



# **CO NOWEGO W KONTROLACH PODATKOWYCH?**

RAPORT ADVICERO TAX  
2018



## Przedmowa



Szanowni Państwo,

Z wielką przyjemnością oddajemy w Państwa ręce kolejną publikację poświęconą kontrolom prowadzonym przez organy podatkowe.

Od ponad roku funkcjonuje Krajowa Administracja Skarbowa. W raporcie dzielimy się zatem podsumowaniami jej dotychczasowej działalności.

W naszym opracowaniu koncentrujemy się na kontroli podatkowej oraz kontroli celno-skarbowej jako szczególnie istotnych i zarazem podstawowych trybach sprawdzania podatników przez organy podatkowe. Utworzenie jednolitej struktury w postaci Krajowej Administracji Skarbowej miało wyeliminować wielość procedur kontrolnych. Mimo to organy podatkowe mogą badać, czy podatnicy przestrzegają przepisy podatkowe w ramach aż trzech procedur kontrolnych:

- ✔ kontroli podatkowej prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego wobec osób niebędących przedsiębiorcami (jedynie na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej),
- ✔ kontroli podatkowej prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego wobec przedsiębiorców (na podstawie Ordynacji podatkowej oraz Prawa przedsiębiorców),
- ✔ kontroli celno-skarbowej prowadzonej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego zarówno wobec przedsiębiorców, jak i osób nieprowadzących działalności gospodarczej (na podstawie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz Ordynacji podatkowej).

Zmiany w strukturze administracji skarbowej i w polityce władz skarbowych spowodowały, że liczba kontroli spada, niemniej są one coraz skuteczniejsze. Wciąż aktualne pozostają zatem pytania: jak przygotować się do ewentualnej kontroli i czy w ogóle można jej uniknąć? Odpowiedzi na nie również znajdą Państwo w naszym raporcie.

Życzymy miłej lektury, a w razie jakichkolwiek pytań zapraszamy do kontaktu z nami pod adresem: [office@advicero.eu](mailto:office@advicero.eu).

**Katarzyna Klimkiewicz-Deplano**

MANAGING PARTNER



[www.advicero.eu](http://www.advicero.eu)



**CO NOWEGO W KONTROLACH  
PODATKOWYCH?  
RAPORT ADVICERO TAX**

## **SPIS TREŚCI**

<b>Informacje ogólne</b>	<b>7</b>
<b>Podsumowanie pierwszego roku działania KAS</b>	<b>9</b>
<b>Temat kontroli wciąż aktualny</b>	<b>10</b>
<b>Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa – wprowadzenie</b>	<b>12</b>
<b>Kontrola podatkowa</b>	<b>12</b>
<b>Kontrola celno-skarbowa</b>	<b>18</b>
<b>Plany KAS w zakresie kontroli</b>	<b>22</b>
<b>Trendy w kontrolach – obszary zainteresowania organów podatkowych</b>	<b>23</b>
<b>Jak zabezpieczyć się przed ewentualną kontrolą?</b>	<b>24</b>
<b>O Advicero</b>	<b>26</b>
<b>Kontakt</b>	<b>27</b>



## Informacje ogólne

Od ponad roku, a dokładnie od 1 marca 2017 r. działa Krajowa Administracja Skarbowa (KAS). Została ona utworzona w celu połączenia organów funkcjonujących wcześniej w ramach trzech odrębnych pionów: administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej.



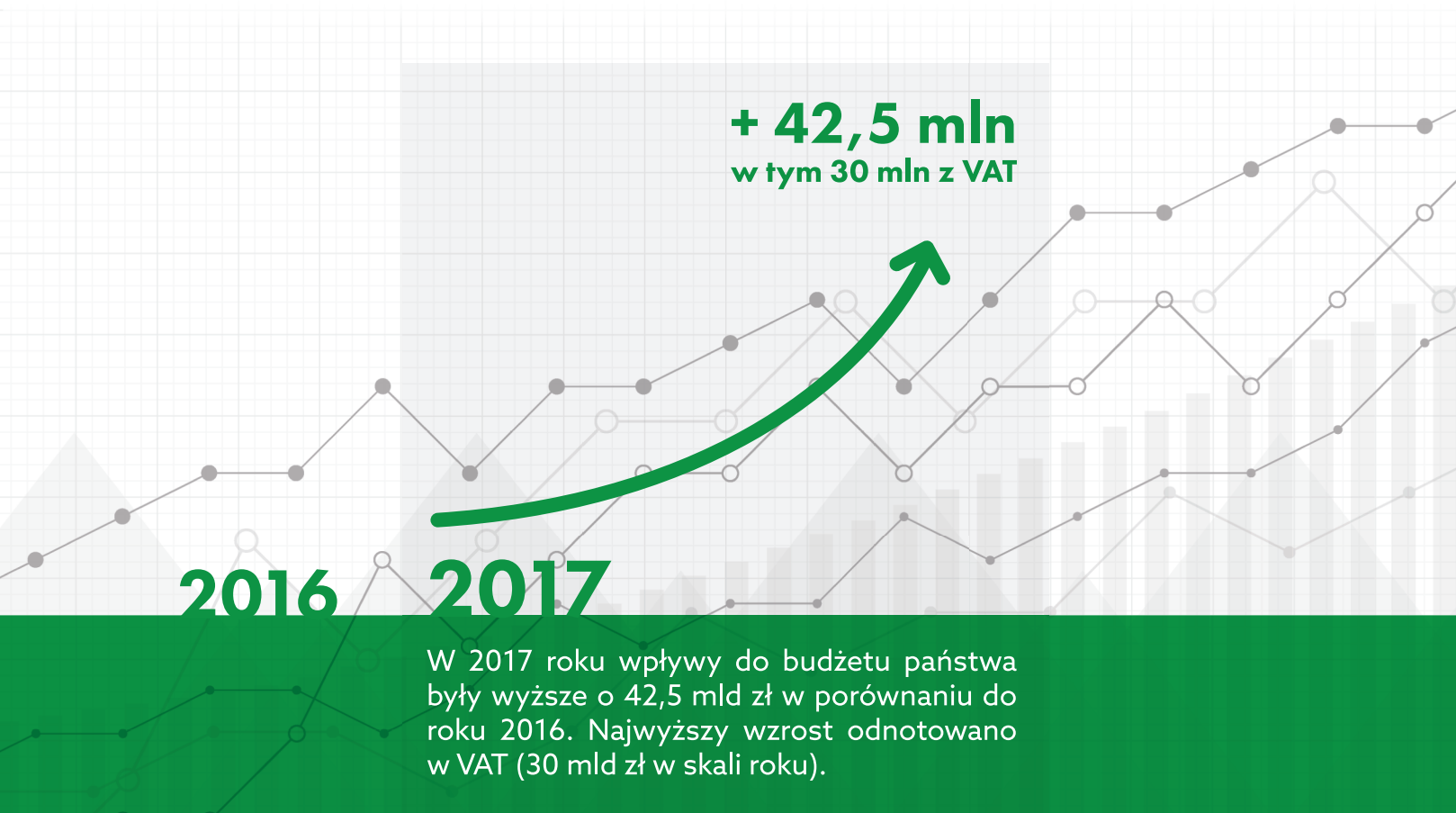
Przed nową strukturą postawiono ambitne zadania, przede wszystkim mające na celu ograniczenie skali oszustw podatkowych, zwiększenie poziomu dobrowolności wypełniania obowiązków podatkowych oraz zwiększenie skuteczności poboru należności podatkowych i celnych.

