

Kacper Sołniewicz

Jak przygotować się do kontroli podatkowej



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2016

Spis treści

Wprowadzenie	5
1. Zagadnienia wstępne	7
1.1. Organy kontrolne i podstawa prawna ich działania	7
1.2. Rodzaje postępowań	7
1.3. Relacje kontrolujący – podatnik. Jaką taktykę obrać?	10
1.4. Jak zatem postępować?.....	10
1.5. Gra na własnych warunkach.....	11
2. Wszczęcie i prowadzenie kontroli podatkowej	13
2.1. Wszczęcie procedury	13
2.2. Wyjątki od zasady zawiadomienia o planowanej kontroli podatkowej	14
2.3. Kontrola podatkowa wszczęta przez urząd kontroli skarbowej	15
2.4. Wszczęcie kontroli podatkowej	16
2.4.1. Podstawowy tryb wszczęcia kontroli	16
2.4.2. Uproszczony tryb wszczęcia kontroli (tzw. na legitymację)	16
2.5. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	17
2.6. Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych	19
2.7. Czas trwania kontroli podatkowej	21
2.8. Instrumenty przysługujące kontrolowanemu w razie przedłużania czasu kontroli.....	23
3. Prawa i obowiązki kontrolowanego i kontrolujących	25
3.1. Uprawnienia kontrolujących w związku z prowadzoną kontrolą.....	25
3.1.1. Pobieranie ksiąg	26
3.2. Obowiązki kontrolowanego.....	26
3.2.1. Udzielanie wyjaśnień.....	26
3.2.2. Dostarczanie (wyszukiwanie) dokumentów	27
3.2.3. Pozostałe obowiązki	27
4. Odpowiedzialność porządkowa i karna skarbową	29
5. Kontrole krzyżowe	33
6. Zakończenie kontroli podatkowej	35
6.1. Protokół kontroli	35
6.2. Wszczęcie postępowania podatkowego	37
7. Pełnomocnik w trakcie kontroli podatkowej	39
7.1. Zmiany w przepisach od 1 stycznia 2016 r.	39
7.2. Pełnomocnik.....	39
7.2.1. Pełnomocnik ogólny (od 1 lipca 2016 r.)	39
7.2.2. Pełnomocnictwo szczególne (od 1 stycznia 2016 r.).....	41

7.2.3. Pełnomocnictwo do doręczeń (od 1 stycznia 2016 r.).....	41
7.3. Pełnomocnik na wypadek nieobecności.....	42
7.4. Reprezentant kontrolowanego	43
8. Zakończenie	45
Ordynacja podatkowa (wyciąg)	47