

Kontrola podatkowa w biurze rachunkowym

Obowiązki biura rachunkowego przy kontroli podatkowej

Grzegorz Hatala

28.07.2022

Podstawy kontroli podatkowej

Art. 281. Ordynacji podatkowej

§ 1. Organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej "kontrolowanymi".

*§ 2. Celem kontroli podatkowej jest **sprawdzenie**, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Kilka słów kontroli podatkowej

Wszczynana z
urzędu

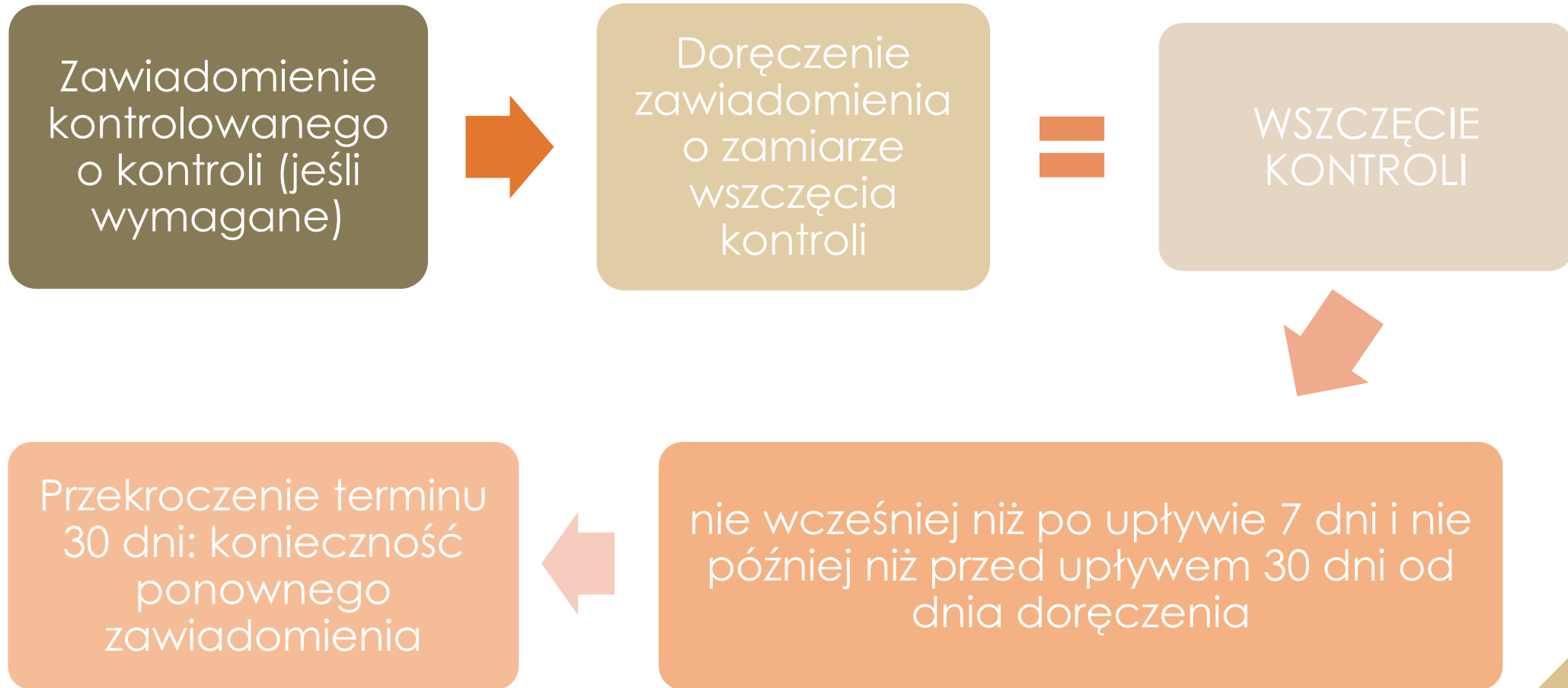
Przeprowadzana
jednokrotnie (może
być ponowiona w
szczególnych
wypadkach)

Poprzedzona
zawiadomieniem
kontrolowanego
(wyjątki np. przy VAT)

Przeprowadzana na
podstawie imiennego
upoważnienia
udzielonego przez
właściwy organ

Kontrola podatkowa
a postępowanie
podatkowe

Schemat wszczęcia kontroli podatkowej



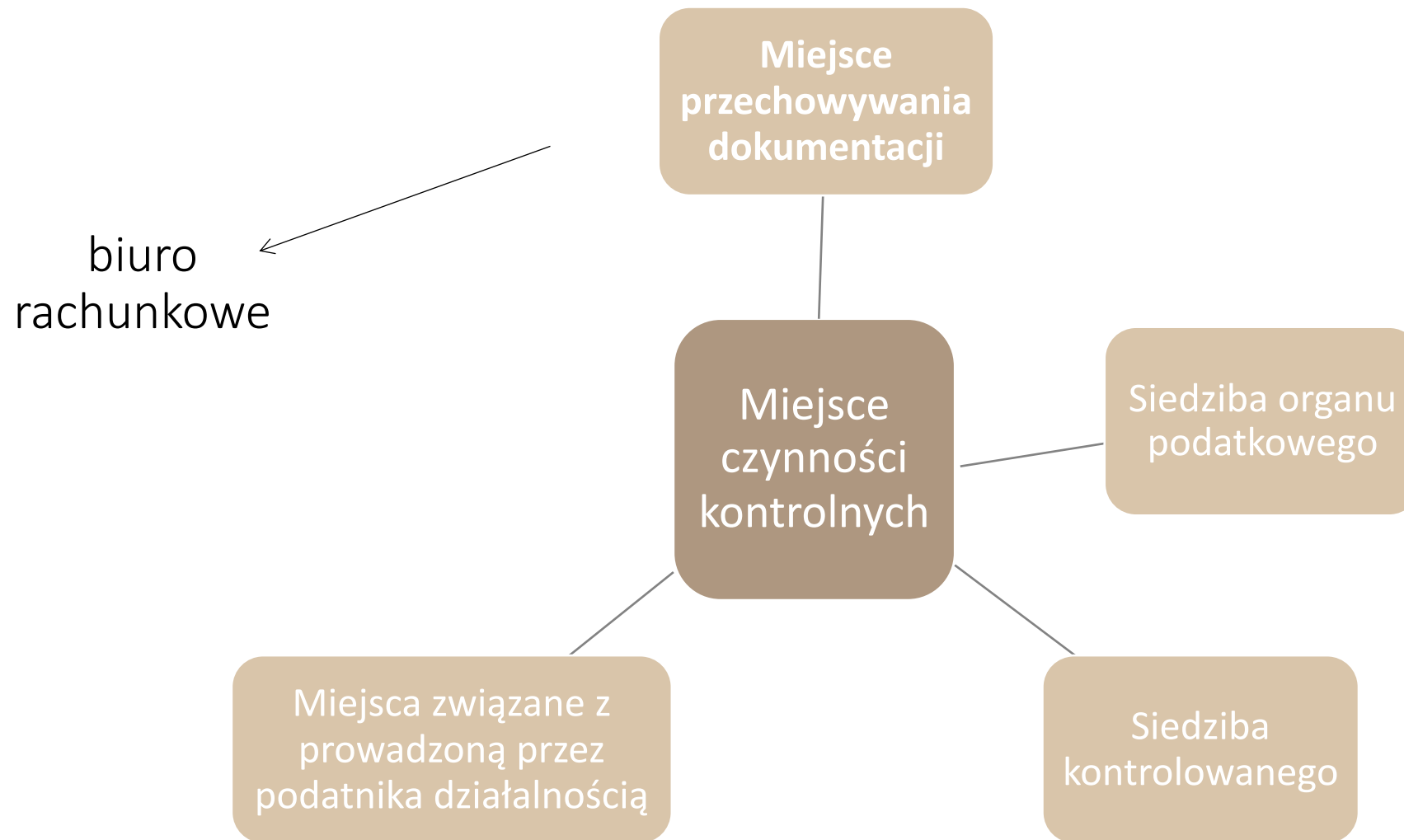
Miejsce prowadzenia kontroli podatkowej



Art. 285a. Ordynacji podatkowej

§ 1. 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, a w przypadku skrócenia w toku kontroli czasu prowadzenia działalności - czynności kontrolne mogą być prowadzone przez 8 godzin dziennie. 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.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się również w przypadku, gdy kontrolowany prowadzi działalność w lokalu mieszkalnym.



WNIOSEK CEIDG-1

<input type="checkbox"/> 20. Dane podmiotu prowadzącego dokumentację rachunkową wnioskodawcy:			
1. Firma:		2. NIP: _____	Rozwiązanie umowy <input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> 21. Adres przechowywania dokumentacji rachunkowej wnioskodawcy:			
1. Kraj:	2. Województwo:	3. Powiat:	4. Gmina/Dzielnica:
5. Miejscowość:	6. Ulica:	7. Nr nieruchomości/domu:	8. Numer lokalu:
9. Kod pocztowy:	10. Poczta:		

- biuro rachunkowe może być miejscem, w którym przechowuje się dokumentację rachunkową, a co za tym idzie, również właściwym do przeprowadzenia czynności kontrolnych.

Obowiązki biura rachunkowego przy kontroli podatkowej

Zgoda kontrolowanego
na przeprowadzenie
czynności kontrolnych w
biurze rachunkowym



Brak możliwości
niewyrażenia zgody przez
biuro rachunkowe na
przeprowadzenie kontroli



Pełnomocnictwo



Art. 285. Ordynacji podatkowej

§ 1. Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego, reprezentanta kontrolowanego lub **pełnomocnika**, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych.

§ 2. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych składane jest na piśmie. W razie odmowy złożenia oświadczenia kontrolujący dokonuje odpowiedniej adnotacji, dołączając ją do protokołu.

§ 3. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany, reprezentant kontrolowanego lub pełnomocnik jest nieobecny, lecz nie zrezygnowano z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności innych osób, o których mowa w art. 284a § 1a.

Pełnomocnictwo

- pełnomocnictwo ogólne lub szczególne
 - pełnomocnictwo do doręczeń w sprawach podatkowych
 - pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji (papierowych lub e-deklaracji)
- pełnomocnik a przedstawiciel podatkowy



Pełnomocnictwo - cechy

- musi być udzielone konkretnej osobie (a nie biuru rachunkowemu jako odrębnemu podmiotowi)
- żadne z pełnomocnictw nie obejmuje czynności wymagających osobistego stawiennictwa (np. przesłuchania)
- udzielane/odwoływane za pomocą specjalnych formularzy (<https://www.podatki.gov.pl/pelnomocnictwa/formularze-pelnomocnictwa/#PPO-1>)



Do czego **zobowiązane** jest biuro rachunkowe w trakcie kontroli?

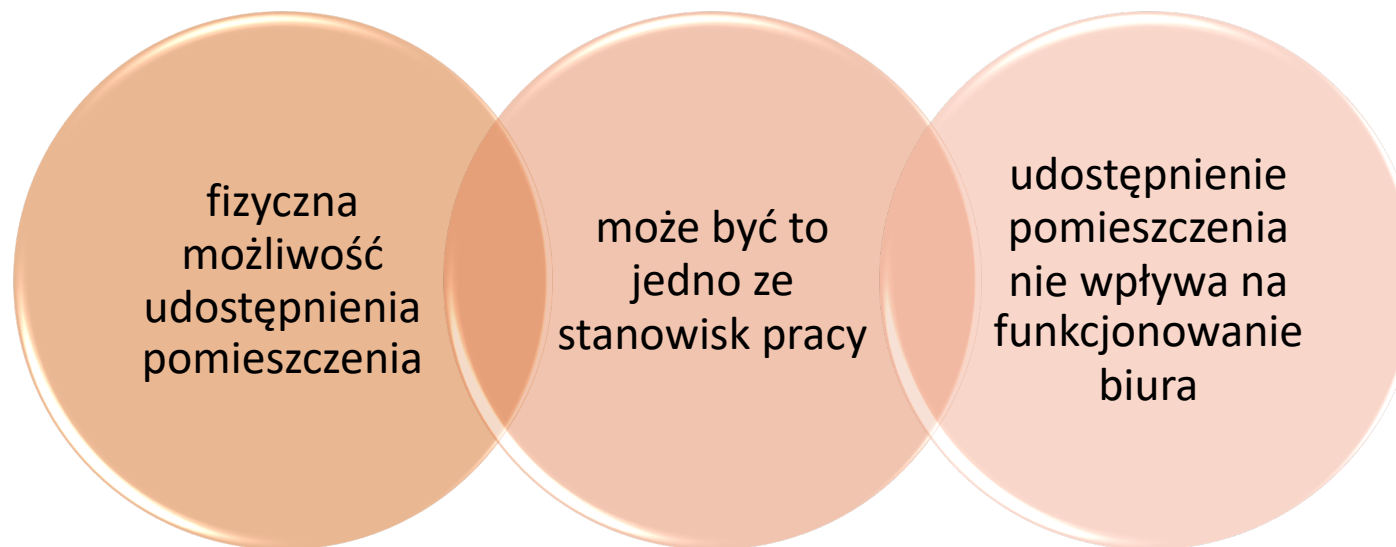
Art.286 & Art. 287 Ordynacji podatkowej

Biuro i jego pracownicy zobligowani są do:

- udostępnienia lokalu w celu kontroli
- poddania się legitymacji w celu ustalenia tożsamości, jeśli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli
- udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do umożliwienia sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków i udokumentowanego pobierania danych w postaci elektronicznej;

- umożliwić nieodpłatnie wykonywanie czynności polegających m.in. na filmowaniu, fotografowaniu, dokonywaniu 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
- udzielać wszelkich wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli

- zapewnić kontrolującemu warunki do pracy, a w tym w miarę możliwości udostępnić samodzielne pomieszczenie i miejsce do przechowywania dokumentów.



Jakie **prawa** ma biuro rachunkowe podczas kontroli podatkowej?

Biuro rachunkowe i jego pracownicy uprawnieni są do:

- uczestniczenia w czynnościach kontrolnych
- żądania przestrzegania przepisów BHP obowiązujących w biurze przez kontrolującego
- zwrócenia się z wnioskiem o przeprowadzenie kontroli w siedzibie organu kontrolującego
- domagania się odszkodowania za szkodę poniesioną wskutek przeprowadzenia czynności kontrolnych

- kontrola się przedłuża
- kontrola uniemożliwia normalne funkcjonowanie biura
- kontrola wiąże się z nadmiernymi uciążliwościami dla pracowników biura

wniosek o przeprowadzenie kontroli w siedzibie organu

Kary za utrudnianie przeprowadzenia kontroli

Udaremnianie i utrudnianie kontroli podatkowej jest zagrożone karą!

Art. 83 § 1. Kodeksu karnego skarbowego



„Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, audytu lub czynności audytowych, lub dokonania nabycia sprawdzającego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkodza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.”

Kara porządkowa

Art. 262 § 1. Ordynacji podatkowej



„Strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego (...) bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, (...) lub 2a. bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub (...) mogą zostać ukarani karą porządkową do 3000 zł”

Pomoc i asysta przy kontroli – art. 286a Ordynacji podatkowej



Przesłanki:

- opór uniemożliwiający lub utrudniający przeprowadzenie czynności kontrolnych
- zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że na taki opór wystąpi

Podmioty udzielające pomocy lub asysty:

Organy Policji, Straży Granicznej lub straży miejskiej (gminnej), właściwy organ wojskowy – organy te nie mogą odmówić udzielenia pomocy lub asysty.

Przedawnienie – czyli do kiedy przechowujemy dokumentację podatkową?

Kontrola podatkowa może zostać przeprowadzona do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego mającego być przedmiotem kontroli.

Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z reguły po 5 latach, liczonych od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku

Czy kontrola podatkowa powoduje
zawieszenie lub przerwanie biegu przedawnienia?

Nie jest przesłanką
zawieszenia biegu
przedawnienia



Fakt wszczęcia
kontroli
podatkowej

KONTROLA I
ZBIERANIE
MATERIAŁU
DOWODOWEGO

Jest przesłanką powodującą
zawieszenie biegu
przedawnienia zobowiązania
podatkowego



Fakt wszczęcia
postępowania
karno-
skarbowego

KONTROLA W BIURZE RACHUNKOWYM A KONTROLA BIURA RACHUNKOWEGO


Biuro rachunkowe jako odrębny podmiot również może podlegać kontroli w zakresie wypełniania swoich obowiązków.

- **PRZYKŁAD:** kontrola biura rachunkowego przez Generalnego Inspektora w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Dziękuję za uwagę!

Adwokat i doradca podatkowy
Grzegorz Hatala

 pan_od_podatkow

 Pan_od_podatkow

 Hatala uczy podatkow