



O kontrolach i postępowaniach w praktyce

Magdalena Marciniowska
Łukasz Boszko
Maciej Hadas

Kontrole okiem praktyka z zespołu outsourcingu księgowości i płac

Kontrole okiem praktyka

- Ostatnie 4 lata – ok 300 kontroli
- Najczęstsze tytuły kontroli
- Kontrole zus – kiedyś i dziś

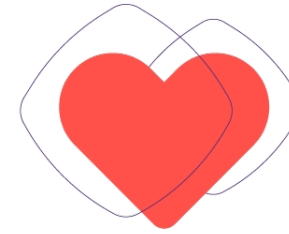


Modne tematy na kontroli zus

- podróż służbowa, pracownicy mobilni
- status studenta
- wydatki (koszty), o których nie ma wiedzy, że powinny być rozpoznane jako przychód
- pracownik oddelegowany / na delegacji czy pracownik innego pracodawcy



Zapraszam do kontaktu



CLIENT WEEK
z Grant Thornton



Magdalena Marciniowska

Partner, Departament Outsourcingu
Grant Thornton

E magdalena.marciniowska@pl.gt.com

M +48 607 665 729

Kontrole ZUS

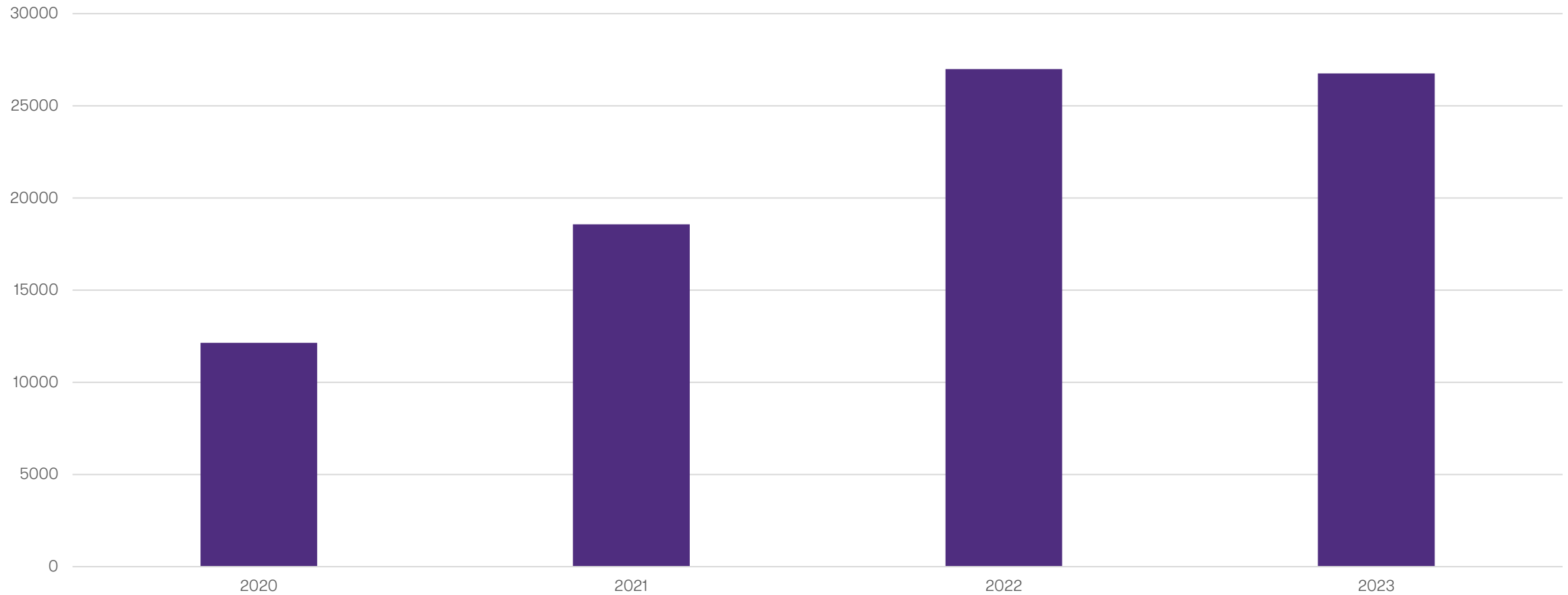
Łukasz Boszko
Menedżer
Grant Thornton

Agenda

1. Kontrole ZUS w latach 2020-2023
2. Przebieg kontroli
3. Odwołanie od decyzji ZUS
4. Informacje ogólne
5. Pozorność zatrudnienia
6. Rozszerzona definicja płatnika
7. Podróże służbowe/pracownicy mobilni
8. Podróże służbowe/pracownicy mobilni – skutki PIT
9. Państwowa Inspekcja Pracy – ustalenie stosunku pracy
10. Potencjalne konsekwencje przekwalifikowania umowy B2B na UoP
11. Bezpieczeństwo firmy