## STRUKTURA KAS OD 1 MARCA 2017 ROKU



## Podsumowanie pierwszego roku działania KAS

Po pierwszym roku funkcjonowania KAS wyraźnie widać, że ściągalność podatków jest coraz wyższa. W 2017 roku wpływy budżetowe z tytułu podatków były bowiem o 42,5 mln zł większe niż w roku 2016, co oznacza wzrost o 15% w porównaniu do roku 2016. Natomiast wpływy budżetowe tylko z tytułu VAT były aż o ponad 30 mld większe niż w roku 2016. Wzrost dochodów budżetowych jest także widoczny w zakresie PIT, CIT, akcyzy i podatku od gier.



Wpłynęła na to m.in. centralizacja systemów informatycznych, które wcześniej dla każdego z trzech pionów: administracji podatkowej, służby celnej i urzędów kontroli skarbowej funkcjonowały oddzielnie. Dzięki ich połączeniu KAS może analizować większą ilość danych o podatnikach i skuteczniej egzekwować prawidłowe stosowanie prawa podatkowego. Dane te, w dużej mierze, pochodzą z jednolitych plików kontrolnych, a więc są systematycznie dostarczane organom podatkowym przez samych podatników. Dzięki ustawie o STIR dodatkowy materiał do analizy o rachunkach firm i dokonywanych transakcjach KAS otrzyma również od instytucji finansowych. Analiza danych prowadzona jest w ramach KAS przez specjalnie do tego powołany departament kontroli i analiz ekonomicznych. Analiza danych skutkuje typowaniem podmiotów do kontroli, co z jednej strony powoduje, że liczba kontroli spada, z drugiej zaś przekłada się na ich efektywność.

### WPŁYWY BUDŻETOWE Z TYTUŁU PODATKÓW W LATACH 2015, 2016 ORAZ 2017 (W MLN)

Podatek	Rok i wysokość wpływu	Różnica
CIT	2017 29 761	▲ 3 380
	2016 26 381	▲ 569
	2015 25 812	
PIT	2017 52 667	▲ 4 435
	2016 48 232	▲ 3 192
	2015 45 040	
VAT	2017 156 801	▲ 30 217
	2016 126 584	▲ 3 463
	2015 123 121	
Akcyza	2017 68 261	▲ 2 512
	2016 65 749	▲ 2 940
	2015 62 809	
Cło	2017 3 556	▲ 378
	2016 3 178	▲ 249
	2015 2 929	

**Legenda:** ▲ Różnica 2017 - 2016  
▲ Różnica 2016 - 2015

## Temat kontroli wciąż aktualny

Spadająca liczba kontroli prowadzonych przez organy podatkowe nie oznacza, że z czasem zostaną one wyeliminowane. Pierwszy rok działania KAS pokazuje, że władze skarbowe zdecydowanie zmieniły swoje podejście do kontroli. Są one lepiej przygotowane i nieprzypadkowe, ponieważ samo typowanie do kontroli opiera się na analizie ryzyka, co skutkuje tym, że kontrole kierowane są tam, gdzie istnieją nieprawidłowości.

### LICZBA WSZCZĘTYCH KONTROLI W 2017 ROKU

	KONTROLE OGÓŁEM	VAT	CIT	PIT
MIKRO PRZEDSIĘBIORCA	17 684	10 763	678	5 717
MAŁY PRZEDSIĘBIORCA	4 113	2 126	293	564
ŚREDNI PRZEDSIĘBIORCA	1 140	721	171	36
DUŻY PRZEDSIĘBIORCA	350	246	96	2

Mimo zmian w samej strukturze administracji skarbowej jak i w zakresie podejścia władz skarbowych do kontroli nadal należy traktować je jako istotny obszar działalności organów podatkowych. Powody, dla których temat kontroli nie traci na aktualności, są trzy.

