PWK.0913-0004/06

Protokół

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Wydziale Podatków i Opłat w Tychach w Referacie Wymiaru Podatków w dniach od 10.07.2006 r. do 20.07.2006 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0913-0004/06 z dnia 07.07.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz weryfikacja prawidłowości dokonywania zmian w podatku od nieruchomości w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz.84 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r., Nr 123, poz. 1291),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11.08.2004 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis (Dz. U. z 2004 r., Nr 187, poz. 1930),
- Uchwała nr 0150/XXVII/542/04 Rady Miasta Tychy z dnia 25.11.2004 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w 2005 roku,
- Uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 15.12.2005 r. Nr 0150/XLI/771/05 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w 2006 roku,
- Uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 05.12.2002 r. Nr 0150/II/15/02 w sprawie ustalenia wzorów zeznań i deklaracji podatkowych,
- Uchwała nr 0150/XXVII/543/04 Rady Miasta Tychy z dnia 25.11.2004 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

Do zakresu działania Wydziału Podatków i Opłat należą :

- sprawy podatków i opłat lokalnych,
- sprawy egzekucji administracyjnej podatków i opłat lokalnych,
- prowadzenie rachunkowości podatkowej na imiennych kontach podatników.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat - [redacted] do 26.04.2006 r.
- Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat - [redacted] – od 27.04.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

W trakcie czynności kontrolnych poddano weryfikacji dokumentacje przedłożoną do wglądu przez Wydział Podatków i Opłat dotyczącą wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz dokumentację związaną z dokonywanymi zmianami w podatku od nieruchomości w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r.

3.1. Dokumentacja poddana kontroli związana z podatkiem od nieruchomości osób prawnych:

- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości oraz korekty deklaracji składane w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r. przez podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 10, 37, 390, 230, 524, 256, 276, 513, 207, 397, 522, 105, 123, 127, 72, 334, 302, 304, 182, 287, 344, 393, 462, 470, 522, 306, 247, 204, 369.
- Wydruki kart kontowych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r. dotyczące podatników o numerach ewidencyjnych przedstawionych powyżej,
- Wydruki szczegółowych „Rat podatkowych" dotyczące podatników o następujących numerach ewidencyjnych 123, 127, 230, 390, 276, 105,
- Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wymienione w załączniku do niniejszego protokołu,
- Decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wymienione w treści załącznika do niniejszego protokołu,
- Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności wymienione w treści załącznika do niniejszego protokołu.

3.2. Dokumentacja poddana kontroli związana z podatkiem od nieruchomości osób fizycznych:

- Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawierających niezbędne dane do wymiaru podatku złożone przez osoby fizyczne za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r. podatników o następujących numerach ewidencyjnych:
0022530, 0022531, 0022797, 0007583, 0022798, 0016687, 0016691, 0022533, 0022529, 0022668, 0001509, 0002353, 0016615, 0016687, 0016691, 0002353, 0022798, 0022797, 0022798,
- Wydruki kart kontowych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2006 r. dotyczące podatników o numerach ewidencyjnych przedstawionych powyżej,

Ponadto kontrolującym przedłożono:

- rejestr ulg i umorzeń w podatku od nieruchomości,
- rejestr współpracy z Urzędem Skarbowym i bankiem.

4. Ustalenia kontroli:

W trakcie czynności kontrolnych dokonano ustaleń dotyczących wymiaru podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2005 oraz na rok podatkowy 2006. Informacje dotyczące podatników będącymi osobami prawnymi lub osobami fizycznymi oraz wnioski z weryfikacji dokumentacji poszczególnych podatników zostały ujęte w załączniku stanowiącym integralną część niniejszego protokołu. Treść załącznika do niniejszego protokołu została wyłączona z publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) zgodnie z którym prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu w zakresie i na zasadach określonych w przepisach o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie innych tajemnic ustawowo chronionych. Informacje ujęte w załączniku zawierają indywidualne dane zawarte w deklaracjach oraz innych dokumentach składanych przez podatników, które są objęte tajemnicą skarbową zgodnie z art. 293 § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto w treści załącznika zostały ujęte ustalenia kontroli dokonane na podstawie danych zawartych w aktach dokumentujących czynności sprawdzające oraz na podstawie dokumentacji rachunkowej organu podatkowego – powyższe informacje również objęte są tajemnicą skarbową na podstawie art. 293 § 2 Ordynacji podatkowej.