Kontrole ZUS w latach 2020-2023

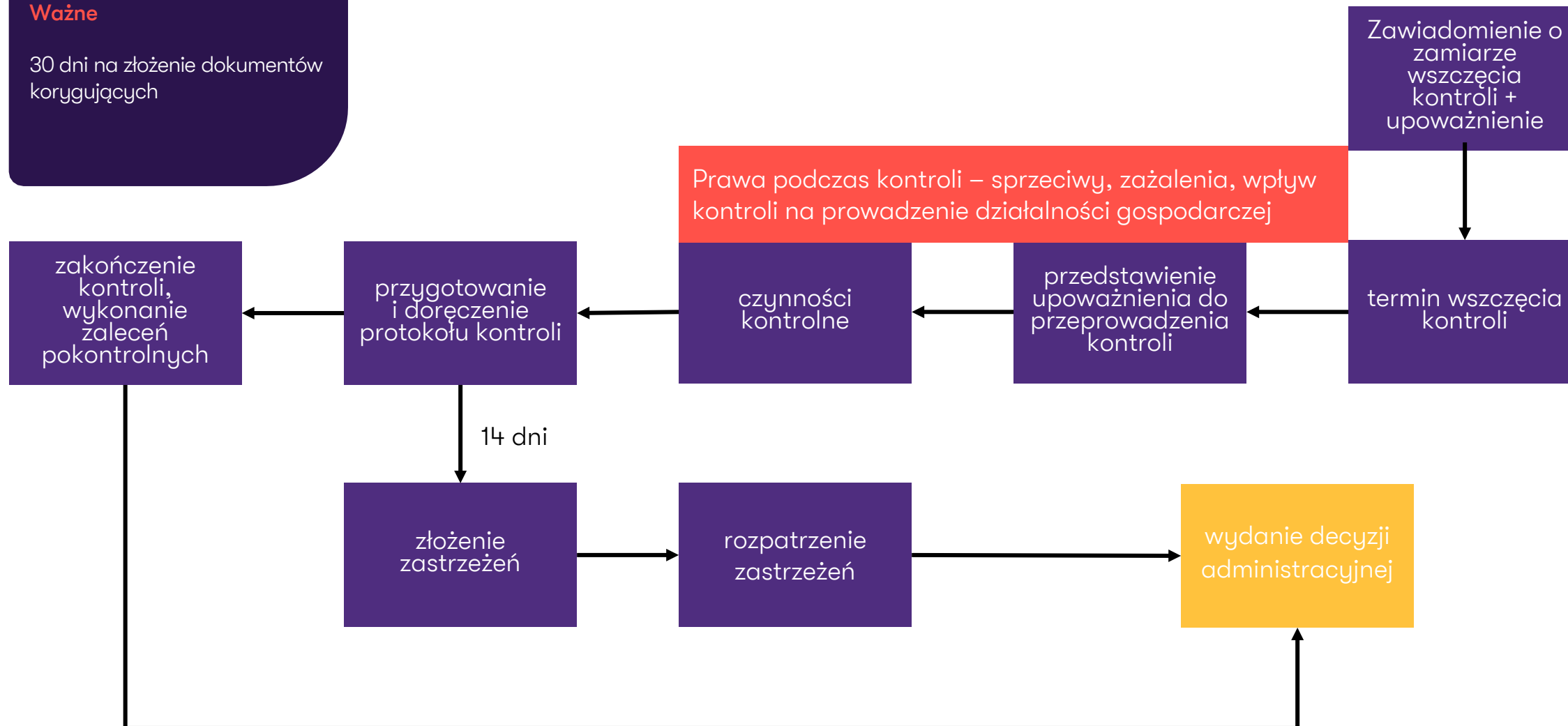
liczba przeprowadzonych kontroli



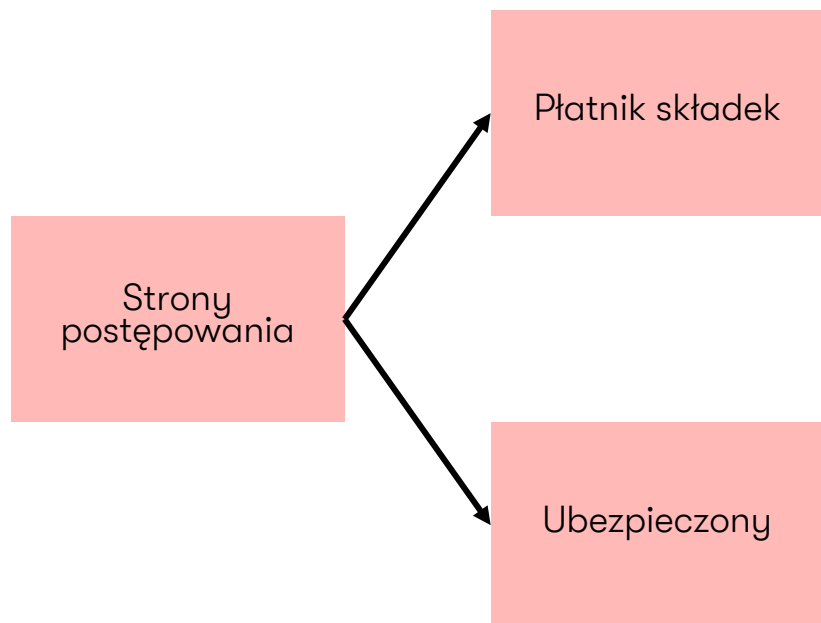
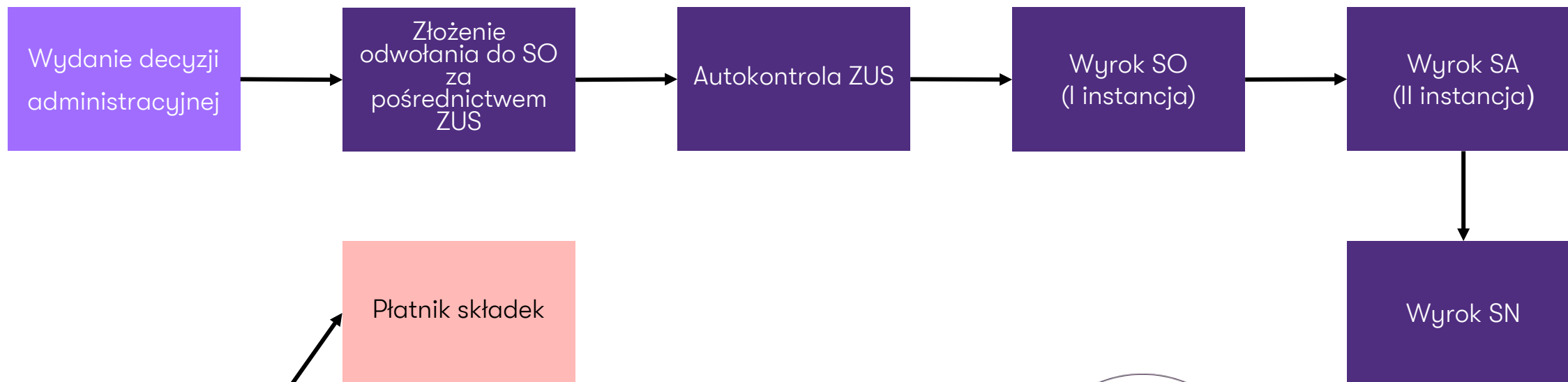
Przebieg kontroli

Ważne

30 dni na złożenie dokumentów korygujących



Odwołanie od decyzji ZUS



Informacje ogólne

Przepisy regulujące kontrolę ZUS:

- Ustawa Prawo przedsiębiorców

Rozdział 5 - Ograniczenia kontroli działalności gospodarczej

- Ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych

Rozdział 10 - Kontrola wykonywania zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych

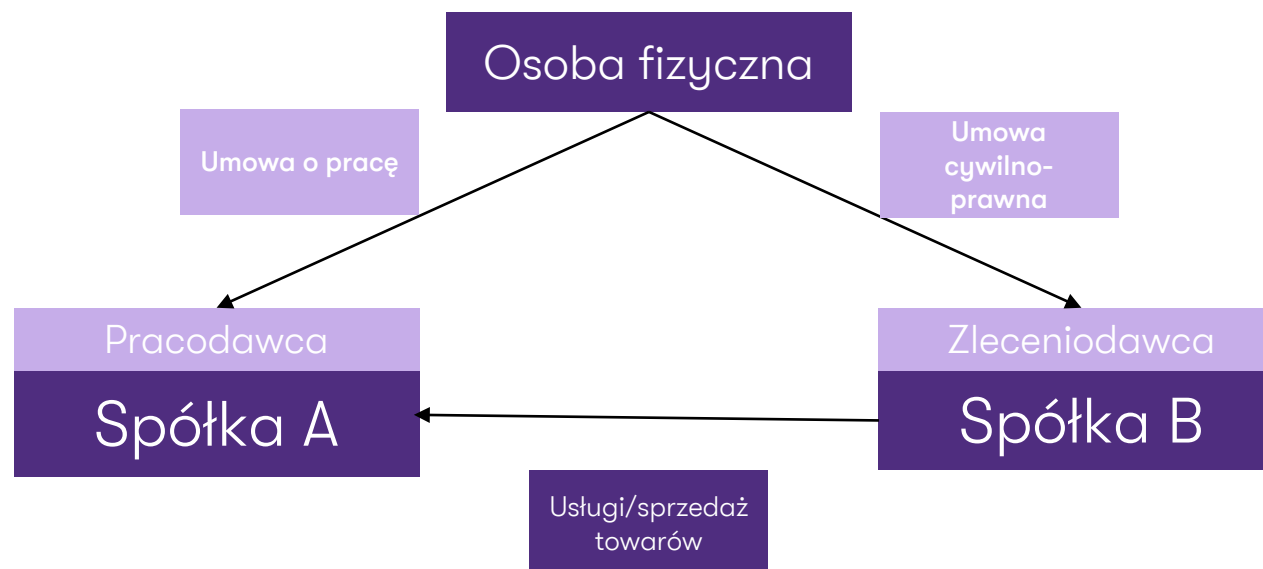
Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do:

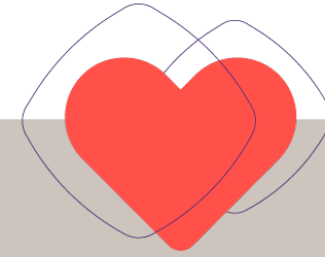
1. mikroprzedsiębiorców – 12 dni roboczych (mniej niż 10)
2. małych przedsiębiorców – 18 dni roboczych (10-49)
3. średnich przedsiębiorców – 24 dni roboczych (50 -250)
4. pozostałych przedsiębiorców – 48 dni roboczych

Kontrolę 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.

Pozorność zatrudnienia

Zgodnie z art. 8 ust. 2a Ustawy ZUS za pracownika, w rozumieniu ustawy, uważa się także osobę wykonującą pracę na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem cywilnym stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, albo umowy o dzieło, jeżeli umowę taką zawarła z pracodawcą, z którym pozostaje w stosunku pracy, lub jeżeli w ramach takiej umowy wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy.





Ważne

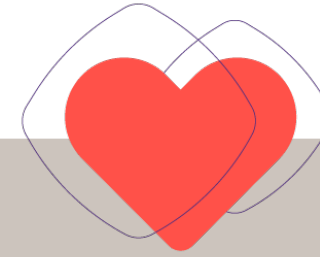
Postanowienie Sądu Najwyższego z 11 stycznia 2024 r., sygn. III USK 87/23 – strona skarżąca ZUS

„Sąd Apelacyjny uznał, że w przedmiotowej sprawie nie doszło do wypełnienia przesłanek określonych w treści art. 8 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, ponieważ M. Spółdzielnia Mieszkaniowa w M. nie była beneficjentem pracy świadczonej przez ubezpieczonych w ramach umów zlecenia.

Sąd Drugiej instancji wskazał na zakres obowiązków, którymi zajmowali się ubezpieczeni w ramach stosunku pracy w Spółdzielni Mieszkaniowej oraz na podstawie umów zlecenia. Zarówno J. W. jak i Z. B. wykonywali przedmiotowo odrębne czynności w ramach umowy o pracę i umowy cywilnoprawnej. Ubezpieczeni w ramach spornych umów wykonywali czynności polegające na informowaniu członków Spółdzielni o możliwości ubezpieczenia, była to praca dodatkowa, w żaden sposób nie pokrywająca się i wchodząca w obowiązki, które wykonywali w ramach stosunku pracy w M. Spółdzielni Mieszkaniowej.”

(...)

„Sięganie po art. 8 ust. 2a u.s.u.s. ma miejsce w razie przysporzenia materialnej (niematerialnej) korzyści pracodawcy, bez względu na to, czy pracownik wykonuje w ramach umowy cywilnoprawnej i umowy o pracę na rzecz swojego pracodawcy pracę tego samego rodzaju czy też inną. **Nadto, powinien istnieć bezpośredni związek między korzyścią pracodawcy, która jest wymierna i związana z realizacją celów statutowych, a pracami wykonywanymi przez jego pracowników na podstawie umów cywilnoprawnych zawieranych z innym podmiotem.**”



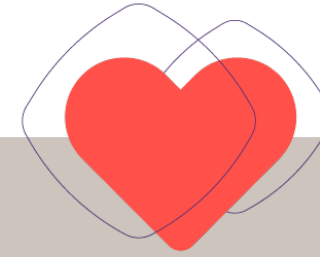
Ważne

Postanowienie Sądu Najwyższego z 7 lutego 2024 r., sygn. II USK 115/23 – strona skarżąca Spółka

„W stanie faktycznym sprawy, przedmiotowe dodatkowe wynagrodzenie nie stanowiło w rzeczywistości wynagrodzenia za wykonywanie czynności zlecenia, lecz stanowiło w istocie wyrównanie wynagrodzenia pracownika do tego, które ustalał z pracodawcą jako zadawalające (ekwiwalentne za nakład pracy), podejmując u niego zatrudnienie na stanowisku kierowcy (cysterny). Zdaniem Sądu Apelacyjnego, dzięki ścisłej współpracy pomiędzy ww. Spółkami - w tym m.in. prowadzenia wspólnej obsługi kadrowo-księgowej - odwołująca się proponując ubezpieczonym pracownicze zatrudnienie na stanowiskach kierowców (transport cysternami), za minimalnym wynagrodzeniem, mogła pracownikom jednocześnie zagwarantować wypłatę dodatkowego wynagrodzenia za wykonywaną pracę (płatnego formalnie przez inny podmiot). Mogła to natomiast osiągnąć dzięki znacznym (w stosunku do minimalnego wynagrodzenia) wypłatom dokonywanym co miesiąc na rzecz tych pracowników przez T.”

(...)

„Artykuł 8 ust. 2a u.s.u.s. rozszerza pojęcie pracownika dla celów ubezpieczeń społecznych poza sferę stosunku pracy, w tym na wykonywanie pracy na podstawie jednej z tych umów przez osobę, która wymienioną umowę zawarła z osobą trzecią, jednakże w jej ramach wykonuje pracę na rzecz pracodawcy, z którym pozostaje w stosunku pracy. **Praca wykonywana na rzecz pracodawcy to praca, której rzeczywistym beneficjentem jest pracodawca, niezależnie od formalnej więzi prawnej łączącej pracownika z osobą trzecią.** Oznacza to, że bez względu na rodzaj wykonywanych przez pracownika czynności wynikających z umowy zawartej z osobą trzecią oraz niezależnie od tożsamości rodzaju działalności prowadzonej przez pracodawcę i osobę trzecią, wystarczającą przesłanką zastosowania art. 8 ust. 2a u.s.u.s. jest korzystanie przez pracodawcę z wymiernych rezultatów pracy swojego pracownika, wynagradzanego przez osobę trzecią ze środków pozyskanych od pracodawcy na podstawie umowy łączącej pracodawcę z osobą trzecią.”



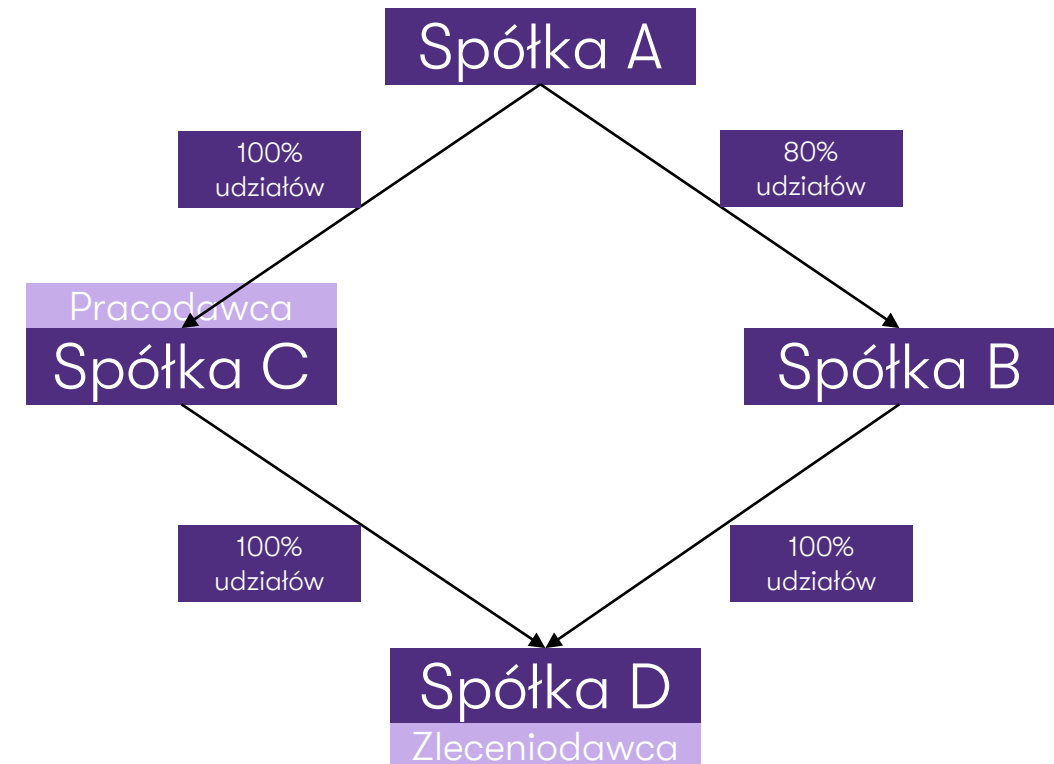
Ważne

Postanowienie Sądu Najwyższego z 27 stycznia 2022 r., sygn. II USK 402/21

„Ponadto podkreślić trzeba, że wykładnia art. 8 ust. 2a ustawy systemowej nie budzi wątpliwości interpretacyjnych ani nie prowadzi do rozbieżności w orzecznictwie. Ostatnio wykładni tego przepisu dokonał Sąd Najwyższy w dwóch uchwałach z dnia 26 sierpnia 2021 r., III UZP 3/21 oraz III UZP 6/21 (niepubl.). W uchwale III UZP 3/21 przyjęto, że **"pojęcie wykonuje pracę na rzecz pracodawcy", o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy systemowej obejmuje wykonywanie umowy zlecenia (innej umowy o świadczenie usług, do której stosuje się przepisy dotyczące zlecenia) zawartej przez pracownika z przedsiębiorcą prowadzącym sprzedaż towarów jego pracodawcy (np. przez Internet), z którym przedsiębiorca ten powiązany jest osobowo lub kapitałowo, także wtedy, gdy zakres obowiązków wynikających z umowy zlecenia jest odmienny od obowiązków objętych umową o pracę, a miejsce wykonywania umowy zlecenia znajduje się poza miejscem świadczenia umowy o pracę".** Z kolei w uchwale III UZP 6/21 stwierdzono, że "finansowanie przez pracodawcę w jakikolwiek sposób wynagrodzenia z tytułu świadczenia na jego rzecz pracy przez pracownika na podstawie umowy zawartej z osobą trzecią, przemawia za zastosowaniem art. 8 ust. 2a ustawy systemowej"."

Rozszerzona definicja płatnika

Rozszerzona definicja płatnika składek społecznych i zdrowotnych odnosi się do poszerzenia zakresu podmiotów zobowiązanych do opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w Polsce. Taka wykładania przedstawiana jest tylko w niektórych orzeczeniach, co do zasady nie jest to standardowe stanowisko organów rentowych.



Podróże służbowe/pracownicy mobilni

Art. 77 (5) Kodeksu pracy – pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową.

1. Wykonywanie czynności poza miejscem stałej pracy pracownika lub miejscowością będącą siedzibą pracodawcy.
2. Na polecenie pracodawcy.
3. W określonym czasie.

Jeżeli charakter pracy wymusza przemieszczanie się pracowników po różnych miejscowościach w ramach określonego w umowie o pracę obszaru, to ten obszar jest ich stałym miejscem pracy.