### **1 Po pierwsze nieuchronność kontroli**

Będąc podatnikiem, w szczególności prowadzącym działalność gospodarczą, należy traktować kontrolę jak zjawisko nieuchronne, ryzyko wpisane w prowadzenie biznesu.

### **2 Po drugie aktywne uczestnictwo w kontroli**

W sytuacji wszczęcia kontroli istotne jest, aby uczestnictwo podatnika nie sprowadzało się jedynie do wykonywania poleceń organu. Aktywny udział w kontroli jest jednak możliwy jedynie wtedy, gdy podatnik zna przysługujące mu w trakcie kontroli prawa i obowiązki, a jednocześnie jest świadomy, jakie prawa i obowiązki ma kontrolujący go organ podatkowy. Tylko bowiem świadome korzystanie z tych dwóch sfer z jednej strony pozwala podatnikowi na bycie rzeczywistym „przeciwnikiem” dla kontrolujących, z drugiej – umożliwia bieżące sprawdzanie w trakcie trwania samej kontroli, czy organ działa w granicach dopuszczalnych przez przepisy prawa.

### **3 Po trzecie uniwersalność trybów kontrolowania podatników**

Organy podatkowe dokonują kontroli przestrzegania przepisów prawa podatkowego w ramach kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej. Tryby, w jakich organy mogą prowadzić czynności kontrolne, są niezależne od rodzaju podatku, zagadnień czy branż, jakie sprawdzają kontrolujący, dlatego tak istotna jest ich znajomość i to zarówno w aspekcie przygotowania się do ewentualnej kontroli, jak i w aspekcie aktywnego w niej uczestnictwa.

## Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa – wprowadzenie

W obecnym stanie prawnym kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa wszczynane są przez organy podatkowe z urzędu. Oznacza to, że organy nie są związane jakimikolwiek wnioskami o podjęcie czynności kontrolnych, składanych przez inne podmioty, w tym podatników, płatników czy inkasentów.

### Kontrola twarda i kontrola miękka

Ustawa o KAS miała jasno określać granice między procedurami kontrolnymi. Niestety tego nie czyni, ponieważ analiza jej przepisów pozwala stwierdzić, że kontrola podatkowa jak i kontrola celno-skarbowa mają taki sam cel – służą badaniu czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Można zatem dojść do wniosku, że zakres podmiotów, wobec których mogą być prowadzone obydwa rodzaje kontroli, jest nieograniczony. W założeniach twórców reformy KAS kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa to jednak zupełnie inne procedury. Kontrola podatkowa to inaczej tzw. kontrola miękka, która powinna być stosowana wobec „uczciwych” podatników. Natomiast kontrola celno-skarbowa to tzw. twarda procedura kontrolna, która ma służyć zwalczaniu przestępczości gospodarczej. Założenia te znalazły swoje odzwierciedlenie w sposobie wszczynania obydwu procedur kontrolnych oraz zakresie uprawnień i obowiązków przysługujących i spoczywających na kontrolujących oraz kontrolowanych.

## Kontrola podatkowa

### Czynności poprzedzające wszczęcie kontroli podatkowej – zawiadomienie kontrolowanego

Wszczęcie kontroli podatkowej, co do zasady, powinno zostać poprzedzone zawiadomieniem podatnika o zamiarze wszczęcia takiej kontroli przez organy podatkowe.

#### WYJĄTEK!

Organ podatkowy nie ma obowiązku zawiadamiania o zamiarze wszczęcia kontroli np. gdy kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług lub dotyczy kontrolowanego skazanego wcześniej za popełnienie przestępstwa skarbowego.





## Wszczęcie kontroli podatkowej



Wszczęcie kontroli podatkowej następuje co do zasady z chwilą doręczenia kontrolowanemu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Upoważnienie to może być wydane przez następujące organy:

- ✔ naczelnika urzędu skarbowego lub osobę go zastępującą – pracownikom tego urzędu,
- ✔ wójta, burmistrza (prezydenta miasta), starostę lub marszałka województwa lub osoby ich zastępujące albo skarbnika jednostki samorządu terytorialnego – pracownikom tych urzędów,
- ✔ ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub osobę go zastępującą – pracownikom urzędu obsługującego ministra,
- ✔ Szefa KAS lub osobę go zastępującą – pracownikom urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.



Kontrolę podatkową 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. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia.

Natomiast dla wcześniejszego wszczęcia kontroli (przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia) konieczna jest zgoda lub wniosek kontrolowanego.

## Kontrola na legitymację

Przepisy Ordynacji podatkowej przewidują także – na zasadzie wyjątku – możliwość wszczęcia kontroli podatkowej bez doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Może to nastąpić wyłącznie w przypadku, gdy konieczne jest niezwłoczne przeprowadzenie czynności kontrolnych (dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia). Momentem wszczęcia kontroli jest wtedy okazanie legitymacji służbowej kontrolowanemu.

## Elementy upoważnienia do kontroli

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zawiera:

- ✓ oznaczenie organu, datę i miejsce wystawienia;
- ✓ wskazanie podstawy prawnej;
- ✓ imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących);
- ✓ numer legitymacji służbowej kontrolującego;
- ✓ oznaczenie kontrolowanego;
- ✓ określenie zakresu kontroli;
- ✓ datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli;
- ✓ podpis osoby udzielającej upoważnienia, z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji;
- ✓ pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego.



