

Beata Hudziak

**CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE
KONTROLA PODATKOWA
KONTROLA CELNO-SKARBOWA
W PRAKTYCE**

Stan prawny: październik 2017 r.



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2018

Spis treści

Skróty	5
Wstęp	7
Dział I	9
Dział II. CZYNNOSCI SPRAWDZAJĄCE	11
CZĘŚĆ I. ZAGADNIENIA WSTĘPNE	11
Zakres czynności sprawdzających	11
Wszczęcie i zakończenie czynności sprawdzających	14
CZĘŚĆ II. POSZCZEGÓLNE RODZAJE CZYNNOSCI SPRAWDZAJĄCYCH	16
Czynności sprawdzające w razie błędów lub omyłek w deklaracji (art. 274 Ordynacji podatkowej)	16
Czynności sprawdzające dotyczące terminowości i poprawności składanych deklaracji (art. 274a Ordynacji podatkowej)	17
Czynności sprawdzające zasadność zwrotu podatku (art. 274b Ordynacji podatkowej)	17
„Kontrola krzyżowa” prowadzona przez organy podatkowe u kontrahentów kontrolowanego (art. 274c Ordynacji podatkowej)	20
Wezwanie organu podatkowego do przedłożenia dokumentów albo złożenia wyjaśnień w ramach kontroli krzyżowej – aspekt praktyczny	23
Czynności sprawdzające zasadność korzystania z ulg (art. 275 Ordynacji podatkowej)	26
Oględziny lokalu w ramach czynności sprawdzających	27
Dział III. KONTROLA PODATKOWA	29
CZĘŚĆ I. ZAGADNIENIA WSTĘPNE	29
Podstawy prawne kontroli podatkowej	29
Cel kontroli podatkowej i organy prowadzące kontrolę podatkową	32
Wyznaczenie przez kontrolowanego, pełnomocnika na wypadek swojej nieobecności w trakcie kontroli podatkowej	33
Pełnomocnictwo ogólne (obowiązuje od dnia 1 lipca 2016 r.)	33
Pełnomocnictwo szczególne	34
Tymczasowe pełnomocnictwo szczególne	35
Pełnomocnictwo do doręczeń	35
Książka kontroli	36
CZĘŚĆ II. PRZEBIEG KONTROLI PODATKOWEJ PROWADZONEJ PRZEZ URZĄD SKARBOWY	37
Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej	37
Kontrola z zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia kontroli	41
Najczęściej zadawane pytania	43
Wszczęcie kontroli podatkowej	44
Skutki wszczęcia kontroli podatkowej	47

Zakres kontroli podatkowej	47
Miejsce i godziny prowadzenia czynności kontrolnych	48
Czas trwania kontroli podatkowej	50
Czynności kontrolne	54
Zakończenie kontroli podatkowej	55
Wniesienie zastrzeżeń do protokołu kontroli podatkowej	56
Rozpatrzenie przez organ podatkowy zastrzeżeń	57
Skutki zakończenia kontroli	57
CZĘŚĆ III. PRAWA I OBOWIĄZKI KONTROLOWANEGO I KONTROLUJĄCEGO	58
Prawa kontrolującego i obowiązki kontrolowanego	58
Prawa kontrolowanego i obowiązki kontrolującego	62
CZĘŚĆ IV. PODSUMOWANIE	64
Diagram przebiegu kontroli podatkowej	64
Dział IV. KONTROLA CELNO-SKARBOWA	65
CZĘŚĆ I. ZAGADNIENIA WSTĘPNE	65
Unormowanie kontroli celno-skarbowej i jej cel	65
Organy prowadzące kontrole celno-skarbowe	68
CZĘŚĆ II. PRZEBIEG KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ	68
Wszczęcie kontroli celno-skarbowej	68
Prawo do złożenia korekty	70
Zabezpieczenie na majątku podatnika	71
Zakończenie kontroli celno-skarbowej	72
Postępowanie podatkowe	74
CZĘŚĆ III. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ I POSTĘPOWANIA PODATKOWEGO PRZEZ URZĄD CELNO-SKARBOWY	75
Zasady prowadzenia kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego	75
Uprawnienia kontrolujących	77
Przesłuchania	79
Obowiązki kontrolowanego	81
Dokumentowanie przebiegu kontroli celno-skarbowej	83
CZĘŚĆ IV. PODSUMOWANIE	85
Diagram przebiegu kontroli celno-skarbowej	85
WYCIĄG Z PRZEPISÓW	
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) – wyciąg (dział V i VI)	89
Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1947 ze zm.) – wyciąg (dział V, rozdział I)	105

Skróty

Akty prawne

- Kodeks cywilny – ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- Kodeks karny skarbowy – ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 2137 ze zm.)
- Ordynacja podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- Ustawa o kontroli skarbowej – ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.); nie obowiązuje
- Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej – ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 ze zm.)
- Ustawa o KAS – ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1947 ze zm.)
- Ustawa VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1221)

Pozostałe

- KAS – Krajowa Administracja Skarbowa
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- VAT – podatek od towarów i usług
- WSA – wojewódzki sąd administracyjny