Sąd Najwyższy w wyroku z 10 października 2012 r. (II UK 72/12), podkreślił, że w takiej sytuacji nie ma podstaw do uznania, że wykonując na danym obszarze swoje obowiązki, przebywali w podróży służbowej. Skoro wykonywali pracę wynikającą z charakteru zatrudnienia, przebywając w uzgodnionym z pracodawcą miejscu pracy, to nie ma możliwości wykazania, że zaszła sytuacja określona w art. 775 § 1 KP, polegająca na udaniu się poza stałe miejsce pracy w celu wykonania zadania służbowego. „same czynności formalne pracodawcy (wydanie polecenia wyjazdu, wypłacanie diet, zwrot kosztów podróży i noclegu) nie stanowią o tym, że wykonywane zadania stanowią podróż służbową. Objęcie poleceniem wyjazdu zwykłych czynności pracowniczych (stanowiących istotę stosunku pracy) wykonywanych na umówionym przez strony obszarze nie prowadzi bowiem do uznania, że pracownik wykonujący te czynności jest w podróży służbowej”.

Sąd Najwyższy w wyroku z 10 października 2013 r. (II UK 104/13):

„(...) z art. 775 § 1 Kodeksu pracy wynika wprost, że podróż służbowa, która jest swoistą konstrukcją prawa pracy, ma charakter incydentalny. Jej podstawę formalną stanowi polecenie wyjazdu służbowego, które powinno określać zadanie oraz termin i miejsce jego realizacji. Zadanie musi być skonkretyzowane i nie może mieć charakteru generalnego. Nie jest zatem podróżą służbową wykonywanie pracy (zadań) w różnych miejscowościach, gdy przedmiotem zobowiązania pracownika jest stałe wykonywanie pracy (zadań) w tych miejscowościach. W konsekwencji wykonywaniem zadania służbowego w rozumieniu art. 775 § 1 Kodeksu pracy nie jest wykonywanie pracy określonego rodzaju, wynikającej z charakteru zatrudnienia”. Praca w więcej niż jednej miejscowości i przemieszczanie się między tymi miejscowościami nie jest więc podróżą o charakterze służbowym. Taka praca nie ma bowiem charakteru incydentalnego.”



Podróże służbowe/pracownicy mobilni – skutki PIT

Podróż służbowa – art. 21 ust. 1 pkt 16 Ustawy PIT (pełne zwolnienie PIT) + §2 ust. 1 pkt 15 rozporządzenia składkowego (pełne zwolnienie ZUS)

Pracownicy mobilni

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 16 sierpnia 2024 r., sygn. 0115-KDIT3.4011.496.2024.1.JS:

„Przyjąć zatem należy, że mimo bardzo szerokiego ujęcia w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychodów ze stosunku pracy, nie każde świadczenie spełnione przez pracodawcę na rzecz pracownika podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Przykładem tego rodzaju świadczeń są świadczenia spełnione wyłącznie w interesie pracodawcy, tj. mające charakter służbowy a nie prywatny.

Reasumując, jeżeli w istocie sfinansowane przez Państwa noclegi, opłaty za autostrady, opłaty parkingowe, za paliwa, przejazdy pociągami, komunikacją miejską oraz taksówkami - tak jak wskazali Państwo w opisie sprawy, dotyczą pracowników mobilnych w związku z ich przemieszczaniem się jako normalnym wykonywaniem obowiązków pracowniczych, do których nie ma zastosowania art. 775 § 1 Kodeksu pracy, od ich wartości nie ciąży i nie będzie ciążył na Państwie obowiązek obliczania, pobierania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.”

Pracownicy mobilni

Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 23 sierpnia 2024 r., sygn. 0112-KDIL2-1.4011.588.2024.1.DJ:

Na tle przedstawionego stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego, a także w świetle wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 8 lipca 2014 r. oraz orzeczeń Naczelnego Sądu Administracyjnego uznać należy, że wynikające z konieczności wykonywania czynności służbowych sfinansowanie przez Państwa kosztów transportu, parkingu, noclegów pracownikom mobilnym, którzy nie są w podróży służbowej, lecz ich praca opiera się na konieczności stałego przemieszczania się, nie będzie generować po stronie tych pracowników przychodu ze stosunku pracy. Z uwagi na specyfikę wykonywanej pracy przedmiotowe wydatki mają charakter służbowy. Ponoszone są bowiem wyłącznie w interesie Państwa jako pracodawcy, a co za tym idzie pracownicy mobilni nie otrzymują od Państwa jakiegokolwiek przysporzenia majątkowego z tego tytułu.

Zatem, wartość świadczenia w postaci finansowania czy zwrotu kosztów transportu, parkingu, noclegów pracowników mobilnych (o których mowa we wniosku) w sytuacji gdy noclegi mają związek z wykonywaniem przez nich obowiązków służbowych i w okolicznościach wskazanych we wniosku, nie stanowi/nie będzie stanowiła dla tych pracowników przychodu ze stosunku pracy w rozumieniu art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Tym samym, z tego tytułu na Państwu nie ciąży i nie będzie ciążył obowiązek obliczenia, poboru i odprowadzenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Art. 18 ust. 1 Ustawy ZUS

Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych wymienionych w art. 6 ust. 1 pkt 1-3 stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 i 10, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2, ust. 4 pkt 5 i ust. 12.

Art. 4 pkt 9 Ustawy ZUS

przychód - przychody w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu: zatrudnienia w ramach stosunku pracy, pracy nakładczej, służby, wykonywania mandatu posła lub senatora, wykonywania pracy w czasie odbywania kary pozbawienia wolności lub tymczasowego aresztowania, pobierania zasiłku dla bezrobotnych, świadczenia integracyjnego i stypendium wypłacanych bezrobotnym oraz stypendium sportowego, a także z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności oraz umowy agencyjnej lub umowy zlecenia, jak również z tytułu współpracy przy tej działalności lub współpracy przy wykonywaniu umowy oraz przychody z działalności wykonywanej osobiście przez osoby należące do składu rad nadzorczych, niezależnie od sposobu ich powoływania.

Wyrok Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z dnia 30 marca 2021 r., sygn. III AUa 637/19:

„O ile na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych pojęcie "przychód" jest wspólne, **o tyle przepisy prawa ubezpieczeń zawierają autonomiczne unormowania dotyczące "wyłączenia z podstawy wymiaru składek niektórych rodzajów przychodów" (art. 21 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych)**. Na mocy delegacji zawartej w tym przepisie, wyłączeniu z podstawy wymiaru składek podlegają wymienione w § 2 rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, przychody ujęte w art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **a do nich nie należy wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, co przesądza o tym, że tego rodzaju nieodpłatne świadczenie podlega "oskładkowaniu"**.