4.1. Podatek od nieruchomości - osoby prawne:

4.1.1. W trakcie czynności kontrolnych poddano weryfikacji decyzje wydane przez organ podatkowy z uwzględnieniem art. 67 b § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej - Organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą udzielił ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a które stanowiły pomoc de minimis w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach de minimis. W trakcie dokonywania weryfikacji decyzji stwierdzono m.in.:

- podatnik, który zwrócił się z wnioskiem do organu podatkowego o udzielenie pomocy de minimis przedłożył do wglądu „Informacje o pomocy udzielonej przez

Prezydenta Miasta Tychów" w okresie 3 lat przed datą złożenia wniosku. Organ podatkowy nie ustalił czy informacja zawarta w zaświadczeniu przedłożonym przez podatnika została tak sformułowana ponieważ podatnik w okresie 3 lat przed złożeniem wniosku nie uzyskał innej pomocy od innego organu udzielającego pomoc de minimis czy też uzyskał, ale w załączniku przedstawił ją tylko wybiórczo. **Rzetelność tej informacji jest niezwykle istotna ponieważ podstawą zakwalifikowania ulgi do pomocy de minimis jest informacja podatnika o pomocy otrzymanej w ciągu 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy** (ulgi w spłacie podatku) i dopiero wtedy o przyznaniu pomocy de minimis organ podatkowy może zadecydować – na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa (art. 67b § 1 pkt. 2) z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 30.04.2004 r. i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21.04.2004 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy w zakresie niektórych ulg i zwolnień podatkowych w ramach pomocy de minimis. **Pomoc udzielana jest w przypadku, gdy wartość pomocy brutto, o którą ubiega się podmiot prowadzący działalność gospodarczą łącznie z wartością innej pomocy od innych organów publicznych udzielających pomoc de minimis, otrzymanej przez niego w okresie 3 kolejnych lat poprzedzających uzyskanie planowanej pomocy, nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość 100 tys. euro.**
Wsparcie danego przedsiębiorcy udzielane jest w ramach uznania administracyjnego z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny, decyzja ma charakter uznaniowy w związku z powyższym konieczna jest szczegółowa weryfikacja składanych przez podatników wniosków.

Dokonując weryfikacji decyzji (wymienionych w treści załącznika do protokołu) w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej oraz w sprawie odroczenia terminu płatności ustalono, że podobnie jak w przypadku wydawania decyzji o pomocy de minimis organ podatkowy powinien szczegółowo weryfikować dokumentacje przedkładaną przez podatnika.

Wydział Podatków i Opłat na stronie Biuletynu Informacji Publicznej informuje jakie dokumenty powinien złożyć podatnik w zależności od rodzaju wnioskowanej ulgi. W przypadku składania przez podatnika wniosku o odroczenie terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej oraz wniosku o rozłożenie na raty podatku lub zaległości podatkowej podatnik jest zobowiązany do złożenia następujących załączników:

W przypadku przedsiębiorcy lub osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą:

- formularz informacji o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę,
- sprawozdania finansowe np F-01, Rb-30,
- bilans,
- specyfikacja zobowiązań i należności,
- kopia planu finansowego,
- kopie deklaracji podatkowych opatrzone datownikiem urzędu skarbowego,
- kopie ewentualnych decyzji o spłacie zobowiązań publiczno-prawnych (US, ZUS),
- kopie ewentualnych umów o spłacie zaciągniętego kredytu bankowego,
- w przypadku toczących się postępowań układowych, kopia postanowienia o otwarciu postępowania układowego oraz kopia zgłoszonych wierzytelności,
- inne: na żądanie organu podatkowego w trakcie prowadzenia postępowania podatkowego.

