

**ZARZĄDZENIE NR 126/GKM/17**  
**BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY**  
**z dnia 20 listopada 2017 r.**

**w sprawie ustalenia procedur przeprowadzania czynności sprawdzających oraz kontroli finansowo – podatkowej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz.1875), art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201,648,768,935,1428 i 1537), w związku z art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam ogólne procedury przeprowadzania czynności sprawdzających i kontroli finansowo – podatkowej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Gminy Miasta Chełmży, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Ustalam procedurę czynności sprawdzających i kontroli finansowo – podatkowej w zakresie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Ustala się, iż rocznie przeprowadzanych będzie nie mniej niż 30 kontroli podatkowych obejmujących nieruchomości zamieszkałe w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Gminy Miasta Chełmży, rozpoczynając od 2018 roku.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Miejskiej.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ MIASTA

/-/ mgr Jerzy Czerwiński

## **Ogólne procedury przeprowadzania czynności sprawdzających i kontroli finansowo-podatkowej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Gminy Miasta Chełmży**

### **I. Podstawa prawna ustalania zasad przeprowadzania czynności sprawdzających i kontroli podatkowej**

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

Kontrola przedsiębiorcy jest również regulowana przepisami Rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.).

### **II. Cel czynności sprawdzających i kontroli podatkowej**

1. Sprawdzenie wywiązywania się podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
2. Kontrola rzetelności deklarowanych podstaw obliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
3. Kontrola powszechności i prawidłowości opodatkowania opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z przepisami prawa podatkowego.
4. Kontrola zgodności ze stanem faktycznym deklaracji składanych przez podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Chełmży, na których ciąży obowiązek podatkowy.

### **III. Zadania czynności sprawdzających i kontroli podatkowej**

1. Wykonywanie czynności sprawdzających u podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
2. Prowadzenie zestawień przeprowadzonych czynności sprawdzających i kontroli, upoważnień do przeprowadzenia kontroli, postanowień, wezwań, zawiadomień oraz innej korespondencji.
3. Sporządzanie protokołów z kontroli podatkowych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
4. Współpraca z innymi organami podatkowymi zmierzająca do rzetelnego przeprowadzenia czynności sprawdzających i kontroli podatkowej.

### **IV. Etapy przeprowadzania kontroli podatkowej**

1. Wybór nieruchomości przeznaczonych do przeprowadzenia kontroli podatkowej.
2. Przygotowanie niezbędnych dokumentów w celu przeprowadzenia kontroli podatkowej.
3. Powiadomienie podatnika lub jego pełnomocnika o przewidywanej kontroli podatkowej.
4. Przeprowadzenie kontroli podatkowej u podatnika.
5. Zakończenie kontroli podatkowej.
6. Sporządzenie protokołu z kontroli podatkowej.
7. Przedstawienie dokumentacji z przeprowadzonej kontroli podatkowej Burmistrzowi Miasta Chełmży.
8. Podjęcie działań mających na celu likwidację niezgodności ustalonych w wyniku kontroli podatkowej.

## **V. Instrukcja przeprowadzania czynności sprawdzających i kontroli podatkowej**

1. Kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu w terminie do dnia 15 grudnia każdego roku i obejmuje ona nie mniej niż 30 nieruchomości zamieszkałych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, począwszy od 2018 roku.

2. W każdym przypadku objętym kontrolą podatkową organ podatkowy dokonuje analizy danych znajdujących się w jego posiadaniu z danymi pochodzącymi z ewidencji podatkowej oraz ewidencji ludności Urzędu Miasta Chełmży. Organ podatkowy w celu wyjaśnienia wątpliwości zaistniałych u podatnika, każdorazowo wzywa podatnika do złożenia w Urzędzie Miasta Chełmży niezbędnych dokumentów mających na celu wyjaśnienie wątpliwych kwestii.