W rezultacie, zarówno wykładnia językowa komentowanych przepisów, jak i wykładnia funkcjonalna prowadzi do wniosku, **że pojęcie przychodu określone w art. 4 ust. 9 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych obejmuje wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, w tym pracowników mobilnych, i stanowi ona podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne** w rozumieniu art. 18 ust. 1 tej ustawy. (por. Uchwała Sądu Najwyższego - Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych z dnia 10 grudnia 2015 r. III UZP 14/15)”

§ 1. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zwanych dalej składkami, stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, osuągany przez pracowników u pracodawcy z tytułu zatrudnienia w ramach stosunku pracy, z zastrzeżeniem art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, zwanej dalej „ustawą”, oraz § 2.

„Pojęcie przychodu określone w art. 4 ust. 9 u.s.u.s. obejmuje wartość świadczeń ponoszonych przez pracodawcę z tytułu zakwaterowania pracowników, w tym pracowników mobilnych, i stanowi ona podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne w rozumieniu art. 18 ust. 1 tej ustawy.”



Państwowa Inspekcja Pracy – ustalenie stosunku pracy

- zwalczanie fikcyjnego samozatrudnienia i umów śmieciowych;
- przekształcenie umów cywilnoprawnych na umowy o pracę na podstawie decyzji administracyjnej;
- zwiększenie liczby kontrolujących;
- test pracownika/przedsiębiorcy (pochodna dyrektywy o usługach platformowych) - szczególnie w sytuacji zmiany umowy o pracę na umowę B2B, zlecenie lub umowę o dzieło;
- „lepszą ochroną pracowników” – nawet w przypadku obopólnej woli stron o zawarciu umowy cywilnoprawnej.

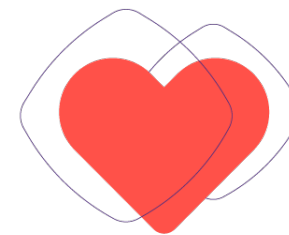
Potencjalne konsekwencje przekwalifikowania umowy B2B na UoP

- **Obowiązek zapłaty zaległych składek ZUS** – pracodawca musi uregulować składki ZUS za „pracownika” do 5 lat wstecz, w tym również te, które normalnie finansowane są przez pracownika, z możliwością wystąpienia o zwrot.
- **Zaległości PIT** – samozatrudniony korzystający z podatku liniowego 19%/ryczałtu
- **Uprawnienia pracownicze** – samozatrudniony zyska prawo do urlopu wypoczynkowego, chorobowego, ochrony przed wypowiedzeniem, a także okres pracy będzie wliczony do stażu pracy, od którego zależą dodatkowe benefity.
- **Konieczność zwrotu świadczeń** – pracodawca może być zobowiązany do wypłaty zaległych świadczeń, takich jak ekwiwalent za urlop, a także zaległego wynagrodzenia za nadgodziny, jeśli takie prawo obowiązywało.
- **Zwiększone koszty zatrudnienia** – narzuty ZUS/obowiązek wypłaty innych świadczeń.

Bezpieczeństwo firmy



Zapraszam do kontaktu



CLIENT WEEK
z Grant Thornton



Łukasz Boszko

Menedżer, Doradca podatkowy
Grant Thornton

E lukasz.boszko@pl.gt.com

M +48 601 720 873

Na co dzień dzielimy się wiedzą na:

[GrantThornton.pl](https://www.grantthornton.pl)

Znajdą tam Państwo między innymi
cykl artykułów na temat:

Zakończenie kontroli ZUS – i co dalej?

Zapraszamy też do zapisu
na newsletter.



Czynności sprawdzające

Kontrola podatkowa

Kontrola celno-skarbowa

Maciej Hadas
Partner, Doradztwo
Grant Thornton

Czynności sprawdzające

Czynności sprawdzające są uregulowane w art. 272-280
Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające

Celem czynności sprawdzających jest:

1. Sprawdzenie terminowości składania deklaracji
2. Sprawdzenie terminowości płacenia podatków

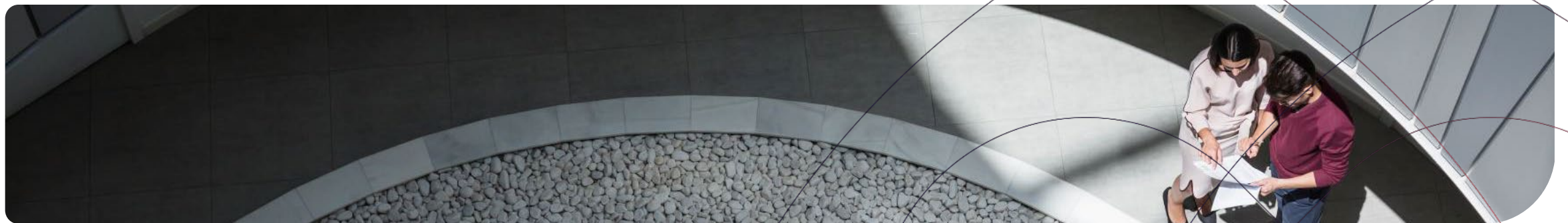
Ich istota sprowadza się do dobrowolnego wyeliminowania uchybień związanych z rozliczeniem podatku, bez wszczynania postępowania podatkowego.



Czynności sprawdzające

Czynności sprawdzające nie kończą się, co do zasady, żadnym formalnym aktem decydującym o prawach i obowiązkach strony.

Ich następstwem może być natomiast, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości i braku akceptowalnej przez organ podatkowy reakcji podmiotu zobowiązanego, podjęcie przez ten organ kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego.



Czynności sprawdzające

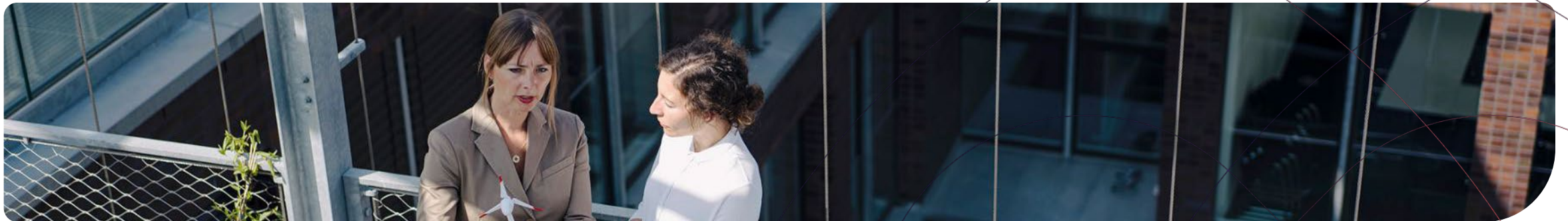
Pełnomocnictwo szczególne udzielone pełnomocnikowi do reprezentowania podatnika w ramach czynności sprawdzających, nie rozciąga się na inne procedury podatkowe nawet wtedy, gdy pozostają one w związku z prowadzonymi czynnościami. Pogląd ten podzielił NSA w uchwale z 25.04.2022 r. (II FPS 1/22, LEX nr 3340571)



Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

Kontrola podatkowa jest uregulowana w art. 281-292 Ordynacji podatkowej.

