

Zarządzenie Nr 75/2020
Wójta Gminy Dzierżążnia
z dnia 10 sierpnia 2020 roku

w sprawie procedury przeprowadzania kontroli podatkowej u osób fizycznych i prawnych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, od środków transportowych na terenie Gminy Dzierżążnia

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) zarządzam co następuje :

§ 1. Wprowadzam do użytku wewnętrznego procedury określającą zasady przeprowadzania kontroli podatkowej u osób fizycznych i prawnych, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z wymienioną w §1 procedurami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA

mgr inż. Adam Sobiecki

**PROCEDURY PRZEPROWADZANIA KONTROLI PODATKOWEJ
U OSÓB FIZYCZNYCH I PRAWNYCH W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI,
ROLNEGO, LEŚNEGO, OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH
NA TERENIE GMINY DZIERŻĄŻNIA**

I. Podstawa prawna zasad przeprowadzania kontroli podatkowej.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325). Postępowanie kontrolne u przedsiębiorcy jest regulowane ponadto przepisami rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 z późn.zm.)

Przedmiot kontroli podatkowej.

Kontrola podatkowa winna obejmować w szczególności :

1. Powierzchnie gruntów i sposób ich wykorzystania.
2. Powierzchnie użytkowe budynków i sposób ich wykorzystania.
3. Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
4. Dokumentację księgową w zakresie pkt. 1-3.

II. Zadania związane z kontrolą podatkową.

Zadania dotyczące kontroli podatkowej winny być realizowane między innymi poprzez:

1. Wykonywanie czynności kontrolnych u podatników, będących osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami nie posiadającymi osobowości prawnej.
2. Prowadzenie rejestrów przeprowadzanych kontroli, upoważnień do przeprowadzenia kontroli, postanowień, wezwań zawiadomień oraz innej korespondencji.
3. Sporządzanie protokołów z kontroli podatkowych oraz rocznych sprawozdań z przeprowadzanych kontroli podatkowych.
4. Współpracę z innymi organami podatkowymi i komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy Dzierżążnia, zmierzającą do rzetelnego przeprowadzenia kontroli.

III. Cel kontroli podatkowej.

Celem kontroli podatkowej jest:

1. Sprawdzenie wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
2. Kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania.
3. Kontrola powszechności i prawidłowości opodatkowania zgodnie z przepisami prawa podatkowego.
4. Kontrola zgodności ze stanem faktycznym deklaracji i informacji składanych przez podatników, na których ciąży obowiązek podatkowy.

IV. Etapy przeprowadzania kontroli.

Kontrola podatkowa składa się z następujących etapów :

1. Sporządzenia planu kontroli podatkowej.
2. Przygotowania niezbędnych dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli podatkowej.
3. Powiadomienia podatnika o przewidywanej kontroli podatkowej.
4. Przeprowadzenia kontroli podatkowej u podatnika.
5. Zakończenia kontroli podatkowej- sporządzenie protokołu z kontroli podatkowej.
6. Przedstawienia dokumentacji z przeprowadzonej kontroli podatkowej Skarbnikowi.

7. Podjęcia działań mających na celu likwidację niezgodności ustalonych w wyniku kontroli podatkowej.
8. Sporządzenia rocznych sprawozdań z przeprowadzonych kontroli podatkowych.

V. Instrukcja przeprowadzania kontroli podatkowej

Instrukcja przeprowadzania kontroli podatkowej przedstawia się następująco:

1. Skarbnik przygotowuje w uzgodnieniu z pracownikami plan kontroli podatkowej. Plan kontroli przekładany jest do weryfikacji i zatwierdzania Wójtowi Gminy.
2. Poza planem kontroli mogą być wszczynane kontrole podatkowe w przypadku gdy okoliczności faktyczne uzasadniają ich wszczęcie.
3. Kontrolą podatkową podejmuje się z urzędu, zgodnie z planami kontroli o których mowa w pkt. 1
4. Kontrolę podatkową przeprowadzają zespoły, składające się z wyznaczonych do tego pracowników.
5. W każdym przypadku objętym planem kontroli podatkowej pracownicy dokonują analizy danych znajdujących się w posiadaniu komórki merytorycznej (dane z systemu ewidencji podatkowej, akt wymiarowych, ewidencji ludności oraz rejestru ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Płońsku, ortofotomapy, centralnej ewidencji działalności gospodarczej, bazy ksiąg wieczystych, innych ogólnodostępnych rejestrów, stron internetowych, ogłoszeń prasowych i obserwacji w terenie).
6. Kontrola podatkowa przeprowadzana jest na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Dzierżanina. Wójt Gminy udziela pracownikom wyznaczonym do przeprowadzenia kontroli imiennego upoważnienia (zgodnie a art. 283 §1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz według wzoru określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych), które zawiera :
 - 1) oznaczenie organu, datę i miejsce wystawienia,
 - 2) wskazanie podstawy prawnej,
 - 3) imię i nazwisko kontrolujących,
 - 4) oznaczenie kontrolowanego,
 - 5) określenie zakresu kontroli,
 - 6) datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli,
 - 7) podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji
 - 8) pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego.
7. Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia kontrolowanemu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia. Wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia wymaga zgody kontrolowanego. Nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w przypadkach określonych w art. 282c ustawy Ordynacja podatkowa.
8. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje po doręczeniu kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej upoważnienia do jej przeprowadzenia. Kontrola podatkowa może być wszczęta bez upoważnienia w przypadku, gdy okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli. W przypadku o którym mowa powyżej upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręcza się niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 3 dni od wszczęcia kontroli.
9. Kontrolujący w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:
 - 1) wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego;
 - 2) wstępu na teren, do budynku lub lokalu mieszkalnego kontrolowanego w celu dokonania oględzin jeżeli zostały one wskazane jako miejsce wykonywania działalności gospodarczej lub jako siedziba kontrolowanego;
 - 3) żądania okazania majątku podlegającego kontroli oraz dokonania jego oględzin;
 - 4) 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;
 - 5) zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą;
 - 6) zabezpieczenia zebranych dowodów;
 - 7) legitymowania osób w celu ustalenia ich tożsamości, jeżeli jest to niezbędne dla potrzeb kontroli;

- 8) przesłuchiwania świadków, kontrolowanego oraz innych osób wymienionych w art. 287 § 4 Ordynacji podatkowej;
- 9) zasięgnięcia opinii biegłych.
10. Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne za zgodą kontrolowanego mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu podatkowego, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli lub kontrolowany zrezygnował z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych.
11. W toku kontroli podatkowej, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa niewykonania zobowiązania podatkowego, organ podatkowy wzywa kontrolowanego do złożenia oświadczenia o nieruchomościach oraz prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego, Oświadczenie składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania. Osobę wezwaną należy uprzedzić o prawie odmowy złożenia tego oświadczenia oraz o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania.
12. Kontrola podatkowa powinna zostać zakończona bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu (uwzględniając przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej). O każdym przypadku niezakończenia kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu kontrolujący zobowiązany jest zawiadomić kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.
13. Przebieg kontroli dokumentuje się w protokole. Stan faktyczny może być ponadto utrwalony za pomocą aparatury rejestrującej obraz i dźwięk oraz elektronicznych nośników informacji.
14. Protokół kontroli zawiera w szczególności:
 - 1) wskazanie kontrolowanego,
 - 2) wskazanie osób kontrolujących,
 - 3) określenie przedmiotu i zakresu kontroli;
 - 4) określenie miejsca i czasu przeprowadzania kontroli;
 - 5) opis dokonanych ustaleń faktycznych;
 - 6) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów;
 - 7) ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli;
 - 8) pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji;
 - 9) pouczenie o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku.
15. Protokoły z przeprowadzonych dowodów, z zeznań świadków, opinii biegłych oraz oględzin stanowią załączniki do protokołu kontroli. Poza protokołem, kontrolujący może sporządzać także notatki służbowe, które stanowią materiał uzupełniający w kontroli podatkowej. Protokół jest sporządzany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden kontrolujący doręczają kontrolowanemu.
16. Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli.
17. W przypadku złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do treści protokołu kontrolujący rozpatruje je i w terminie 14 dni zawiadamia kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.
18. Dokumentację z przeprowadzonej kontroli przedkłada się Skarbnikowi, który postanawia o zakwalifikowaniu kontroli jako negatywnej lub pozytywnej i postanawia o wszczęciu postępowania podatkowego. Wszczęcie postępowania podatkowego winno nastąpić w okresie nieprzekraczającym sześciu miesięcy od dnia zakończenia kontroli.
19. Sporządza się roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli podatkowych do dnia 31 marca roku następnego.
20. Poza planem kontroli podatkowej mogą być wszczynane doraźne kontrole podatkowe, w zależności od potrzeb pracowników wymiaru podatku.
21. W przypadkach ważnego interesu publicznego, kontrole podatkowe mogą być wszczynane poza planem kontroli.

Urząd Gminy w Dzierżążni

Sygn. dok.

PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

1. WSKAZANIE KONTROLOWANEGO

.....
(nazwa lub imię i nazwisko)

.....
(adres siedziby lub miejsce zamieszkania)

2. WSKAZANIE OSÓB KONTROLUJĄCYCH

1).....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

.....
(nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli)

2).....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

.....
(nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli)

3).....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

.....
(nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli)

3. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI

.....
.....
.....

.....
.....
.....

4. OKREŚLENIE PRZEDMIOTU I ZAKRESU KONTROLI

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

5. OPIS DOKONYWANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH

.....
.....
.....
.....
.....

6. DOKUMENTACJA DOTYCZĄCA PRZEPROWADZONYCH DOWODÓW

POUCZENIA:

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 1 doręczono Kontrolowanemu.

Kontrolowany podatnik, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić organowi podatkowemu zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń we wskazanym wyżej terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa).

Kontrolowany podatnik ma prawo do złożenia po zakończeniu kontroli podatkowej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (art. 81 b § 1) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Kontrolowany jest zobowiązany zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości (art. 290 § 2 pkt 8 ordynacji podatkowej). W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (art. 291b - Ordynacji podatkowej).

.....
(miejsowość i data)

PODPISY OSÓB KONTROLUJĄCYCH:

1)
(imię i nazwisko)
(podpis)

2)
(imię i nazwisko)
(podpis)

3)
(imię i nazwisko)
(podpis)

**POKWITOWANIE DORECZENIA
EGZEMPLARZA ROTOKOŁU KONTROLOWANEMU**

.....
(imię i nazwisko podatnika lub osoby reprezentującej podatnika)

.....
(data doręczenia)

.....
(podpis)

Plan kontroli podatkowej na 2020 rok

Zgodnie z punktem V. „Instrukcja przeprowadzania kontroli podatkowej” załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 75/2020 Wójta Gminy Dzierżążnia z dnia 10 sierpnia 2020 roku w sprawie procedury przeprowadzenia kontroli podatkowej u osób fizycznych i prawnych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, od środków transportowych podaje się do publicznej wiadomości plan kontroli podatkowej na 2020 rok zatwierdzony przez Wójta Gminy Dzierżążnia.

Lp.	Zakres kontroli podatkowej	Termin kontroli	Szacunkowa ilość kontrolowanych podatników
1.	Kontrola podatku od nieruchomości, rolnego, (weryfikacja powierzchni gruntów budynków oraz wartości budowli wykazanych przez podatników w deklaracjach lub informacjach podatkowych).	III Kwartał	50

Celem kontroli jest sprawdzenie wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz powszechności i prawidłowości opodatkowania zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