3. Burmistrz Miasta Chełmży udziela pracownikom wyznaczonym do przeprowadzenia kontroli imiennego upoważnienia (zgodnie z art. 283 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej oraz według wzoru określonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych), które zawiera:

- a) oznaczenie organu, datę i miejsce wystawienia,
- b) wskazanie podstawy prawnej,
- c) imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących),
- d) numer legitymacji służbowej kontrolującego (kontrolujących),
- e) oznaczenie kontrolującego,
- f) określenie zakresu kontroli,
- g) datę rozpoczęcia i przewidywany termin zakończenia kontroli,
- h) podpis osoby udzielającej upoważnienia, z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji,
- i) pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego.

4. Organ podatkowy zgodnie z art. 190 § 1 Ordynacji podatkowej zawiadamia podatnika o miejscu i terminie przeprowadzenia oględzin przynajmniej na 7 dni przed terminem.

Podatnicy mogą, w formie pisemnej, wyznaczyć osobę fizyczną, która będzie upoważniona do ich reprezentowania w trakcie kontroli podatkowej oraz zgłosić tę osobę Burmistrzowi Miasta Chełmży.

5. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje po doręczeniu kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej oraz okazaniu legitymacji służbowej.

W przypadku podatnika będącego przedsiębiorcą osoby kontrolujące dokonują także wpisu o przeprowadzeniu kontroli do książki kontroli, którą przedsiębiorca jest obowiązany prowadzić, przechowywać, a także udostępniać na żądanie organu kontroli (art. 81 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. z 2016 r. poz. 1829 z późn. zm.).

6. 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.

7. Zakończenie kontroli następuje w dniu doręczenia protokołu. Kontrola powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie wskazanym w upoważnieniu do przeprowadzenia kontroli.

8. O każdym przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w terminach wynikających z imiennego upoważnienia kontrolujący obowiązany jest zawiadomić kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia terminu kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.

9. Kontrolujący dokumentuje przebieg kontroli w protokole, który sporządzany jest w dwóch

egzemplarzach, z których jeden dostarcza się kontrolowanemu.

10. Protokół zawiera m.in.

- a) wskazanie kontrolowanego,
- b) wskazanie osób kontrolujących,
- c) określenie przedmiotu i zakresu kontroli,
- d) określenie miejsca i czasu przeprowadzenia kontroli,
- e) opis dokonanych ustaleń faktycznych,
- f) dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów,
- g) pouczenie o prawie złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień.

11. Protokół nie może zawierać oceny prawnej sprawy będącej przedmiotem kontroli.

12. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe. W przypadku niezłożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu przez kontrolowanego, przyjmuje się, że nie kwestionuje on ustaleń kontroli.

13. W przypadku złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień do protokołu kontrolujący jest obowiązany je rozpatrzyć i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia oraz wskazać możliwość skorygowania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

14. Poza protokołem kontrolujący może sporządzać notatki służbowe, które stanowią materiał uzupełniający kontroli podatkowej.

15. W ciągu roku kalendarzowego mogą być wszczynane doraźne kontrole podatkowe.

**Procedura czynności sprawdzających i kontroli finansowo-podatkowej  
w zakresie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami  
komunalnymi**

1. Sprawdzenie, czy podatnik opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w ustawowym terminie tj. w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających zmianę wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożył organowi podatkowemu deklarację.

2. Sprawdzenie deklaracji pod względem formalno-rachunkowym tj. czy podatnik opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożył deklarację na prawidłowym druku, czy zastosował stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynikające z Uchwały Rady Miejskiej Chełmży, czy kwota opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalona przez podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest prawidłowo wyliczona.

3. Sprawdzenie, czy dane z deklaracji zostały naniesione do systemu ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Urzędu Miasta Chełmży.

4. Sprawdzenie, czy podatnik opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do dnia zastosowania procedury kontrolnej składał w Urzędzie Miasta Chełmży korektę deklaracji oraz czy została ona naniesiona do systemu ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Urzędu Miasta Chełmży.