Kontrola celno-skarbowa jest uregulowana w art. 54 – 94 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej



Wystąpienie do kontrahentów kontrolowanego; kontrola krzyżowa

Kontrolujący może wystąpić do kontrahentów kontrolowanego o:

- 1) udostępnienie dokumentów związanych z dostawą towaru lub usługi, w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową u kontrolowanego, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności;
- 2) przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, (...);
- 3) udzielenie wyjaśnień związanych z dostawą towaru lub usługi, w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

Art.. 79 ustawy KAS

Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

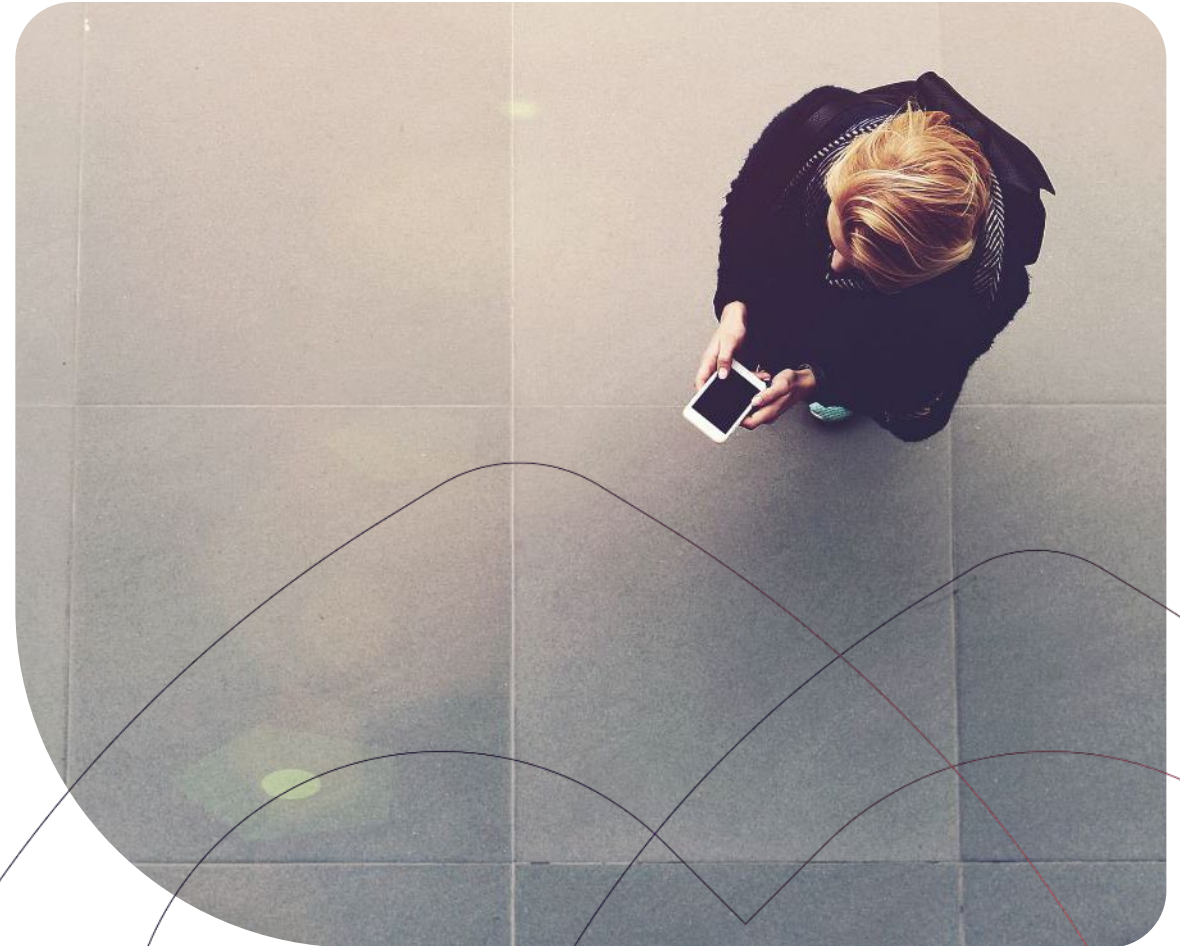
Kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu.

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



Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

1. Kontrola powinna zostać zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu, o którym mowa w art. 283.
2. Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej wszczęcia.

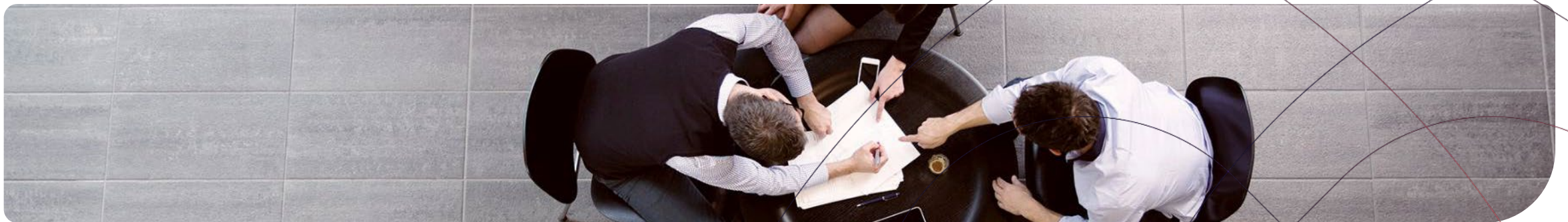


Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

1. O każdym przypadku niezakończenia kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu, o którym mowa w art. 283, kontrolujący obowiązany jest zawiadomić na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.
2. O każdym przypadku niezakończenia kontroli celno-skarbowej we właściwym terminie zawiadamia się na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli celno-skarbowej i wskazując nowy termin jej zakończenia.

Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

1. Przebieg kontroli kontrolujący dokumentuje w protokole.
2. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli.
3. 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.



Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

1. Po zakończeniu czynności kontrolnych dokonywanych w czasie kontroli celno-skarbowej (...), sporządza się (...), wynik kontroli. Doręczenie wyniku kontroli kończy kontrolę celno-skarbową.
2. W terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli kontrolowany może skorygować w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową uprzednio złożoną deklarację podatkową.
3. W przypadku gdy organ uwzględnił złożoną przez kontrolowanego korektę deklaracji(...), kontrolowanemu doręcza się zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji.

Ponowne badanie tego samego okresu

Przeprowadzenie w przeszłości kontroli podatkowej, w której trakcie nie stwierdzono nieprawidłowości, nie ogranicza możliwości organu podatkowego w zakresie badania w późniejszym terminie ponownie tego samego okresu rozliczeniowego. Zakaz wszczynania postępowania podatkowego przewidziany w art. 165b § 1 O.p. dotyczy jedynie przypadku ujawnienia nieprawidłowości przez kontrolę podatkową i możliwości wszczęcia postępowania podatkowego po upływie 6 miesięcy od zakończenia kontroli. Tym samym w przypadku późniejszego stwierdzenia nieprawidłowości, których nie ujawniono w trakcie wcześniejszej kontroli, nie pozbawia organu podatkowego możliwości ani ponownego przeprowadzenia kontroli podatkowej, ani późniejszego wszczęcia i prowadzenia postępowania podatkowego, w którego efekcie zostanie określona prawidłowa wysokość zobowiązania podatkowego.

Wyrok NSA z dnia 11 lipca 2024 r. II FSK 1269/21

Zakres postępowania podatkowego po kontroli podatkowej

Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

Postępowanie podatkowe wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu.

Datą wszczęcia postępowania z urzędu jest dzień doręczenia stronie postanowienia o wszczęciu postępowania.

W przypadku ujawnienia przez kontrolę podatkową nieprawidłowości co do wywiązywania się przez kontrolowanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz niezłożenia przez podatnika deklaracji lub niedokonania przez niego korekty deklaracji w całości uwzględniającej ujawnione nieprawidłowości, organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe w sprawie, która była przedmiotem kontroli podatkowej, **nie później niż w terminie 6 miesięcy od zakończenia kontroli.**

Kontrola podatkowa i kontrola celno-skarbowa

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie, o którym mowa w art. 54 ust. 1 pkt 1, zakończona **kontrola celno-skarbowa przekształca się w postępowanie podatkowe**, jeżeli:

- 1) kontrolowany nie złożył korekty deklaracji, albo
- 2) organ nie uwzględnił złożonej korekty deklaracji, albo
- 3) organ uwzględnił złożoną korektę deklaracji i istnieją przesłanki do ustalenia dodatkowego zobowiązania w podatku od towarów i usług lub istnieją przesłanki do określenia kwoty podatku do zapłaty na podstawie art. 108 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Przekształcenie następuje z dniem doręczenia kontrolowanemu postanowienia o przekształceniu, na które nie służy zażalenie.

Wyjątkowa troska o Klienta

Firm audytorskich, doradczych i outsourcingowych jest wiele. To, co nas wyróżnia, to wyjątkowe przywiązywanie wagi do jakości obsługi Klientów.



>1000

ekspertów



7

Biur w całej
Polsce



2400

obsługiwanych
Klientów rocznie

9,36/10

Wysoki wskaźnik satysfakcji
Klienta Grant Thornton w Polsce



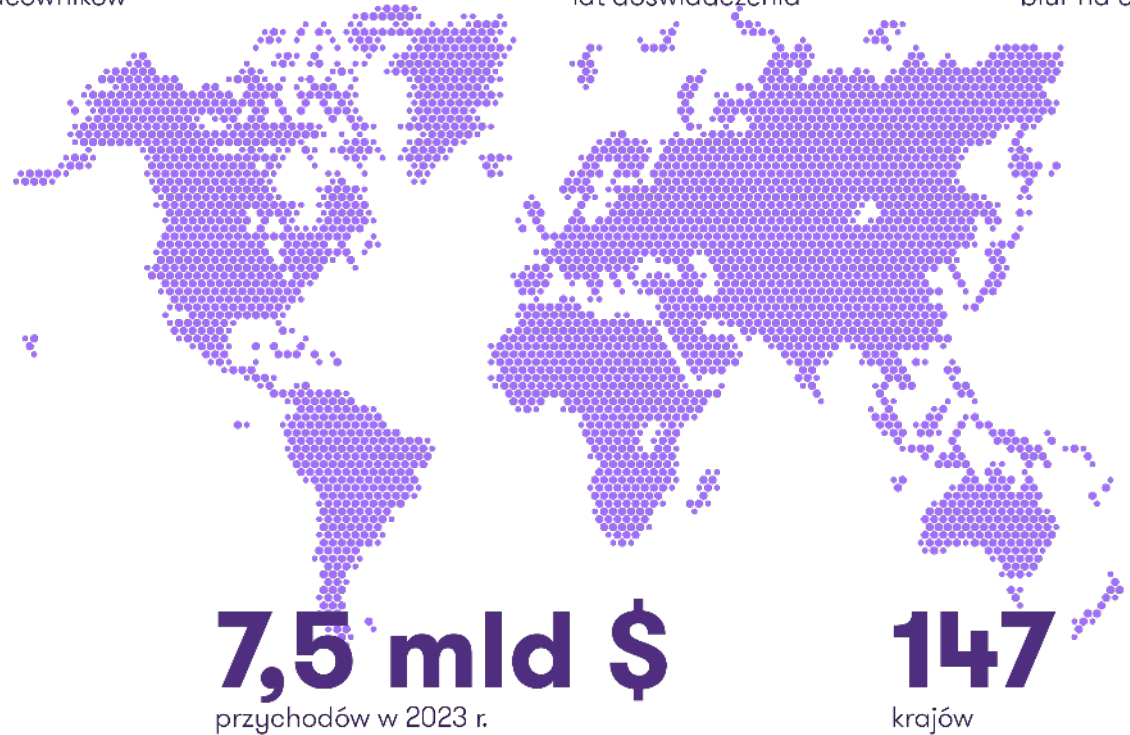
Międzynarodowe zaplecze i standardy

Uwalniamy potencjał rozwoju dynamicznych organizacji na całym świecie.

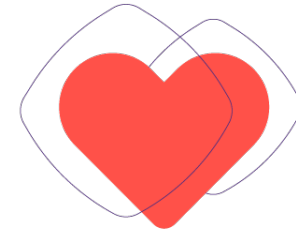
68 tys.
pracowników

119
lat doświadczenia

700+
biur na całym świecie



Zapraszam do kontaktu



CLIENT WEEK
z Grant Thornton



Maciej Hadas

Partner, Doradztwo
Grant Thornton

E Maciej.Hadas@pl.gt.com

M +48 693 333 267

Na co dzień dzielimy się wiedzą na:

[GrantThornton.pl](https://www.grantthornton.pl)

Zapraszamy też do zapisu
na newsletter.