

ZARZĄDZENIE NR 93/26
BURMISTRZA BRZOSTKU

z dnia 10 sierpnia 2026 r.

w sprawie przeprowadzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia przepisów prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej oraz zasad przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa podatkowego na terenie Gminy Brzostek

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662), w związku z art. 47 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480, 1795 i 1826), **Burmistrz Brzostku zarządza, co następuje:**

§ 1. 1. Analizę prawdopodobieństwa naruszenie przepisów prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców przeprowadzają pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Brzostku.

2. Celem analizy, o której mowa w ust. 1, jest zakwalifikowanie przedsiębiorców do właściwych kategorii ryzyka: niskie, średnie, wysokie.

3. Analiza dotyczy wyłącznie kontroli planowych o charakterze podatkowym.

4. Analiza prawdopodobieństwa naruszenia prawa przeprowadzana jest raz w roku. Analiza może być przeprowadzana doraźnie w przypadku:

- a) istotnych zmian w ewidencji gruntów i budynków,
- b) zmian przepisów podatkowych,
- c) uzyskania informacji o możliwości naruszenia prawa.

§ 2. 1. Analiza ryzyka obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe.

2. Zakres podmiotowy dotyczy przedsiębiorców będących podatnikami podatku od nieruchomości — zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707).

3. Zakres przedmiotowy obejmuje ocenę przestrzegania przepisów prawa podatkowego dotyczących opodatkowania nieruchomości gruntowych, budynków, budowli lub ich części położonych na terenie Gminy Brzostek.

§ 3. Przypisanie przedsiębiorcy do kategorii ryzyka odbywa się z zastosowaniem:

- 1) Zasad przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia.
- 2) Karty oceny ryzyka naruszenia prawa, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Zasady wprowadzone niniejszym zarządzeniem nie naruszają obowiązujących przepisów prawa ani zasad przeprowadzania kontroli określonych w odrębnych regulacjach wewnętrznych.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Brzostku

Zbigniew Kowalski

Zasady przypisywania przedsiębiorców do kategorii ryzyka naruszenia prawa podatkowego na terenie Gminy Brzostek

Podstawa prawna

1. Art. 47 ust. 1 oraz ust. 1a ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480, 1795, 1826).
2. Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707).
3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2026 r. poz. 622, 846 i 1235).

I. Cel i zakres dokumentu

1. Niniejszy dokument określa zasady przypisywania przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Brzostek do kategorii ryzyka naruszenia prawa.
2. Zasady zostały opracowane w celu:
 - 1) zapewnienia przejrzystości działań organu podatkowego,
 - 2) racjonalnego planowania czynności sprawdzających i kontrolnych,
 - 3) realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z ustawy Prawo przedsiębiorców.

II. Kategorie ryzyka

1. Przedsiębiorcy przypisywani są do jednej z trzech kategorii ryzyka:
 - 1) Kategoria niskiego ryzyka,
 - 2) Kategoria średniego ryzyka,
 - 3) Kategoria wysokiego ryzyka.
2. Przypisanie do kategorii następuje na podstawie analizy danych posiadanych przez organ podatkowy.

III. Kryteria oceny ryzyka

Ocena ryzyka dokonywana jest z uwzględnieniem w szczególności:

- 1) terminowości składania deklaracji i informacji podatkowych,
- 2) terminowości regulowania zobowiązań podatkowych,
- 3) historii zaległości i nieprawidłowości podatkowych,
- 4) zgodności danych zawartych w deklaracjach z ewidencjami publicznymi (m.in. EGiB, CEIDG),
- 5) częstotliwości i charakteru korekt deklaracji,
- 6) rodzaju, skali i zmienności prowadzonej działalności gospodarczej,
- 7) wyników wcześniejszych czynności sprawdzających i kontroli,
- 8) jakości współpracy i komunikacji z organem.

IV. Szczegółowy opis kategorii ryzyka

1. Kategoria niskiego ryzyka

Do kategorii niskiego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego oraz potencjalne skutki takich naruszeń są niewielkie.

Charakterystyka:

- terminowe i prawidłowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych,
- terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych,
- brak zaległości podatkowych lub zaległości incydentalne, krótkotrwałe i o niskiej wartości,
- zgodność danych deklarowanych z danymi wynikającymi z ewidencji publicznych,
- brak istotnych korekt deklaracji składanych po wezwaniu organu,
- brak stwierdzonych w przeszłości istotnych nieprawidłowości podatkowych,
- prawidłowa, terminowa i rzetelna komunikacja oraz współpraca z organem.

Skutki organizacyjne:

- niski priorytet w planowaniu czynności sprawdzających i kontrolnych,
- preferowanie działań informacyjnych i wyjaśniających.

2. Kategoria średniego ryzyka

Do kategorii średniego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których występuje umiarkowane prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego lub umiarkowane skutki potencjalnych naruszeń.

Charakterystyka:

- sporadyczne opóźnienia w składaniu deklaracji lub regulowaniu zobowiązań podatkowych,
- występowanie zaległości podatkowych o umiarkowanej wysokości, regulowanych po podjęciu działań przez organ podatkowy,
- dokonywanie korekt deklaracji, w tym po wezwaniu organu,
- rozbieżności w danych dotyczących powierzchni nieruchomości, ich przeznaczenia,
- zmiany w zakresie prowadzonej działalności wpływające na podstawę opodatkowania,
- zasadniczo poprawna współpraca z organem, wymagająca jednak okresowego monitorowania.

Skutki organizacyjne:

- uwzględnianie w planach czynności sprawdzających,
- możliwość podejmowania kontroli o ograniczonym zakresie,
- zwiększona częstotliwość analiz danych podatkowych.

3. Kategoria wysokiego ryzyka

Do kategorii wysokiego ryzyka zalicza się przedsiębiorców, u których istnieje wysokie prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego lub których działania mogą powodować istotne skutki finansowe dla budżetu Gminy Brzostek.

Charakterystyka:

- powtarzające się lub długotrwałe zaległości podatkowe,
- brak realizacji obowiązków podatkowych pomimo wezwań organu,
- stwierdzone w przeszłości istotne nieprawidłowości w rozliczeniach podatków lokalnych,
- znaczące rozbieżności pomiędzy danymi deklarowanymi a ewidencjami publicznymi,
- brak zgłaszania zmian mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych,
- utrudnianie lub brak współpracy z organem podatkowym.

Skutki organizacyjne:

- wysoki priorytet w planowaniu kontroli podatkowych,
- podejmowanie działań kontrolnych o pełnym zakresie,
- bieżący monitoring danych podatkowych.

V. Procedura przypisania i zmiany kategorii

1. Przypisanie przedsiębiorcy do kategorii ryzyka następuje w wyniku analizy danych posiadanych przez organ podatkowy.
2. Kategoria ryzyka może ulec zmianie w przypadku:
 - o aktualizacji danych,
 - o zmiany sposobu realizacji obowiązków podatkowych,
 - o wyników czynności sprawdzających lub kontroli.

VI. Charakter prawny kategorii ryzyka

1. Przypisanie do kategorii ryzyka ma charakter wewnętrzny i analityczny.
2. Nie stanowi decyzji administracyjnej ani rozstrzygnięcia w indywidualnej sprawie podatkowej.
3. Kategorie ryzyka służą wyłącznie do planowania działań organu podatkowego.
4. Klasyfikacja ryzyka nie narusza praw przedsiębiorców wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

VII. Publikacja i aktualizacja

1. Zasady podlegają zgodnie z art. 47 ust. 1a ustawy Prawo przedsiębiorców publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Brzostek.
2. Dokument może być aktualizowany w przypadku zmiany przepisów prawa lub praktyki organu podatkowego

KARTA OCENY RYZYKA NARUSZENIA PRAWA

I. DANE PODATNIKA

1. **Nazwa / imię i nazwisko:**
2. **Forma prawna:**
3. **NIP / PESEL:**
4. **Adres siedziby / zamieszkania:**
5. **Adres nieruchomości:**
6. **Rodzaj podatku/opłaty:**.....

II. STWIERDZONE NARUSZENIA

(zaznaczyć właściwe – punkty sumują się)

- ☐ Nieterminowe składanie deklaracji / informacji lub zgłoszeń wymaganych przepisami prawa - **1 pkt**
- ☐ Nieskładanie deklaracji / informacji podatkowych, mimo ciążącego obowiązku - **2 pkt**
- ☐ Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych - **1 pkt**
- ☐ Nieprawidłowość danych, w tym brak zgodności z ewidencjami publicznymi (np. EGiB, CEDiG) - **3 pkt**
- ☐ Negatywne wyniki wcześniejszych czynności sprawdzających lub kontroli - **2 pkt**
- ☐ Niewłaściwa jakość współpracy i komunikacji z organem - **1 pkt**
- ☐ Występowanie zaległości podatkowych - **3 pkt**
- ☐ Inne naruszenia (jakie?) - **1- 3 pkt**

(w zależności od wagi i skutków naruszenia)

Suma punktów

Interpretacja punktacji:

0 – 2 pkt – niskie ryzyko, 3 – 5 pkt – średnie ryzyko, 6 pkt i więcej – wysokie ryzyko

Opis stwierdzonych naruszeń i uzasadnienie punktacji:

.....

.....

.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Charakter naruszeń: ☐ formalne ☐ materialne

Powtarzalność naruszeń: ☐ jednorazowe ☐ powtarzalne

Skutki finansowe naruszeń: ☐ nieznaczne ☐ istotne ☐ znaczne

III. PRZYPISANIE PRZEDSIĘBIORCY DO KATEGORII RYZYKA:

☐ niski - kontrole planowe nie częściej niż raz w ciągu 5 lat

☐ średni - kontrole planowe nie częściej niż raz w ciągu 3 lat

☐ wysoki - kontrole planowe tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania odpowiednich przepisów, z uwzględnieniem wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości oraz środków niezbędnych do jego ograniczania.

IV. WNIOSKI:

.....
.....
.....
.....
.....

.....

Data sporządzenia

.....

Podpis pracownika