5. Sprawdzenie, czy podatnik opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi reguluje należności ustalone przez siebie w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- 1) w przypadku regulowania przez podatnika należności ustalonych w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stwierdzenie prawidłowości zarachowania dokonywanych wpłat,
- 2) w przypadku nieuregulowania przez podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należności ustalonych w deklaracji podatkowej, stwierdzenie, czy naliczane są odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych, czy egzekwowanie wpłat dokonywane jest zgodnie z Ordynacją podatkową, czy prowadzone jest postępowanie podatkowe zmierzające do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych.

6. W ramach czynności sprawdzających:

- 1) wezwanie podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do złożenia w Urzędzie Miasta Chełmży dokumentów, na podstawie których została sporządzona deklaracja i korekta deklaracji (jeśli podatnik złożył korektę);

1.1) gdy podatnik opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złoży dokumenty w Urzędzie Miasta Chełmży, dokonanie przez organ podatkowy ich analizy i stwierdzenie prawidłowości lub nieprawidłowości złożonej deklaracji;

1.1.1) w przypadku nieprawidłowości lub gdy złożone dokumenty wzbudzają wątpliwości organu podatkowego:

- a) wydanie postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego,
- b) wydanie zawiadomienia o terminie przeprowadzenia kontroli,
- c) okazanie kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej upoważnień do przeprowadzenia kontroli oraz legitymacji służbowych przez pracowników Urzędu Miasta Chełmży. W przypadku podatnika będącego przedsiębiorcą

dokonanie przez pracowników Urzędu Miasta Chełmży wpisu o przeprowadzeniu kontroli do książki kontroli, którą przedsiębiorca jest obowiązany prowadzić i przechowywać w swojej siedzibie,

- d) dokonanie kontroli,
  - e) sporządzenie protokołu kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i dostarczenie jednego egzemplarza kontrolowanemu wraz ze wskazaniem możliwości skorygowania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie kontroli,
  - f) w przypadku złożenia przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu – rozpatrzenie ich przez organ podatkowy i zawiadomienie kontrolowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od daty ich otrzymania,
  - g) wydanie postanowienia o 7-dniowym terminie do wypowiedzenia się kontrolowanego w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie,
  - h) wydanie przez organ podatkowy decyzji określającej kwotę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości wskazanej przez podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z uwzględnieniem wyników przeprowadzonej kontroli podatkowej.
- 1.2) gdy podatnik nie złoży dokumentów w Urzędzie Miasta Chełmży:
- a) wydanie postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego,
  - b) wydanie zawiadomienia o terminie przeprowadzenia kontroli,
  - c) okazanie kontrolowanemu lub osobie go reprezentującej upoważnień do przeprowadzenia kontroli oraz legitymacji służbowych przez pracowników Urzędu Miasta Chełmży. W przypadku podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będącego przedsiębiorcą dokonanie przez pracowników Urzędu Miasta Chełmży wpisu o przeprowadzeniu kontroli do książki kontroli, którą przedsiębiorca jest obowiązany prowadzić i przechowywać w swojej siedzibie,
  - d) dokonanie kontroli,
  - e) sporządzenie protokołu kontroli w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i dostarczenie jednego egzemplarza kontrolowanemu wraz ze wskazaniem możliwości skorygowania deklaracji, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie kontroli,
  - f) w przypadku złożenia przez kontrolowanego zastrzeżeń do protokołu rozpatrzenie ich przez organ podatkowy i zawiadomienie kontrolowanego o sposobie ich załatwienia w terminie 14 dni od daty ich otrzymania,
  - g) wydanie postanowienia o 7-dniowym terminie do wypowiedzenia się kontrolowanego w zakresie zebranego materiału dowodowego w kontrolowanej sprawie,
  - h) wydanie przez organ podatkowy decyzji określającej kwotę podatku w wysokości wskazanej przez podatnika opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z uwzględnieniem wyników przeprowadzonej kontroli podatkowej.