

Zarządzenie nr 68/2021
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 3 września 2021 r.

w sprawie wprowadzenia ogólnego schematu procedury kontroli podatkowej

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2021 poz. 1372) oraz art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. 2021 poz. 162) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ogólny schemat procedury kontroli podatkowej

Zasady prowadzenia kontroli podatkowej uregulowano w przepisach Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) w związku z art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo Przedsiębiorców

Etap I przedkontrolny

1. Kontrole planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej.
2. Doręczenie zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.
Z zastrzeżeniem przewidzianych w ustawach wyjątków, na co najmniej 7 dni przed datą wszczęcia kontroli podatkowej, organ kontroli ma obowiązek zawiadomić kontrolowanego o zamiarze jej wszczęcia z zastrzeżeniem przypadków, gdy czynności kontrolne są np. niezbędne dla przeciwdziałania popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego, czy też zabezpieczenia dowodów jego popełnienia – wówczas kontroli nie poprzedza zawiadomienie. Do czasu wszczęcia kontroli podatkowej, kontrolowany ma prawo do dokonania korekty deklaracji podatkowej.

Etap II kontrolny

1. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje z chwilą doręczenia upoważnienia do kontroli oraz okazania legitymacji służbowej. W przypadku tzw. „kontroli na legitymację” kontrolę wszczyna się z chwilą okazania samej legitymacji.
2. Właściwa kontrola podatkowa obejmuje dokonywanie czynności kontrolnych – w tym: wstępu do budynku, żądanie okazania dokumentów, korzystanie z asysty służb mundurowych.
3. Kontrola powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, najpóźniej z upływem przewidywanego terminu, wskazanego w upoważnieniu do kontroli. W razie niezakończenia kontroli w tym terminie, organ kontroli jest zobowiązany do pisemnego poinformowania o tym kontrolowanego wraz z podaniem przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazania nowego terminu jej zakończenia. W przypadku braku wyznaczenia przez organ kontroli nowego terminu zakończenia kontroli i wskazania nowego terminu jej zakończenia, dokumenty dotyczące czynności kontrolnych dokonane po upływie pierwotnego terminu nie stanowią dowodu w

postępowaniu podatkowym.

Etap III pokontrolny

1. Zakończenie kontroli podatkowej następuje w dniu doręczenia kontrolowanemu protokołu kontroli.
2. W przypadku stwierdzenia w trakcie kontroli nieprawidłowości:
 - a) Kontrolowany będący osobą fizyczną, który w całości zgadza się z ustaleniami kontroli powinien złożyć korektę informacji podatkowej; na podstawie danych zawartych w informacji oraz ustaleń kontroli organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe lub inicjuje zastosowanie właściwego trybu nadzwyczajnego wzruszania decyzji ostatecznych chyba, że stosownym wnioskiem zwrócił się wcześniej podatnik.
 - b) Kontrolowany będący osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, który w całości zgadza się z ustaleniami kontroli, ma prawo do złożenia korekty deklaracji (od dnia doręczenia protokołu kontroli do dnia wszczęcia postępowania wymiarowego w zakresie objętym przeprowadzoną kontrolą – na co organ podatkowy ma 6 miesięcy od daty doręczenia protokołu kontroli).
3. Jeśli kontrolowany nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może złożyć zastrzeżenia lub wyjaśnienia w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu.
4. Organ kontroli ma 14 dni na ustosunkowanie się do wyjaśnień/zastrzeżeń.
5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie kontroli oraz nieuwzględnienia złożonych przez kontrolowanego będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną niemającą osobowości prawnej, zastrzeżeń/wyjaśnień, a także braku dokonania korekty deklaracji podatkowych przez kontrolowanego, organ podatkowy może wszcząć postępowanie (wymiarowe), które ma na celu określenie wysokości zobowiązania podatkowego w objętym kontrolą okresie. Organ wszczyna postępowanie podatkowe poprzez doręczenie postanowienia najpóźniej w terminie 6 miesięcy od zakończenia kontroli (w zakresie objętym kontrolą). Nie wyklucza to zainicjowania postępowania po upływie tego terminu w przedmiocie innych okresów/podatków, nieobjętych ustaleniami protokołu.
6. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie kontroli oraz nieuwzględnienia złożonych przez kontrolowanego będącego osobą fizyczną zastrzeżeń/wyjaśnień – w zależności od stanu faktycznego ustalonego w trakcie kontroli – wszczyna postępowanie podatkowe lub inicjuje zastosowanie właściwego trybu nadzwyczajnego wzruszania decyzji ostatecznych chyba, że stosownym wnioskiem zwrócił się wcześniej podatnik.

§ 2

Zarządzenie podlega zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu Gminy Lichnowy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.