

WOJCIECH SERAFIŃSKI

**Jak zachować się
w czasie
kontroli
podatkowej?**

Nie popełnij tych błędów!



WOJCIECH  **SERAFIŃSKI**
Kancelaria Doradztwa Podatkowego

Wojciech Serafiński

Jak zachować się w czasie kontroli podatkowej?

Wydawca:

Kancelaria Doradztwa Podatkowego Wojciech Serafiński

ul. Graniczna 2/50

00-130 Warszawa

www.serafinski.pl

SPIS TREŚCI:

1. Wstęp **1**
2. Dlaczego dochodzi do kontroli podatkowej? **2**
3. Rodzaje kontroli podatkowych? **4**
4. Uprawnienia kontrolujących **5**
5. Jakie dokumenty mogą być sprawdzane podczas kontroli? **7**
6. Przygotowanie się do kontroli podatkowej **9**
7. Prawa i obowiązki podatnika w czasie kontroli **11**
8. Najczęstsze błędy popełniane podczas kontroli podatkowej **14**
9. Jak postępować w czasie samej kontroli? **16**
10. Jakie konsekwencje może mieć nieprawidłowo przeprowadzona kontrola podatkowa? **18**
11. Jakie kroki podjąć po zakończeniu kontroli? **19**
12. Gdzie szukać pomocy podczas kontroli podatkowej? **21**

Wstęp

Kontrola podatkowa to proces, który może wywołać stres i niepewność u wielu osób. Niezależnie od tego, czy prowadzisz firmę, jesteś freelancerem czy zwykłym obywatelem, możliwość przeprowadzenia kontroli podatkowej może wzbudzić wiele emocji. Dlatego też warto być przygotowanym i wiedzieć, jak najlepiej zachować się w takiej sytuacji. W niniejszym e-booku postaram się przybliżyć Ci wszystkie najważniejsze aspekty związane z kontrolą podatkową. Przede wszystkim dowiesz się, co to właściwie jest kontrola podatkowa i dlaczego tak ważne jest zrozumienie tego procesu. Omówię także prawa i obowiązki podatnika w czasie kontroli oraz kroki, które należy podjąć, aby się do niej odpowiednio przygotować.

Ponadto będę analizować najczęstsze błędy popełniane przez podatników w czasie kontroli podatkowej i wskazywać jak ich unikać. Poruszę także kwestię dokumentacji podatkowej i wskażę jak ją prawidłowo prowadzić, aby uniknąć ewentualnych problemów podczas kontroli. Niezależnie od tego, czy masz doświadczenie z kontrolami podatkowymi czy dopiero czeka Cię pierwsza kontrola, mój e-book na pewno będzie pomocny w przygotowaniu się do ewentualnej kontroli i dostarczy Ci podstawowej wiedzy.

Wierzę, że posiadanie wiedzy na temat kontroli podatkowej może znacząco zmniejszyć stres z nią związany oraz zapewnić Ci większe poczucie bezpieczeństwa. Dlatego też zachęcam do zapoznania się z tym e-bookiem, który zawiera praktyczne wskazówki i porady dotyczące zachowania się w czasie kontroli podatkowej.

Będę wdzięczny za każdą uwagę i sugestię dot. niniejszego e-booka, którą możesz wysłać na adres: kdp@hot.pl.

Życzę przyjemnej lektury i powodzenia w radzeniu sobie z tą trudną sytuacją!

Dlaczego dochodzi do kontroli podatkowej?

Kontrola podatkowa jest procedurą, która ma na celu sprawdzenie poprawności rozliczeń podatkowych oraz zapewnienie zgodności działań podatników z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Dochodzi do niej z różnych powodów, a główne z nich to:

1. **Wybór losowy** - urzędy skarbowe regularnie dokonują losowych kontroli podatkowych w celu sprawdzenia poprawności rozliczeń podatkowych różnych podatników. Jest to rutynowa praktyka mająca na celu zapobieganie ewentualnym nadużyciom podatkowym.

2. **Kontrole planowe** - podmioty prowadzące działalność gospodarczą często podlegają kontrolom podatkowym, mającym na celu sprawdzenie zgodności deklarowanych wartości towarów z faktycznymi danymi oraz weryfikację przestrzegania przepisów podatkowych. Organy planują kontrole i są to z reguły te, o których jesteśmy powiadamiani.

