

# SPIS TREŚCI

Wstęp .....	5
Rozdział 1	
Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych – wybrane aspekty teoretyczne i implikacje praktyczne.....	13
1.1. Pojęcie i determinanty dyscypliny podatkowej.....	13
1.2. Teorie i modele dyscypliny podatkowej.....	24
1.3. Uchylenie się od opodatkowania – definicja, metody pomiaru i skala .....	34
1.4. Środki władcze stosowane w celu zapewnienia dyscypliny podatkowej .....	43
Rozdział 2	
Kontrola skarbowa – organizacja i funkcjonowanie przed reformą administracji skarbowej z 2017 roku .....	54
2.1. Zadania i struktura kontroli skarbowej.....	54
2.1.1. Cele i zakres kontroli skarbowej.....	54
2.1.2. Organy kontroli skarbowej, ich kompetencje i właściwość .....	58
2.1.3. Pracownicy jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej .....	63
2.2. Postępowanie kontrolne.....	69
2.2.1. Zasady ogólne postępowania kontrolnego .....	69
2.2.2. Przebieg postępowania kontrolnego.....	75
2.3. Wywiad skarbowy jako szczególna forma prawna realizacji zadań kontroli skarbowej.....	81
Rozdział 3	
Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa .....	94
3.1. Cele, organy i zakres podmiotowy kontroli podatkowej .....	94
3.2. Wszczęcie kontroli podatkowej.....	101
3.3. Czas trwania, miejsce i przebieg kontroli podatkowej .....	106
3.4. Prawa i obowiązki stron kontroli podatkowej.....	115
3.5. Środki ochrony prawnej kontrolowanego i zakończenie kontroli podatkowej ....	123
3.6. Kontrola celno-skarbowa.....	128
Rozdział 4	
Zarządzanie ryzykiem zewnętrznym a kontrola wywiązywania się z obowiązków podatkowych.....	142
4.1. Modele zarządzania ryzykiem zewnętrznym .....	142
4.2. Metody selekcji podatników dla celów kontroli wywiązywania się z obowiązków podatkowych.....	151
4.3. Obszary ryzyka podatkowego w polskiej strategii zarządzania ryzykiem zewnętrznym .....	162

4.3.1. Obszary ryzyka dla celów kontroli skarbowej.....	162
4.3.2. Obszary ryzyka dla celów kontroli podatkowej.....	169
4.4. Zarządzanie ryzykiem zewnętrznym w wybranych państwach członkowskich Unii Europejskiej, Stanach Zjednoczonych i Australii .....	178
Rozdział 5	
Skuteczność kontroli skarbowej i podatkowej w Polsce w latach 2005-2016 .....	189
5.1. Liczba, struktura i wyniki postępowań kontrolnych prowadzonych przez urzędy kontroli skarbowej .....	189
5.2. Liczba, struktura i wyniki kontroli prowadzonych przez urzędy skarbowe.....	197
5.3. Kontrole skarbowe i podatkowe przeprowadzone w obszarach ryzyka zewnętrznego.....	208
Zakończenie .....	223
Bibliografia .....	231
Spis tabel.....	253
Spis rysunków.....	256