

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 |