

ZARZĄDZENIE NR PM-6200/18
PREZYDENTA MIASTA GLIWICE
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wprowadzenia ogólnego schematu procedury kontroli podatkowej.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646)

zarządza się, co następuje:

- § 1. Wprowadzić, jako Organ podatkowy pierwszej instancji, przeprowadzający kontrole podatkowe (organ kontroli) u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych (kontrolowanych), ogólny schemat procedury kontroli podatkowej (Dział VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców), zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.
- § 3. Odpowiedzialnym za wykonanie zarządzenia jest naczelnik Wydziału Podatków i Opłat.
- § 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam skarbnikowi miasta.
- § 5. Odpowiedzialnym za okresowy przegląd zarządzenia, jego aktualizację oraz przygotowanie tekstu ujednoliconego jest naczelnik Wydziału Podatków i Opłat.
- § 6. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 30 kwietnia 2018 r.

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz

25 04 2018
Kontrasygnała
Skarbnik Miasta Gliwice
Ryszard Gieszke

Naczelnik Wydziału
mgr Alicja Knyps
25. KWI. 2018

RADCA PRAWNY
Rafał Wróbel
(KT 2135)

OGÓLNY SCHEMAT PROCEDURY KONTROLI PODATKOWEJ

1. ETAP I – PRZEDKONTROLNY

- 1) Doręczenie zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.
- 2) Z zastrzeżeniem przewidzianych prawem przypadków (m. in. gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnienia przestępstwa lub wykroczenia skarbowego, czy też zabezpieczenia dowodów jego popełnienia), na co najmniej 7 dni przed datą wszczęcia kontroli podatkowej, organ kontroli ma obowiązek zawiadomić kontrolowanego o zamiarze jej wszczęcia.
- 3) Do czasu wszczęcia kontroli podatkowej, kontrolowany ma prawo do dokonania korekty deklaracji podatkowej.

2. ETAP II – KONTROLNY

- 1) Kontrolę podatkową 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. Jeżeli kontrola nie zostanie wszczęta w terminie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, wszczęcie kontroli wymaga ponownego zawiadomienia. Wszczęcie kontroli przed upływem 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia wymaga zgody lub wniosku kontrolowanego.
- 2) Wszczęcie kontroli podatkowej następuje z chwilą doręczenia upoważnienia do kontroli oraz okazania legitymacji służbowej przez pracowników organu kontroli. W przypadku tzw. „kontroli na legitymację”, kontrolę wszczyna się z chwilą okazania samej legitymacji.
- 3) Właściwa kontrola podatkowa obejmuje dokonywanie czynności kontrolnych – w tym: m. in. wstępu do budynku, żądania okazania właściwych w sprawie dokumentów, korzystania z asysty służb mundurowych, dokonywania oględzin i pomiarów przedmiotu opodatkowania.
- 4) Kontrola powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, najpóźniej z upływem przewidywanego terminu, wskazanego w upoważnieniu do kontroli.
- 5) 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.
- 6) W przypadku utrudniania kontroli przez kontrolowanego poprzez udaremnianie lub utrudnianie wykonywania czynności służbowych przez kontrolujących, kontrolowany podlega odpowiedzialności na podstawie kodeksu karno skarbowego.

3. 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 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),

- b) 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 podatnik wcześniej złożył właściwy w tym zakresie wniosek.
- 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 podatkowe (wymiarowe), które ma na celu określenie wysokości zobowiązania podatkowego za objęty kontrolą okres. Organ wszczyna postępowanie podatkowe poprzez doręczenie stosowanego postanowienia najpóźniej w terminie 6 miesięcy od zakończenia kontroli (w zakresie objętym kontrolą). Nie wyklucza to możliwości zainicjowania postępowania po upływie tego terminu w przedmiocie innych okresów/ należności podatkowych, nieobjętych ustaleniami protokołu z kontroli.
- 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 - organ podatkowy wszczyna postępowanie podatkowe lub inicjuje zastosowanie właściwego trybu nadzwyczajnego wzruszania decyzji ostatecznych chyba, że podatnik wcześniej złożył właściwy w tym zakresie wniosek.
- 7) Celem uniknięcia odpowiedzialności karno skarbowej podatnik, który nie wywiązywał się w sposób należyty z nałożonego przepisami obowiązku podatkowego może złożyć po zakończeniu kontroli korekty deklaracji co skutkuje brakiem poniesienia przez kontrolowanego odpowiedzialności karnej skarbowej.

Prezydent Miasta
Zygmunt Frankiewicz