



Fundusze Europejskie
Wiedza Edukacja Rozwój



**Rzeczpospolita
Polska**

Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



KOMPETENTNE URZĘDY

- SZKOLENIA I DORADZTWO W ZAKRESIE PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH ORAZ ZARZĄDZANIA NIERUCHOMOŚCIAMI DLA JST

MATERIAŁY SZKOLENIOWE



więcej szczegółów: [facebook.com/innowacyjnejst](https://www.facebook.com/innowacyjnejst) mtdconsulting.pl/projekty/kompetentneurzedy

Beneficjent

MTDConsulting

MTD Consulting Marcin Król

Partnerzy



Stowarzyszenie Gmin
i Powiatów Wielkopolski



Zrzeszenie Gmin
Województwa Lubuskiego



Związek Gmin
Warmińsko-Mazurskich

Biuro projektu:

MTD CONSULTING Marcin Król
ul. Naramowicka 154
61-619 Poznań
biuro@mtdconsulting.pl
tel. 61 639 4960

Temat 6: Obowiązujące przepisy Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem zmian i najnowszego orzecznictwa

Trener: Piotr Koźmiński; Paweł Kaźmierczak

Segment 1: Podatki i opłaty lokalne

*Materiały szkoleniowe zostały przygotowane w ramach projektu pn. „Kompetentne Urzędy -szkolenia i doradztwo w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami dla JST”, nr POWR.02.18.00-00-0005/21, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.
Projekt realizowany przez:*

BENEFICJENT

MTDConsulting

PARTNERZY



Wybrane wzory

**pism organu podatkowego sporządzane
w toku postępowania podatkowego**

Burmistrz

.....
.....
.....
.....
NIP

reprezentowana przez
.....
.....

Nr sprawy ...

POSTANOWIENIE

Burmistrz, działając na podstawie art. 216 w związku z art. 197 § 1, a także w związku z art. 122, art. 180, art. 187 § 1, art. 190 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z r. poz.ze zmianami), prowadząc postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za rok spółce [dalej jako: Podatnik],

postanawia

I. przeprowadzić dowód z opinii biegłego w przedmiocie określenia charakterystyki techniczno-funkcjonalnej i klasyfikacji obiektów stanowiących własność Podatnika, a zlokalizowanych na terenie zakładu w, objętych poniższym wyliczeniem:

-

Opinia ma określać, osobno w odniesieniu do każdego obiektu:

- a) parametry techniczne, w tym czy dany obiekt: jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiada fundamenty oraz dach;
- b) wyposażenie;
- c) przeznaczenie i funkcje w procesie technologicznym, produkcyjnym realizowanym przez Podatnika, w tym czy dany obiekt stanowi nieodłączny element systemu (ciągu) technologicznego w zakładzie Podatnika;

a następnie, czy w świetle ww. cech, dany obiekt stanowi obiekt budowlany będący:

- budynkiem – budynkiem przemysłowym,
- budowlą – zbiornikiem,
- innego typu obiektem budowlanym?

II. powołać na biegłego osobę

III. wyznaczyć termin przeprowadzenia dowodu i sporządzenia pisemnej opinii przez osobę biegłego nie wcześniej niż i nie później niż

Organ podatkowy, oceniając materiał dowodowy zebrany w dotychczas prowadzonym postępowaniu, a także kierując się treścią wytycznych wydanych w sprawie przez organ odwoławczy, stwierdził, że do rozstrzygnięcia sprawy wymagane są wiadomości specjalne, co odzwierciedla określony w niniejszym postanowieniu zakres opinii biegłego.

Jednocześnie Burmistrz, na podstawie art. 190 § 2 w zw. z art. 123 § 1 i art. 126, art. 188 ustawy Ordynacja podatkowa, informuje, że strona ma prawo czynnego udziału w każdym stadium postępowania, w tym w przeprowadzeniu dowodu z opinii biegłego, poprzez zadawanie pytań i składanie wyjaśnień w formie pisemnej.

Na niniejsze postanowienie nie służy zażalenie (art. 236 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Sprawę prowadzi: tel. kontaktowy: ...

[podpis osoby upoważnionej]

Otrzymują:

1. Adresat
2. Osoba wyznaczona jako biegły –
3. a/a.

, ... 2021 r.

Burmistrz [...]

.....
.....
.....
.....
NIP

reprezentowana przez
.....
.....

Nr sprawy ...

POSTANOWIENIE

Burmistrz [...], działając na podstawie art. 216 w związku z art. 197 § 1, a także w związku z art. 122, art. 180, art. 187 § 1, art. 190 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zmianami), prowadząc postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za rok 2018 spółce [dalej jako: Podatnik],

postanawia

wezwać powołanego w sprawie biegłego do uzupełnienia złożonej w sprawie opinii z dnia ... marca 2020 r.) poprzez jednoznaczne określenie:

czy obiekty, które zgodnie z treścią opinii z dnia ... marca 2020 r. są trwale związane z gruntem, wydzielone z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiadają fundamenty i dach, to jest:

[...]

są w świetle posiadanej przez biegłego wiedzy technicznej budynkami, czy budowlami – zbiornikami (silosy, bunkry)?

Proszę również wskazać, jakie właściwości techniczne i użytkowe (w tym ewentualne powiązania z innymi elementami ciągu technologicznego w zakładzie Spółki) decydują o ostatecznie przyjętej kwalifikacji tych obiektów?

W przypadku ostatecznego przyjęcia, że ww. obiekty stanowią budowlę zbiornika proszę określić, jakie cechy szczególne (specyfika) tych obiektów wykluczają kwalifikację tych obiektów jako budynków?

