

Zarządzenie Nr *149*/2012  
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią  
z dnia *13.08.2012* 2012 r.

**w sprawie ustalenia procedur przeprowadzania kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów.**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012r. Nr 749 z późn. zm.)

Zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się ogólne procedury przeprowadzania kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów dokonywanej przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Ustala się procedurę kontroli podatkowej w zakresie informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Ustala się procedurę kontroli podatkowej w zakresie deklaracji na podatek od środków transportowych stanowiącą załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Ustala się procedurę kontroli podatkowej w zakresie opłaty od posiadania psów i zwolnień stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

  
Sławomir Napierała

  
RADCA PRAWNY  
mgr Krzysztof Kopszka  
SEKRETARZ

SEKRETARZ  
MIASTA I GMINY  
Krzysztof Kopszka

**Ogólne procedury przeprowadzania kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od środków transportowych, opłaty od posiadania psów.**

**I. Podstawa prawna – ustalenie zasad przeprowadzania kontroli podatkowej.**

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. Nr 749 z późn. zm.).

Kontrola przedsiębiorcy jest regulowana przepisami rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 z późn. zm.).

**II. Cel kontroli podatkowej.**

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 informacji składanych przez podatnika w Urzędzie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, na których ciąży obowiązek podatkowy.

**III. Przedmiot kontroli podatkowej.**

1. Powierzchnie gruntów i sposób ich wykorzystania.
2. Powierzchnie użytkowe budynków i sposób ich wykorzystania.
3. Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
4. Środki transportowe.
5. Opłata od posiadania psów.

**IV. Zadania kontroli podatkowej.**

1. Wykonywanie czynności sprawdzających u podatników, będących osobami fizycznymi, osobami prawnymi oraz jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej.
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 Wydziałami Urzędu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią oraz 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.
4. Przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika.
5. Zakończenie kontroli podatkowej.
6. Sporządzenie protokołu z kontroli podatkowej.
7. Przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej kontroli podatkowej Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.
8. Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonych kontroli podatkowych.

## **VI. Instrukcja przeprowadzenia kontroli podatkowej.**

1. Kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu, zgodnie z planem kontroli przygotowanym przez Wydział Finansowy w terminie do 15 grudnia każdego roku zatwierdzonym przez Skarbnika oraz Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.  
Zatwierdzony przez Burmistrza plan kontroli na rok następny podaje się do publicznej wiadomości do 31 grudnia roku bieżącego.
2. W każdym przypadku objętym planem kontroli podatkowej, organ podatkowy dokonuje analizy danych znajdujących się w jego posiadaniu (dane z systemu ewidencji podatkowej TENSOFIT oraz Ewidencji Gruntów i Budynków Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią). Organ podatkowy w celu wyjaśnienia wątpliwości zaistniałych u podatnika, każdorazowo wzywa podatnika do złożenia w Urzędzie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią niezbędnych dokumentów mających na celu wyjaśnienie wątpliwych kwestii. Burmistrz udziela pracownikom wyznaczonym do przeprowadzenia kontroli imiennego upoważnienia (zgodnie z art. 283 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz według wzoru określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych), które zawiera:
  - oznaczenie organu, datę i miejsce wystawienia,
  - wskazanie podstawy prawnej,
  - imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących),
  - numer legitymacji służbowej kontrolującego (kontrolujących),
  - oznaczenie kontrolowanego,
  - określenia zakresu kontroli,
  - datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli,
  - podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji,
  - pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego.
3. Organ podatkowy zgodnie z art. 190 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zawiadamia podatnika o miejscu i terminie przeprowadzenia oględzin przynajmniej na 7 dni przed terminem.  
Podatnicy mogą, w formie pisemnej wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w trakcie kontroli podatkowej oraz zgłosić tę osobę Burmistrzowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.
4. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje po doręczeniu kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz

okazaniu legitymacji służbowej.

Kontrola podatkowa może zostać wszczęta bez upoważnienia, po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej, w przypadku gdy okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne podjęcie kontroli. W tym przypadku imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej doręcza się kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej nie później niż w terminie 3 dni od dnia wszczęcia kontroli podatkowej.

5. Zakończenie kontroli następuje w dniu doręczenia protokołu.

Kontrola podatkowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu do przeprowadzania kontroli.

O każdym przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w terminie wynikającym z imiennego upoważnienia kontrolujący obowiązany jest zawiadomić kontrolowanego podając przyczynę przełożenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.

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

Protokół zawiera między innymi:

- wskazanie kontrolowanego,
- wskazanie osób kontrolujących,
- określenie przedmiotu i zakresu kontroli,
- określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli,
- opis dokonanych ustaleń faktycznych,
- dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów,
- pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień.

Protokół nie może zawierać oceny prawnej sprawy będącej przedmiotem kontroli.

Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. W przypadku niezłożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu przez kontrolowanego, przyjmuje się, że nie kwestionuje on ustaleń kontroli.

W przypadku złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu kontrolujący jest obowiązany je rozpatrzyć i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia oraz wskazać na możliwość skorygowania informacji podatkowej.

7. Dokumentację z przeprowadzonej kontroli przedkłada się Skarbnikowi Miasta i Gminy, który postanawia o wszczęciu postępowania podatkowego oraz wyznacza osobę do jego przeprowadzenia.

8. Roczne sprawozdanie z przeprowadzonych kontroli podatkowych sporządza się do dnia 31 marca roku następnego.

9. Poza protokołem, kontrolujący może sporządzać także notatki służbowe, które stanowią materiał uzupełniający kontroli podatkowej.

