

<b>SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ - DOKUMENT NADZOROWANY</b>		
<b>Urząd Gminy Mała Wieś</b>	<b>Realizacja obowiązków ustawowych</b>	<b>Wydanie 01 z dnia 06.12.2010r.</b>
<b>P-5/In-3</b>	<b>Wykonywanie kontroli podatkowej</b>	<b>Strona 1 z 2</b>

## OPIS POSTĘPOWANIA

**WEJŚCIE:** Informacja o nieprawidłowościach w dokumentach podatkowych.

1. Kontroli podatkowej dokonują Skarbnik lub osoby upoważnione przez Wójta Gminy. Kontrolujący weryfikują informacje i deklaracje składane przez podatników w sprawie podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego, badają zgodność danych w nich zawartych z ewidencją komputerową.
2. Po weryfikacji uzyskanych informacji z ewidencją komputerową podatników, kontrolujący przeprowadzają kontrolę prawidłowości opodatkowania wybranych osób fizycznych lub osób prawnych. Kontrolujący weryfikują informacje pod kątem zgodności ze stanem faktycznym.
3. Kontrola podatkowa polega na ustaleniu:
  - czy wszystkie osoby prawne w ustalonym terminie złożyły deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na dany rok budżetowy, na formularzu według określonego wzoru?
  - czy wszystkim osobom fizycznym zobowiązanym do wpłaty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ustalono w drodze decyzji wysokość tego podatku?
  - czy właściciele środków transportowych w ustawowych terminach składają deklaracje na podatek od środków transportowych na formularzach według obowiązującego wzoru?
  - czy na bieżąco uwzględnia się zmiany zgłoszone przez podatników, powodujące zmianę wysokości podatku?
  - czy należności z tytułu podatków i opłat regulowane są w ustawowych terminach i według stawek wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy?
  - czy prawidłowo są dokonywane zarachowania wpłat?
  - czy egzekwowanie wpłat dokonywane jest zgodnie z ordynacją podatkową?
  - czy od wpłat po terminie naliczane są odsetki?
  - czy prowadzone jest postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności?

<b>Autor dokumentu:</b>  <b>Ewelina Kołodziejska</b>	<b>Zatwierdził do użytkowania:</b>  <b>Wojciech Józef Zmysłowski</b>
--	--

<b>SYSTEM ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ - DOKUMENT NADZOROWANY</b>		
<b>Urząd Gminy Mała Wieś</b>	<b>Realizacja obowiązków ustawowych</b>	<b>Wydanie 01 z dnia .....</b>
<b>P-5/In-3</b>	<b>Wykonywanie kontroli podatkowej</b>	<b>Strona 2 z 2</b>

Ponadto należy sprawdzić:

- pod względem rachunkowym deklaracje składane przez podatników,
  - zasadność składania korekt deklaracji gruntów w oparciu o wyjaśnienia podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów, pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego,
  - prawidłowość przeniesienia danych do sprawozdawczości, prawidłowość ewidencji analitycznej i syntetycznej, wpłat, przypisów i odpisów oraz ustalenie prawidłowego salda dla każdego podatnika,
4. Po przeprowadzeniu kontroli kontrolujący sporządzają protokół, a następnie informują kontrolowanego o jego treści. Protokół podpisuje zarówno strona kontrolowana, jak i kontrolujący. Kontrolujący informują stronę kontrolowaną o możliwości odwołania się od protokołu w ciągu 14 dni.
  5. Po upływie terminu do odwołania, kontrolujący przekazują informację Wójtowi Gminy o wynikających z protokołu ustaleniach dotyczących ujawnionych powierzchni do opodatkowania. Zgłoszenie to akceptuje Wójt Gminy, a podczas jego nieobecności Sekretarz Gminy – po zapoznaniu się z protokołem z kontroli.

Kopie dokumentów przechowywane są przez 5 lat w Referacie Finansowym, a po 5 latach przekazywane są do archiwum.

**WYJŚCIE:** protokół

### **OPIS ZAGROŻEŃ**

Zagrożenia, jakie mogą wystąpić podczas wykonywania kontroli podatkowej, to:

1. Błędne odczytanie dokumentów związanych z opodatkowaniem nieruchomości.
2. Nie okazanie upoważnień do przeprowadzenia kontroli.
3. Błędne sporządzenie protokołu z kontroli.
4. Brak zaleceń pokontrolnych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zgłoszeniu do opodatkowania.
5. Nieterminowe przekazywanie informacji do inspektorów ds. wymiaru podatków i księgowości podatkowej.
6. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania z prowadzonych kontroli.
7. Narażanie kontrolujących na szykany, zastraszanie, pobicia, szczucie zwierzętami.

<b>Autor dokumentu:</b>  <b>Ewelina Kołodziejska</b>	<b>Zatwierdził do użytkowania:</b>  <b>Wojciech Józef Zmysłowski</b>
--	--