Burmistrz [...] wyznacza termin na sporządzenie pisemnej opinii uzupełniającej przez biegłego na: ... 2021 r.

Na niniejsze postanowienie nie służy zażalenie (art. 236 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Sprawę prowadzi: ... tel. kontaktowy: ...

[podpis osoby upoważnionej]

Otrzymują:

1. Adresat
2. Osoba wyznaczona jako biegły –
3. a/a.

Burmistrz

.....
.....
.....
.....
NIP

reprezentowana przez
.....
.....

Nr sprawy ...

POSTANOWIENIE

Burmistrz, działając na podstawie art. 216 § 1 w zw. z art. 190 § 1, art. 181, art. 197 § 3, a także w związku z art. 122, art. 187 § 1, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z ... r. poz. ... ze zmianami), prowadząc postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za rok ... spółce [dalej jako: Podatnik],

postanawia

- I. Powołać na świadka biegłego,
- II. Przeprowadzić dowód z zeznań świadka celem wyjaśnienia zgłaszanych przez Podatnika wątpliwości co do treści przygotowanej przez biegłego opinii technicznej z dnia,
- III. wyznaczyć termin przeprowadzenia dowodu na r. o godz. ... oraz miejsce: ... Urząd Miejski w, sala nr ... (ul.).

UZASADNIENIE

Realizując wytyczne postępowania dowodowego, w tym w szczególności zasady wynikające z art. 122 oraz 187 § 1 Ordynacji podatkowej, a także uwzględniając wnioski dowodowe Podatnika (w szczególności wniosek wskazany w piśmie z dnia) organ uzupełniając zgromadzony w sprawie materiał dowodowy postanawia przeprowadzić dowód z zeznań świadka (biegłego) celem wyjaśnienia zgłaszanych przez Podatnika wątpliwości co do treści przygotowanej opinii technicznej z dnia

Jednocześnie Burmistrz, na podstawie art. 190 § 2 w zw. z art. 123 § 1 i art. 126, art. 188 ustawy Ordynacja podatkowa, informuje, że strona ma prawo czynnego udziału w każdym stadium postępowania, w tym w przeprowadzeniu dowodu, poprzez zadawanie pytań i składanie wyjaśnień.

Na niniejsze postanowienie nie służy zażalenie (art. 236 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Sprawę prowadzi: tel. kontaktowy: ...

[podpis osoby upoważnionej]

Otrzymują:

1. Adresat
2. Osoba wyznaczona jako biegły –
3. a/a.

[...], ... 2020 r.

Burmistrz [...]

[...]

.....

.....

Nr sprawy ...

WEZWANIE

Burmistrz [...], działając na podstawie 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zmianami), prowadząc postępowanie podatkowe w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za rok [...] spółce [dalej jako: Podatnik],

wzywa

Pana jako powołanego w sprawie biegłego do osobistego stawiennictwa celem przesłuchania, które odbędzie się 2020 r. o godz. ... , w Urzędzie Miejskim [...], w sali nr

POUCZENIE:

zgodnie z art. 262 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa strona, pełnomocnik strony, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani mogą zostać ukarani karą porządkową do 2800 zł.

Sprawę prowadzi: tel. kontaktowy: ...

[podpis osoby upoważnionej]

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a.

WÓJT GMINY [...]

[...], dnia ... 2022r.

Nr sprawy organu I instancji: [...]

Szanowny Pan

.....
.....

Wezwanie

Wójt Gminy [...] prowadząc na zlecenie Samorządowego Kolegium Odwoławczego [...] wyrażone w wezwaniu z [...] dodatkowe postępowanie w celu uzupełnienia dowodów i materiałów w sprawie z odwołania spółki [...] w przedmiocie określenia ww. stronie wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2020 rok, na podstawie art. 155 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021r. poz. 1540 ze zm.)

wzywa

Pana do osobistego stawiennictwa w celu przesłuchania w charakterze świadka, które odbędzie się ...
... 2022 r. o godz. ..., w Urzędzie [...], w sali nr

Proszę zabrać na przesłuchanie dokument tożsamości.

POUCZENIE:

Zgodnie z art. 262 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa świadek, który mimo prawidłowego wezwania organu podatkowego:

- nie stawił się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że był do tego zobowiązany, lub
 - bezzasadnie odmówił lub nie dokonał w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia zeznań, lub
 - bez zezwolenia organu podatkowego opuścił miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem
- może zostać ukarany karą porządkową do 3000 zł.

Sprawę prowadzi: ... tel. kontaktowy: ...

[podpis osoby upoważnionej]

Otrzymują:

1. świadek
2. aa

wezwanie powinno zawierać także informacje, o których mowa w art. 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia 2016/679 (tzw. klauzula informacyjna RODO) – por. art. 159 par. 1b Ordynacji podatkowej

Sprawę prowadzi:
Inspektor: [...]

Dziękuję za uwagę.



Prawa autorskie:

Materiały szkoleniowe udostępnione zostają na zasadach wolnej licencji Creative Commons: uznanie autorstwa, na tych samych warunkach 3.0 Polska (CC BY 3.0 PL). Licencja udzielana jest nieodpłatnie. Pewne prawa zastrzeżone na rzecz autorów. Zezwala się na dowolne wykorzystanie treści pod warunkiem wskazania autorów oraz zachowania niniejszej informacji licencyjnej. Wolno m.in. kopiować, rozpowszechniać w dowolnym medium i formie, przedstawiać i wykonywać utwór. Tekst licencji dostępny jest na stronie: <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/3.0/pl/>