10. Poza planem kontroli podatkowej mogą być wszczynane kontrole podatkowe.

### **Procedura kontroli podatkowej w zakresie informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny**

1. Sprawdzenie, czy wszystkim osobom fizycznym zobowiązanym do wypłaty podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego ustalono w drodze decyzji wysokość tego podatku.
2. Sprawdzenie, czy do wydania decyzji ustalających wysokość podatku zostały zastosowane stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią.
3. Sprawdzenie daty doręczenia decyzji ustalającej wysokość podatku.
4. Sprawdzenie, czy u podatnika do dnia zastosowania procedury kontrolnej nastąpiły zmiany danych mających wpływ na wysokość kwoty podatku oraz czy podatnik złożył korektę informacji na podatek, którego dotyczy zmiana.
5. Sprawdzenie, czy zmiany zgłaszane przez podatników i zmiany z Ewidencji Gruntów i Budynków Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią zostały naniesione do systemu ewidencji podatkowej - TENSOFIT.
6. W przypadku stwierdzenia przez organ podatkowy nieprawidłowości lub w przypadku wątpliwości jakie powstały w trakcie czynności sprawdzających, organ podatkowy wzywa podatnika do złożenia dokumentów (np. w przypadku podatku od nieruchomości pozwolenia na budowę budynku mieszkalnego lub garażu), które mogą się przyczynić do wyjaśnienia sprawy:
  - a. w przypadku złożenia przez podatnika dokumentów, do przedłożenia których został zobowiązany w wezwaniu organu podatkowego
    - dokonanie przez organ podatkowy weryfikacji danych zawartych w systemie ewidencji podatkowej Urzędu – TENSOFIT z danymi wynikającymi z dokumentów przedłożonych przez podatnika oraz potwierdzenie prawidłowości danych podlegających opodatkowaniu lub stwierdzenie nieprawidłowości,
    - w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w podstawie opodatkowania wezwanie przez organ podatkowy podatnika do złożenia korekty informacji,
    - w przypadku złożenia przez podatnika korekty informacji, wydanie przez organ podatkowy decyzji z uwzględnieniem zmian wynikających z korekty informacji podatkowej
  - b. w przypadku niezłożenia przez podatnika dokumentów, do przedłożenia których został zobowiązany w wezwaniu organu podatkowego lub w przypadku niezłożenia korekty informacji:
    - wydanie przez organ podatkowy postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego,
    - wydanie zawiadomienia o terminie przeprowadzenia kontroli podatkowej (ogłędzin),
    - okazanie kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej upoważnień do przeprowadzenia kontroli oraz legitymacji służbowych przez pracowników Urzędu,
    - dokonanie kontroli podatkowej,
    - sporządzenie protokołu kontroli i dostarczenie 1 egzemplarza kontrolowanemu wraz ze wskazaniem możliwości skorygowania informacji, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie kontroli,

- w przypadku złożenia przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu rozpatrzenie ich przez organ podatkowy i zawiadomienie kontrolowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od daty ich otrzymania,
- wydanie postanowienia o siedmiodniowym terminie do wypowiedzenia się kontrolowanego w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie,
- wydanie przez organ podatkowy decyzji ustalającej kwotę podatku w wysokości takiej samej jak ustalona przez organ podatkowy pierwotnie lub w wysokości innej – uwzględniającej ustalenia kontroli podatkowej.

### **Procedura kontroli podatkowej w zakresie deklaracji na podatek od środków transportowych**

1. Sprawdzenie, czy podatnik w ustawowym terminie (do 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego) złożył organowi podatkowemu deklarację.
2. Sprawdzenie deklaracji pod względem formalno-rachunkowym (czy podatnik złożył deklarację na prawidłowym druku, czy zastosował stawki podatku wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią, czy kwota podatku ustalona przez podatnika w deklaracji jest prawidłowo wyliczona).
3. Sprawdzenie, czy dane z deklaracji zostały naniesione do systemu ewidencji podatkowej środków transportowych.
4. Sprawdzenie, czy podatnik do dnia zastosowania procedury kontrolnej składał w Urzędzie korekty deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn tej korekty oraz, czy zostały one naniesione do systemu ewidencji podatkowej środków transportowych.
5. Sprawdzenie, czy w stosunku do właścicieli środków transportowych, którzy nie złożyli deklaracji na podatek od środków transportowych, dokonano następujących czynności:
  - a. czy wszczęto postępowanie podatkowe celem określenia wysokości zobowiązania podatkowego,
  - b. czy przed wydaniem decyzji wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału,
  - c. czy wydano decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
  - d. czy uregulowano należności określone decyzją.

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Burmistrza  
Miasta i Gminy Nakło nad Notecią  
Nr ...149.../2012 z ...13. kwietnia 2012

### **Procedura kontroli podatkowej w zakresie opłaty od posiadania psów i zwolnień**

1. Sprawdzenie, czy wszyscy podatnicy zapisani w ewidencji podatników opłaty od posiadania psów opłacają w/wym. należność w uchwalonym terminie.
2. W przypadku podatnika, który złożył oświadczenie o fakcie ukończenia 65 roku życia i prowadzeniu samodzielnie gospodarstwa domowego, sprawdzenie, czy podatnik spełnia kryteria do zastosowania ustawowego zwolnienia z mocy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych poprzez potwierdzenie w bazie TENSOFIT określonego wieku oraz, czy faktycznie prowadzi samodzielnie gospodarstwo domowe.
3. Sprawdzenie, czy podatnicy, którzy złożyli oświadczenie o nieposiadaniu psa od wskazanego w oświadczeniu dnia, uiścili opłatę od posiadania psa odpowiednio do ilości miesięcy, za które istniał obowiązek podatkowy. Sprawdzenie posiadania psa przez właściciela będzie miało miejsce także przy kontroli nieruchomości dokonywanych zgodnie z planem kontroli lub w trakcie kontroli doraźnych.