

KONTROLA PODATKOWA

Zasady przeprowadzania kontroli podatkowej zostały uregulowane w Dziale VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2019.900 ze zm.), z zastosowaniem odpowiednio przepisów Rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018r. - Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2019.1292 ze zm.) - w stosunku do podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Cel kontroli podatkowej

Sprawdzenie wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego: kontrola powszechności i prawidłowości opodatkowania, kontrola zgodności informacji zawartych w deklaracjach (informacjach) ze stanem faktycznym.

Przedmiot kontroli podatkowej

1. Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym, leśnym:

- a). powierzchnia gruntów i sposób ich wykorzystania,
- b). powierzchnia użytkowa budynków i sposób ich wykorzystania,
- c). budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

2. Dokumentacja:

- a) kompletność dokumentacji
- b) poprawność sporządzenia dokumentacji,
- c) terminowość składania dokumentów.

Przy poddaniu weryfikacji danej nieruchomości pod kątem sprawdzenia prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym, leśnym poddaje się analizie dane dostępne m.in.:

- w bazie podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (system operacyjny „Pogrun”),
- w bazie danych poglądowych dot. ewidencji gruntów i budynków Gminy Sandomierz,
- z innych ogólnodostępnych rejestrów (np. Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej, Krajowy Rejestr Sądowy, Ministerstwo Sprawiedliwości – elektroniczne księgi wieczyste),

- na stronach internetowych (np. Geoportal Infrastruktury Przestrzennej, na portalach ogłoszeniowych itp.),
- z ogłoszeń prasowych i obserwacji w terenie.

Procedura kontroli podatkowej

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej

1. Organ podatkowy zawiadamia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

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.

2. Wszczęcie kontroli przed upływem siedmiu dni od daty doręczenia zawiadomienia wymaga zgody lub wniosku kontrolowanego.

3. Podatnik po otrzymaniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej ma prawo dokonać korekty deklaracji (informacji),

Wszczęcie kontroli podatkowej

1. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje przez doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia oraz okazanie legitymacji służbowej.
2. Kontrolowany jest obowiązany ustanowić pełnomocnika na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli, jeżeli nie ustanowił pełnomocnika ogólnego lub szczególnego.
3. Kontrola podatkowa może być wszczęta bez zawiadomienia, po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.

Czynności kontrolne, zbieranie dowodów

1. Działanie kontrolujących ma na celu ustalenie stanu faktycznego na podstawie zgromadzonych w toku kontroli dokumentów, ich analizy oraz przeprowadzonych czynności kontrolnych. Kontrolujący, w zakresie wynikającym z upoważnienia, są w szczególności uprawnieni do:

- wstępu na grunt oraz do budynków, lokali lub innych pomieszczeń kontrolowanego oraz do dokonania ich oględzin,
- żądania okazania wszelkiego rodzaju dokumentów związanych z przedmiotem kontroli oraz do sporządzania z nich kopii, wyciągów, notatek, wydruków i odpisów,

- przesłuchiwanie świadków oraz kontrolowanego,
- zasięganie opinii biegłych,
- zbierania innych niezbędnych materiałów w zakresie objętym kontrolą.

2. Kontrolowany, jego pracownik oraz osoba współdziałająca z kontrolowanym są obowiązani umożliwić nieodpłatnie wykonanie kontrolującemu czynności kontrolnych takich jak filmowanie, fotografowanie, dokonywanie pomiarów, nagrań dźwiękowych oraz utrwalenie stanu faktycznego za pomocą innych nośników informacji, jeżeli może stanowić dowód lub przyczynić się do utrwalenia dowodu w sprawie będącej przedmiotem kontroli.

3. Kontrolujący mają obowiązek:

- udzielać kontrolowanemu wszelkich informacji i wyjaśnień o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli,
- zapewnić kontrolowanemu czynny udział na każdym etapie postępowania.

4. Kontrolujący dokumentują przebieg kontroli w protokole, który sporządzany jest w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręcza się kontrolowanemu.

Zakończenie kontroli

Zakończenie kontroli następuje w dniu doręczenia protokołu kontrolowanemu. W przypadku niezakończenia kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu, kontrolujący zawiadamiają na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.

Czynności po zakończeniu kontroli podatkowej

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. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć złożone zastrzeżenia i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia.

2. W przypadku niezłożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu przez kontrolowanego, przyjmuje się, że nie kwestionuje on ustaleń kontroli.

3. Kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu podatkowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu sześciu miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej.

4. Kontrolowanemu przysługuje prawo do skorygowania uprzednio złożonej deklaracji (informacji) po zakończeniu kontroli podatkowej.

Podstawa prawna:

- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2019.900 ze zm.)
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 ze zm.)
- Ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz.U.2019.1256 ze zm.)
- Ustawa z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz.U.2019.888 ze zm.)
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. – Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2019.1292 ze zm.)