

KONTROLA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

vademecum przedsiębiorcy w pytaniach i odpowiedziach

2.

1. Z jakimi organami podatkowymi spotkać się może przedsiębiorca? Jakie postępowania mogą prowadzić organy podatkowe?

Organami podatkowymi są naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa, dyrektor izby skarbowej oraz dyrektor izby celnej, a ponadto samorządowe kolegium odwoławcze oraz minister właściwy do spraw finansów publicznych. Co do zasady ww. organy przeprowadzić będą mogły u przedsiębiorcy: czynności sprawdzające, kontrolę podatkową, a następnie ewentualnie postępowanie kontrolne, które jak już wskazano przeprowadzają organy kontroli skarbowej (z tym zastrzeżeniem, że w toku postępowania kontrolnego możliwe jest także przeprowadzenie kontroli podatkowej). Nadmienić należy również, iż organy podatkowe mają uprawnienia do pozyskiwania informacji o przedsiębiorcach jeszcze przed formalnym wszczęciem ww. postępowań uregulowanych w ordynacji podatkowej. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą są bowiem obowiązane m.in. do sporządzania i przekazywania informacji na pisemne żądanie organu podatkowego – o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych albo z prawa pracy, mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego osób lub jednostek, z którymi zawarto umowę. Podobnie jednostki organizacyjne Zakładu Ubezpieczeń Społecznych obowiązane są w określonych sytuacjach do sporządzenia i przekazania informacji o składkach płatnika i ubezpieczonego. Ponadto organy administracji rządowej i samorządowej, a także sądy, komornicy sądowi oraz notariusze są obowiązani sporządzać i przekazywać właściwym organom podatkowym informacje wynikające ze zdarzeń prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązania podatkowego. Zarazem Banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe są obowiązane do sporządzania i przekazywania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w formie dokumentu elektronicznego, w okresie sprawozdawczym – odpowiednio od 1 do 15 dnia miesiąca oraz od 16 do ostatniego dnia miesiąca – informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w terminie do siódmego dnia następnego okresu sprawozdawczego.

2. Czym są czynności sprawdzające?

Na wstępie należy wspomnieć, iż w założeniach ustawodawcy, czynności sprawdzające miały znaleźć zastosowanie tylko w sytuacjach, gdy przeprowadzenie pełnego postępowania podatkowego jest zbędne. Celem czynności sprawdzających miało być bowiem usuwanie błędów lub pomyłek o mniejszym znaczeniu. W praktyce jednak, prowadząc czynności sprawdzające, organy podatkowe, podejmują szereg czynności, wykraczających daleko poza zakres, o których mowa była w założeniach. Wadą instytucji czynności sprawdzających jest to, że przepisy nie regulują, kiedy czynności sprawdzające się zaczynają, a kiedy kończą. W ramach czynności sprawdzających, a zatem "odformalizowanego postępowania" przepisy pozwalają organom podatkowym na prowadzenie szerokiego postępowania dowodowego, bez ograniczeń przewidzianych dla postępowania podatkowego, co też powoduje, iż instytucja, która miała za założenia ułatwić procedowanie

DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA ORGANÓW PODATKOWYCH



W pierwszym wydaniu Vademecum, dołączonym do kwietniowego wydania Gazety BCC, przedstawiona została problematyka kontroli skarbowej, prowadzonej przez organy kontroli skarbowej tj. ministra właściwego do spraw finansów publicznych, Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej oraz dyrektorów urzędów kontroli skarbowej. Dla przypomnienia kontrola skarbowa odbywa się w praktyce w ramach tzw. postępowania kontrolnego, w którego toku może zostać przeprowadzona także kontrola podatkowa. Kontrola skarbowa nie jest jednak jedynym rodzajem postępowania zmierzającego do weryfikacji wy-

pełniania przez zobowiązanych ich obowiązków podatkowych – do przeprowadzenia szeroko rozumianego postępowania podatkowego uprawnione są bowiem nie tylko organy kontroli skarbowej, ale również organy podatkowe. W drugim wydaniu Vademecum przybliżymy, zatem kwestię działalności kontrolnej, prowadzonej m.in. przez naczelników urzędów skarbowych, w tym działalności prowadzonej w ramach czynności sprawdzających oraz kontroli podatkowej. Po przeprowadzeniu ww. czynności możliwe jest wszczęcie przez organy podatkowe postępowania podatkowego, które kończy się, co do zasady wydaniem decyzji.

i wesprzeć podatnika, w praktyce powoduje ograniczenie możliwości skutecznej obrony jego praw.

3. Jakie kompetencje posiadają organy podatkowe w związku z czynnościami sprawdzającymi?

Organ podatkowe dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów. Organ te stwierdzają także formalną poprawność dokumentów wymienionych powyżej. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień może skorygować deklarację we własnym zakresie lub zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. W przypadku, gdy organ samodzielnie koryguje deklarację, doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji. Na korektę dokonaną przez organ podatkowy podatnik może, w terminie

14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji, wnieść sprzeciw. Wniesienie sprzeciwu powoduje anulowanie korekty. W razie zaś niewniesienia sprzeciwu, korekta deklaracji wywołuje skutki prawne, jak korekta deklaracji złożona przez podatnika.

W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy może także zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. W razie zaś wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może także wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Rozwiązanie to należy ocenić pozytywnie. Wyjaśnienie przez podatnika w ramach tej procedury przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowej albo złożenie poprawnej deklaracji, względnie wyjaśnienie lub uzupełnienie deklaracji, może spowodować, że nie zostanie wszczęte postępowanie podatkowe, a wszelkie wątpliwości organu zostaną wyjaśnione w ramach czynności sprawdzających.

Jeżeli ze złożonej deklaracji wynika, że podatnik skorzystał z przysługujących mu ulg podatkowych, organ podatkowy – w ramach czynności sprawdzających – może zwrócić się do niego o okazanie dokumentów lub o złożenie fotokopii dokumentów, których posiadania przez podatnika, w określonym czasie, wymaga przepis prawa. Na żądanie naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celnego, banki, zakłady ubezpieczeń, fundusze inwestycyjne i dobrowolne fundusze emerytalne, domy maklerskie, towarzystwa funduszy inwestycyjnych i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe obowiązane są do sporządzania i przekazywania informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika z ulg podatkowych, jeżeli zostały wykazane w deklaracji złożonej przez podatnika.

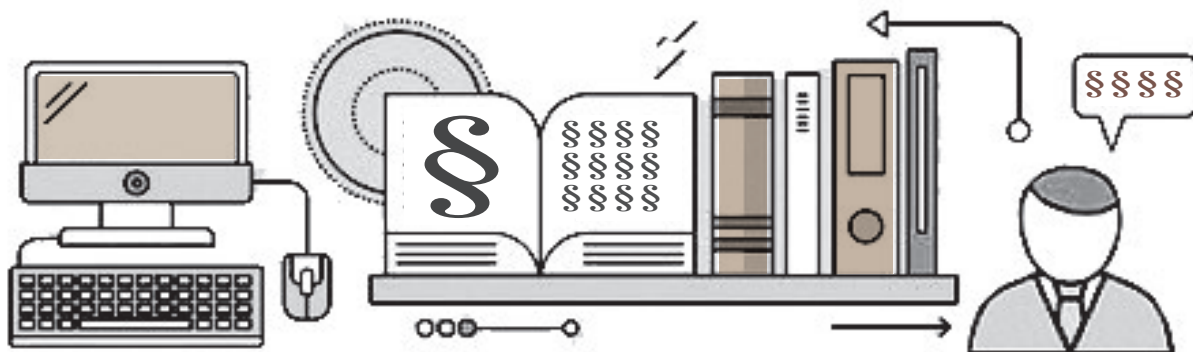
Należy zwrócić uwagę, iż w ramach powyższego uprawnienia, organy podatkowe mogą wystąpić m.in. do banku z żądaniem sporządzenia i przekazania informacji o zdarzeniach dotyczących podatnika, bez wszczęcia postępowania podatkowego. Jak już wyżej wskazano, przepisy nie regulują bowiem, kiedy czynności sprawdzające się zaczynają, a kiedy kończą. Organ podatkowy może zatem zbierać bardzo szerokie informacje o podatniku, a brak jest instrumentu, który umożliwiłby podatnikowi realną obronę swoich praw oraz kontrolę, co dzieje się w jego sprawie.

4. Czy organy podatkowe mogą prowadzić w naszym przedsiębiorstwie jakiegokolwiek czynności w związku z kontrolą podatkową prowadzoną u innego przedsiębiorcy?

Z punktu widzenia przedsiębiorcy, w ramach czynności sprawdzających organy podatkowe mają jeszcze jedno istotne uprawnienie. Organ podatkowy, w związku z postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową prowadzonymi u naszego kontrahenta, może – w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności – zażądać od nas, jako przedsiębiorców, przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym postępowaniem lub kontrolą u naszego kontrahenta.

Należy pamiętać, że ustawodawca dopuścił możliwość zażądania od kontrahentów podatnika przedstawienia dokumentów, w tym także w celu sprawdzenia zasadności zwrotu podatku VAT, jedynie w związku z prowadzonym u podatnika postępowaniem podatkowym lub kontrolą podatkową. Kontrola tzw. „krzyżowa” dopuszczalna jest, więc w ramach prowadzonego wobec podatnika postępowania podatkowe-

go lub kontroli podatkowej, ale nie poza nimi. Nie ma więc podstaw prawnych w ramach jedynie czynności sprawdzających określonych w Ordynacji podatkowej, bez wszczęcia postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej, żądania od kontrahentów podatnika dokumentów w celu sprawdzenia zasadności zwrotu podatku VAT (tak wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego siedziba w Łodzi z dnia 15 października 2014 r., sygn. akt: I SA/Łd 665/14). W przypadku, zatem, gdy organ podatkowy zwróci się do nas o przedstawienie dokumentów, w związku z postępowaniem u naszego kontrahenta, warto zweryfikować, czym dokładnie jest i czego dotyczy owo postępowanie. Zgodnie zaś z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego siedziba w Gliwicach z dnia 25 czerwca 2008 r., sygn. akt I SA/GI 97/08 treść art. 274c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) wskazuje na uprawnienie organów podatkowych do żądania od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą przedstawienia „dokumentów” w zakresie objętym kontrolą, a nie jedynie „faktur VAT”.



5. Jakie są cele kontroli podatkowej?

Kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu, a jej celem jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez co rozumie się rozumie się przepisy ustaw podatkowych, postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych. Z powyższego wynika, iż kontrola prowadzona będzie przede wszystkim w zakresie realizacji takich obowiązków, jak kwestia odpowiedniego zgłoszenia prowadzonej działalności gospodarczej, prowadzenia przez przedsiębiorcę właściwej dokumentacji i jej przechowywania, składania odpowiednich deklaracji oraz oczywiście prawidłowego regulowania zobowiązań podatkowych.

6. W jaki sposób dowiem się o wszczęciu kontroli podatkowej?

Co do zasady organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Warto zapamiętać, iż jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia, jak również, że wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia wymaga zgody kontrolowanego. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej zawierać powinno przy tym m.in. wskazanie zakresu kontroli oraz pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji. Należy jednak zauważyć, iż w pewnych sytuacjach możliwe jest wszczęcie kontroli bez zawiadomienia tj. m.in. w sytuacji, gdy kontrola dotyczy niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej, czy też kontrola ma być wszczęta na żądanie organu prowadzącego postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe, jak również w przypadku, gdy dotyczy opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Dodatkowe zawiadomienie nie będzie wymagane także w razie konieczności rozszerzenia zakresu kontroli na inne okresy rozliczeniowe, z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w wyniku dokonanych już czynności kontrolnych. Formalnie kontrola u przedsiębiorcy następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Ponadto kontrola może rozpocząć się wyłącznie po okazaniu legitymacji służbowej, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.

7. Gdzie zostanie przeprowadzona kontrola podatkowa?

Co do zasady czynności kontrolne prowadzone są w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością i w godzinach jej prowadzenia. W przypadku, gdy księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg w swojej siedzibie albo w miejscu ich prowadzenia lub przechowywania, jeżeli udostępnienie ich w siedzibie może w znacznym stopniu utrudnić prowadzenie przez kontrolowanego bieżącej działalności. Dodatkowo kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzane w siedzibie organu

podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

8. Jak długo potrwa kontrola podatkowa?

Kontrola powinna zostać zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu, które na wstępie zostaje doręczone przedsiębiorcy. Zarazem organ podatkowy wyznaczając termin kontroli musi mieć na względzie przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, które regulują kwestię maksymalnego czasu trwania kontroli – w odniesieniu do mikroprzedsiębiorców – 12 dni roboczych, małych przedsiębiorców – 18 dni, średnich 24 dni, natomiast w odniesieniu do pozostałych – 48 dni. W pewnych sytuacjach organ nie będzie musiał jednak stosować się do powyższych terminów – np. w sytuacji, gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbęd-

ne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. W jeszcze innych sytuacjach organ będzie mógł przedłużyć już w toku kontroli czas jej trwania – np. z przyczyn niezależnych od organu albo, jeżeli w toku kontroli zostanie ujawnione zanizanie zobowiązania podatkowego lub zawyżenie straty w wysokości przekraczającej równowartość 10% kwoty zadeklarowanego zobowiązania podatkowego lub straty, ewentualnie w przypadku ujawnienia faktu niezłożenia deklaracji pomimo takiego obowiązku.

9. Czy muszę być obecny podczas kontroli?

Co do zasady czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. Udział we wszystkich czynnościach kontrolnych jest zatem prawem kontrolowanego. W pewnych sytuacjach organ będzie mógł jednak przeprowadzić czynności bez jego obecności – m.in. gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. Ponadto zauważyć należy, że podatnicy, płatnicy, inkasenci oraz następcy prawni mogą, w formie pisemnej, wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w zakresie kontroli podatkowej. Jednocześnie kontrolowany jest obowiązany ustanowić pełnomocnika na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli, jeżeli nie ustanowił pełnomocnika ogólnego lub szczególnego. Powyższe jest istotne o tyle, że w przypadku, gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innego pracownika kontrolowanego lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę. Jednocześnie, co do zasady kontrolowanego oraz osobę go reprezentującą zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności, chyba że ww. osoby są nieobecne, a okoliczności sprawy uzasadniają natychmiastowe przeprowadzenie dowodu.

10. Do czego uprawnione są osoby kontrolujące przedsiębiorcę?

Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego, żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin, żądania udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w formie elektronicznej, zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą, zabezpieczania zebranych dowodów, legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, żądania przeprowadzenia spisu z natury, przesłuchiwanie świadków i kontrolowanego, zasięgania opinii biegłych oraz w pewnych sytuacjach żądania wydania próbek towarów. Kontrolujący może w razie uzasadnionej potrzeby wezwać pomocy organu Policji, Straży Granicznej lub straży miejskiej (gminnej), jeżeli trafi na opór uniemożliwiający lub utrudniający przeprowadzenie czynności kontrolnych, albo zwrócić się o ich asystę, gdy zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że na taki opór natrafi. Kontrolujący są uprawnieni do wstępu na teren jednostki kontrolowanej oraz poruszania się po tym terenie na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym tej jednostki; podlegają

natomiast przepisom o bezpieczeństwie i higienie pracy obowiązującym w kontrolowanej jednostce. Wszelkie wykonywane przez kontrolujących czynności powinny być przy tym dokumentowane, nad czym czuwać powinien przedsiębiorca.

11. Do czego zobowiązany jest przedsiębiorca?

Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić organowi wykonywanie wszystkich czynności, w tym umożliwić filmowanie, fotografowanie, dokonywanie nagrań dźwiękowych oraz utrwalanie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli film, fotografia, nagranie lub informacja zapisana na innym nośniku może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli, jak również przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli. Co przy tym istotne, ww. czynności przedsiębiorca musi wykonać nieodpłatnie. Ponadto kontrolowany ma obowiązki w wyznaczonym terminie udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, dostarczać kontrolującemu żądane dokumenty oraz zapewnić kontrolującemu warunki do pracy, a w tym w miarę możliwości udostępnić samodzielne pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów. Podobnie osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanego lub prowadzenia jego spraw, pracownicy oraz osoby współdziałające z kontrolowanym są obowiązani udzielić wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, w zakresie wynikającym z wykonywanych czynności lub zadań. Przedsiębiorca powinien pamiętać także o informowaniu organu o zmianach adresu oraz odpowiednim prowadzeniu oraz okazywaniu kontrolującemu książki kontroli.

12. W jaki sposób dowiem się o wyniku kontroli?

Kontrola zostanie zakończona w dniu doręczenia przedsiębiorcy protokołu kontroli. Protokół kontroli zawiera przy tym w szczególności wskazanie kontrolowanego, wskazanie osób kontrolujących, określenie przedmiotu i zakresu kontroli, określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli, opis dokonanych ustaleń faktycznych, dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów, ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli, pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji, jak również pouczenie o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w protokole, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania i zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. W zależności od wyników kontroli organ podatkowy może następnie wszczęć postępowanie podatkowe.

13. Kiedy i w jakim celu zostanie wszczęte postępowanie podatkowe?

W przypadku ujawnienia przez kontrolę podatkową nieprawidłowości, co do wywiązywania się przez kontrolowanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz niezłożenia przez podatnika deklaracji lub niedokonania przez niego korekty deklaracji w całości uwzględniającej ujawnione nieprawidłowości, organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe w sprawie, która była przedmiotem kontroli podatkowej, nie później niż w terminie 6 miesięcy od zakończenia kontroli. Ponadto postępowanie podatkowe może być wszczęte także po upływie 6 miesięcy od zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli podatek dokonana ponownej korekty deklaracji, w której nie zostaną uwzględnione nieprawidłowości ujawnione w kontroli podatkowej albo organ podatkowy otrzyma informacje od organów podatkowych lub od innych organów, uzasadniające wszczęcie postępowania podatkowego. Postępowanie podatkowe nie zostanie jednak wszczęte, gdy złożone przez kontrolowanego wyjaśnienia lub zastrzeżenia do protokołu kontroli zostały w całości uwzględnione przez kontrolujących.

Autorzy:



Radosław Płonka, adwokat,
ekspert prawny BCC



Łukasz Ozga,
radca prawny

Kancelaria Płonka Ozga w ramach programu „Polisa Bezpieczeństwa BCC” prowadzi stałe doradztwo w zakresie uprawnień kontrolowanych przedsiębiorców, jak również doradza w zakresie postępowania cywilnego, postępowania karnego, postępowania przed organami administracji publicznej i sądami administracyjnymi, prawa spółek handlowych, prawa pracy.