

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 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 2017 r. poz. 201, z późn. zm.²⁾) 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 17 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. poz. 2305).

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Minister Finansów kieruje działami administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 648, 768, 935, 1428, 1537, 2169 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 106, 138, 398, 650, 723 i 771.

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 3 oraz art. 283 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, 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. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

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. Tryb kontroli (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. w trybie art. 284 § 4 <input type="checkbox"/> 2. w trybie art. 284a § 1 lub § 1a		31. Data rozpoczęcia kontroli
		32. Przewidywany termin zakończenia kontroli

D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA

33. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji

E. POKWITOWANIE DORECZENIA 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).

Pouczenie**o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego**

wynikających z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.)

oraz ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646)

- 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) Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej, które nie spełnia wymagań, o których mowa w art. 283 § 2, nie stanowi podstawy do przeprowadzenia kontroli. Zakres kontroli nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu (art. 283 § 4 i 5).
- 3) Wszczęcie kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem art. 284 § 3 i art. 284a § 1, następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej. Kontrolowany jest obowiązany ustanowić pełnomocnika na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli, jeżeli nie ustanowił pełnomocnika ogólnego lub szczególnego (art. 284 § 1).
- 4) Kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. W razie nieobecności kontrolowanego, reprezentanta kontrolowanego lub pełnomocnika, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej pracownikowi kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 Kodeksu cywilnego, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę. W takich przypadkach upoważnienie do przeprowadzenia kontroli należy doręczyć bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli (art. 284a § 1-2).
- 5) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego, reprezentanta kontrolowanego lub pełnomocnika, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. 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 (art. 285 § 1 i § 3).
- 6) 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).
- 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 wymienionych w art. 287 § 4,
 - 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, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, 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 na własny koszt (art. 287 § 1 i 2).
- 11) Kontrolowanego zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków lub 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 dotychczasowym adresem (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).
- 19) Jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że strona będąca osobą fizyczną nie ujawniła wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, organ podatkowy może zwrócić się do strony o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym na określony dzień. Oświadczenie to składane jest pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Organ podatkowy, zwracając się o złożenie oświadczenia, uprzedza stronę o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art. 180 § 3 w związku z art. 292).
- 20) Do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy - Prawo przedsiębiorców (art. 291c).
- 21) Podatnik będący przedsiębiorcą może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organ kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 48, art. 49, art. 50 ust. 1 i 5, art. 51 ust. 1, art. 54 ust. 1, art. 55 ust. 1 i 2 oraz art. 58 ustawy – Prawo przedsiębiorców. Sprzeciw wymaga uzasadnienia. Sprzeciw podatnik wnosi na piśmie do organu kontroli, którego czynności sprzeciw dotyczy. O wniesieniu sprzeciwu podatnik zawiadamia na piśmie kontrolującego. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez organ kontroli lub wystąpienia przesłanki do wniesienia sprzeciwu. (art. 59 ust. 1, 3, 4 ustawy – Prawo przedsiębiorców).

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wejścia w życie z dniem 30 kwietnia 2018 r. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646), która zastępuje obecnie obowiązującą ustawę z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168, z późn. zm.). Celem projektowanego rozporządzenia, podobnie jak dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. poz. 2305), jest określenie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (KON-W). Projektowany wzór imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (KON-W) jest analogiczny do dotychczasowego, wprowadzono do niego jedynie zmiany dostosowawcze w *Pouczeniu o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*, wynikające z wejścia w życie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców oraz ze znowelizowanej ustawą z dnia 6 marca 2018 r. – Przepisy wprowadzające – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 650) przepisu art. 291c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 201 r. poz. 201, z późn. zm.).

W stosunku do aktualnie obowiązującego formularza KON-W Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, w formularzu tym dokonano następujących zmian:

1. W podstawie prawnej *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego* ustawę z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.) zastąpiono ustawą z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646).
2. W związku z obowiązywaniem od dnia 1 lipca 2016 r. pełnomocnictw ogólnych wymaga skreślenia ostatnie zdanie w pkt 3 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.
3. Obowiązujący przepis art. 291c ustawy z dnia 29 marca 1997 r. – Ordynacja podatkowa stanowi, że do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. Na mocy zmienionego przepisu art. 291c ustawy – Ordynacja podatkowa, do kontroli działalności gospodarczej podatnika będącego przedsiębiorcą stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców. W następstwie tej zmiany został zmieniony pkt 20 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.
4. Aktualnie treść pouczenia zawartego w pkt 21 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego* będzie regulowana przepisem art. 59 ust. 1, 3, 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, który zawiera dotychczasowe przepisy obowiązującego art. 84c ust. 1-3 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. W tym zakresie został zmieniony pkt 21 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

W pozostałym zakresie formularz KON-W nie uległ zmianie.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Wejście w życie rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia jest uzasadnione potrzebą jak najszybszego dostosowania wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (KON-W), w związku z wejścia w życie z dniem 30 kwietnia 2018 r. ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523), nie narusza zasady demokratycznego państwa prawnego, ponieważ nie powoduje negatywnych skutków dla podatników.

Stosownie do art. 103 pkt 1a ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2168, z późn. zm.), należy wskazać, że projektowana zmiana rozporządzenia w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej, polegająca na dostosowaniu wzoru formularza do przepisów ustawy z dniem 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, pozostaje bez wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Projektowane regulacje nie stoją w sprzeczności z prawem Unii Europejskiej. Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie zawiera przepisów technicznych. Projekt nie podlega obowiązkowi notyfikacji, zgodnie z trybem przewidzianym w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), z chwilą przekazania do uzgodnień członków Rady Ministrów, projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.