

ZARZĄDZENIE BURMISTRZA KORONOWA

Nr OR-S.0050.174.2019

z dnia 05.11.2019 r.

w sprawie przeprowadzania kontroli podatkowej u podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Koronowo

Na podstawie art. 13 § 1 pkt 1, art. 281 § 1 i 2, art. 282, art.282b, art. 282c i art. 283 § 1 pkt 2, art. 284, art. 286 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Upoważniam do przeprowadzania kontroli podatkowej u osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej mających siedzibę lub zakład na terenie Gminy Koronowo oraz osób fizycznych, którzy prowadzą działalność gospodarczą na terenie Gminy Koronowo, zwanych dalej „podatnikami”, następujące osoby:
 - 1) Pani Barbara Koniarska – Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego;
 - 2) Pani Izabela Latos - Dufka – Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym;
 - 3) Pani Jolanta Szamocka - Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym;
 - 4) Pani Agnieszka Zadrozna – Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym;
 - 5) Pani Katarzyna Wanka - Pracownik w Wydziale Finansowo-Budżetowym;
 - 6) Pani Jolanta Dombrowska-Chmielek – Kierownik Wydziału Inwestycji i Planowania Przestrzennego;
 - 7) Artur Senski – Podinspektor w Wydziale Inwestycji i Planowania Przestrzennego;
 - 8) Malwina Tkaczyk – Inspektor w Wydziale Gospodarki Gruntami i Gospodarki Komunalnej.
2. Kontrolę u poszczególnych podatników przeprowadzają co najmniej 2 osobowe zespoły kontrolne spośród osób wymienionych w ust 1 powyżej.
3. Kontrola podatkowa przeprowadzana będzie na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego Członkom zespołów kontrolnych przez Burmistrza Koronowa zgodnie ze wzorem imiennego upoważnienia określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1414) oraz okazaniu legitymacji służbowej. Kontrola podatkowa może być wszczęta bez upoważnienia, po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej, w przypadku gdy okoliczności faktycznie 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.

§ 2

1. Celem kontroli podatkowej jest weryfikacja danych dotyczących przedmiotów opodatkowania, tj. gruntów, budynków i budowli położonych na terenie Gminy

Koronowo, wykazanych przez podatników w deklaracjach na podatek od nieruchomości, rolny i leśny oraz informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego składanych organowi podatkowemu, z rzeczywistym stanem faktycznym w tym zakresie, w szczególności czy nieruchomości należące do podatnika zostały wykazane jako przedmioty opodatkowania związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W przypadku podatku od środków transportowych dokonywana będzie analiza deklaracji, korekt pod względem formalno-rachunkowym, informacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy Ośrodka Zamiejscowego w Koronowie Wydziału Komunikacji z rzeczywistym stanem faktycznym oraz z zastosowaniem właściwej stawki i wzoru formularza wynikającego z rozporządzenia Ministra Finansów.

2. Przedmiotem kontroli podatkowej są powierzchnie gruntów i sposób ich wykorzystania, powierzchnie użytkowe budynków i sposób ich wykorzystania, budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, środki transportowe, dokumentacja księgowa wymieniona w punkcie 1.
3. Zadania kontroli podatkowej:
 - 1) Wykonywanie czynności sprawdzających u podatników, płatników oraz ich następców prawnych.
 - 2) Prowadzenie rejestrów przeprowadzonych kontroli, upoważnień do przeprowadzenia kontroli, postanowień, wezwań, zawiadomień oraz innej korespondencji.
 - 3) Sporządzanie protokołów z kontroli podatkowych.
 - 4) Współpraca z innymi organami podatkowymi, zmierzająca do rzetelnego przeprowadzenia kontroli.
4. Etapy przeprowadzania kontroli podatkowej:
 - 1) Przygotowanie niezbędnych dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli podatkowej.
 - 2) Powiadomienie podatnika o przewidywanej kontroli podatkowej z zastrzeżeniem art. 282c ustawy Ordynacja podatkowa.
 - 3) Przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika.
 - 4) Zakończenie kontroli podatkowej.
 - 5) Sporządzenie protokołu z kontroli podatkowej.
 - 6) Przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej kontroli podatkowej Burmistrzowi Koronowa.
 - 7) Podjęcie działań mających na celu likwidację niezgodności ustalonych w wyniku kontroli podatkowej.

§ 3

1. W ramach kontroli podatkowej członkowie zespołów kontrolnych, o których mowa w § 1 ust 2 niniejszego zarządzenia, upoważnieni są w szczególności do wstępu na grunt oraz do budynków, lokali i innych pomieszczeń oraz ruchomości kontrolowanego podatnika w celu dokonania oględzin tych nieruchomości oraz ruchomości a w razie 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.

2. W przypadku podatnika będącego przedsiębiorcą osoby kontrolujące dokonują wpisu w książce kontroli o przeprowadzeniu kontroli, którą przedsiębiorca jest obowiązany prowadzić, przechowywać a także udostępniać na żądanie organu kontroli.

§ 4

1. Kontrolę przeprowadza się zgodnie z procedurą określoną przepisami ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).
2. 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, następcy prawni mogą w formie pisemnej wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w trakcie kontroli podatkowej oraz zgłosić tę osobę Burmistrzowi Koronowa.
3. Kontrolujący dokumentują przebieg kontroli w protokole, który sporządzany jest w dwóch egzemplarzach, z których jeden dostarcza się kontrolowanemu. Protokół zawiera dane określone w art. 290 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).
4. Wzór protokołu kontroli podatkowej określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 6

Traci moc Zarządzenie Burmistrza Koronowa Nr OR-S.0050.44.2016 z dnia 31.03.2016 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli podatkowej u podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Koronowo.

BURMISTRZ

Patryk Mikołajewski

RADCA PRAWNY
Rafał Bułka
(Ba 707)

Kierownik Wydziału
Finansowo-Budżetowego
Barbara Komarska

SKARBNIK GMINY

Alicja Tymek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Burmistrza Koronowa
Nr OR-S.0050.174.2019
z dnia 05.11.2019 r. w sprawie
przeprowadzania kontroli podatkowej u
podatników prowadzących działalność
gospodarczą na terenie Gminy Koronowo

.....
(oznaczenie organu podatkowego)

.....
(miejscowość i data)

WFB.
(oznaczenie sygnatury sprawy)

PROTOKÓŁ KONTROLI NR

z przeprowadzonej kontroli w dniu..... roku

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) z kontroli podatkowej przeprowadzonej na podstawie art. 274c § 1, art. 281 § 1, § 2, art. 282, art. 285, art. 285a, art. 285b, art. 286, art. 287, art. 288, art. 290 cyt. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez:

1.
2.
3.

na podstawie imiennych upoważnień nr Burmistrza Koronowa z dnia
..... r.

Kontrolowani:

Pan/ Pani

Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola prawidłowości ustalenia podatku od nieruchomości położonej w ul.

Okres objęty kontrolą:

Miejsce i czas przeprowadzenia kontroli:, ul.

Termin kontroli określony w upoważnieniu:

I. Opis wstępnych czynności kontrolnych

Na podstawie art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) dostarczono Kontrolowanym w dniu.....zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Następnie w dniu zgodnie z art. 283 §1 pkt 2 cytowanej wyżej ustawy, działając na podstawie imiennych upoważnień udzielonych przez Burmistrza Koronowa, pracownicy organu podatkowego doręczyli ww. upoważnienia oraz okazali legitymacje służbowe, wszczynając kontrolę podatkową u podatników: będących właścicielami nieruchomości położonej w przy ul. za lata

II. Opis dokonanych ustaleń na podstawie analizy dokumentów

W toku prowadzonej kontroli podatkowej przedłożono kontrolującym następujące dokumenty:

III. Opis dokonanych czynności kontrolnych

Podczas prowadzonej kontroli zadaniem kontrolujących było stwierdzenie stanu faktycznego dot. nieruchomości jak również ustalenie sposobu jej wykorzystania.

IV. Ocena prawna sprawy będącej przedmiotem kontroli

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) Właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) Posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) Użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) Posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

- a) Wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) Jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.) podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Podstawę opodatkowania dla gruntów stanowi ich powierzchnia, a dla budynków lub ich części powierzchnia użytkowa.

