

**Burmistrz Ozimka mając na uwadze art. 47 §3 ustawy z dnia
6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 ze zm.)
prezentuje ogólny schemat kontroli podatkowej.**

KONTROLA PODATKOWA

- **Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli**

Podstawowe zasady prowadzenia kontroli podatkowej uregulowana w przepisach działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) z zastosowaniem przepisów rozdziału 5 Ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców Dz. U. z 2018 r. poz. 646 ze zm.)

- **Cel kontroli podatkowej**

Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa.

- **Przedmiot kontroli podatkowej**

Przedmiotem kontroli jest sprawdzenie zgodności wykazanej przez podatników podstawy opodatkowania tj.:

- powierzchni gruntów i sposób ich wykorzystywania,
- powierzchni użytkowej budynków i sposobu jego użytkowania,
- budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- **Organy kontroli podatkowej oraz podmioty kontrolowane**

Organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.

- **Planowanie kontroli podatkowej**

Wyznacza się do kontroli przedmioty opodatkowania po zweryfikowaniu ich w dostępnych organowi podatkowemu bazach danych m. in. w ewidencji gruntów i budynków, w centralnej ewidencji działalności gospodarczej, w księgach wieczystych itd.

OGÓLNY SCHEMAT KONTROLI PODATKOWEJ

ETAP 1 - ANALIZY PRAWDOPODOBIEŃSTWA NARUSZENIA PRAWA

Kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Burmistrz Ozimka działając na podstawie art. 47 ust. 1 Prawo przedsiębiorców z dnia 06 marca 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 646) uznaje, że analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w obszarze podatków i opłat lokalnych może obejmować:

1. niezgłoszonych do opodatkowania budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
2. zaniżanie powierzchni użytkowych budynków, niedeklarowaniu do opodatkowania wszystkich kondygnacji budynków, w tym poddaszy użytkowych, piwnic
3. nieuprawnione korzystanie ze zwolnień z podatku,
4. niewłaściwe stosowanie stawek podatków i opłat,
5. niezgłaszanie do opodatkowania gruntów, użytków rolnych i lasów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczych,
6. świadome zaniżanie przez podatników podstawy opodatkowania.

ETAP II – CZYNNOŚCI PRZEDKONTROLNE

Zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej – zasada.

1. 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.
2. Podatnik po otrzymaniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej i przed wszczęciem kontroli ma prawo dokonać korekty deklaracji (informacji), co może skutkować odstąpieniem od przeprowadzenia kontroli podatkowej za okres wskazany doręczonym w zawiadomieniu.
3. W przypadku gdy kontrolowanym jest przedsiębiorca, to nie można równocześnie podejmować i prowadzić więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy, za wyjątkiem przypadków wymienionych w ustawie Prawo przedsiębiorców. Jeżeli przedsiębiorca jest już objęty kontrolą innego organu, organ kontroli odstąpi od podjęcia czynności kontrolnych oraz może ustalić z przedsiębiorcą inny termin przeprowadzenia kontroli.
4. Czas trwania wszystkich kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać liczby dni roboczych ustalonych w art. 55 ustawie Prawo Przedsiębiorców.

Po okazaniu legitymacji służbowej - wyjątek

(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 konkretnych przypadkach wskazanych w ustawie o prawie przedsiębiorców

Należy dostarczyć kontrolowanemu upoważnienie do przeprowadzania kontroli, nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli.

ETAP III – KONTROLA WŁAŚCIWA

1. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz okazanie legitymacji służbowej upoważnionych pracowników organu podatkowego. W przypadku tzw. „kontroli na legitymację”, kontrolę wszczyna się z chwilą okazania samej legitymacji.
2. Kontrolowany może wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie pełnomocnikiem do jego reprezentowania w zakresie prowadzonej kontroli podatkowej.
3. Czynności kontrolne: obejmuje dokonywanie czynności kontrolnych w tym: m. in. wstępu na grunt oraz do budynków, żądania pokazania właściwych w sprawie dokumentów oraz sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, żądania okazania majątku podlegającego kontroli, korzystania z asysty służb mundurowych, dokonywania oględzin i pomiarów przedmiotu opodatkowania, przesłuchania m.in. świadków, kontrolowanego itd.
4. Kontrola powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, najpóźniej z upływem przewidywanego terminu, wskazanego w upoważnieniu do kontroli.
5. W razie niezakończenia kontroli w terminie, o którym mowa w pkt. 4, organ kontroli zobowiązany jest do pisemnego poinformowania o tym kontrolowanego wraz z podaniem przyczyny przedłużania terminu zakończenia kontroli i wskazania nowego terminu jej zakończenia.
6. W przypadku utrudniania kontroli przez kontrolowanego poprzez udaremnienie lub utrudnianie wykonywania czynności służbowych przez kontrolujących, kontrolowany podlega odpowiedzialności na podstawie kodeksu karno skarbowego.

ETAP IV – ZAKOŃCZENIE KONTROLI, CZYNNOŚCI POKONTROLNE

1. Zakończenie kontroli następuje w dniu doręczenia kontrolowanemu protokołu kontroli.
2. Kontrolowanemu przysługuje prawo do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji (informacji) po zakończeniu kontroli podatkowej.
3. Jeśli kontrolowany nie zgadza się ustaleniami protokołu, może złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu.
4. Organ kontroli ma 14 dni na ustosunkowanie się do wyjaśnień/ zastrzeżeń.
5. Kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w terminie sześciu miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej.