

OGÓLNY SCHEMAT PROCEDUR KONTROLI PRZEDSIĘBIORCÓW

KONTROLA PLANOWA

Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców

KONTROLA DORAŻNA

Przypadki określone w art. 47 ust. 2 ustawy Prawo przedsiębiorców

Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli z wyłączeniem przypadków, o których mowa w art. 48 ust. 11 ustawy Prawo przedsiębiorców

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 podatkowej. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia. Na wniosek przedsiębiorcy kontrola może być wszczęta przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Doręczenie przedsiębiorcy lub osobie przez niego upoważnionej pisemnego upoważnienia do kontroli oraz okazania legitymacji służbowej

Wyjątek: kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu, gdy czynności kontrolne są niezbędne do przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia, a także gdy przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska. W takim przypadku upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręcza się nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli. Osoba przeprowadzająca kontrolę zobowiązana jest poinformować przedsiębiorcę lub osobę, wobec której podjęto czynności kontrolne, o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli.

Przeprowadzenie czynności kontrolnych w zakresie i czasie określonym w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadza się w siedzibie kontrolowanego lub miejscu wykonywania działalności gospodarczej, za zgodą lub na wniosek kontrolowanego w miejscu przechowywania dokumentacji. Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić przeprowadzenie kontroli. Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do:

- mikroprzedsiębiorców (do 10 pracowników) - 12 dni roboczych,
- małych przedsiębiorców (do 50 pracowników) - 18 dni roboczych,
- średnich przedsiębiorców (do 250 pracowników) - 24 dni roboczych,
- pozostałych przedsiębiorców - 48 dni roboczych

Sporządzenie protokołu kontroli

Protokół sporządza się w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

Doręczenie kontrolowanemu przedsiębiorcy lub osobie upoważnionej protokołu kontroli

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli. Protokół kontroli podpisuje przedsiębiorca lub osoba reprezentująca przedsiębiorcę. W terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu przedsiębiorca lub osoba przez niego upoważniona może wnieść na piśmie ewentualne zastrzeżenia lub wviaśnienia.

Postępowanie pokontrolne (wydanie zaleceń pokontrolnych, wnioski o ukaranie, postępowanie administracyjne, zawiadomienia, informacje)