

KARTA PRAW KONTROLOWANEGO

Podstawa prawna

art. 281 – 292 Ordynacji podatkowej
art. 45 – 65 ustawy Prawo przedsiębiorców

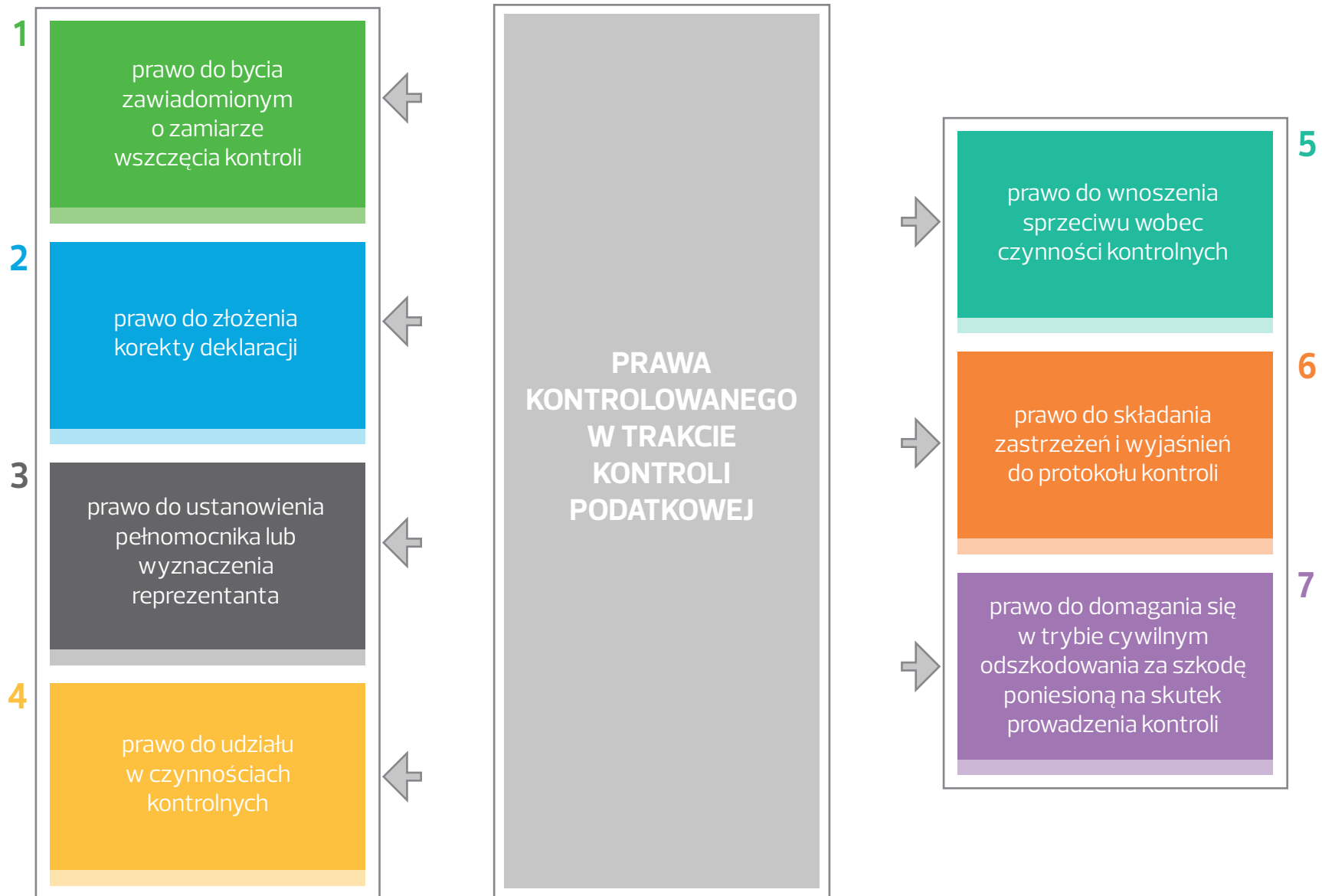
KONTROLA PODATKOWA – NAJWAŻNIEJSZE INFORMACJE

- zawsze wszczynana jest z urzędu;
- przeprowadzana przez organy podatkowe I instancji;
- kontroli poddawani są nie tylko podatnicy, lecz również płatnicy, inkasenci oraz następcy prawni;
- ma na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- może być przeprowadzona jednorazowo – w zakresie spraw zakończonych decyzją nie może być ponownie wszczęta (od tej zasady istnieją nieliczne wyjątki wymienione w Ordynacji Podatkowej);
- zwykle przeprowadzana jest w siedzibie Kontrolowanego (w tym także w lokalu mieszkalnym, jeśli Kontrolowany prowadzi tam działalność) albo w miejscach związanych z jej prowadzeniem;
- kończy się protokołem kontroli zawierającym m.in. opis dokonanych przez organ podatkowy ustaleń faktycznych oraz ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli.

