

*Projekt z dnia 27.11.2008r.*

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2008 r.

**w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej**

Na podstawie art. 283 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

§ 2. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 101, poz. 677).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2009r.

Minister Finansów

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671 oraz z 2008r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr..., poz. ...

Nazwa i adres organu podatkowego

.....  
(miejscowość i data)**KON-W****IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA****KONTROLI PODATKOWEJ**

1. Numer upoważnienia
-----------------------

Podstawa prawna: Art.281 §1 i art.283 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

**A. DANE KONTROLUJĄCYCH**

1	2. Nazwisko	3. Imię
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej
2	6. Nazwisko	7. Imię
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej
3	10. Nazwisko	11. Imię
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej

**B. DANE KONTROLOWANEGO****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

14. Nazwa pełna / Nazwisko, pierwsze imię
15. Numer Identyfikacji Podatkowej

**B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA**

16. Kraj	17. Województwo	18. Powiat	
19. Gmina	20. Ulica	21. Nr domu	22. Nr lokalu
23. Miejscowość	24. Kod pocztowy	25. Poczta	

**C. ZAKRES, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA**

26. Zakres kontroli		
27. Rodzaj podatku		
28. Okres objęty kontrolą		
29. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1 *)	30. Data rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §4 / art.284a §1 lub §1a **)	31. Przewidywany termin zakończenia kontroli

**D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA**

32. Pieczęć urzędowa	33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji
----------------------	--

**E. POKWITOWANIE DORĘCZENIA UPOWAŻNIENIA**

34. Nazwisko i imię	35. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok) *)	36. Podpis
---------------------	--	------------

\*) Datą rozpoczęcia kontroli w trybie art.284 §1 jest data doręczenia upoważnienia (poz.35).

\*\*) Niepotrzebne skreślić.

**Pouczenie****o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.)

- 1) Po wszczęciu kontroli bez zawiadomienia, o którym mowa w art.282b §1, informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (art. 282c § 3).
- 2) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu lub osobie reprezentującej kontrolowanego, o której mowa w art. 281a, upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Kontrolowany jest obowiązany wskazać osobę, która będzie go reprezentowała w trakcie kontroli, w czasie jego nieobecności, jeżeli nie wskazał tej osoby w trybie art.281a (art. 284 §1).
- 3) Jeżeli okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli, a w szczególności, gdy istnieje ryzyko utraty materiału dowodowego lub istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej. W takim przypadku upoważnienie do kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli (art.284a §1, 1a i 2).
- 4) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego wskazanej, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany lub osoby go reprezentujące będą nieobecne i nie nastąpiło wskazanie osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego, czynności kontrolne są dokonywane w obecności przywołanego świadka. Świadkiem, o ile to możliwe, powinien być pracownik kontrolowanego, osoba wykonująca czynności na rzecz kontrolowanego lub funkcjonariusz publiczny (art.285 §1 i 3).
- 5) 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. Jeżeli księgi podatkowe są prowadzone lub przechowywane poza siedzibą kontrolowanego, kontrolowany na żądanie kontrolującego obowiązany jest zapewnić dostęp do ksiąg podatkowych 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 (art.285a §1).
- 6) Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, kontrolujący może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Kontrolujący, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza kontrolowanego o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art.285a §3).
- 7) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzone również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych (art. 285b).
- 8) Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
  - a) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego,
  - b) wstępu do lokali mieszkalnych jeżeli jest to niezbędne do zweryfikowania zgodności stanu faktycznego z danymi wynikającymi ze złożonej przez podatnika deklaracji oraz z innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków na cele mieszkaniowe,
  - c) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz do dokonania jego oględzin,
  - d) 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,
  - e) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą,
  - f) zabezpieczania zebranych dowodów,
  - g) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli,
  - h) żądania przeprowadzenia spisu z natury,
  - i) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób,
  - j) zasięgania opinii biegłych (art.286 §1).
- 9) Kontrolujący może zażądać wydania, na czas trwania kontroli, za pokwitowaniem próbek towarów, akt, ksiąg i dokumentów związanych z przedmiotem kontroli:
  - a) w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
  - b) gdy podatnik nie zapewnia kontrolującym warunków umożliwiających wykonywanie czynności kontrolnych związanych z badaniem tej dokumentacji, a w szczególności nie udostępnia kontrolującym samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów (art.286 §2).
- 10) Kontrolowany, osoba upoważniona do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego, pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art.286, a w szczególności:
  - a) umożliwić, nieodpłatnie, filmowanie, fotografowanie, dokonywanie 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,
  - b) przedstawić, na żądanie kontrolującego, tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli; czynności te kontrolowany jest obowiązany wykonać nieodpłatnie (art.287 §1 i 2).
- 11) Kontrolowanego, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art.281a zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 §1).
- 12) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art.291 §1).
- 13) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w art.291 §1 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 (art. 291 § 2).
- 14) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art.291 §3).
- 15) Jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b).
- 16) Kontrolujący obowiązani są udzielać kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli podatkowej (art.121 §2 w związku z art.292).
- 17) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art.123 §1 w związku z art.292).
- 18) Na niezakończenie kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli służy kontrolowanemu ponaglenie do organu podatkowego wyższego stopnia (art.141 §1 pkt 1 w związku z art.292).

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2009r. ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie innych ustaw (Dz. U. Nr 209, poz. 1318). Projektowane rozporządzenie, podobnie jak dotychczas obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 101, poz. 677), określa wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli. Projektowany wzór upoważnienia jest analogiczny do dotychczasowego, przy czym wprowadzono do niego jedynie zmiany dostosowawcze w *Pouczeniu o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*, wynikające ze znowelizowanych przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.). W następstwie wprowadzenia tych zmian uległy przenie numerowaniu kolejne punkty pouczenia.

Zgodnie z dodanym art. 282c § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, po wszczęciu kontroli informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Wobec powyższego został dodany punkt (pkt 1) *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

Z art. 285b ustawy – Ordynacja podatkowa wynika, że kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzone również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. W związku z tym został dodany punkt (pkt 7) *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

Ponadto zgodnie z nowym brzmieniem art. 291 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa, kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa w § 1, 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. W wyniku czego został zmieniony dotychczasowy pkt 11 (pkt 13) *Pouczenia o prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

Stosownie do brzmienia dodanego art. 291b ustawy – Ordynacja podatkowa, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli. Tym samym został dodany punkt (pkt 15) *Pouczenia o prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

### **Ocena skutków regulacji – rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej**

#### **I. Cel wprowadzenia rozporządzenia**

Rozporządzenie dotyczy podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, u których organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową.

#### **II. Podmioty, na które oddziałuje rozporządzenie**

Przepisy rozporządzenia oddziałują na kontrolowanego, któremu organ podatkowy doręcza upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

#### **III. Konsultacje społeczne**

W celu przeprowadzenia konsultacji społecznych tekst projektu rozporządzenia zostanie przesłany do Krajowej Rady Doradców Podatkowych i Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Ponadto tekst projektu rozporządzenia zostanie zamieszczony na stronie BIP, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414).

#### **IV. Zakres oceny skutków regulacji**

- 1) Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zwiększenia wydatków lub zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.
- 2) Wpływ regulacji na rynek pracy – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na rynek pracy.
- 3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.
- 4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny – przedmiotowe rozporządzenie nie wywiera wpływu na sytuację regionów.

#### **V. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej**

Materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Sporządził:  
Joanna Lisek  
Specjalista  
Departament Polityki Podatkowej  
Wydział Ogólnego Prawa Podatkowego  
Tel. 22 694-38-25