

Co podlega szczególnej kontroli przez audytorów podatkowych (i organy podatkowe)?

Wpisany przez Joanna Patyk

Warto znać obszary tej kontroli, aby się do niej przygotować i zweryfikować swoją działalność gospodarczą.

W trakcie kontroli podatkowej audytorzy zwracają szczególną uwagę na pewne określone tematy oraz obszary związane z rozliczeniami podatkowymi - **na te problemy i kwestie, które są objęte planem kontroli podatkowej obowiązującym organy podatkowe (w tym urzędy skarbowe)** . Plan kontroli

podatkowej ogłasza Ministerstwo Finansów Departament Administracji Podatkowej, Wydział Nadzoru i Organizacji.

Warto zatem znać obszary kontroli podatkowej (wskazane niżej) w celu ich zweryfikowania w swojej działalności gospodarczej.

W dokumencie „Podstawowe Zakresy Obszarów Kontroli Podatkowej” wydanym przez Departament Administracji Podatkowej wskazano następujące obszary tej kontroli:

1.

Transakcje wewnątrzspółnotowe - kontrole u każdego z podatników. W ramach tego obszaru kontroli podlega:

- brak faktycznego przemieszczenia towaru;
- niewykazywanie czynności będących wewnątrzspółnotowym nabyciem towarów, w tym niewystawianie faktur wewnętrznych;
- błędy w deklarowanych kwotach transakcji pomiędzy podmiotami;
- błędne podawanie na fakturach numeru identyfikacyjnego kontrahenta zagranicznego;
- wykazywanie w deklaracjach VAT-7 i informacjach podsumowujących niezgodnych kwot;

Co podlega szczególnej kontroli przez audytorów podatkowych (i organy podatkowe)?

Wpisany przez Joanna Patyk

- zawyżanie wartości podstawy opodatkowania WDT;
 - nadużycia związane z importem usług zarówno w zakresie opodatkowania podatkiem VAT, jak i w kontekście nielegalnego transferu dochodów;
 - nadużycia w związku z usługami transportowymi.
-
- Straty z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej - kontrola u każdego podatnika. Tutaj organy podatkowe zwracają uwagę na:
 - straty w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych w części pokrytej sumą odpisów amortyzacyjnych;
 - straty powstałe w wyniku likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych, jeżeli środki te utraciły przydatność gospodarczą na skutek zmiany rodzaju działalności;
 - straty powstałe w wyniku nadmiernych ubytków lub zawinionych niedoborów wyrobów akcyzowych oraz kwestie dotyczące podatku akcyzowego od tych ubytków i niedoborów;
-
- straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz kosztów ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym;
 - straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy;
 - zawyżanie kosztów uzyskania przychodów (dalej: KUP), w szczególności nieprawidłowe ustalenie odpisów amortyzacyjnych oraz zaliczanie do KUP nakładów mających związek z działalnością inwestycyjną;
 - straty rozliczane z lat ubiegłych, w tym nieprawidłowe odliczanie strat z innych źródeł przychodów niż powstałe, rozliczanie całej straty, rozliczanie więcej niż 50% straty oraz rozliczanie strat pomimo braku dochodu.
-
- Usługi budowlane. W tym obszarze kontroli podatkowej podlegają firmy świadczące usługi budowlane, firmy deweloperskie, firmy działające na zasadzie podzleceń od firm deweloperskich.
 - Obowiązek rejestracji VAT - u każdego z podatników. W tym obszarze szczególnej kontroli podatkowej podlega:
 - nieterminowe złożenie zgłoszenia VAT-R;
 - niedeklarowanie i niepłacenie podatku należnego przez podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego;
 - nieprowadzenie ewidencji VAT;
 - nieprowadzenie ewidencji, na podstawie której określa się wartość nabywanych towarów z innych państw członkowskich;
 - odliczanie podatku naliczonego pomimo niezłożenia zgłoszenia VAT-R;
 - zaniżanie obrotów opodatkowanych podatkiem VAT;
 - powstawanie uszczupień w podatku dochodowym od osób prawnych oraz od osób fizycznych (wpływ podatku VAT na rozliczenia w podatku dochodowym).

Co podlega szczególnej kontroli przez audytorów podatkowych (i organy podatkowe)?

Wpisany przez Joanna Patyk

- Usługi niematerialne - u każdego podatnika. Tutaj organy podatkowe badają przede wszystkim:

- usługi doradcze;
- usługi księgowe;
- usługi badania rynku;
- usługi prawne;
- usługi reklamowe;
- usługi zarządzania i kontroli;
- usługi przetwarzania danych;
- usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu;
- usługi gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

w aspekcie uznania powyższych usług do KUP (badanie faktycznego wykonania powyższych usług oraz ich związku z uzyskanym przychodem).

- Podatnicy „uśpieni” - podmioty, które zawiesiły działalność lub wykonują działalność w minimalnym zakresie.

- Obrót paliwami - kontrola podmiotów zajmujących się dystrybucją paliw, faktyczny zakres i rozmiar tej działalności.

- Kasy fiskalne - u każdego z podatników. Kontroli podatkowej podlega w szczególności:

- obowiązek ewidencjonowania obrotu za pomocą kas fiskalnych;
- dokonywanie sprzedaży z pominięciem kasy fiskalnej;
- brak wydruków paragonów fiskalnych;
- nierzetelne zapisy w kasie fiskalnej;
- zwrot kwot wydatkowanych na zakup kas fiskalnych;
- brak serwisowania kas fiskalnych.

- Zaniżanie wysokości obrotu w podatku VAT - u każdego z podatników kontroli podlega:

- wykazywanie kwot związanych z podatkiem należnym;
- wykazywanie kwot związanych z podatkiem naliczonym;
- nieprawidłowe dokumentowanie obrotu podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT.

- Handel używanymi pojazdami samochodowymi - kontrola podatników dokonujących sprowadzania oraz handlu samochodami, w szczególności samochodami używanymi.

- Wysokość oraz wpłaty zryczałtowanego podatku dochodowego - u podatników podlegających zryczałtowanym formom opodatkowania.

Co podlega szczególnej kontroli przez audytorów podatkowych (i organy podatkowe)?

Wpisany przez Joanna Patyk

Z naszego doświadczenia wynika także, iż kontroli podatkowej powinni spodziewać się podatnicy:

- występujący o zwrot podatku lub stwierdzenie nadpłaty, w szczególności w zakresie podatku VAT;
- stosujący szczególne ulgi i zwolnienia z opodatkowania, np. działający w specjalnych strefach ekonomicznych, korzystających z ulg z tytułu premii podatkowej (byłe zwolnienie w podatku dochodowym) oraz premii w podatku VAT od należności przedterminowych, a niezapłaconych przez dłużników;
- wykazujący stratę podatkową;
- dokonujący dużych wydatków inwestycyjnych;
- stosujący uproszczone formy opodatkowania (np. wpłaty zaliczek na podatek dochodowy w sposób uproszczony);
- dokonujący zapłaty należności do podmiotów zagranicznych - pobieranie i rozliczanie podatku u źródła.