KONTROLOWANY JAKO STRONA W KONTROLI PODATKOWEJ

Osoby uprawnione do działania w charakterze strony podczas kontroli podatkowej:

- kontrolowani – osoby fizyczne;
- w przypadku osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej: członkowie zarządu, wspólnicy, inne osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego (pełnomocnicy, prokurenci) – tzw. reprezentanci;
- pełnomocnicy szczególni lub pełnomocnicy ogólni.



1

ZAWIADOMIENIE O PRZEPROWADZENIU KONTROLI

- dostarczone podatnikowi nie później, niż siedem dni przed dniem wszczęcia kontroli;
- zawiera datę i miejsce wystawienia, oznaczenie organu i kontrolowanego, wskazanie zakresu kontroli, pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji, podpis osoby upoważnionej do zawiadomienia;
- w przypadkach określonych w Ordynacji podatkowej podatek nie musi zostać powiadomiony o zamiarze wszczęcia kontroli.

Otrzymanie zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli stwarza podatnikowi możliwość przygotowania się, uporządkowania dokumentów.

2

PRAWO DO ZŁOŻENIA KOREKTY DEKLARACJI

Kontrolowany ma prawo do złożenia korekty deklaracji podatkowej za okres, którego ma dotyczyć kontrola, jeszcze przed wszczęciem tej kontroli. W takim jednak przypadku należy pamiętać o tym, że dokonując korekty deklaracji już po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, kontrolowany nie będzie mógł skorzystać z prawa naliczenia odsetek za zwłokę w obniżonej wysokości.

4

PRAWO DO UDZIAŁU W CZYNNOŚCIACH KONTROLNYCH

Prawo do czynnego udziału w czynnościach kontrolnych obejmuje prawo do:

- udziału w czynności przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków lub opinii biegłych, o których powinien być zawiadomiony przynajmniej 3 dni* przed terminem ich przeprowadzenia;
- udziału w czynności dokonywania oględzin, o których powinien być zawiadomiony nie później niż bezpośrednio przed ich podjęciem*;
- żądania przeprowadzenia dowodów;
- przeglądania akt, sporządzania z nich notatek, odpisów i kopii;
- złożenia wyjaśnień i zastrzeżeń do protokołu kontroli.

* Te terminy nie obowiązują, jeżeli kontrolowany jest nieobecny, a okoliczności sprawy uzasadniają natychmiastowe przeprowadzenie dowodu przez organ.

3

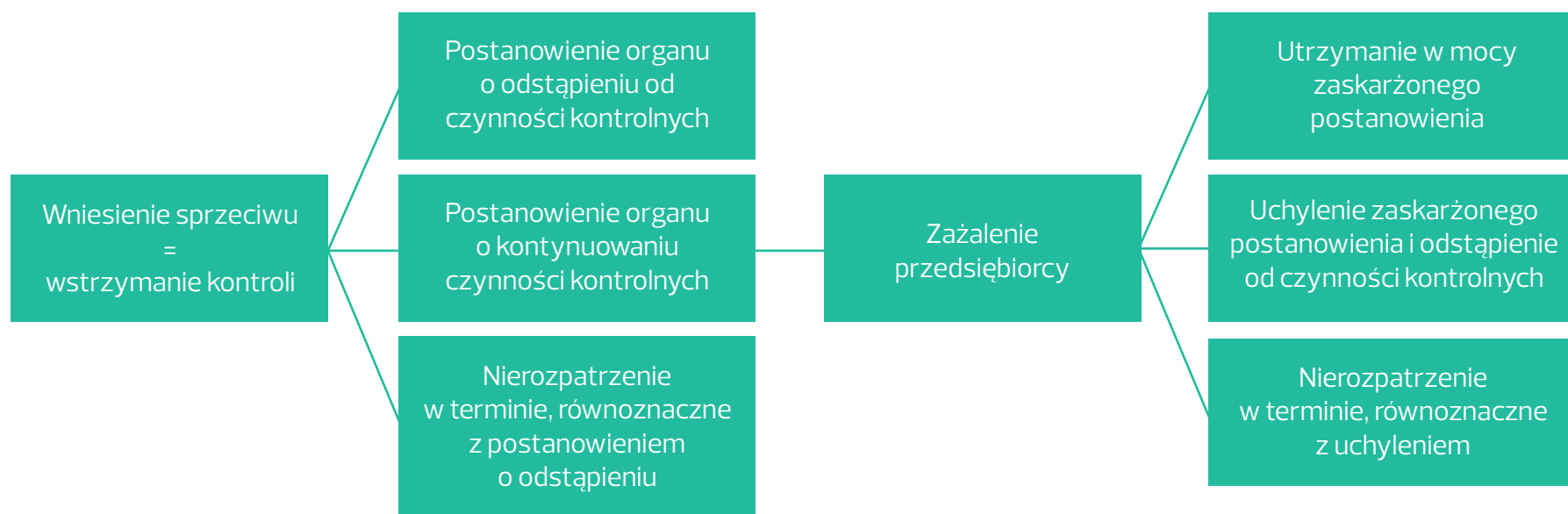
PRAWO DO USTANOWIENIA PEŁNOMOCNIKA LUB WYZNACZENIA REPREZENTANTA

- wyznaczenie reprezentanta musi mieć formę pisemną;
- pełnomocnictwo może zostać złożone w formie pisemnej lub ustnej;
- pełnomocnik ma dużo szerszy zakres uprawnień, aniżeli reprezentant.

5

PRAWO DO WNOSZENIA SPRZECIWU WOBEC CZYNNOŚCI NARUSZAJĄCYCH PRZEPISY

- kontrolowany ma prawo wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organ kontroli czynności z naruszeniem przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców;
- sprzeciw wobec podjęcia kontroli i jej wykonywania może dotyczyć w szczególności naruszenia przez organy przepisów w zakresie:
 - braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli;
 - podjęcia kontroli bez okazania legitymacji służbowej i upoważnienia do przeprowadzenia kontroli;
 - wykonywania kontroli podczas nieobecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej;
 - naruszenia zakazu podejmowania więcej niż jednej kontroli u tego samego przedsiębiorcy;
 - przekroczenia dopuszczalnego czasu trwania kontroli
- termin na wniesienie sprzeciwu wraz z uzasadnieniem wynosi 3 dni robocze od dnia wszczęcia kontroli albo dnia wystąpienia przesłanki do wniesienia sprzeciwu;
- sprzeciw wnosi się do organu, który podejmuje i wykonuje kontrolę;
- organ podatkowy ma 3 robocze dni od otrzymania sprzeciwu na jego rozpatrzenie.



6

PRAWO DO SKŁADANIA ZASTRZEŻEŃ I WYJAŚNIEŃ

- kontrola podatkowa kończy się protokołem, który jest dostarczany kontrolowanemu;
- Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w protokole, ma prawo do wniesienia zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu;
- termin na wniesienie zastrzeżeń i wyjaśnień wynosi 14 dni od doręczenia protokołu Kontrolowanemu;
- Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia Kontrolowanego i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić Kontrolowanego o sposobie ich załatwienia;
- w przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń przez Kontrolowanego, przyjmuje się, że nie kwestionuje on ustaleń kontroli.

7

PRAWO DO DOMAGANIA SIĘ ODSZKODOWANIA

W sytuacji, w której czynności kontrolne były prowadzone z naruszeniem przepisów prawa w zakresie kontroli działalności gospodarczej, Kontrolowany ma prawo do ubiegania się w trybie cywilnym o odszkodowanie za poniesione straty.

GARŚĆ PRZYDATNYCH INFORMACJI

Dowody, które zostały zdobyte przez organ w trakcie kontroli z naruszeniem przepisów prawa, nie mogą stanowić dowodu w postępowaniu administracyjnym, podatkowym, karnym lub karnym skarbowym dotyczącym przedsiębiorcy.

Maksymalny czas prowadzenia czynności kontrolnych jest ograniczony przepisami prawa.

W razie pytań skontaktuj się z nami ekspert@rsmpoland.pl