3. **Sygnaly o ewentualnych nieprawidłowościach** (potocznie zwane donosami) - kontrole podatkowe mogą być również skutkiem sygnałów o potencjalnych nieprawidłowościach w rozliczeniach podatkowych, np. zgłoszone przez inne podmioty, osoby fizyczne lub organy samorządowe albo państwowe.

4. **Różnice w danych** - gdy urząd skarbowy stwierdzi istotne rozbieżności między deklarowanymi dochodami a faktycznymi wydatkami bądź przychodami, może podjąć decyzję o przeprowadzeniu kontroli podatkowej w celu wyjaśnienia tej sytuacji. Kontrola może być wszczęta także w sytuacji rozbieżności wykazanymi w deklaracjach a plikami JPK lub innymi danymi, jakie posiada organ.

Kontrola jest wszczynana nie wcześniej niż 7 dni i nie później niż 30 dni po doręczeniu zawiadomienia o kontroli. Są jednak przypadki, w których zawiadomienie o wszczęciu kontroli podatkowej nie jest wymagane, np. w przypadku przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa czy kontroli zasadności zwrotu VAT.

Kontrola wszczynana jest poprzez okazanie legitymacji oraz upoważnienia kontrolującego.



Rodzaje kontroli

Od 1 marca 2017 roku, w związku z wejściem w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonują dwa rodzaje kontroli: kontrola podatkowa oraz kontrola celno-skarbowa. Oba rodzaje kontroli są przeprowadzane na podstawie odpowiednich przepisów podatkowych. Inne organy są uprawnione do przeprowadzania kontroli podatkowej, a inne do celno-skarbowej.

Kontrola podatkowa jest prowadzona przez pracowników urzędów skarbowych i opiera się głównie na przepisach ordynacji podatkowej oraz innych ustaw podatkowych oraz na ustawie prawo przedsiębiorców. Z kolei kontrola celno-skarbowa jest prowadzona przez naczelników urzędów celno-skarbowych i może być wykonywana zarówno przez pracowników KAS, jak i funkcjonariuszy służby celno-skarbowej.

W tej drugiej kontroli pracownicy mają większe uprawnienia od pracowników urzędów skarbowych, a jej głównym zadaniem jest wykrywanie oszustw i wyłudzeń podatkowych, np. zorganizowana przestępczość, pranie brudnych pieniędzy czy wyłudzenie podatku od towarów i usług. W praktyce coraz częściej jednak kontrola celno-skarbowa prowadzona jest wobec małych i średnich firm, co godzi w intencje ustawodawcy, który dla tej służby przewidział raczej poważniejsze zadania, o czym była mowa wyżej. Kontrola celno-skarbowa kończy się wynikiem kontroli.

Natomiast kontrola podatkowa sprowadza się przede wszystkim do sprawdzania rozliczeń podatników na podstawie składanych deklaracji, sprawdzanie przestrzegania prawa podatkowego, w tym w zakresie zgłoszonej działalności i zgłaszanych zmian danych rejestracyjnych podmiotów gospodarczych. Kończy się protokołem kontroli podatkowej.

Uprawnienia kontrolujących

Uprawnienia kontrolujących są dość podobne. Kontrolerzy podatkowi jak i kontrolerzy celno-skarbowi, mają prawo podczas przeprowadzania czynności kontrolnych do:

- wstępu do lokali mieszkalnych i domów w przypadku prowadzenia w nich zgłoszonej oraz nie zgłoszonej działalności gospodarczej;
- wstępu na teren działek oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego;
- żądania sporządzenia spisu z natury;
- przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób, które mogą mieć informacje związane z przedmiotem kontroli;
- żądania udostępniania ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich odpisów, kopii, etc., a także pobierania danych w formie elektronicznej;
- legitymowania osób znajdujących się w pomieszczeniach, w których prowadzona jest działalność, a także w innych miejscach publicznych, w celu ustalenia ich tożsamości (jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli)
- zbierania wszelkich innych dowodów w zakresie objętym kontrolą;
- zabezpieczania zebranych dowodów.

Funkcjonariusze celno-skarbowi mają prawo gromadzić i wykorzystywać wszelkie informacje oraz dane osobowe od podmiotów prowadzących działalność gospodarczą i ich kontrahentów, dotyczące wszelkich zdarzeń mających bezpośredni wpływ na powstanie lub kwotę zobowiązań podatkowych bądź celnych, będących przedmiotem kontroli.

Pamiętaj, że każde utrudnianie wykonywania czynności kontrolnych może skutkować sankcjami karno-skarbowymi.