**Brak któregośkolwiek elementu upoważnienia do kontroli skutkuje brakiem podstawy do skontrolowania**



## Zakres kontroli podatkowej

WŁAŚCIWE ORGANY			
Naczelnik Urzędu Skarbowego		Wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa	
PODMIOTY PODLEGAJĄCE KONTROLI			
Podatnicy	Płatnicy	Inkasenci	Następcy prawni
PRZEDMIOT KONTROLI			
Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego spoczywające na podatnikach, płatnikach, inkasentach i ich następcach prawnych			

## Status podatnika w trakcie kontroli podatkowej

PRAWA	OBOWIĄZKI
Czynny udział w czynnościach kontrolnych	Umożliwienie kontrolującym zebrania materiału dowodowego  Poddanie się określonym czynnościom

**Nie można ograniczyć prawa kontrolowanego do czynnego udziału w czynnościach kontrolnych**



## Uprawnienia organu w trakcie kontroli podatkowej

Kontrolujący w trakcie kontroli podatkowej uprawnieni są do:

- ✔ wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego, wstępu do lokali mieszkalnych (na zasadzie wyjątku);
- ✔ 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, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli;
- ✔ żądania przeprowadzenia spisu z natury;
- ✔ przesłuchiwania świadków, kontrolowanego, innych osób upoważnionych do reprezentowania kontrolowanego, a także pracowników;
- ✔ zasięgania opinii biegłych;
- ✔ wezwania asysty Policji, Straży Granicznej lub straży miejskiej – w razie uzasadnionej potrzeby.

## Dodatkowe uprawnienia organu prowadzącego kontrolę podatkową

Kontrolujący może żądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem:

- ① próbek towarów;
- ② akt, ksiąg, dokumentów związanych z przedmiotem kontroli
  - ⊙ w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne, lub
  - ⊙ gdy podatnik nie zapewnia kontrolującemu warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnienia kontrolującemu samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów.

Kontrolujący są uprawnieni do wstępu na teren jednostki kontrolowanej oraz poruszania się po tym terenie na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki. Nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym tej jednostki.

### **WAŻNE!**

Kontrolujący poruszający się po zakładzie kontrolowanego obowiązani są do przestrzegania obowiązujących przepisów BHP.

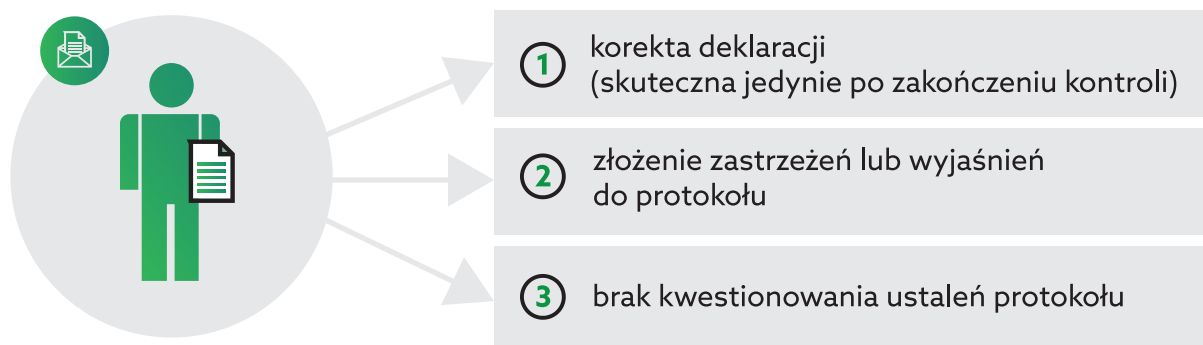


## Zakończenie kontroli podatkowej

Przebieg kontroli dokumentowany jest przez kontrolujących w protokole kontroli, który powinien zawierać:

- ✓ wskazanie kontrolowanego,
- ✓ wskazanie osób kontrolujących,
- ✓ określenie przedmiotu i zakresu kontroli,
- ✓ określenie miejsca i czasu przeprowadzonych dowodów,
- ✓ 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,
- ✓ pouczenie o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu, dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku.

## Możliwe kierunki działania podatnika po doręczeniu protokołu kontroli:



## Co może zrobić organ podatkowy po otrzymaniu protokołu?

Organ kontroli może:

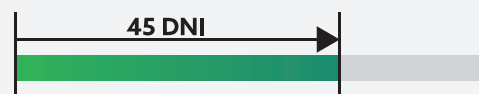
- ✓ uwzględnić w całości zastrzeżenia do protokołu i nie wszczynać postępowania podatkowego,
- ✓ nie uwzględniać zastrzeżeń (nawet w części) i wszcząć postępowanie podatkowe maksymalnie w terminie 6 miesięcy.

Termin 6 miesięcy ma charakter materialny i przedawniający. Upływ tego terminu skutkuje przedawnieniem prawa do wszczęcia postępowania podatkowego. Jednak przedawnienie obejmuje tylko zakres uprzednio prowadzonej kontroli i nie obejmuje zakresu ewentualnych kontroli i postępowań podatkowych, których przedmiotem nie obejmowała uprzednio przeprowadzona kontrola.

## Kontrole podatkowe w roku 2017

■■■■■ 2016 ■■■■ 2017 ↓

W 2017 r. liczba kontroli podatkowych u podatników zmalała w porównaniu do roku poprzedniego.



Średni czas trwania kontroli w chwili obecnej wynosi do 45 dni.



Czas trwania kontroli został skrócony średnio o 10 dni.



Efektywność kontroli podatkowych, liczona stosunkiem liczby kontroli zakończonych do liczby kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości wyniosła 86%.

## Kontrola celno-skarbowa

### Zakres przedmiotowy oraz podmioty podlegające kontroli celno-skarbowej

#### Kontroli celno-skarbowej podlega przestrzeganie przepisów:



prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej,



prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami,



regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, a także zgodność tej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem,



w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,



prawa dewizowego w zakresie ograniczeń i obowiązków określonych dla rezydentów i nierezydentów oraz warunków udzielonych na ich podstawie zezwoleń dewizowych, a także warunków wykonywania działalności kantorowej.

Kontroli celno-skarbowej podlegają podmioty obowiązane do przestrzegania przepisów prawa w zakresie wskazanym powyżej.

### Wszczęcie kontroli celno-skarbowej

Wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej udzielonego kontrolującemu.

Data wszczęcia kontroli celno-skarbowej jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej (brak zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli w porównaniu z kontrolą podatkową, w praktyce oznacza to, że podatnik dowiaduje się o kontroli celno-skarbowej w momencie wizyty urzędników).

W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej, jest ona wszczynana na podstawie okazywanej legitymacji służbowej.



**Na gruncie kontroli celno-skarbowej organ nie ma obowiązku doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli-skarbowej**



### **! Prawo do korekty deklaracji**

W terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej kontrolowanemu przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji w zakresie objętym tą kontrolą. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej nie wywołuje skutków prawnych.

### **Czas trwania kontroli celno-skarbowej**

Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej wszczęcia.

O każdym przypadku niezakończenia kontroli celno-skarbowej we właściwym terminie zawiadamia się pisemnie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia i wskazując nowy termin jej zakończenia.

### **Miejsce wykonywania czynności w trakcie kontroli celno-skarbowej**

Czynności kontrolne mogą być wykonywane w:

- urzędzie celno-skarbowym,
- w siedzibie kontrolowanego,
- w miejscu prowadzenia lub przechowywania ksiąg podatkowych oraz w każdym innym miejscu związanym z prowadzoną przez kontrolowanego działalnością, w tym w lokalu mieszkalnym lub w miejscach, w których mogą się znajdować urządzenia, towary lub dokumenty dotyczące tych urządzeń, towarów lub czynności podlegających kontroli.
- w innych urzędach obsługujących organy KAS.

### **Dodatkowe uprawnienia organów prowadzących kontrole celno-skarbowe**

Kontrolujący są uprawnieni do:

- przeszukiwania lokali, w tym lokali mieszkalnych, innych pomieszczeń i miejsc oraz rzeczy, w tym z użyciem urządzeń technicznych i psów służbowych;
- żądania powtórzenia, jeżeli to możliwe, każdej czynności, w wyniku której uzyskuje się dane o przyjmowanych, wydawanych lub wprowadzanych do procesu produkcyjnego surowcach, materiałach, produkcji w toku i półproduktach oraz uzyskanych produktach, wyrobach gotowych i wysokości strat produkcyjnych;
- przeprowadzania w uzasadnionych przypadkach, w drodze eksperymentu, doświadczenia lub odtworzenia możliwości gry na automacie lub gry na innym urządzeniu;



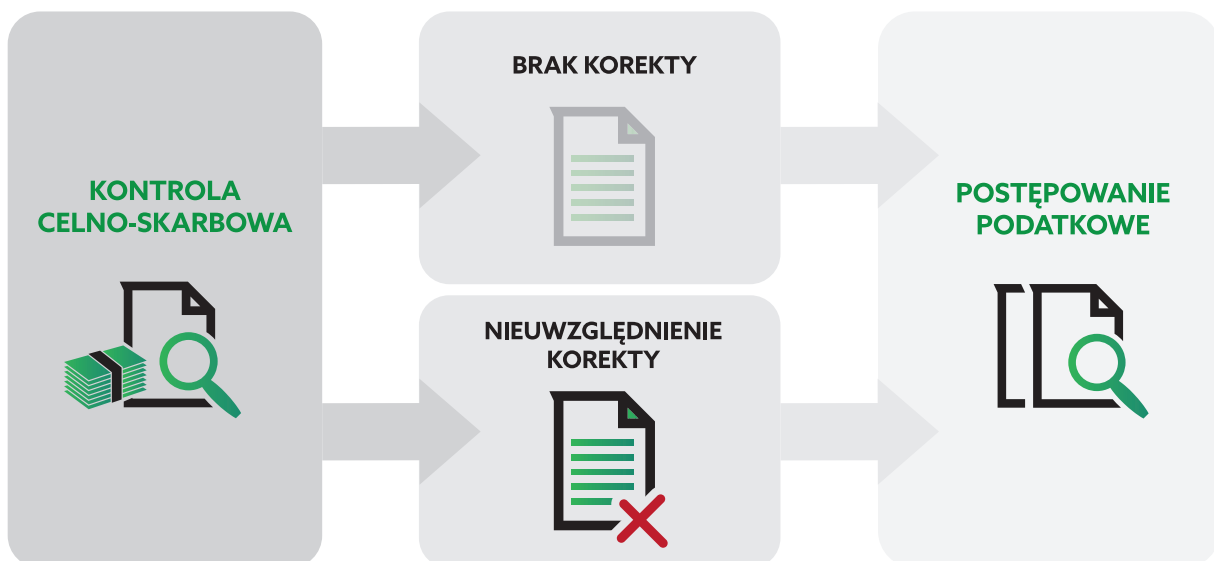
- ✔ żądania zamknięcia dokumentacji dotyczącej towarów i czynności podlegających kontroli celno-skarbowej w celu umożliwienia porównania stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym;
- ✔ uczestniczenia w podlegających kontroli celno-skarbowej czynnościach w zakresie produkcji, przemieszczania i zużycia wyrobów akcyzowych, w szczególności ich wytwarzania, uszlachetniania, przerabiania, skażania, rozlewu, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu i niszczenia, oraz w zakresie stosowania i oznaczania tych wyrobów znakami akcyzy;
- ✔ nakładania zamknięć urzędowych na urządzenia, pomieszczenia, naczynia oraz środki przewozowe;