W przypadku umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości organ podatkowy może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym na podstawie art.67a § 1 pkt3, art.67b Ordynacji podatkowej podatnik powinien złożyć następujące dokumenty:
Wniosek, który powinien zawierać co najmniej treść żądania, wskazanie osoby od której pochodzi, jej adres, a także uzasadnienie wraz z wymaganymi załącznikami:

- Sprawozdanie finansowe (np. F-01, Rb-30) za ostatni okres sprawozdawczy.
- Oświadczenie podatnika o zaleganiu lub niezaleganiu wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- Informacja o pomocy publicznej otrzymanej przez przedsiębiorcę w okresie trzech kolejnych lat poprzedzających dzień złożenia wniosku o udzielenie pomocy, sporządzona na formularzu według ustalonego wzoru.
- Inne dokumenty pozwalające na dokonanie oceny aktualnej sytuacji finansowo-materialnej podatnika, uzasadniające złożony wniosek.

4.1.2. W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej kontrolującym do wglądu dotyczącej podatników będących osobami prawnymi, którzy w trakcie roku podatkowego składali korekty deklaracji stwierdzono, iż :

- **W niektórych zweryfikowanych dokumentach podatników będącymi osobami prawnymi nie można było określić czy został spełniony obowiązek wynikający z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyrażony w art. 6 ust. 9 pkt. 2 polegający na obowiązku złożenia korekty deklaracji w podatku od nieruchomości w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia** tj. od momentu mającego wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku, a w szczególności jeśli doszło do zmiany sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek wówczas ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.
- **Nie podejmowano żadnych czynności wobec nieterminowego zawiadamiania organu o zaistnieniu zdarzeń mającego wpływ na wysokość opodatkowania zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.**

4.1.3. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że podatnik będący osobą prawną nie złożył deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2005. Wydział Podatków i Opłat w dniu 14.03.2005 r. zwrócił się do podatnika o złożenie deklaracji. W wezwaniu podatnik został pouczony, iż niedopełnienie obowiązku może skutkować pociągnięciem podatnika do odpowiedzialności karnej – skarbowej na podstawie art. 54 Kodeksu Karno Skarbowego. **Po upływie wyznaczonego w wezwaniu terminu podatnik nie złożył deklaracji natomiast Wydział Podatków i Opłat działając opieszale nie sporządził wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie nałożenia kary grzywny. Wniosek do Urzędu Skarbowego został przesłany dopiero po wszczęciu postępowania podatkowego – data wpływu do Urzędu Skarbowego w dniu 15.07.2005 r.** Ponadto w powyższej sprawie Wydział Podatków i Opłat w dniu tj. 12.07.2005 r. wydaje postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego oraz decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. **Takie działanie Wydziału Podatków i Opłat stanowi naruszenie podstawowej zasady uczestnictwa strony w każdym stadium postępowania podatkowego określone w art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej**. Podatnik złożył odwołanie do II instancji i Samorządowe Kolegium

Odwoławcze postanowiło uchylić zaskarżoną decyzję w całości i przekazać sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji – wskazując, iż decyzja została wydana z naruszeniem art. 200 i art. 123 § 1 Ordynacji podatkowej.
Po przekazaniu sprawy ponownie do I instancji podatnik złożył deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2005 w dniu 31.10.2005 r. Organ podatkowy w związku z powyższym powinien dokonać ponownego rozpatrzenia sprawy. Ponowne rozpatrzenie sprawy dokonywane podczas trwania postępowania podatkowego, w trakcie którego nie przeprowadza się tylko czynności sprawdzających na podstawie art. 274a ponieważ czynności sprawdzające prowadzone są niezależnie i w odrębnym trybie niż tryb przewidziany dla postępowania podatkowego, które w tym przypadku już trwa.
Natomiast z przedłożonej dokumentacji wynika, że po licznej korespondencji pomiędzy Wydziałem a podatnikiem organ podatkowy ponownie dokonał wszczęcia postępowania podatkowego w dniu 16.01.2006 r., w wyniku którego została wydana decyzja w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego.
Podatnik złożył odwołanie wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonania decyzji. Akta sprawy zostały przekazane przez organ pierwszej instancji do SKO. Samorządowe Kolegium odwoławcze wydało postanowienie o wstrzymaniu wykonania zaskarżonej decyzji na podstawie art. 224 § 4 pkt. 2 Ordynacji podatkowej oraz wyznaczyło termin rozstrzygnięcia sprawy na dzień 10.08.2006 r.