Jakie dokumenty mogą być sprawdzane podczas kontroli?

Podczas kontroli kontrolujący mogą sprawdzać różnego rodzaju dokumenty, które mogą być istotne dla ustalenia prawidłowości rozliczeń podatkowych lub zmierzających do wykrycia wykroczeń i przestępstw podatkowych, w razie podejrzenia ich popełnienia. Oto lista najczęściej sprawdzanych dokumentów:

1. **Deklaracje podatkowe** - najważniejszym dokumentem podczas kontroli podatkowej są deklaracje podatkowe, takie jak PIT czy VAT. Analizowana jest ich poprawność wypełnienia oraz zgodność danych zawartych w deklaracjach ze stanem faktycznym (transakcjami).

2. **Rachunki i faktury** - kolejnym ważnym dokumentem są rachunki i faktury oraz umowy, potwierdzające zakupy oraz sprzedaż dokonana przez podatnika. Kontrolujący może sprawdzić zgodność wystawionych faktur z obowiązującymi przepisami, a także ich kompletność i poprawność oraz sprawdzić, czy transakcje rzeczywiście miały miejsce.

3. **Umowy i kontrakty** - podczas kontroli pracownicy organów skarbowych mogą również przeanalizować umowy i kontrakty zawarte przez podatnika, szczególnie jeśli mają one wpływ na jego rozliczenia podatkowe. Ważne jest sprawdzenie, czy umowy zostały zawarte zgodnie z prawem oraz czy są adekwatne do faktycznego stanu rzeczy.

4. **Księgi rachunkowe** - mogą być poddane szczegółowej analizie podczas kontroli oraz konfrontacji z dokumentami źródłowymi (faktury, etc.). Kontrolujący sprawdzają, czy wszystkie operacje finansowe zostały odpowiednio udokumentowane i zarejestrowane.

5. **Dowody wpłat i wydatków** - podatnik powinien mieć udokumentowane wszystkie wpłaty oraz wydatki, mające wpływ na jego rozliczenia podatkowe. Kontrolujący może sprawdzić odpowiednie dowody, takie jak przelewy bankowe czy potwierdzenia zapłaty.

6. **Dokumenty dotyczące nieruchomości i innych aktywów** - jeśli podatnik posiada nieruchomości lub inne aktywa, Kontrolujący może sprawdzić dokumentację z nimi związaną, aby ustalić ich wartość i ewentualne wpływ na rozliczenia podatkowe.

Podsumowując, w trakcie kontroli podatkowej kontrolujący może sprawdzić różnorodne dokumenty, mające znaczenie dla prawidłowości rozliczeń podatkowych. Dlatego warto zadbać, by **wszystkie dokumenty powinny być prowadzone starannie i zgodnie z obowiązującymi przepisami**, aby uniknąć ewentualnych problemów podczas kontroli.



Przygotowanie się do kontroli

Jak wcześniej wspomniałem - kontrola podatkowa to rutynowe działanie organów podatkowych, mające na celu sprawdzenie poprawności i zgodności z przepisami rozliczeń podatkowych podatników. W celu uniknięcia nieprzyjemności związanych z taką kontrolą, warto wcześniej odpowiednio się do niej przygotować. Poniżej przedstawiam kilka wskazówek, jak należy się do tego przygotować.

Po pierwsze, ważne jest, aby prowadzić dokładną i przejrzystą dokumentację finansową. Wszystkie faktury, rachunki, umowy oraz inne dokumenty powinny być starannie przechowywane i uporządkowane oraz opisane zgodnie z wymogami przepisów prawa. Dzięki temu będzie możliwe szybkie udostępnienie wszelkich potrzebnych informacji podczas kontroli oraz zakończenie czynności kontrolnych. Bałagan tylko zachęca kontrolujących do „poszukiwań”.

Kolejnym krokiem jest dbałość o terminowość i poprawność rozliczeń podatkowych. Regularne przekazywanie deklaracji podatkowych oraz terminowe opłacanie podatków zminimalizują ryzyko wystąpienia nieprawidłowości podczas kontroli i niekiedy może zapobiec takim kontrolom.

Warto także skonsultować się z profesjonalistą, takim jak księgowy lub doradca podatkowy, który pomoże zapewnić zgodność z obowiązującymi przepisami oraz udzieli porad dotyczących ewentualnych zmian (korekt) w rozliczeniach. Złożenie korekty może zapobiec czynnościom sprawdzającym oraz samej kontroli.