W przypadku budynku lub jego części, którego budowa została zakończona, okolicznością od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budynku lub jego części (art. 6 ust 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). Tak długo, jak w sensie fizycznym istnieje budynek, np. nie uzyskano pozwolenia na rozbiórkę i nie zrealizowano tego pozwolenia, istnieje obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości.

Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, o czym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem (art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

O opodatkowaniu najwyższą stawką budynków, gruntów i budowli, decyduje sam fakt znajdowania się ich w posiadaniu przedsiębiorcy, spółki prawa handlowego, spółdzielni, przedsiębiorstwa państwowego czy innej osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej prowadzącej działalność gospodarczą. Posiadacz taki może być ich właścicielem, użytkownikiem wieczystym lub być posiadaczem nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Przepis art. 2 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wskazuje i wyróżnia przedmioty opodatkowania podatkiem od nieruchomości, odrębnie wymieniając grunty, budynki (lub ich części) i budowle (lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej). Każda z powyżej wymienionych kategorii stanowi odrębny przedmiot opodatkowania. Oznacza to, że właściciel zabudowanej nieruchomości podlega obowiązkowi podatkowemu obejmującemu zarówno grunt, jak i posadowiony na nim budynek oraz budowle, co jest konsekwencją charakteru podatku od nieruchomości, należącego do podatków o charakterze majątkowym.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych użyte w ustawie określenia oznaczają:

- 1) Budynek - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundament i dach;

- 2) Budowla - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem;

Na podstawie art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.) przez **budynek** należy rozumieć taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

Stanowisko tutejszego organu podatkowego znajduje odzwierciedlenie w licznych, także najnowszych wyrokach sądów administracyjnych, m.in. w:

- wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z Lublinie z dnia 27.05.2011 r. I SA/Lu 174/11, zgodnie z którym „Budynki podzielone zostały na mieszkalne i niemieszkalne. O zaliczeniu budynku do właściwej podgrupy i rodzaju decyduje jego przeznaczenie oraz związana z tym, konstrukcja i wyposażenie, a nie sposób użytkowania”;
- wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 21 czerwca 2013 r. I SA/Op 158/13, zgodnie z którym „Podatek od nieruchomości ma charakter majątkowy, w tym znaczeniu, że obowiązek podatkowy powstaje przez sam fakt posiadania nieruchomości, bez względu na to czy przynosi ona zysk posiadaczowi, czy też wymaga nakładów w celu utrzymania jej w stanie zdatnym do wykorzystania”.

V. Ustalenie stanu faktycznego

VI. Ustalenia końcowe

Wynikiem przeprowadzonej kontroli podatkowej jest przypis podatku od nieruchomości za lata W związku z dokonanymi ustaleniami Kontrolowani mają prawo do złożenia po zakończeniu kontroli deklaracji podatkowej zgodnie z ww. ustaleniami.

Ostateczne wartości podatku od nieruchomości zostaną ustalone decyzjami ustalającymi wymiar tego podatku za poszczególne lata.

Poucza się, iż:

1. Kontrolowany podatnik, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić organowi podatkowemu zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń we wskazanym wyżej terminie przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 1 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
2. Kontrolowany podatnik ma prawo do złożenia po zakończeniu kontroli podatkowej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (art. 81b § 1 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).
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 (art. 290 § 2 pkt 8 oraz art. 291b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

Na tym protokół z kontroli zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach- z których jeden doręczono kontrolowanemu*/ przedstawicielowi kontrolowanego*.

*Do treści protokołu nie wniesiono zastrzeżeń/ wniesiono zastrzeżenia.

Do treści protokołu wniesiono następujące zastrzeżenia:

.....
.....
.....
.....

Koronowo, dnia

Kontrolowany:

Kontrolujący:

.....
(pieczęć nagłówkowa lub imię i nazwisko)

1
(imię i nazwisko) (podpis)

.....
(pieczęć imienna i podpis osoby upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

2
(imię i nazwisko) (podpis)

*) Niepotrzebne skreślić

3
(imię i nazwisko) (podpis)

Kwituję odbiór jednego egzemplarza protokołu w dniuroku.