4.1.4. Podatnik będący osobą prawną od września 2005 był obowiązany do uiszczania podatku od nieruchomości. Organ podatkowy z urzędu posiadał informację dotyczącą nabywcy nieruchomości z akt podatnika sprzedającego nieruchomość. Nie dokonał jednak żadnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należnego podatku od nieruchomości po upływie terminu, w którym nowy właściciel nieruchomości był zobowiązany do złożenia bez wezwania deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości.

4.1.5. Podatnik będący osobą prawną w roku 2005 r. składał deklaracje korygujące w podatku od nieruchomości nie dotrzymując 14 dniowego terminu od dnia zaistnienia zmian mających wpływ na wysokość podatku od nieruchomości.

4.1.6. W postanowieniu z dnia 28.02.2006 r. nie wskazano nowego terminu załatwienia sprawy zgodnie z art.140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a uzależniono go od uzyskania pisemnej odpowiedzi na wezwanie organu podatkowego do złożenia wyjaśnień.

4.1.7. Wysyłano podatnikom informacje lub deklaracje jako przypomnienie, że powinien on zapłacić podatek od posiadanej nieruchomości. Należy jednak podkreślić, że organ podatkowy gminy nie ma podstaw do takiego działania. Jest to wydatkowanie środków publicznych na czynności, które nie mieszczą się w zakresie działania tego organu,

4.1.8. Podatnik będący osobą prawną złożył wniosek o zwrot nadpłaty w podatku od nieruchomości wraz z korektami deklaracji. Wydział Podatków i Opłat nie przyjął korekt i wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień. Określenie wysokości nadpłaty przez gminny organ podatkowy może nastąpić w decyzji o stwierdzeniu nadpłaty wydanej po złożeniu przez podatnika będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej wniosku o stwierdzenie nadpłaty w podatku od nieruchomości. **Tylko w przypadku gdy wysokość nadpłaty wyliczona przez podatnika będącego osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej w złożonej wraz z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty skorygowanej deklaracji nie budzi wątpliwości, organ może nie wydawać decyzji o stwierdzeniu nadpłaty.** Zgodnie z art. 165 Ordynacji podatkowej żądanie strony wszczyna postępowanie podatkowe natomiast decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty, albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji, o czym stanowi art. 207 § 2 Ordynacji podatkowej.
Jeżeli organ podatkowy stwierdzi w postępowaniu podatkowym w sprawie określenia wysokości zobowiązań w podatku od nieruchomości, że występuje nadpłata, to powinien wezwać podatnika do złożenia na podstawie art. 155 Ordynacji podatkowej wyjaśnień co do wysokości zobowiązania wykazanego w deklaracji. Po uzyskaniu wyjaśnień powinien wydać na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego i na podstawie art. 74a Ordynacji podatkowej określić wysokość nadpłaty.
Inny będzie tryb określenia wysokości nadpłaty w sytuacji, gdy organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających (a więc nie w ramach postępowania podatkowego) stwierdzi istnienie nadpłaty. Na początku powinien być zastosowany art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z nim, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej

deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia stosownych wyjaśnień i ewentualnej korekty deklaracji. Najczęściej w takiej sytuacji podatnik skoryguje deklarację i złoży wniosek o stwierdzenie nadpłaty w trybie art. 75 § 2 Ordynacji podatkowej. W tym miejscu należy zwrócić uwagę na art. 77 § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym w przypadku skorygowania deklaracji lub zeznania w trybie art. 274 lub 274a Ordynacji podatkowej nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od dnia skorygowania przez podatnika deklaracji lub zeznania. **Przepis ten znajdzie zastosowanie w sytuacji, gdy podatnik skoryguje deklarację, a nie wystąpi z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty**. Wówczas organ podatkowy powinien określić na podstawie art. 74a Ordynacji podatkowej wysokość nadpłaty i zwrócić ją we wskazanym wyżej terminie.
Dopiero wówczas, gdy podatnik odmówi skorygowania deklaracji, organ podatkowy powinien z urzędu wszcząć postępowanie na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej i wydać decyzję określającą poprawną wysokość zobowiązania opierając się na art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej i wysokość nadpłaty na podstawie art. 74a Ordynacji podatkowej.

Ponadto do dnia zakończenia kontroli tj. do 20.07.2006 r. nie sporządzono postanowienia o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległych i bieżących zobowiązań zgodnie z art.76a § 1 Ordynacji podatkowej**.** Z przedłożonej karty kontowej nie wynika jak została rozliczona nadpłata oraz jakie działania podjął organ podatkowy wobec kolejnej korekty, która spowodowała zwiększenie zobowiązania podatkowego na 2005 r., co spowodowało zmniejszenie nadpłaty, która miała być zaliczona na poczet zaległych i bieżących zobowiązań.

4.2. Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne:
Kontrolą objęto 19 podatników, będącymi osobami fizycznymi o następujących numerach kart kontowych: 0022530, 0022531, 0022797, 0007583, 0022798, 0016687, 0016691, 0022533, 0022529, 0022668, 0001509, 0002353, 0016615, 0016687, 0016691, 0002353, 0022798, 0022797, 0022798.
Podatek w stosunku do wyżej wymienionych podatników został wyliczony według poszczególnych pozycji wykazu nieruchomości oraz gruntów dla celów ustalenia wymiaru podatku. Podatek weryfikowanych podatników został wyliczony z zastosowaniem stawek na 2005 r. określonych w Uchwale nr 0150/XXVII/542/04 Rady Miasta Tychy z dnia

25.11.2004 r. oraz na rok 2006 określonych w Uchwale Rady Miasta Tychy Nr 0150/XLI/771/05 z dnia 15.12.2005 r.
Księgowość podatkowa prowadzona jest komputerowo. Dane wykazywane w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wykazach o nieruchomościach ujmowane są na kartach kontowych podatników, rejestrze przypisów i odpisów. Wpłaty dokonywane przez podatników księgowane są na kartach kontowych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:
W myśl art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne mają obowiązek złożenia organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawierających niezbędne dane do wymiaru podatku. Informacja ta musi być sporządzona na formularzu wg wzoru ustalonego przez Radę Gminy w uchwale. Powinna być złożona w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. W przypadku wystąpienia w trakcie roku podatkowego zmiany sposobu użytkowania budynku lub gruntu albo ich części, mającej wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku (art. 6 ust. 3 o podatkach i opłatach lokalnych), osoby fizyczne powinny poinformować o tym organ podatkowy w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

Niedopełnienie powyższego obowiązku stanowi naruszenie przepisów Kodeksu Karno-Skarbowego i pociąga za sobą odpowiedzialność tam przewidzianą. **Natomiast Wydział Podatków i Opłat nie dokonuje szczegółowego ustalenia czy podatnik będący osobą fizyczną składając informację dotyczącą zmiany sposobu użytkowania budynku lub gruntu albo ich części, mającej wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku dotrzymuje ustawowego 14 dniowego terminu.**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wystawiono decyzję w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 r. niezgodną z danymi wykazanymi w zeznaniu złożonym przez podatnika. W decyzji podstawa opodatkowania jest inna niż w zeznaniu złożonym przez stronę tj. w zeznaniu podatnik nie wykazał posiadanych gruntów pod tereny mieszkaniowe natomiast w decyzji grunty zostały uwzględnione zgodnie z wypisem z rejestru gruntów.
Ponadto na niektórych kopiach decyzji przedłożonych do wglądu brak jest adnotacji o terminie płatności pierwszej raty podatku od nieruchomości, która powinna być zapłacona w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, w przypadku gdy decyzja zostanie

doręczona w terminie uniemożliwiającym zapłacenie pierwszej raty podatku do 15 marca danego roku podatkowego.
Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z trzynastu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Wydziale Podatków i Opłat Urzędu Miasta Tychy.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 niepodlegający publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) zgodnie z którym prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu w zakresie i na zasadach określonych w przepisach o ochronie informacji niejawnych oraz o ochronie innych tajemnic ustawowo chronionych. Informacje ujęte w załączniku zawierają indywidualne dane zawarte w deklaracjach oraz innych dokumentach składanych przez podatników, które są objęte tajemnicą skarbową zgodnie z art. 293 § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto w treści załącznika zostały ujęte ustalenia kontroli dokonane na podstawie danych zawartych w aktach dokumentujących czynności sprawdzające oraz na podstawie dokumentacji rachunkowej organu podatkowego – powyższe informacje również objęte są tajemnicą skarbową na podstawie art. 293 § 2 Ordynacji podatkowej.

5. Pouczenie:

Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Pani [redacted] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, 11.08.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Tychy
2.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy