

Okresowa analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej i zasady dotyczące kategorii ryzyka

1. Referat Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta i Gminy Wronki przeprowadza analizę prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców celem przypisania ich do właściwej dla nich kategorii ryzyka.
2. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców dotyczy wyłącznie planowych kontroli podatkowych.
3. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych.
4. **Obszar podmiotowy** obejmuje przedsiębiorców będących podatnikami na terenie miasta i gminy Wronki:
 - a) podatku od nieruchomości zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
 - b) podatku rolnego zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym,
 - c) podatku leśnego zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym,
 - d) podatku od środków transportowych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,niezależnie od formy prowadzonej działalności, wielkości przedsiębiorcy, rodzaju lub branży działalności.
5. **Obszar przedmiotowy** obejmuje kontrolę przestrzegania przepisów prawa w zakresie opodatkowania nieruchomości - budynków lub ich części, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gruntów oraz środków transportowych z terenu miasta i gminy Wronki – odpowiednio podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym, podatkiem leśnym i podatkiem od środków transportowych.
6. Analiza danych i wyznaczanie do kontroli podmiotów i przedmiotów opodatkowania odbywa się m.in. na podstawie prowadzonej ewidencji podatkowej, ewidencji gruntów i budynków, z CEiDG, z bazy ksiąg wieczystych, ze stron internetowych, portali społecznościowych, zdjęć satelitarnych, ogłoszeń prasowych i obserwacji w terenie.
7. W analizie ryzyka uwzględnia się następujące czynniki:
 - a) możliwość uszczuplenia w zakresie dochodów miasta i gminy Wronki z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od środków transportowych,
 - b) brak realizacji ciążących na kontrolowanym przedsiębiorcy obowiązków w zakresie opodatkowania nieruchomości - budynków lub ich części, budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, gruntów oraz środków transportowych z terenu miasta i gminy Wronki – odpowiednio podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym, podatkiem leśnym i podatkiem od środków transportowych (np. nieskładanie informacji/deklaracji podatkowych, nieterminowe składanie informacji/deklaracji podatkowych, składanie informacji/deklaracji podatkowych nierzetelnie wypełnionych – z nieprawidłowościami w zakresie wykazywanych przedmiotów opodatkowania (unikanie opodatkowania, zawyżanie podstaw opodatkowania) czy z błędami rachunkowymi, nieznanomość przepisów),
 - c) analiza informacji/deklaracji podatkowych wpływających do tutejszego organu podatkowego,
 - d) współpraca z organem podatkowym,
 - e) dotychczasowe doświadczenia organu z przeprowadzonych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych.

8. Wyróżnia się trzy kategorie ryzyka, zgodnie z Tabelą nr 1:

Tabela nr 1

	KATEGORIE RYZYKA		
	Ryzyko niskie	Ryzyko średnie	Ryzyko wysokie
Składanie informacji/deklaracji podatkowych	terminowe i prawidłowe	sporadyczne uchybienia w zakresie terminowości lub prawidłowości	opóźnienia, zaniechania w składaniu i powtarzające się nieprawidłowości
Podstawy opodatkowania	aktualizowane na bieżąco	rozbieżność danych ze stanem faktycznym	niezgłaszanie przedmiotów opodatkowania, wykazywanie ich niezgodnie ze sposobem wykorzystania, zaniżanie podstaw opodatkowania
Regulowanie zobowiązań podatkowych	terminowe	sporadyczne opóźnienia	powtarzające się zaległości podatkowe
Współpraca z organem podatkowym	prawidłowa i rzetelna	poprawna, wymagająca jednak okresowego monitorowania	brak współpracy, utrudnianie prowadzonych czynności lub brak reakcji na wezwania
Wynik wcześniejszych czynności sprawdzających i kontroli podatkowych, prawdopodobieństwo naruszeń	brak stwierdzonych nieprawidłowości	nieprawidłowości niemające charakteru trwałego ani systemowego, umiarkowany poziom ryzyka	powtarzalne lub systemowe nieprawidłowości, zwiększone prawdopodobieństwo naruszeń

9. Zasady oceny ryzyka stosowane są w sposób:

- ⇒ jednolity,
- ⇒ obiektywny,
- ⇒ z poszanowaniem zasady równego traktowania przedsiębiorców.

10. Po oszacowaniu parametrów ryzyka i przypisaniu do odpowiedniej kategorii ryzyka, dokonuje się oceny działań w sposób wskazany poniżej w Tabeli nr 2:

Tabela nr 2

Kategoria ryzyka	Opis działania w stosunku do kategorii ryzyka
niskie	Działania mogą zostać przesunięte w czasie i wymagają doraźnego monitorowania.
średnie	Działania mogą zostać przesunięte w czasie i wymagają sporadycznego monitorowania.
wysokie	Zasadne jest podjęcie niezwłocznych działań i systematyczne monitorowanie.

11. Kontrole podatkowe przeprowadza się przy uwzględnieniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa przez przedsiębiorcę i przypisania do określonej kategorii ryzyka.

12. Kontrole planowe u przedsiębiorców przeprowadza się w przypadku przypisania ich do kategorii:

- a) **niskiego ryzyka** - nie częściej niż raz w ciągu 5 lat,
- b) **średniego ryzyka** - nie częściej niż raz w ciągu 3 lat,
- c) **wysokiego ryzyka** - tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania odpowiednich przepisów.