Przed przeprowadzeniem kontroli zaleca się przeprowadzenie własnej wewnętrznej kontroli finansowej (audytu). Sprawdzenie poprawności dokumentacji oraz zgodności z przepisami pozwoli uniknąć nieprzyjemnych niespodzianek podczas inspekcji ze strony organów skarbowych.

Podczas samej kontroli warto zachować spokój i prowadzić współpracę z kontrolerami. Udzielenie jasnych i precyzyjnych odpowiedzi na pytania oraz udostępnienie wszystkich potrzebnych dokumentów ułatwi przebieg kontroli i pokaże dobre chęci współpracy.

Ważne jest także zapoznanie się z przepisami dotyczącymi kontroli podatkowej oraz prawami i obowiązkami podatnika w trakcie takiej inspekcji. Dzięki temu będzie możliwe skuteczne obronienie swoich interesów i zapobieżenie nadużyciom ze strony organów skarbowych.

Podsumowując, przygotowanie się do kontroli podatkowej to proces, który warto rozpocząć już na wczesnym etapie prowadzenia działalności gospodarczej. Staranność w prowadzeniu dokumentacji finansowej, regularne rozliczenia podatkowe oraz współpraca z profesjonalistami to kluczowe elementy, które pomogą uniknąć nieprzyjemności związanych z kontrolą podatkową. Ważne jest także zachowanie spokoju i współpracy podczas samej inspekcji oraz znajomość swoich praw i obowiązków jako podatnika. Dzięki odpowiedniemu przygotowaniu, można zminimalizować ryzyko nieprawidłowości i zapewnić sobie spokojny przebieg kontroli.

Prawa i obowiązki podatnika w czasie kontroli

W ramach procedury kontrolnej podatnik ma określone prawa i obowiązki, których przestrzeganie jest istotne dla przebiegu kontroli. Warto wiedzieć, że dowody pozyskane podczas kontroli z naruszeniem prawa, nie mogą być wykorzystane w postępowaniu podatkowym.

Jakie prawa ma podatnik podczas kontroli?

1. **Prawo do ustanowienia pełnomocnika** - podatnik może być reprezentowany przez swojego przedstawiciela podczas kontroli. Może to być np. księgowy, doradca podatkowy lub adwokat, ale także małżonek.

2. **Prawo do udziału w czynnościach kontroli** - podatnik ma prawo do udziału w czynnościach kontroli, w tym do składania wyjaśnień i zastrzeżeń dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości oraz zgłaszania ew. wniosków dowodowych.

3. **Prawo do korzystania z pomocy tłumacza** - jeśli podatnik nie zna języka polskiego lub nie potrafi się nim posługiwać, ma prawo do korzystania z pomocy tłumacza podczas kontroli.

4. **Prawo do zapoznania się z dokumentami** - podatnik ma prawo do zapoznania się z dokumentami, na podstawie których organ podatkowy przeprowadza kontrolę.

5. **Prawo do wniesienia zastrzeżeń i uwag do protokołu kontroli** - jeśli podatnik uważa, że organ skarbowy naruszył jego prawa w czasie kontroli lub np. pominął istotne dowody, albo wyjaśnienia.

6. **Prawo złożenia sprzeciwu wynikająca z ustawy Prawo przedsiębiorców**. Sprzeciw można złożyć w przypadku, gdy np. kontrola prowadzona jest mimo braku zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli, kontrolujący nie okazał legitymacji przy rozpoczęciu czynności, doszło do błędów w zawiadomieniu, etc. Organ ma obowiązek rozpatrzyć taki sprzeciw w ciągu 3 dni i wskazać, czy jest zasadny, czy nie? Jeśli w tym terminie organ nie

rozpatrzy sprzeciwu, to uznaje się, że sprzeciw był zasadny i kontrola oraz weryfikacja ksiąg jest wstrzymywana.

Jakie obowiązki ma podatnik w czasie kontroli?

1. **Obowiązek współpracy** - podatnik ma obowiązek współpracować z organem podatkowym i udzielać wszelkich informacji oraz udostępniać dokumenty związane z przedmiotem kontroli.

2. **Obowiązek okazania/dostarczenia dokumentów** - podatnik musi okazać/dostarczyć organowi podatkowemu wszelkie dokumenty i dowody potwierdzające poprawność jego rozliczeń podatkowych.

3. **Obowiązek uczestnictwa w czynnościach kontroli** - podatnik powinien brać czynny udział w czynnościach kontroli, udzielać odpowiedzi na pytania oraz składać wyjaśnienia dotyczące swoich rozliczeń. Z tego prawa może jednak zrezygnować, co oświadcza się na początku kontroli, po uzyskaniu pouczenia. Taka decyzję należy jednak głęboko przemyśleć, gdyż rezygnując tracimy kontrolę nad tym, co będzie organ robił w czasie kontroli.

4. **Obowiązek przestrzegania terminów** - podatnik musi przestrzegać terminów określonych przez organ skarbowy w związku z przeprowadzeniem kontroli.

W przypadku naruszenia któregoś z obowiązków podczas kontroli podatkowej, podatnik może być ukarany grzywną lub innymi sankcjami przewidzianymi przepisami prawa. Dlatego tak istotne jest przestrzeganie zarówno praw, jak i obowiązków w czasie kontroli podatkowej.

Podsumowując, podatnik ma określone prawa i obowiązki w czasie kontroli podatkowej, których przestrzeganie jest istotne dla przebiegu tej procedury, ale także dla uniknięcia ew. sankcji karno-skarbowych, np., za utrudnianie kontroli. Współpraca podatnika z organem oraz zachowanie sumienności i rzetelności w prowadzeniu spraw podatkowych są kluczowe dla zapewnienia prawidłowego przebiegu kontroli i uniknięcia ewentualnych konsekwencji prawnych, które w pewnych sytuacjach mogą być naprawdę dotkliwe.



Najczęstsze błędy popełniane podczas kontroli

Podczas kontroli podatkowej lub celno-skarbowej, zarówno ze strony organów skarbowych jak i przedsiębiorców, mogą występować różnego rodzaju błędy, które mogą skutkować negatywnymi konsekwencjami dla obu stron. Poniżej przedstawiam najczęściej popełniane błędy podczas kontroli oraz wskazówki jak ich uniknąć

1. Nieprawidłowa dokumentacja księgowa - jednym z najczęstszych błędów popełnianych podczas kontroli podatkowej jest nieprawidłowo prowadzona dokumentacja księgowa. Nieprawidłowe dane na fakturach i w księgach czy rejestrach, nieprawidłowe ewidencjonowanie kosztów czy brak odpowiednich dowodów potwierdzających transakcje mogą budzić podejrzenia organów skarbowych i prowadzić do konsekwencji podatkowych. Aby uniknąć tego błędu, należy dbać o kompletność i poprawność wszelkich dokumentów księgowych oraz regularnie przeprowadzać audyty wewnętrzne w celu eliminacji ewentualnych nieprawidłowości.

2. Błędy w rozliczeniach podatkowych - inne często popełniane błędy podczas kontroli dotyczą nieprawidłowych rozliczeń podatkowych. Niewłaściwe zaliczanie kosztów, niewłaściwa interpretacja przepisów podatkowych czy niedopełnienie obowiązków podatkowych mogą prowadzić do niewłaściwego opodatkowania, a w konsekwencji do ukarania podatnika. Aby uniknąć tego rodzaju błędów, warto regularnie monitorować zmiany przepisów podatkowych oraz korzystać z usług specjalistów.

3. Brak współpracy z organami skarbowymi - częstym błędem popełnianym przez podatników podczas kontroli jest brak współpracy z organami skarbowymi. Zatajanie informacji, odmowa udostępnienia dokumentów czy niepełna współpraca z kontrolerami (nie udzielanie wyjaśnień, etc.) może skutkować negatywnymi konsekwencjami, w tym nałożeniem kar finansowych, a nawet postawieniem zarzutów karnych. Dlatego kluczowe jest zachowanie transparentności oraz pełna współpraca z organami skarbowymi podczas kontroli.

4. **Nieczytelne i nierzetelne dokumenty** - kolejnym często popełnianym błędem podczas kontroli podatkowej są nieczytelne i nierzetelne dokumenty księgowo. Nieczytelne kopie faktur, brak odpowiednich podpisów czy niekompletne zestawienia mogą utrudnić kontrolerom pracę i skłonić do podejrzeń. Dlatego warto zadbać o czytelność oraz kompletność dokumentów przedstawianych podczas kontroli podatkowej.

5. **Brak monitorowania ryzyka podatkowego** - ostatnim często popełnianym błędem podczas kontroli jest brak monitorowania ryzyka podatkowego. Przedsiębiorcy, którzy nieregularnie analizują swoją sytuację podatkową i nie podejmują działań zapobiegawczych, mogą być narażeni na niekorzystne konsekwencje w przypadku kontroli. Aby uniknąć tego błędu, warto regularnie monitorować zmiany w przepisach podatkowych, korzystać z usług doradców podatkowych oraz regularnie przeprowadzać audyty wewnętrzne.

