

ZARZĄDZENIE NR 188/2014
WÓJTA GMINY MILEJCZYCE
z dnia 10 lipca 2014 r.

w sprawie przeprowadzenia doraźnej kontroli podatkowej u podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych na terenie Gminy Milejczyce.

Na podstawie art.13 § 1 pkt.1, art. 281 § 1 i 2 i art. 283 § 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r poz.749 z późn. zm.) zarządzam, co następuje.

§1.1. Wyznaczam pracowników Urzędu Gminy Milejczyce do przeprowadzenia doraźnej kontroli podatkowej u osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej mających siedzibę lub zakład na terenie Gminy Milejczyce oraz osób fizycznych, na terenie Gminy Milejczyce, zwanych „podatnikami”, w osobach :

- 1) Pani Anna Matujewicz - inspektor ds. wymiaru podatku i opłat,
- 2) Pani Katarzyna Łobodzińska - inspektor ds. rachunkowości podatkowej,

2. Kontrola będzie przeprowadzana na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Milejczyce wskazanym w ust. 1 pracownikom. Wzór imiennego upoważnienia określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 101, poz. 677).

§ 2. Celem doraźnej kontroli podatkowej jest weryfikacja danych dotyczących przedmiotów opodatkowania, wykazanych przez podatników w deklaracjach podatkowych składanych organowi podatkowemu, z rzeczywistym stanem faktycznym.

§ 3. W ramach doraźnej kontroli podatkowej wyznaczeni pracownicy upoważnieni są w szczególności do wstępu na grunt oraz do budynków, budowli, lokali i innych pomieszczeń kontrolowanego podatnika w celu dokonania oględzin oraz w razie takiej potrzeby do żądania od podatnika udostępniania akt, ksiąg i wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli i do sporządzania z nich odpisów, kopii, wyciągów, notatek, wydruków , jak również do zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą.

§ 4.1. Kontrola przeprowadzana zostanie zgodnie z obowiązującymi przepisami działu VI - *Kontrola podatkowa* - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r. , poz. 749 z późn. zm.).

2. Wyznaczeni pracownicy zobowiązani są do zapoznania się z przepisami, o których mowa w ust.1.

3. Z kontroli sporządzony zostanie protokół zgodnie z art. 290 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Wzór protokołu kontroli podatkowej określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Kontrola podatkowa u podatników z terenu Gminy Milejczyce przeprowadzona zostanie w okresie od dnia 10 lipca 2014 r. do dnia 30 września 2014 r.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
GRAŻYNA JASZCZUK

PROTOKÓŁ KONTROLI

Przeprowadzonej
(imię i nazwisko lub nazwa firmy, adres miejsca zamieszkania albo pobytu, siedziby lub miejsca prowadzenia działalności)

przez pracowników Urzędu Gminy Milejczyce
(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe oraz numery upoważnień)

W czasie kontroli obecni byli:
(podać imiona i nazwiska - pełnione funkcje oraz w jakim charakterze byli obecni przy kontroli)

Przedmiotem kontroli jest

Zakresem kontroli objęto

Miejscem kontroli jest

Kontrolę przeprowadzono w dniach:

W czasie kontroli dokonano następujących ustaleń faktycznych:
.....
.....
.....

Ocena prawna sprawy będącej przedmiotem kontroli:

Do protokołu załącza się następujące protokoły czynności:

W protokole dokonano następujących skreśleń lub poprawek

Protokół został odczytany osobom biorącym udział w czynnościach kontroli i podpisany:

Data:

Podpisy kontrolujących:

Podpis kontrolowanego:

1)

2)

Podpisy pozostałych osób biorących udział w kontroli:

1)

2)

Omówienie odmowy lub braku podpisu następujących osób biorących udział w kontroli:

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz protokołu otrzymuje kontrolowany, co niniejszym zostaje potwierdzone własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty:

POUCZENIA

(art. 291 i art. 291b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa; tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)

1. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
2. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia, o których mowa wyżej, i w terminie 14 dni od dnia ich

otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym.

W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie, o którym mowa wyżej, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

3. 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 adresem, pod który doręczono protokół kontroli.

