

Spis treści

Wykaz skrótów	10
Wstęp	11
ROZDZIAŁ 1	
Pojęcia i typologia informacji podatkowych	15
1.1. Definicja podstawowych pojęć	15
1.1.1. Wprowadzenie	15
1.1.2. Pojęcie informacji, komunikacji i procesu komunikacyjnego	15
1.1.3. Informacja prawna oraz informacja o prawie	17
1.1.4. Informacje w prawie administracyjnym oraz prawie gospodarczym	18
1.1.5. Pojęcie informacji podatkowej	21
1.1.6. Gromadzenie, wykorzystanie i udostępnianie informacji podatkowych	23
1.2. Treść informacji podatkowych a elementy budowy podatku	24
1.3. Obowiązki informacyjne w prawie podatkowym jako obowiązki instrumentalne	27
1.4. Systematyka informacji podatkowych	31
1.5. Zarys obowiązków informacyjnych w prawie podatkowym	32
ROZDZIAŁ 2	
Źródła informacji podatkowych	35
2.1. Specyfika źródeł informacji podatkowych	35
2.2. Deklaracje i zeznania podatkowe	35
2.3. Rejestry i bazy danych dotyczące zobowiązań podatkowych prowadzone przez organy administracyjne	39
2.4. Księgi, rejestry i ewidencje zdarzeń gospodarczych prowadzone przez podatnika	44
2.5. Dokumenty prywatne i urzędowe	46
2.6. Dowody inne niż dokumenty zgromadzone w toku postępowania podatkowego	50
2.7. Dowody zgromadzone w toku podatkowych procedur kontrolnych	52
2.8. Dowody zgromadzone w postępowaniach innych niż podatkowe	53
ROZDZIAŁ 3	
Pozyskiwanie informacji przez organy podatkowe	62
3.1. Podmioty gromadzące informacje podatkowe	62

3.1.1. Wprowadzenie	62
3.1.2. Wójt, burmistrz, prezydenta miasta	63
3.1.3. Naczelnik urzędu skarbowego	63
3.1.4. Naczelnik urzędu celno-skarbowego	63
3.1.5. Dyrektor izby administracji skarbowej	63
3.1.6. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej	64
3.1.7. Szef KAS	64
3.1.8. Minister właściwy ds. finansów publicznych	64
3.2. Podmioty zobowiązane do przekazania informacji podatkowych	65
3.2.1. Wprowadzenie	65
3.2.2. Podatnik	65
3.2.3. Płatnik i inkasent	68
3.2.4. Następcy prawni oraz podmioty przekształcone	70
3.2.5. Osoby trzecie	71
3.2.6. Przedstawiciele podatkowi	72
3.2.7. Zarejestrowany odbiorca	73
3.2.8. Podmioty niezwiązane ze stosunkiem podatkowym	73
3.3. Obowiązki informacyjne w ramach poszczególnych podatków – zarys problematyki	76
3.3.1. Podatki pośrednie	76
3.3.2. Podatki dochodowe	79
3.3.3. Podatki majątkowe	81
3.4. Kryteria decydujące o zakresie gromadzonych informacji	83
ROZDZIAŁ 4	
Procesy, w których toku gromadzone są informacje podatkowe	86
4.1. Gromadzenie informacji w ramach procedur kontrolnych	86
4.1.1. Wprowadzenie	86
4.1.2. Pojęcie i rodzaje podatkowych procedur kontrolnych	86
4.1.3. Czynności sprawdzające	87
4.1.4. Kontrola podatkowa	91
4.1.5. Kontrola celno-skarbowa	94
4.2. Gromadzenie informacji w postępowaniu podatkowym	100
4.3. Dowody gromadzone w toku czynności analitycznych	102
4.4. Pozyskiwanie informacji w ramach współpracy z innymi podmiotami	105
4.5. Pozyskiwanie informacji w wyniku współpracy międzynarodowej	106
ROZDZIAŁ 5	
Uzasadnienie ochrony gromadzonych informacji podatkowych	114
5.1. Zagrożenia dla podatnika związane z pozyskiwaniem informacji podatkowych	114

5.2. Ochrona praw podatnika – zarys problematyki	115
5.3. Ochrona praw podatnika wynikająca z Konstytucji RP	117
5.4. Ochrona praw podatnika w prawie międzynarodowym	123
5.5. Ochrona praw podatnika w prawie Unii Europejskiej	131

ROZDZIAŁ 6

Tajemnica skarbowa i inne tajemnice służbowe oraz zawodowe	136
6.1. Jawność gospodarowania środkami publicznymi a ochrona informacji w prawie podatkowym	136
6.2. Pojęcie i charakter tajemnicy skarbowej	138
6.3. Zakres tajemnicy skarbowej	140
6.4. Podmioty zobowiązane do ochrony tajemnicy skarbowej	142
6.5. Ujawnianie danych objętych tajemnicą skarbową	145
6.5.1. Wprowadzenie	145
6.5.2. Upublicznianie danych podatników korzystających z ulg w zapłacie podatku jako wyjątek od zasady przestrzegania tajemnicy skarbowej	145
6.5.3. Zwolnienie z zachowania tajemnicy skarbowej określonych informacji	147
6.5.4. Podanie do publicznej wiadomości informacji dotyczących podatników CIT	149
6.5.5. Udostępnianie informacji podatkowych organom administracji publicznej oraz innym podmiotom	149
6.6. Odpowiedzialność za naruszenie tajemnicy skarbowej	150
6.7. Szczególne zasady przechowywania akt spraw podatkowych	154
6.8. Ochrona informacji podatkowych a pozostałe tajemnice zawodowe i służbowe	154

ROZDZIAŁ 7

Udostępnianie informacji przez organy podatkowe	159
7.1. Uzasadnienie udostępniania informacji przez organy podatkowe	159
7.2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres udostępniania informacji	160
7.3. Procesowe aspekty udostępniania informacji	169
7.4. Odpowiedzialność za niezgodne z prawem udostępnienie informacji	172
7.5. Udzielanie informacji podatkowych w ramach współpracy międzynarodowej	173
Podsumowanie	178
Literatura	182
Wykaz wykorzystanych aktów prawnych	192
Orzeczenia sądów i trybunałów	196