Podsumowując, błędy podczas kontroli podatkowej mogą prowadzić do niekorzystnych konsekwencji finansowych oraz podważać reputację przedsiębiorcy. Aby uniknąć tych skutków, warto dbać o kompletność i poprawność dokumentacji księgowej, prawidłowo rozliczać podatki, współpracować z organami skarbowymi, starannie prezentować dokumenty oraz regularnie monitorować ryzyko podatkowe. W razie wątpliwości warto skorzystać z usług specjalistów, którzy pomogą uniknąć błędów oraz sprostać wymaganiom prawa podatkowego.

Jak postępować w czasie samej kontroli?

Kontrola podatkowa jest procedurą, podczas której organy podatkowe analizują dokumenty i informacje dotyczące podatków danej osoby lub firmy w celu sprawdzenia zgodności z przepisami podatkowymi. W takiej sytuacji ważne jest zachowanie spokoju i przestrzeganie określonych zasad postępowania, aby jak najlepiej przygotować się do kontroli. Poniżej przedstawiam kilka wskazówek dotyczących postępowania w trakcie samej kontroli podatkowej:

1. **Odpowiednio przygotuj się** - zanim kontrola się rozpocznie, warto dokładnie przeanalizować swoje dokumenty oraz sprawdzić, czy wszystkie informacje są kompleksowe i poprawne. Ważne jest również zapoznanie się z aktualnymi przepisami podatkowymi, aby mieć pełną świadomość swoich praw i obowiązków.

2. **Współpracuj z kontrolującymi** - podczas samej kontroli warto być otwartym i współpracować z kontrolującymi. Odpowiedź na wszystkie pytania rzetelnie i uczciwie, a także udostępnienie dokumentów na żądanie pomoże uniknąć dodatkowych komplikacji. Nie każde żądanie kontrolujących może być zgodne z prawem! Jeśli żądają np. sporządzenia zestawień, których nie wymaga prawo – to takie żądanie jest pozbawione podstaw prawnych, a tym samym podatnik nie musi ich sporządzać.

3. **Nie zgadzaj się na nic bez uprzedniej konsultacji** - jeśli masz wątpliwości co do jakiegokolwiek czynności kontrolujących, skonsultuj się z prawnikiem specjalizującym się w podatkach. Nie zgadzaj się na nic, co wydaje ci się niesprawiedliwe lub niezgodne z przepisami podatkowymi lub budzi twoje wątpliwości.

4. **Dokładnie dokumentuj przebieg kontroli** - warto prowadzić szczegółową dokumentację dotyczącą przebiegu kontroli, w tym daty, godziny oraz tematy poruszane podczas spotkań z kontrolującymi, także w zakresie zgłaszanych żądań (nie zawsze mogą być zgodne z prawem!). Może to być przydatne w przypadku ewentualnych sporów czy odwołania od decyzji organu skarbowego.

5. **Bądź przygotowany na dalsze działania** - po zakończeniu kontroli, może zostać wszczęte postępowanie podatkowe (wymiarowe), jeśli kontrolujący zakwestionują określone transakcje. Warto być przygotowanym na ewentualne dalsze kroki, takie jak odwołanie od decyzji organu podatkowego.

Podsumowując, postępowanie w czasie samej kontroli podatkowej wymaga zachowania spokoju, uczciwości i dbałości o dokumentację. Wsparcie prawnika specjalizującego się w podatkach może być nieocenione w takiej sytuacji, dlatego warto skorzystać z profesjonalnej pomocy, aby jak najlepiej obronić swoje interesy podczas kontroli podatkowej. O błędy nie jest trudno, gorzej z ich późniejszym usuwaniem, gdyż niekiedy jest to po prostu niemożliwe.

Jakie konsekwencje może mieć nieprawidłowo przeprowadzona kontrola?

Nieprawidłowo przeprowadzona kontrola może mieć poważne konsekwencje zarówno dla organu podatkowego, jak i dla samego podatnika. Pierwszym skutkiem nieprawidłowo przeprowadzonej kontroli podatkowej może być jej nieważność. Jeśli kontrola została przeprowadzona niezgodnie z przepisami prawa podatkowego, nie można wykorzystać w dalszym postępowaniu podatkowym uzyskanych w trakcie takiej kontroli dowodów.