Kontrolowany po zakończeniu kontroli, czyli po doręczeniu protokołu kontroli, może skorygować uprzednio złożoną deklarację podatkową wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

ZARZĄDZENIE NR 92/2012
WÓJTA GMINY MILEJCZYCE

z dnia 04 lipca 2012 roku

w sprawie ustalenia procedur przeprowadzania kontroli finansowo-podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych.

Na podstawie art.281 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U.z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§1. Ustalam ogólne procedury przeprowadzania kontroli finansowo-podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych dla Gminy Milejczyce stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§2. Ustalam procedurę kontroli finansowo-podatkowej w zakresie deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§3. Ustalam procedurę kontroli finansowo-podatkowej w zakresie informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny stanowiącą załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§4. Ustalam procedurę kontroli finansowo-podatkowej w zakresie deklaracji na podatek od środków transportowych stanowiącą załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§5. Ustalam plan kontroli podatkowej na rok 2012r. w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
GRAŻYNA JASZCZUK

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 92/2012 Wójta Gminy Milejczyce

OGÓLNE PROCEDURY PRZEPROWADZANIA KONTROLI FINANSOWO

PODATKOWEJ W ZAKRESIE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, PODATKU ROLNEGO, PODATKU LEŚNEGO, PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH

I. Podstawa prawna ustalenia zasad przeprowadzania kontroli podatkowej.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późniejszymi zmianami).

Kontrola przedsiębiorcy jest również regulowana przepisami Rozdziału 5 ustawy z dnia 02 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U z 2007r. Nr 155, poz. 1095 z późniejszymi zmianami).

II. Cel kontroli podatkowej.

1. Sprawdzenie wywiązania 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 w Urzędzie Gminy Milejczyce.
5. Kontrola prawidłowości poboru opłat przez inkasentów.

III. Przedmiot kontroli podatkowej.

1. Powierzchnie gruntów i sposób ich wykorzystywania.
2. Powierzchnie użytkowe budynków i sposób ich wykorzystywania.
3. Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
4. Środki transportowe.
5. Dokumentacja księgowa w zakresie pkt.1-4.

IV. Zadania kontroli podatkowej.

1. Wykonywanie czynności sprawdzających u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.
2. Prowadzenie rejestrów przeprowadzonych kontroli, upoważnień do przeprowadzenia kontroli, postanowień, wezwań, zawiadomień oraz innej korespondencji.
3. Sporządzanie protokołów z kontroli podatkowych oraz rocznych sprawozdań z przeprowadzonych kontroli podatkowych.
4. Współpraca z innymi organami podatkowymi, zmierzająca do rzetelnego przeprowadzenia kontroli.

V. Etapy przeprowadzania kontroli podatkowej.

1. Plan kontroli podatkowej.
2. Przygotowanie niezbędnych dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli podatkowej.
3. Powiadomienie podatnika o przewidywanej kontroli podatkowej z zastrzeżeniem art.282c ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika.
5. Zakończenie kontroli podatkowej.
6. Sporządzenie protokołu z kontroli podatkowej.
7. Przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej kontroli podatkowej Wójtowi Gminy Milejczyce.,
8. Podjęcie działań mających na celu likwidację niezgodności ustalonych w wyniku kontroli podatkowej.
9. Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonych kontroli podatkowych.

VI. Instrukcja przeprowadzania kontroli podatkowej.

1. Kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu zgodnie z planem kontroli przygotowanym przez Referat Finansowy w terminie do dnia 15 grudnia każdego roku zatwierdzonym przez Wójta Gminy Milejczyce i skonsultowanym ze Skarbnikiem Gminy.

Zatwierdzony plan kontroli na rok następny podlega podaniu do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego. Plan kontroli na rok 2012 podaje się do publicznej wiadomości w terminie do 30 kwietnia 2012r.

2. W każdym przypadku objętym planem kontroli podatkowej organ podatkowy dokonuje analizy danych znajdujących się w jego posiadaniu (dane z ewidencji podatkowej Urzędu Gminy Milejczyce oraz Starostwa Powiatowego. Wójt Gminy Milejczyce, na podstawie zarządzenia powołuje skład komisji do przeprowadzenia kontroli podatkowej. Zespół kontrolujący posiada pisemne imienne upoważnienia.

3. Organ podatkowy zgodnie z art. 282 b ustawy Ordynacja podatkowa zawiadamia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej przynajmniej na 7 dni przed planowanym terminem kontroli. Podatnicy, płatnicy, inkasenci oraz następcy prawni mogą, w formie pisemnej wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w trakcie kontroli podatkowej oraz zgłosić tę osobę Wójtowi Gminy.

4. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje po doręczeniu kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

5. Zakończenie kontroli następuje w dniu doręczenia protokołu. Kontrola powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli. O każdym przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w terminach wynikających z imiennego upoważnienia kontrolujący obowiązany jest zawiadomić kontrolowanego podając przyczyny przedłużenia terminu oraz zakończenia terminu kontroli wskazując nowy termin jej zakończenia.

6. Kontrolujący dokumentuje przebieg kontroli w protokole, który sporządzany jest w dwóch egzemplarzach, z których jeden dostarcza się kontrolowanemu. Protokół zawiera:

- a) wskazanie kontrolowanego;
- b) wskazanie osób kontrolujących;
- c) określenie przedmiotu i zakresu kontroli;
- d) określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli;
- e) opis dokonanych ustaleń faktycznych;
- f) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów;
- g) ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli;
- h) pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień oraz prawie złożenia korekty deklaracji;
- i) 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. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. Po upływie wyżej wskazanego terminu do złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień uznaje się, że kontrolowany nie kwestionuje zapisów ustaleń kontroli. W przypadku złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu kontrolujący ma obowiązek ustosunkować się w terminie 14 dni oraz poinformować o sposobie załatwienia sprawy.

7. Dokumentację z przeprowadzonej kontroli składa się Wójtowi Gminy, który postanawia o wszczęciu postępowania podatkowego wyznaczając jednocześnie osobę odpowiedzialną za prowadzenie postępowania.

8. Sporządza się roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli podatkowych do 31 marca roku następnego.

9. Poza planem kontroli podatkowej mogą być wszczynane kontrole podatkowe doraźne.

**PROCEDURA KONTROLI FINANSOWO-PODATKOWEJ W ZAKRESIE DEKLARACJI
NA PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, PODATEK ROLNY I PODATEK LEŚNY**

- I. Sprawdzenie, czy podatnik w ustawowym terminie (do dnia 15 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego) złożył organowi podatkowemu stosowną deklarację lub po zaistnieniu zmian czy podatnik złożył korektę deklaracji.
- II. Sprawdzenie deklaracji pod względem formalno-rachunkowym (czy podatnik złożył deklarację na prawidłowym druku, czy zastosował stawki wynikające z uchwały Rady Gminy Milejczyce, czy ustalona kwota podatku jest prawidłowo przez podatnika naliczona).
- III. Sprawdzenie, czy dane z deklaracji zastały uwzględnione w systemie ewidencji podatkowej Urzędu Gminy.
- IV. Sprawdzenie, czy podatnik do dnia zastosowania procedury kontrolnej składał w urzędzie korekty deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn tej korekty . Ponadto dokonuje się kontroli systemu ewidencji podatkowej w celu sprawdzenia poprawności naniesionych korekt deklaracji podatkowych.
- V. Sprawdzenie, czy podatnik reguluje należności ustalone w deklaracji podatkowej:
 1. w przypadku regulowania przez podatnika należności ustalonych w deklaracji podatkowej, stwierdzenia prawidłowości zaksięgowania dokonywanych wpłat,
 2. w przypadku nieuregulowania przez podatnika należności ustalonych w deklaracji podatkowej, stwierdzenie, czy zostały naliczone odsetki ustawowe za zwłokę od zaległości podatkowych oraz czy egzekwowanie wpłat dokonywane jest zgodnie z Ordynacją podatkową. Ponadto, czy prowadzone jest postępowanie podatkowe zmierzające do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych.
- VI. W ramach czynności sprawdzających:
 1. Wezwanie podatnika do złożenia w Urzędzie Gminy Milejczyce dokumentów, na podstawie których została sporządzona deklaracja podatkowa lub korekta deklaracji jeżeli została w urzędzie złożona.
 - 1.1. dokonanie analizy złożonych dokumentów oraz ocena zapisów w nich zawartych;
 - 1.2. w razie stwierdzenia w deklaracji błędów rachunkowych bądź oczywistych omyłek organ podatkowy dokonuje korekty deklaracji, z zastosowaniem poprawek lub uzupełnień jeżeli kwota korekty nadpłaty lub zwrotu podatku bądź straty w wyniku obliczeń nie przekracza kwoty wynikającej z art. 274 Ordynacji podatkowej;
 - 1.3. organ podatkowy zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji budzą wątpliwość;
 - 1.4. w przypadku uchylania się podatnika od złożenia dokumentów, wyjaśnień lub złożenia

dokumentów budzących wątpliwość wszczyna się procedurę wynikającą z przepisów Ordynacji podatkowej polegającą na:

- a) wydaniu postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego;
- b) wydaniu zawiadomienia o terminie kontroli;
- c) przeprowadzeniu kontroli podatkowej,
- e) sporządzeniu protokołu kontroli,
- f) w przypadku złożenia przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu ustosunkowanie się w terminie 14 dni do przedstawionych zastrzeżeń;
- g) wydaniu postanowienia o możliwości wglądu do akt sprawy oraz ustosunkowania się do zgromadzonego materiału;
- h) wydaniu przez organ podatkowy decyzji określającej kwotę podatku.

VII. W przypadku nie złożenia przez podatnika stosownych dokumentów w celu wydania decyzji podatkowej ma zastosowanie procedura podatkowa zgodnie z pkt.1.4.

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia
Nr 92/2012 Wójta Gminy Milejczyce.

PROCEDURA KONTROLI FINANSOWO-PODATKOWEJ W ZAKRESIE INFORMACJI NA PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, PODATEK ROLNY I PODATEK LEŚNY

I. Dokonanie weryfikacji osób zobowiązanych do wpłaty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego ustalonego na podstawie decyzji oraz kontrola rachunkowa naliczonego podatku.

II. Weryfikacja stawek podatkowych zgodnych z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Milejczyce.

III. Kontrola terminu doręczenia decyzji ustalającej wysokość podatku.

IV. Weryfikacja danych mających wpływ na podstawę naliczenia podatku oraz w przypadku złożenia korekty dokonanie zmian objętych korektą.

V. Kontrola systemu ewidencji podatkowej w zakresie zmian zgłaszanych przez podatników oraz zmian przekazywanych z ewidencji Starostwa Powiatowego w Siemiatyczach.

VI. Kontrola terminu wpłat należności podatkowych wynikających z decyzji, w przypadku opóźnień z regulacją wpłat kontrola naliczania odsetek oraz uruchamianie procedur związanych z postępowaniem podatkowym zmierzającym do wykonania zobowiązań podatkowych.

VII. Analiza danych zawartych w bazie ewidencji podatkowej urzędu z ewidencją prowadzoną w Starostwie Powiatowym w Siemiatyczach w zakresie ewidencji gruntów i budynków.

VIII. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości organ podatkowy wzywa podatnika do złożenia dokumentów w celu wyjaśnienia nieprawidłowości oraz zobowiązuje podatnika do złożenia korekty informacji. Jeżeli podatnik uchyla się od złożenia dokumentów i wyjaśnień organ podatkowy wszczyna procedurę wynikającą z przepisów Ordynacji podatkowej. Kontrolowany ma prawo wglądu do zebranego materiału dowodowego oraz do wypowiedzenia się w zakresie zebranych materiałów.

Załącznik nr 4 do Zarządzenia
Nr 92/2012 Wójta Gminy Milejczyce.

PROCEDURA KONTROLI FINANSOWO-PODATKOWEJ W ZAKRESIE DEKLARACJI NA PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH.

I. Weryfikacja złożonych deklaracji pod względem zachowania terminów ustawowych powodujących powstanie, wygaśnięcie lub zmianę wysokości zobowiązania podatkowego.

II. Analiza deklaracji pod względem formalno-rachunkowym oraz z zastosowaniem stawki i wzoru formularza wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów.

III. Bieżąca kontrola i aktualizacja systemu ewidencji podatkowej urzędu (analiza deklaracji, korekt, informacji otrzymanych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Siemiatyczach).

IV. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe z zachowaniem procedury wynikającej z Ordynacji podatkowej.

Załącznik nr 5 do Zarządzenia
Nr 92/2012 Wójta Gminy Milejczyce.

**Plan kontroli finansowo-podatkowej w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości,
podatku leśnego, podatku od środków transportowych na rok 2012r.**

<i>lp</i>	<i>Miejscowość</i>	<i>Sołectwo</i>	<i>Termin kontroli</i>