

do Procedury sporządzania analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa oraz planu kontroli podatkowej w zakresie podatków i opłat lokalnych

KARTA OCENY RYZYKA NARUSZENIA PRAWA

Karta ma charakter wewnętrzny i pomocniczy. Punktowa ocena naruszeń służy ujednoliceniu analizy ryzyka oraz dokumentowaniu przesłanek oceny i nie stanowi samodzielnej podstawy kwalifikacji podatnika lub przedsiębiorcy do kategorii ryzyka.

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 lub informacji lub zgłoszeń wymaganych przepisami prawa - **1 pkt**
- Nieterminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych - **1 pkt**
- Nieprawidłowość danych, w tym brak zgodności z ewidencjami publicznymi (np. EGiB) - **2 pkt**
- Negatywne wyniki wcześniejszych czynności sprawdzających lub kontroli - **2 pkt**
- Niewłaściwa jakość współpracy i komunikacji z organem - **1 pkt**
- Nieuprawnione korzystanie ze zwolnień, ulg lub wyłączeń - **3 pkt**
- Występowanie zaległości podatkowych lub z tytułu opłat lokalnych - **3 pkt**
- Inne naruszenia (jakie?) - **1- 3 pkt**
(w zależności od wagi i skutków naruszenia)

Interpretacja punktacji:

- **0-2 pkt** - niskie ryzyko
- **3-5 pkt** - średnie ryzyko
- **6 pkt i więcej** - wysokie ryzyko

Ostateczna ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie całościowej analizy, z uwzględnieniem kryteriów jakościowych określonych w Załączniku nr 1 do procedury analizy naruszenia prawa podatkowego oraz przepisów dotyczących opłat lokalnych.

Opis stwierdzonych naruszeń i uzasadnienie punktacji:

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

III. OCENA RYZYKA / PRAWDOPODOBIENSTWA NARUSZENIA

- Charakter naruszenia: formalne materialne
- Skala naruszenia: niska średnia wysoka
- Powtarzalność: jednorazowe powtarzalne
- Skutki finansowe dla gminy: nieznaczne istotne znaczne

Poziom naruszenia:

- niski średni wysoki

IV. WNIOSEK

- brak działań
- wezwanie zobowiązującego
- korekta deklaracji/ informacji
- wytypowanie do kontroli

Data sporządzenia:

Podpis pracownika: