

## STRESZCZENIE

**Tytuł:** *Wykorzystanie w toku postępowania podatkowego dowodów pochodzących z postępowania karnego.*

Punktem wyjścia do badań jest stwierdzenie, że prawo podatkowe (zarówno materialne, jak i procesowe) jest częścią systemu prawa. Z tego względu zachodzą powiązania pomiędzy postępowaniem podatkowym a innymi postępowaniami prawnymi. Jednym z powiązań, jakie może wystąpić jest wykorzystanie dowodów uzyskanych w ramach innej procedury.

Tematem niniejszej dysertacji jest analiza możliwości wykorzystania na potrzeby postępowania podatkowego dowodów zgromadzonych w postępowaniu karnym. W zainteresowaniu badania znajduje się postępowanie karne ogólne, prowadzone przez organy ścigania pod nadzorem prokuratora, nie zaś postępowanie karne-skarbowe, prowadzone pod rządami Kodeksu karnego skarbowego – zazwyczaj przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

Zagadnienie to ma istotne znaczenie praktyczne. Należy bowiem podkreślić, że zastosowanie przez organy podatkowe dowodów uzyskanych od organów ścigania jest praktyką ugruntowaną i powszechną.

Pierwszy rozdział poświęcony jest przedstawieniu sytuacji podatnika – strony postępowania podatkowego. Ta część skoncentrowana jest na gwarancjach procesowych, w szczególności zasadach ogólnych postępowania.

W dalszej kolejności zaprezentowano ogólne zagadnienia związane z dowodami i dowodzeniem. W tym celu omówiono pojęcie dowodu, a także przedstawiono możliwe klasyfikacje i rodzaje dowodów. Poruszona została także problematyka związana z oceną dowodów oraz teoriami dowodowymi.

Kolejnym istotnym aspektem pracy jest omówienie problematyki postępowania dowodowego – na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej oraz Kodeksu postępowania karnego. W tym celu poddano analizie zasady postępowania dowodowego a także poszczególne dowody, wykorzystywane w ramach każdej z procedur. Kluczowym elementem tej części pracy jest porównanie obydwu ustaw w zakresie dowodów uzyskanych z naruszeniem prawa (tzw. „owoców zatrutego drzewa”). Kwestia ta ma istotne znaczenie, ponieważ polski Kodeks

postępowania karnego dopuszcza, pod pewnymi warunkami, użycie dowodów uzyskanych z naruszeniem przepisów proceduralnych.

Dysertacja zawiera także wyniki badań ankietowych, przeprowadzonych w dwóch grupach respondentów: osób zatrudnionych w administracji skarbowej oraz doradców podatkowych. Badania te przyczyniły się do zidentyfikowania praktycznych problemów powiązanych z wykorzystaniem w ramach postępowania podatkowego dowodów uzyskanych w toku postępowania karnego. Ponadto rezultaty badań wykazały znaczące różnice obydwu grup respondentów w podejściu do badanego zagadnienia.

Podsumowując, praca stanowi wszechstronną analizę wykorzystania dowodów zgromadzonych w ramach postępowania karnego i wpływu tej praktyki na bieg postępowania podatkowego. Autor poddaje badaniu zasady, warunki i ograniczenia użycia tego rodzaju dowodów przez administrację podatkową. W podsumowaniu pracy autor udziela odpowiedzi na sformułowane hipotezy badawcze i przedstawia propozycje zmian obowiązujących przepisów.

Praca uwzględnia stan prawny na 20 października 2025 roku.