### Zakończenie kontroli celno-skarbowej

WYNIK KONTROLI	PROTOKÓŁ KONTROLI
<ul style="list-style-type: none"> <li>✔ Kończy kontrolę celno-skarbową w zakresie:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• przestrzegania przepisów prawa podatkowego,</li> <li>• prawa dewizowego.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✔ Kończy kontrolę celno-skarbową m.in.:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego,</li> <li>• w zakresie przestrzegania przepisów prawa regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>ZAWIERA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✔ oznaczenie organu,</li> <li>✔ wskazanie kontrolowanego,</li> <li>✔ datę wydania,</li> <li>✔ zakres kontroli celno-skarbowej,</li> <li>✔ informację o stwierdzonych nieprawidłowościach lub ich braku,</li> <li>✔ pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji,</li> <li>✔ podpis naczelnika urzędu celno-skarbowego lub osoby zastępującej naczelnika urzędu celno-skarbowego.</li> </ul>	<p><b>ZAWIERA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✔ wskazanie kontrolującego,</li> <li>✔ wskazanie kontrolowanego,</li> <li>✔ określenie przedmiotu i zakresu kontroli celno-skarbowej,</li> <li>✔ określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej,</li> <li>✔ opis dokonanych ustaleń faktycznych,</li> <li>✔ dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✔ Dla wyniku kontroli ustawa o KAS nie przewiduje możliwości złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień.</li> <li>✔ Kontrolowany ma możliwość złożenia korekty deklaracji podatkowej w terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli (korekta złożona po upływie tego terminu, a przed doręczeniem postanowienia o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe, nie wywołuje skutków prawnych).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✔ Kontrolowany ma możliwość złożenia w terminie 14 dni zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu, tak jak w przypadku kontroli podatkowej.</li> <li>✔ Kontrolowany ma również możliwość złożenia korekty deklaracji, jeżeli zgadza się z ustaleniami kontroli.</li> </ul>



## Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe



W przypadku kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, jeżeli kontrolowany nie złożył korekty deklaracji albo organ nie uwzględnił korekty złożonej przez podatnika, zakończona kontrola celno-skarbowa przekształca się w postępowanie podatkowe. Przekształcenie następuje z dniem doręczenia podatnikowi postanowienia o przekształceniu.

Do przeprowadzenia postępowania podatkowego i wydania decyzji właściwy jest naczelnik urzędu celno-skarbowego, który sporządził wynik kontroli celno-skarbowej.

Od decyzji przysługuje odwołanie do naczelnika urzędu celno-skarbowego, który wydał decyzję.

### Kontrole celno-skarbowe w roku 2017

#### KONTROLE CELNO-SKARBOWE

**2,9 tys.** wszczętych kontroli skarbowych / celno-skarbowych

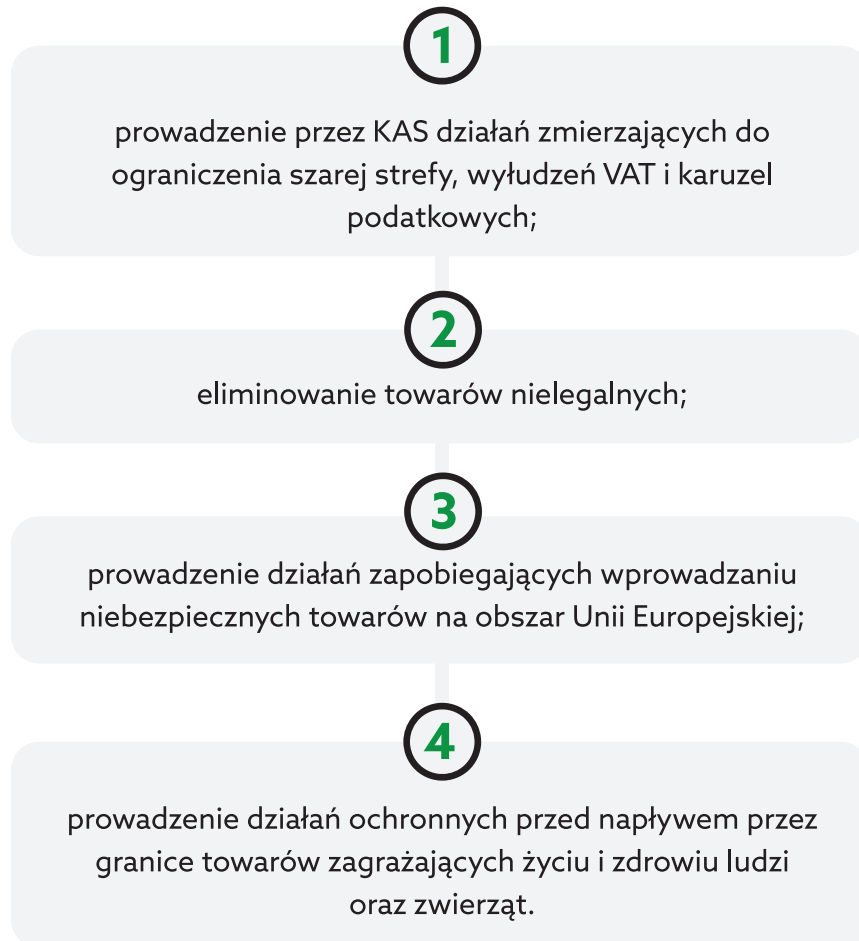
**4,7 tys.** zakończonych postępowań kontrolnych

wpłaty dokonane w wyniku kontroli prowadzonych przez urzędy celno-skarbowe wyniosły w 2017 roku **1,74 mld zł**

w wyniku kontroli UCS wstrzymano zwrot VAT lub zmniejszono kwotę zwrotu VAT (przed lub po dokonaniu zwrotu) na kwotę ponad **1,5 mld zł**

## Plany KAS w zakresie kontroli

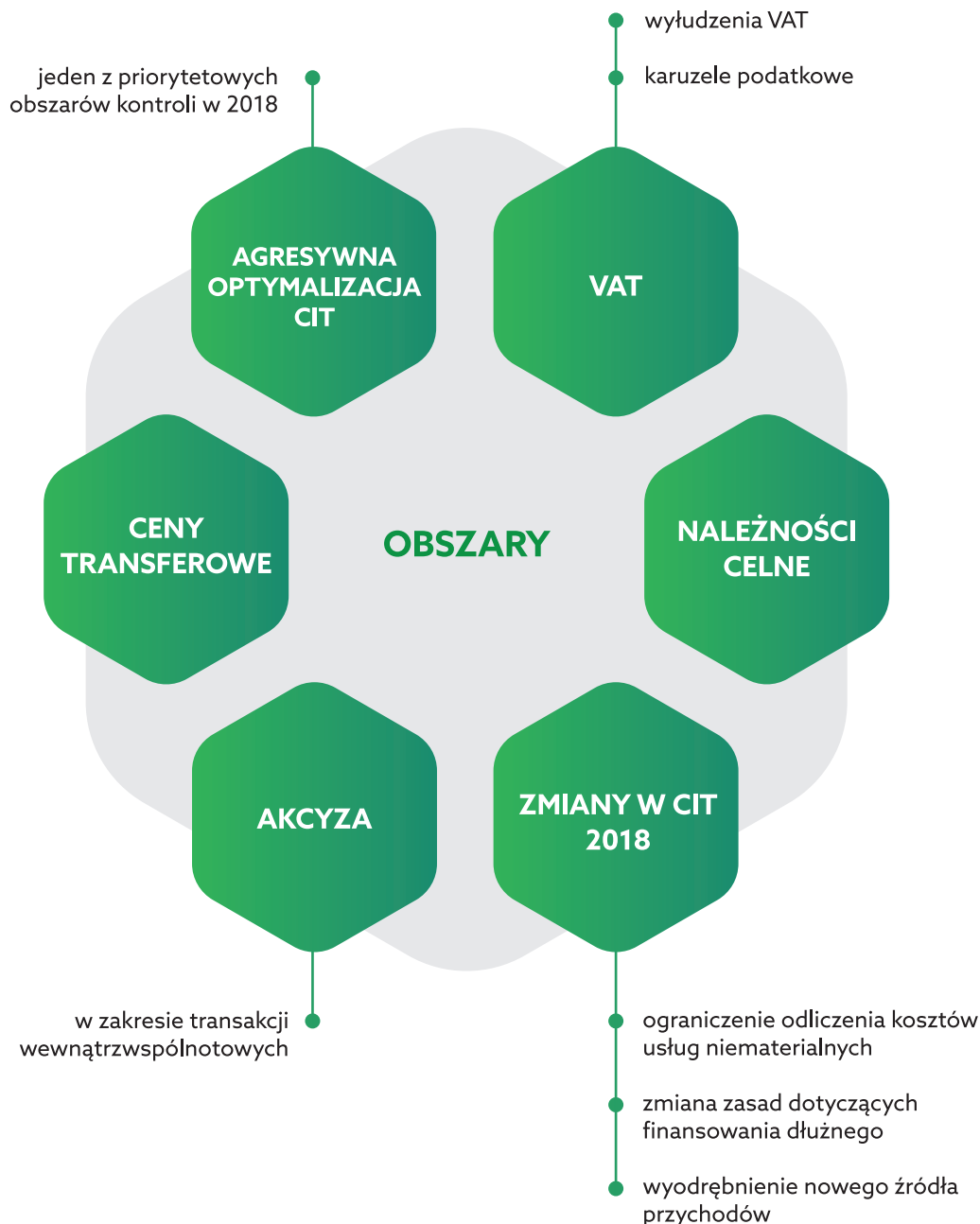
Zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 25 lipca 2017 r. w sprawie kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na lata 2017-2020 (4-letni plan działań KAS):



\* Skuteczność wymienionych działań ma zapewnić m.in. wprowadzenie nowych rozwiązań IT wspierających zwalczanie przestępstw gospodarczych, w tym: platformy wymiany informacji o schematach oszustw podatkowych oraz zwiększających prawdopodobieństwo wykrycia nieprawidłowości w dokumentacji podatnika.

W zakresie samych kontroli brak jest oficjalnego dokumentu, z którego wynikałyby szczegółowe plany KAS w tym aspekcie. Wszelkie planowane działania (w tym typowanie sektorów oraz branż, które mogą podlegać szczególnemu zainteresowaniu organów KAS) wynikają z wypowiedzi prasowych przedstawicieli Krajowej Administracji Skarbowej, w tym Szefa KAS.

## Trendy w kontrolach - obszary zainteresowania organów podatkowych



### BRANŻE PODLEGAJĄCE SZCZEGÓLNEMU ZAINTERESOWANIU ORGANÓW PODATKOWYCH\*

- rynek paliwowy
- rynek elektroniczny
- rynek papierosowy
- rynek alkoholowy
- rynek odzieżowy
- rynek farmaceutyczny
- transport drogowy, kolejowy, morski

\*z wypowiedzi Szefa KAS, Mariana Banasia dla portalu [www.podatki.abc.com](http://www.podatki.abc.com)

## Jak zabezpieczyć się przed ewentualną kontrolą?



**ZAPEWNIENIE  
BEZPIECZEŃSTWA  
PODATKOWEGO FIRMY**



**BIEŻĄCE  
WSPARCIE DORADCY  
PODATKOWEGO**



**DOKONYWANIE  
OKRESOWYCH PRZEGLĄDÓW  
PODATKOWYCH**

Zmiana strategii organów podatkowych w zakresie kontroli wiąże się z koniecznością zmiany podejścia samych podatników. Liczba kontroli spada, ale organy podatkowe dysponując coraz lepszymi narzędziami diagnostycznymi większy nacisk kładą obecnie na analizę danych dostarczanych przez podatników. Typowanie do kontroli odbywa się na podstawie skomplikowanych modeli analitycznych bazujących na danych posiadanych przez KAS, jak również przy wykorzystaniu baz zewnętrznych. Dzięki temu kontrole nie są już przypadkowe, lecz poprzez wcześniejsze analizy mają jasno określony cel. W konsekwencji działania podatników powinny być zatem nakierowane na minimalizację ryzyka wytypowania do kontroli. Jak to zrobić? Zapewniając firmie **bezpieczeństwo podatkowe**, w szczególności na etapie dokonywania czynności biznesowych. Jest to możliwe przede wszystkim poprzez prowadzenie działalności gospodarczej w zgodzie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Jednak w gąszczu przepisów łatwo się zgubić, dlatego z pewnością przydatne **będzie bieżące wsparcie doradcy podatkowego**. Warto również przyjąć podejście „przed ewentualną kontrolą skontroluj się sam” i dokonywać **okresowych przeglądów podatkowych** w celu zapewnienia bezpieczeństwa na wypadek wszczęcia działań kontrolnych.











## O Advicero

Advicero ([www.advicero.eu](http://www.advicero.eu)) jest niezależną spółką oferującą kompleksowe usługi doradztwa podatkowego. Poprzez współpracujące podmioty świadczymy również usługi księgowe, kadrowo-płacowe, usługi doradztwa prawnego oraz audyt finansowy.

Advicero została założona w 2012 r. przez wykwalifikowanych doradców, mających szerokie i wieloletnie doświadczenie w obsłudze klientów polskich i zagranicznych. Korzystając z naszego doświadczenia zdobytego podczas pracy w najlepszych praktykach doradczych, świadczymy usługi na najwyższym poziomie jakości w standardach znanych z międzynarodowych firm doradczych. Rozumiemy biznes naszych Klientów, dlatego wychodzimy naprzeciw ich potrzebom i oczekiwaniom poprzez właściwe dopasowanie naszej oferty, łączącej w sobie komplementarność, wysoką jakość proponowanych usług i elastyczne podejście naszych doradców.

Advicero jest członkiem Nexia International - globalnej sieci niezależnych i profesjonalnych firm doradczych i księgowych ([www.nexia.com](http://www.nexia.com)).

Nasze doświadczenie wyznacza zakres naszej oferty, która obejmuje w szczególności następujące zakresy:

-  doradztwo dla rynku energetycznego: (i) doradztwo w zakresie nabycia i zbycia aktywów, (ii) doradztwo w zakresie zawierania umów najmu, (iii) optymalne podatkowo struktury przepływów pomiędzy spółkami z grupy, (iv) podatkowe rozliczenia kosztów inwestycyjnych, (v) podatkowe rozliczenia działalności bieżącej;
-  doradztwo dla funduszy inwestycyjnych: (i) optymalne struktury na nabycie i zbycie aktywów, (ii) doradztwo w zakresie nabywania i zbywania, (iii) optymalizacja podatkowa w zakresie bieżącej działalności;
-  doradztwo dla branży detalicznej i FMCG: (i) optymalizacja bieżącej działalności operacyjnej, (ii) doradztwo w zakresie umów najmu i wynikających z nich rozliczeń;
-  doradztwo dla rynku nieruchomościowego i budowlanego: (i) doradztwo transakcyjne (share i asset deals), (ii) due diligence, (iii) bieżące doradztwo związane z zarządzaniem nieruchomościami, (iv) rozliczenia podatkowe z najemcami, (v) umowy o usługi budowlane;
-  ogólne doradztwo dotyczące nabywania, zbywania oraz restrukturyzacji aktywów, doradztwo bieżące w odniesieniu do działalności gospodarczej, planowanie;
-  rozstrzygnięcie sporów (sprawy podatkowe, postępowania podatkowe i sądowno-administracyjne, kontrole podatkowe i skarbowe);
-  rozliczenia z podmiotami powiązаныmi, analizy rynkowości, dokumentacje cen transferowych;
-  weryfikacja sprawozdań finansowych, obowiązków raportowych.

Naszą misją jest wspieranie biznesu naszych Klientów i dostarczanie im odpowiednich usług doradczych, aby mogli prowadzić swoją działalność w sposób optymalny i bezpieczny.

## Kontakt

**Katarzyna Klimkiewicz-Deplano**

MANAGING PARTNER

TAX ADVISER LICENCE NO 09935

kklimkiewicz@advicero.eu

**Sławomir Patejuk**

PARTNER

spatejuk@advicero.eu

**Joanna Skibicka**

MANAGER

TAX ADVISER LICENCE NO 12641

jskibicka@advicero.eu

**Monika Szeremet**

MARKETING &amp; BD MANAGER

mszeremet@advicero.eu

+48 533 337 691

**Advicero Tax Sp. z o.o.**

ul. Moniuszki 1A, 00-014 Warszawa

+48 22 378 17 10 | office@advicero.eu | www.advicero.eu

