowania	65
2.3.1. Księgi podatkowe	66
2.3.1.1. Rodzaje ksiąg podatkowych	67
2.3.1.2. Księgi podatkowe jako dowód o szczególnej mocy dowodowej	72
2.3.1.3. Podważenie szczególnej mocy dowodowej ksiąg podatkowych	78
2.3.2. Deklaracje podatkowe	81
2.3.3. Inne dokumenty prywatne	82
2.3.4. Dokumentacja dla celów podatkowych w przypadku podmiotów powiązanych	87

2.3.5. Zeznania i wyjaśnienia strony postępowania	89
2.3.6. Oświadczenia o stanie majątkowym	92
2.3.7. Oświadczenia strony złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań	96
2.4. Dokumenty urzędowe	98
2.4.1. Regulacje prawne dotyczące dokumentów urzędowych	98
2.4.2. Wykorzystanie dokumentów urzędowych	101
2.5. Dowody z zeznań świadków	104
2.5.1. Regulacje prawne dotyczące dowodów z zeznań świadków	104
2.5.2. Wykorzystanie dowodów z zeznań świadków	107
2.6. Dowody z opinii biegłych	111
2.6.1. Regulacje prawne dotyczące dowodów z opinii biegłych	111
2.6.2. Wykorzystanie dowodów z opinii biegłych	114
2.7. Dowody z oględzin	118
2.7.1. Regulacje prawne dotyczące dowodów z oględzin	118
2.7.2. Wykorzystanie dowodów z oględzin	120
2.8. Informacje podatkowe uzyskane w trybie określonym przepisami ordynacji podatkowej oraz ustawy o kontroli skarbowej	121
2.8.1. Informacje podatkowe przekazywane przez przedsiębiorców	122
2.8.2. Informacje podatkowe przekazywane przez organy administracji	124
2.8.3. Informacje przekazywane przez notariuszy, komorników, sądy	127
2.8.4. Informacje podatkowe przekazywane przez instytucje finansowe	128
2.9. Dowody nienazwane	134
2.10. Uwagi końcowe	135

Rozdział III

Postępowanie dowodowe	138
3.1. Uwagi wstępne	138
3.2. Dowody i postępowanie dowodowe w świetle zasad ogólnych postępowania podatkowego	139
3.3. Przeprowadzanie dowodów i czynności procesowe z tym związane	142
3.3.1. Wezwania jako czynności organizujące postępowanie dowodowe	142
3.3.2. Zawiadomienia o planowanych czynnościach postępowania dowodowego	145
3.3.3. Wypowiedzenie się w sprawie dowodów zgromadzonych w sprawie ...	149
3.4. Formalna poprawność postępowania dowodowego	152
3.5. Utrwalanie czynności procesowych dotyczących przeprowadzania dowodów	165
3.6. Krajowa pomoc prawna przy przeprowadzaniu dowodów	169
3.7. Międzynarodowa pomoc prawna przy przeprowadzaniu dowodów	172
3.7.1. Współpraca międzynarodowa – podstawy prawne	172
3.7.2. Współpraca międzynarodowa – regulacje krajowe	173
3.7.3. Współpraca międzynarodowa na podstawie aktów prawa UE	177

3.7.4. Współpraca międzynarodowa na podstawie umów międzynarodowych	183
3.7.4.1. Współpraca na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania	183
3.7.4.2. Współpraca na podstawie konwencji o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych	185
3.7.5. Współpraca międzynarodowa przy przeprowadzaniu dowodów a gwarancje procesowe strony postępowania	188
3.8. Ocena dowodów	190
3.8.1. Swobodna ocena dowodów – standardy postępowania pozwalające na jej realizację	191
3.8.2. Swobodna ocena dowodów w orzecznictwie sądów	193
3.8.3. Swobodna ocena dowodów a zakaz rozstrzygania wątpliwości na niekorzyść strony postępowania	197
3.9. Zasada równej mocy dowodowej a zasada legalnej oceny dowodów	198
3.9.1. Zasada równej mocy dowodowej a zasada legalnej oceny dowodów w przepisach proceduralnych	199
3.9.2. Zasada równej mocy dowodowej a zasada legalnej oceny dowodów w przepisach prawa materialnego	201
3.9.3. Zasada równej mocy dowodowej a zasada legalnej oceny dowodów w orzecznictwie sądów administracyjnych	205
3.10. Uwagi końcowe	213
Rozdział IV	
Gromadzenie materiału dowodowego	217
4.1. Uwagi wstępne	217
4.2. Sposób gromadzenia materiału dowodowego	218
4.2.1. Gromadzenie materiału dowodowego a gwarancje procesowe strony postępowania	218
4.2.2. Gromadzenie materiału dowodowego a zasada bezpośredniości	230
4.3. Fazy gromadzenia materiału dowodowego	240
4.3.1. Dowody, informacje znane administracji podatkowej z urzędu	242
4.3.2. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach czynności sprawdzających	243
4.3.3. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach tzw. kontroli krzyżowej	247
4.3.4. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach kontroli podatkowej ..	250
4.3.5. Gromadzenie materiału dowodowego w postępowaniu podatkowym ...	252
4.3.6. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach kontroli skarbowej	254
4.3.7. Gromadzenie materiału dowodowego w postępowaniu odwoławczym	256
4.3.7.1. Gromadzenie materiału dowodowego w postępowaniu odwoławczym a zasada dwuinстанcyjności postępowania	256
4.3.7.2. Gromadzenie materiału dowodowego w ramach rozprawy podatkowej	258
4.4. Uwagi końcowe	263

Rozdział V

Środki prawne wykorzystywane w związku z nieprawidłowościami dotyczącymi postępowania dowodowego	267
5.1. Uwagi wstępne	267
5.2. Nieprawidłowości dotyczące przeprowadzania dowodów	268
5.3. Środki prawne przysługujące w trakcie kontroli oraz postępowania podatkowego a możliwość ich wykorzystania w związku z nieprawidłowościami dotyczącymi dowodów	271
5.3.1. Sprzeciw na czynności w trakcie kontroli podatkowej	272
5.3.2. Zastrzeżenia do protokołu badania ksiąg	275
5.3.3. Zastrzeżenia do protokołu kontroli podatkowej	276
5.3.4. Ponaglenie na niezalenie sprawy w terminie	278
5.4. Rodzaje środków zaskarżenia w postępowaniu podatkowym a możliwość ich wykorzystania w związku z nieprawidłowościami dotyczącymi dowodów	279
5.4.1. Odwołanie od decyzji podatkowej	280
5.4.2. Zażalenie na postanowienie	285
5.4.3. Wznowienie postępowania podatkowego	287
5.4.4. Stwierdzenie nieważności decyzji	298
5.5. Sądowa kontrola decyzji podatkowych a eliminowanie nieprawidłowości dotyczących postępowania dowodowego	303
5.6. Uwagi końcowe	313

Rozdział VI

Regulacje dotyczące dowodów i postępowania dowodowego w wybranych krajach	315
6.1. Uwagi wstępne	315
6.2. Niemcy	319
6.3. Francja	324
6.4. Estonia	331
6.5. Czechy	338
6.6. Słowacja	341
6.7. Serbia	347
6.8. Rumunia	350
6.9. Bułgaria	355
6.10. Węgry	362
6.11. Słowenia	366
6.12. Uwagi końcowe	370

Rozdział VII

Wybrane problemy dowodowe w postępowaniu podatkowym a regulacje dotyczące dowodów w innych gałęziach prawa procesowego	375
7.1. Uwagi wstępne	375
7.2. Obowiązek wyjaśnienia stanu faktycznego	377
7.3. Udowodnienie a uznawanie faktów za udowodnione bez przeprowadzania postępowania dowodowego	385

7.4. Formalna poprawność postępowania dowodowego	389
7.5. Sposoby gromadzenia materiału dowodowego	393
7.6. Prekluzja dowodowa a zakres postępowania dowodowego w postępowaniu w II instancji	396
7.7. Uwagi końcowe	402
Podsumowanie	407
Bibliografia	415
Wykaz orzeczeń	439
O autorze	461