Kolejną konsekwencją może być naruszenie praw podatnika. Podczas kontroli organ podatkowy ma obowiązek przestrzegać zasad określonych w przepisach prawa. Nieprawidłowe działania organu podatkowego mogą naruszyć prawa podatnika, co może prowadzić do naruszenia prawa do obrony, prawa do prywatności czy prawa do równego traktowania.

Nieprzestrzeganie zasad kontroli może również wpłynąć na wynik samej kontroli. Jeśli organ podatkowy popełni błąd proceduralny, np. nie uwzględni we właściwy sposób dowodów przedstawionych przez podatnika, to może to prowadzić do nieprawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych i ew. roszczeniach odszkodowawczych od Skarbu Państwa. Wszak każdemu, komu państwo wyrządzi szkodę służy roszczenie jej naprawienia. W takim przypadku podatnik może ponosić dodatkowe koszty związane z prowadzeniem postępowania odwoławczego, o nerwach nie wspominając.

Wnioskiem z powyższego jest konieczność przestrzegania przepisów prawa podczas przeprowadzania kontroli podatkowej. Organ podatkowy powinien działać zgodnie z prawem, szanując prawa podatnika i przestrzegając zasad postępowania administracyjnego. Natomiast podatnicy powinni być świadomi swoich praw i obowiązków oraz aktywnie bronić swoich interesów w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniach organu podatkowego. W ten sposób można zapobiec poważnym konsekwencjom nieprawidłowo przeprowadzonej kontroli podatkowej. Problem jednak w tym, że wielu podatników niewłaściwie reaguje podczas kontroli, co przekłada się na późniejsze, najczęściej dotkliwie konsekwencje.

Jakie kroki podjąć po zakończeniu kontroli?

Po zakończeniu kontroli podatkowej istnieje kilka kroków, które warto podjąć, aby zapewnić sobie jak najkorzystniejsze rozstrzygnięcie sprawy. Przede wszystkim należy dokładnie zapoznać się z protokołem kontroli oraz uzyskanymi dokumentami i dowodami (warto się z nimi zapoznać w siedzibie organu, zanim sporządzi się zastrzeżenia). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub różnic w wyliczeniach, a także podejrzeń naruszenia przepisów podatkowych, konieczne może być skonsultowanie sprawy z prawnikiem specjalizującym się w podatkach.

Następnie warto rozważyć możliwość skorzystania z uprawnienia do złożenia zastrzeżeń (jeśli nie zgadzamy się z ustaleniami kontroli) lub złożenia odpowiedniej korekty deklaracji, jeśli zgadzamy się z ustaleniami kontroli. Pozwoli to uniknąć kolejnego postępowania podatkowego, kończącego się wymiarem podatku. Zastrzeżenia powinny być sporządzone profesjonalnie i zawierać wszelkie niezbędne argumenty oraz dowody potwierdzające stan faktyczny. Konieczne jest również terminowe ich złożenie, zgodnie z terminem określonym w przepisach prawa (14 dni od otrzymania protokołu kontroli).

W przypadku, gdy organ nie uwzględni zastrzeżeń, powiadomi nas o tym na piśmie. Wówczas organ ma 6 miesięcy na wszczęcie postępowania wymiarowego, o czym podatnik zostanie powiadomiony stosownym postanowieniem organu. W takim przypadku warto skorzystać z pomocy prawnika, który posiada doświadczenie w prowadzeniu spraw. Przenalizuje on zarówno aspekty formalne, jak i merytoryczne sprawy, dlatego ważne jest przygotowanie solidnego materiału dowodowego oraz profesjonalnego uzasadnienia stanowiska podatnika oraz zwrócenie szczególnej uwagi na ew. uzupełnienie materiału dowodowego w trakcie postępowania wymiarowego.

Ważnym krokiem po zakończeniu kontroli podatkowej jest także sprawdzenie, czy zachodzą przesłanki do skorzystania z ulgi lub zwolnienia podatkowego (jeśli była ona przedmiotem kontroli, a mamy wątpliwości co do oceny organu).

Należy pamiętać, że przestrzeganie terminów oraz staranność w dokumentowaniu procesu kontroli jest kluczowa dla skutecznego jej zakończenia. Dlatego też warto zainwestować czas i środki w profesjonalną obsługę prawno-podatkową, która pomoże uniknąć błędów oraz zapewnić optymalne rozstrzygnięcie sprawy.

Działania te pomogą w optymalnym zakończeniu sprawy oraz uniknięciu niekorzystnych konsekwencji podatkowych.



