

Ogólny schemat procedury kontroli podatkowej

Podstawa prawna

Zasady prowadzenia kontroli podatkowych regulują przepisy działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), z zastosowaniem przepisów rozdziału 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021 r. poz.162 ze zm.).

Cel kontroli podatkowej

Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (kontrola powszechności i prawidłowości opodatkowania, kontrola zgodności informacji zawartych w deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym).

Przedmiot kontroli podatkowej

Podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości:

- powierzchnia gruntów i sposób ich wykorzystywania,
- powierzchnia użytkowa budynków, wysokość kondygnacji i sposób ich użytkowania,
- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Planowanie kontroli podatkowej

W mieście Konin, weryfikacja nieruchomości pod kątem prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości, opiera się na sprawdzeniu zgodności danych zawartych m. in.

- w bazie ewidencji podatkowej,
- w ewidencji gruntów i budynków,
- z centralnej ewidencji działalności gospodarczej,
- z bazy ksiąg wieczystych,
- z innych ogólnodostępnych źródeł.

Na podstawie powyższych danych dokonuje się analizy i wyznacza planowane do kontroli podmioty i przedmioty opodatkowania.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej

Organ podatkowy ma obowiązek zawiadomić pisemnie o planowanej kontroli podatkowej. Kontrolę wszczyna się nie wcześniej niż 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze kontroli podatkowej. Wszczęcie kontroli podatkowej może nastąpić przed upływem 7 dni od daty doręczenia zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej jedynie na wniosek lub za zgodą kontrolowanego.

Podatnik po otrzymaniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej i przed jej rozpoczęciem może skorygować wcześniej złożoną deklarację (informację) podatkową, co może skutkować odstąpieniem od przeprowadzenia kontroli podatkowej.

W przypadku gdy kontrolowanym jest przedsiębiorca, to nie można równocześnie podejmować i prowadzić więcej niż jednej kontroli 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. Czas trwania wszystkich kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać liczby dni roboczych ustalonych w art. 55 ustawy Prawo przedsiębiorców.

Wszczęcie kontroli podatkowej

Kontrolę podatkową rozpoczyna się po okazaniu kontrolowanemu imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz legitymacji służbowej upoważnionych pracowników. Kontrolowany ma prawo wyznaczyć osobę, która w jego imieniu będzie reprezentowała go podczas jego nieobecności w czasie kontroli.

Czynności kontrolne

Kontrolujący podczas prowadzonej kontroli mają na celu ustalenie stanu faktycznego na podstawie dokumentów zgromadzonych w czasie kontroli. Osoby upoważnione do przeprowadzenia kontroli podatkowej są w szczególności uprawnione do:

- wstępu na grunt,
- oględzin budynków, lokali oraz innych pomieszczeń kontrolowanego,

- żądania udostępnienia różnego rodzaju akt oraz dokumentów związanych z prowadzoną kontrolą,
- zbieranie wszelkich innych niezbędnych materiałów związanych z prowadzoną sprawą,
- dokumentowania czynności kontrolnych oraz zabezpieczenia zebranych dowodów,
- przesłuchiwanie świadków jeżeli zachodzi taka konieczność.

Kontrolowany oraz osoby obecne w czasie kontroli są zobowiązane umożliwić wykonywanie czynności kontrolnych takich jak: filmowanie, fotografowanie, zbieranie dokumentacji.

Kontrolujący jest zobowiązany udzielać kontrolowanemu informacji oraz wyjaśnień w związku z prowadzoną kontrolą. Powinien również zapewnić kontrolowanemu czynny udział w trwającej kontroli. Osoba przeprowadzająca kontrolę dokumentuje przebieg kontroli w protokole kontroli, który zostaje sporządzony w dwóch egzemplarzach, z których jeden doręcza się stronie kontrolowanej.

Zakończenie kontroli

Za dzień zakończenia kontroli uznaje się dzień, w którym doręczono protokół kontrolowanemu. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w protokole ma prawo w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić swoje zastrzeżenia bądź wyjaśnienia, jednocześnie przedstawić stosowne wnioski dowodowe. Kontrolujący rozpatruje złożone zastrzeżenia i w terminie nie dłuższym niż 14 dni od ich otrzymania zawiadamia kontrolowanego o sposobie ich załatwienia.

Kontrolowany jest zobowiązany poinformować organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu, dokonanej w terminie sześciu miesięcy od zakończenia kontroli podatkowej.

Po zakończonej kontroli podatkowej kontrolującemu przysługuje prawo do skorygowania wcześniej złożonej deklaracji (informacji).