

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia jest konsekwencją wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. ustawy z dnia 10 września 2015 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1649). Celem projektowanego rozporządzenia, podobnie jak dotychczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 274, poz. 1619), jest określenie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli (KON-W). 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 ww. ustawą przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). Ponadto rozszerzono podstawę prawną formularza KON-W Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli o art. 281 § 3 Ordynacji podatkowej oraz zaktualizowano publikator powołanej ustawy. Rozszerzono również podstawę prawną Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego o ustawę z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (DZ. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.).

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

1) Na mocy zmienionego art. 284 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, wszczęcie kontroli podatkowej, z zastrzeżeniem § 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. Zgodnie z art. 30 Ordynacji podatkowej, w zakresie dotyczącym pełnomocnictw ogólnych przepisy art. 138a § 2, art. 138f § 1, art. 138g, art. 138h, art. 284 § 1 oraz przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 138j § 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2016 r. Uwzględniając zakres zmian został zmieniony pkt 3 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

2) Stosownie do art. 284a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia. Na mocy art. 284a § 2 Ordynacji podatkowej, 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 przypadkach, o których mowa w § 1 i 1a, należy bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli, doręczyć upoważnienie do przeprowadzenia kontroli (art. 284a § 2 Ordynacji podatkowej). W związku z tym został zmieniony pkt 4 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

3) W świetle zmienionego art. 285 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, 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 § 3 Ordynacji podatkowej). W następstwie tej zmiany został zaktualizowany pkt 5 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

4) W związku z uchycieniem art. 285a § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa wymaga skreślenia pkt 7 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*. Analogiczny zapis zawiera dodany w art. 180 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, 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. Przepis ten, na mocy art. 292 Ordynacji podatkowej, stosuje się w kontroli podatkowej. W wyniku czego treść pouczenia została zamieszczona w pkt 19 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*. Wprowadzenie tej zmiany spowodowało również zmianę dotychczasowej numeracji punktów *Pouczenia*.

5) W nowelizowanym art. 287 w § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzenie do wyliczenia otrzymało brzmienie: „Kontrolowany, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić wykonywanie czynności, o których mowa w art. 286, w szczególności:”. Uwzględniając powyższe zapisy zmieniono pkt 10 (poprzednio 11) *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

6) Zgodnie z nowym brzmieniem art. 289 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, 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. W wyniku tej zmiany został zmieniony pkt 11 (poprzednio 12) *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

7) Stosownie do 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 dotychczasowym adresem. Wobec powyższego został zmieniony pkt 15 (poprzednio 16) *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

8) Uwzględniając orzecznictwo sądów administracyjnych, w których prezentowane jest stanowisko, że informacje w pkt 21 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego* nie są pełne, gdyż nie zawiera informacji, o których mowa w art. 84c ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 lipca 2014 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.), został uzupełniony pkt 21 *Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego*.

W pozostałym zakresie formularz KON-W nie uległ zmianie.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Wejście w życie rozporządzenia w tym terminie jest zdeterminowane terminem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw.

Niniejsze rozporządzenie nie zawiera przepisów technicznych, w związku z czym nie podlega procedurze notyfikacji na zasadach przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.).

Ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej - materia regulowana przedmiotowym rozporządzeniem nie jest objęta zakresem prawa Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.