Gdzie szukać pomocy podczas kontroli podatkowej?

W sytuacji, gdy zostajesz poddany kontroli warto skorzystać z pomocy profesjonalnego prawnika, który pomoże Ci obronić swoje interesy i zapewnić należne wsparcie w trakcie samej procedury.

Pierwszym miejscem, gdzie można szukać pomocy podczas kontroli, jest oczywiście kancelaria doradztwa podatkowego, gdyż specjalizuje się w prawie podatkowym. Prawnicy z doświadczeniem w zakresie spraw podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności, aby efektywnie reprezentować swoich klientów przed organami podatkowymi. Specjaliści ds. podatkowych posiadają nie tylko wiedzę na temat przepisów podatkowych, ale także doświadczenie w prowadzeniu spraw podatkowych oraz negocjacjach z organami podatkowymi.

Uczynią to także radcowie prawni i adwokaci, pod warunkiem, że specjalizują się w prawie podatkowym. Adwokaci posiadają wiedzę prawniczą oraz umiejętności procesowe, które mogą okazać się niezbędne podczas reprezentacji klienta w trakcie kontroli.

Kolejnym miejscem, gdzie można znaleźć pomoc w przypadku kontroli, są organizacje zajmujące się ochroną praw podatników, takie jak np. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce czy Fundacja Praw Podatnika. Takie instytucje mogą udzielić profesjonalnego wsparcia i doradztwa podczas procedury kontrolnej.

W sytuacji, gdy zostajesz poddany kontroli najważniejsze jest, aby nie bagatelizować sytuacji i skorzystać z pomocy profesjonalistów. Lekceważenie prowadzonych czynności może prowadzić naprawdę do dotkliwych konsekwencji. To nie tylko domiar podatkowy i ew. odsetki, ale często także konsekwencje karno-skarbowe. Dzięki zaś profesjonalnemu wsparciu możesz mieć pewność, że Twoje prawa będą należycie chronione, a Ty będziesz mógł skutecznie bronić swoich interesów przed organami skarbowymi.

Życzę powodzenia podczas kontroli oraz jak najmniejszej ilości stresów!



Wojciech Serafiński

Od 1992 r. specjalizuje się w reprezentowaniu podatników przed organami skarbowymi (kontrole i postępowania podatkowe) i sądami administracyjnymi, (skargi sądowe, zastępstwo procesowe) oraz obsłudze prawno-księgowej dla małych i średnich firm.

Z wykształcenia jest prawnikiem, ukończył Wydział Prawa i Administracji Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie. Na co dzień wykonuje zawód doradcy podatkowego w ramach Krajowej Izby Doradców Podatkowych (wpis 07895).

Autor wielu publikacji z zakresu prawa podatkowego (m.in. książki Kasy fiskalne 2006, glos prawniczych oraz artykułów w „Gazecie Prawnej”, „Gazecie Małych i Średnich Przedsiębiorstw”, „Rzeczpospolitej”, i innych – zob. <https://serafinski.pl/publikacje>).

Prowadzi wykłady na szkoleniach o tematyce księgowej i prawno-podatkowej. Przez wiele lat był ekspertem Business Centre Club ds. prawa podatkowego.

W ciągu blisko 33 lat swej pracy otrzymał szereg wyróżnień w rankingach firm i doradców podatkowych Redakcji Dziennika Gazety Prawnej w: XVIII Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2019 rok uzyskał II miejsce w kategorii podatku dochodowego od osób fizycznych; XIV Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2019 rok - II miejsce w kategorii podatku dochodowego od osób fizycznych; IX Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2014 rok - I miejsce – najlepszy doradca podatkowy w sporach przed sądami administracyjnym, w tym samym ranking, w kategorii małych firm - II miejsce w kat. najlepszych firm doradztwa podatkowego oraz III miejsce w kat. najskuteczniejszych firm doradztwa podatkowego; VIII Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2013 rok, w kategorii małych firm - II miejsce w kat. najskuteczniejszych firm doradztwa; VII Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2012 rok, w kategorii małych firm - I miejsce w kat. najlepszych firm doradztwa w 2012 r. oraz II miejsce w kat. najskuteczniejszych firm doradztwa w 2012 r.; VI Rankingu Firm i Doradców Podatkowych za 2011 rok, w kategorii małych firm - II miejsce w kat. najskuteczniejszych firm doradztwa oraz II miejsce w kat. najlepszych firm doradztwa.