

Kryteria typowania podmiotów do kontroli w ramach wpłat na fundusze promocji produktów rolno-spożywczych

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych, do podmiotów zobowiązanych do wpłat na fundusze promocji stosuje się odpowiednio przepisy Działu III (Zobowiązania podatkowe) i Działu VI (Kontrola podatkowa) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

W ramach prowadzonych kontroli podatkowych wpłat na fundusze promocji, Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa wypełnia obowiązki wynikające z Ustawy Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2024 r. poz. 236, z późn. zm.). Zgodnie z art. 47. 1. ustawy *Kontrolę planuje się i przeprowadza po uprzednim dokonaniu analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Analiza obejmuje identyfikację obszarów podmiotowych i przedmiotowych, w których ryzyko naruszenia przepisów jest największe. Sposób przeprowadzenia analizy określa organ kontroli lub organ nadzzędny.*

I. Kryteria analizy ryzyka

Przypisanie przedsiębiorcy do kategorii ryzyka odbywa się w oparciu o analizę obejmującą w szczególności następujące kryteria:

1. Kryteria formalne

- terminowość składania deklaracji,
- kompletność składanych deklaracji,
- terminowość dokonywania wpłat,
- zgodność wpłat z zadeklarowaną kwotą,
- częstotliwość składania korekt deklaracji.

2. Kryteria podmiotowe

- podmioty nowo powstałe, które nie posiadają historii realizacji obowiązków,
- podmioty potencjalnie zobowiązane do wpłat, ujawnione w wyniku analiz danych lub informacji pochodzących z innych źródeł,
- podmioty, wobec których uzyskano informacje o możliwych nieprawidłowościach.

II. Kategorie ryzyka

Na podstawie przeprowadzonej analizy przedsiębiorców przypisuje się do jednej z następujących kategorii ryzyka:

1. Niskie ryzyko

Do kategorii niskiego ryzyka kwalifikuje się podmioty, które:

- regularnie i terminowo składają deklaracje,
- dokonują wpłat w prawidłowej wysokości,
- nie posiadają historii istotnych naruszeń,
- współpracują z organem kontroli,
- nie wykazują rozbieżności w analizie danych.

Kontrola planowa nie częściej niż raz w ciągu 5 lat.

2. Średnie ryzyko

Do kategorii średniego ryzyka kwalifikuje się podmioty, które:

- składają deklaracje nieregularnie,
- dokonują wpłat z opóźnieniem lub w niepełnej wysokości,
- składają częste korekty deklaracji,
- posiadają historię drobnych lub incydentalnych nieprawidłowości,
- wykazują rozbieżności wymagające weryfikacji.

Kontrola planowa nie częściej niż raz w ciągu 3 lat.

3. Wysokie ryzyko

Do kategorii wysokiego ryzyka kwalifikuje się podmioty, które:

- zaprzestały składania deklaracji,
- nie dokonują wpłat pomimo obowiązku,
- zostały ujawnione jako podmioty potencjalnie zobowiązane do wpłat,
- posiadają historię istotnych naruszeń przepisów,
- uporczywie zaniżają należne wpłaty,
- utrudniają czynności kontrolne.

Kontrola tak często, jak to jest konieczne dla zapewnienia skutecznego stosowania przepisów.

Analiza ryzyka będzie podlegała okresowej aktualizacji oraz każdorazowo w przypadku uzyskania nowych informacji mogących mieć wpływ na ocenę ryzyka danego podmiotu.

DYREKTOR
DEPARTAMENTU ROZWOJU RYNKU

Witold Wierziński