

## SCHEMAT PRZEPROWADZANIA KONTROLI PODATKOWEJ

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej

### Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej - zasada

(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 podatkowej). Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia. Na wniosek przedsiębiorcy kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

### Po okazaniu legitymacji służbowej - wyjątek

(kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia w konkretnych przypadkach wskazanych w ustawie o prawie przedsiębiorców

Należy dostarczyć kontrolowanemu upoważnienie do przeprowadzania kontroli, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli.

Czas wszystkich kontroli organu kontroli (np. Burmistrza Gminy) u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać:

- 1/ mikroprzedsiębiorca (do 10 pracowników) 12 dni roboczych,
- 2/ mały przedsiębiorca (do 50 pracowników) 18 dni roboczych,
- 3/ średni przedsiębiorca (do 250 pracowników) 24 dni robocze,
- 4/ duży przedsiębiorca (powyżej 250 pracowników) 48 dni roboczych.

Czynności kontrolne.

### Protokół kontroli

(Protokół jest sporządzany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden kontrolujący dostarcza kontrolowanemu, z wyłączeniem załączonych do protokołu kontroli fotokopii, odpisów i wydruków z akt, ksiąg oraz innych dokumentów udostępnionych przez kontrolowanego, które zostały zwrócone przez kontrolującego, czyniąc o tym wzmiankę w protokole z kontroli).

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli kontrolowanemu

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od chwili jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując jednocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w tym terminie, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.