



Krajowa Administracja
Skarbowa

Bielsko-Biała, dnia 18 lutego 2020 r.

**Drugi Śląski Urząd Skarbowy
w Bielsku-Białej**

INFORMACJA

Na podstawie art. 5 ust. 1 oraz art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429) informuję, że dokonano wyłączeń jawności treści zawartych w dokumentach dotyczących przeprowadzonej w 2019 r. kontroli w zakresie: „Czynności podjęte przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej do podmiotu wskazanego w piśmie Departamentu Poboru Podatków z dnia 27 czerwca 2019r.” na podstawie i w zakresie:

1. Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
– w zakresie danych objętych tajemnicą skarbową.

Wyłączeń dokonał: Specjalista - Ewelina Ochot

Zatwierdził: Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej
Joanna Łachut

Specjalista

Ewelina Ochot

Wierówny Dziś

Anna Boleko Krywult

Naczelnik

Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

Joanna Łachut

Załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne z kontroli w ww. zakresie.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_0921.52.2019.9

2401-19-152218

Wysyłka elektroniczna

Katowice, dnia 30 lipca 2019 r.



Pani
Jolanta Goździewska
Naczelnik
Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

SPRAWOZDANIE

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym, o którym mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki:

Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej
ul. Warszawska 45
43-300 Bielsko-Biała

Kierownik kontrolowanej jednostki:

- Pani Jolanta Goździewska – Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących:

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 02 lipca 2019 r. nr 2401-IWW1_0921.52.2019.2/136170:

- Grażyna Łukosz-Kaplita – starszy ekspert skarbowy,
- Adam Kurek – starszy ekspert skarbowy,
- Krzysztof Kuboszek – kontroler skarbowy.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: 04.07.2019 r. – 25.07.2019 r.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 1/2019.

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych.

ul. Damrota 25,
40-022 Katowice

tel.: +48 32 207 60 00
fax: +48 32 207 60 10

NIP: 954-13-02-993
REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl
kancelaria.ias.katowice@m.f.gov.pl

Zakres kontroli:

Kontrolą objęto czynności podjęte przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej do podmiotu wskazanego w piśmie Departamentu Poboru Podatków nr [REDAKTOWANO] z dnia 27 czerwca 2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO**1. Informacje ogólne**

W dniu 27.06.2019 r. do Izby Administracji Skarbowej w Katowicach wpłynęło pismo Departamentu Poboru Podatków Ministerstwa Finansów nr [REDAKTOWANO] z dnia 27.06.2019 r., w którym wskazano na możliwość wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości w działaniu Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej w sprawie zainicjowanej wnioskiem Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Kraków z dnia 16.05.2014 r. znak [REDAKTOWANO], o przeprowadzenie czynności kontrolnych wobec podmiotu [REDAKTOWANO]

(dowód: akta kontroli: str. 1 - 20)

2. Ustalenia szczegółowe:

Odnosząc się do kwestii dotyczącej zwłoki w realizacji ww. wniosku Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Kraków, stwierdzono co następuje:

- pismo Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Kraków nr [REDAKTOWANO] z dnia 16 maja 2014 r., w którym zwrócił się o przeprowadzenie kontroli w podmiocie: [REDAKTOWANO] wpłynęło do Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej w dniu 26.05.2014 r.,

(dowód: akta kontroli: str. 27 - 29)

- w dniu 13 maja 2014 r. do Organu wpłynął wniosek SCAC o wymianę informacji nr ref. [REDAKTOWANO] od słowackiej administracji podatkowej dotyczący ww. podatnika. W związku z powyższym [REDAKTOWANO] znalazł się w obszarze zainteresowania Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej jeszcze przed informacją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Kraków,

(dowód: akta kontroli: str. 30)

- w związku z ww. wnioskiem o wymianę informacji Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej zainicjował działania polegające na przeprowadzeniu analizy indywidualnej podmiotu, czynnościach sprawdzających oraz pozyskaniu informacji od administracji skarbowej z innego kraju UE w celu określenia poziomu ryzyka nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki przed podjęciem decyzji o przeprowadzeniu kontroli oraz okresów, które należałoby objąć kontrolą. Czynności tutejszego organu w kontrolowanym zakresie zestawiono w tabeli: *Zestawienie podejmowanych czynności przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej wobec podmiotu [REDAKTOWANO]*

(dowód: akta kontroli: str. 31, 32 - 34)

- w dniu 18.07.2014 r. za pismami nr [REDAKTOWANO] – Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej udzielił odpowiedzi na wniosek słowackiej administracji podatkowej,

(dowód: akta kontroli: str. 35 - 41)

- analiza przedkontrolna Organu wobec [REDACTED] została zakończona 29.08.2014 r.,
- Zespół ds. typowania podmiotów do kontroli podatkowej zakwalifikował podmiot do kontroli (wniosek o kontrolę z dnia 02.09.2014 r.).
- na podstawie upoważnień nr [REDACTED] z 11.02.2015 r., [REDACTED] z 30.03.2015 r. oraz [REDACTED] z 25.05.2015 r. wydanych przez Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej wszczęto w [REDACTED] kontrole podatkowe w zakresie podatku od towarów i usług za kwiecień, wrzesień, październik i listopad 2013 r.:
 - Nr kontroli: [REDACTED]
Data rozpoczęcia – Data zakończenia: 11.02.2015 r. – 25.02.2015 r.
Obszar: Zobowiązanie w podatku VAT za okres 11/2013,
Suma uszczupień – 15.089,00 zł.
 - Nr kontroli: [REDACTED]
Data rozpoczęcia – Data zakończenia: 30.03.2015 r. – 17.09.2015 r.
Obszar: Zobowiązanie w podatku VAT za okres 4/2013,
Suma uszczupień – 690.320,00 zł.
 - Nr kontroli: [REDACTED]
Data rozpoczęcia – Data zakończenia: 25.05.2015 r. – 17.09.2015 r.
Obszar: WVZW – Zwrot bezpośredni podatku VAT za okres 9, 10, 11/2013
Suma uszczupień – 1.081.059,00 zł.

(dowód: akta kontroli: str. 42 - 49, 50 - 68)

W zakresie związanym z terminem rozpoczęcia kontroli Naczelnik złożył następujące wyjaśnienia, zawarte w piśmie *Sprawozdanie z działań dot. [REDACTED]* złożonym przez zastępcę Naczelnika panią Sylwię Jędrzejczyk z dnia 17.07.2019 r.: „Realizacja ww. kontroli była możliwa w I kw. 2015 r. z uwagi na znaczne obciążenie pracą komórek kontroli, na co składały się wiążące procedury w zakresie weryfikacji zwrotów podatku VAT w ramach kontroli podatkowej (wytyczne MF dla urzędów skarbowych w zakresie podatku VAT), bardzo dużą ilość wniosków o kontrole doraźne lub czynności sprawdzające przekazywane przez inne urzędy skarbowe, dużą ilość czasochłonnych i skomplikowanych kontroli dot. „karuzeli podatkowych”. Przykładowo w 2014 r. Dział Kontroli przeprowadził 495 kontroli podatkowych, w tym 243 kontrole dot. zwrotów podatku VAT i 69 kontroli doraźnych na wniosek innych organów w zakresie sprawdzenia transakcji handlowych zawartych pomiędzy podmiotami, co stanowiło ok. 14% wszystkich przeprowadzonych w tym roku kontroli. Ponadto na wniosek innych organów przeprowadzono 287 czynności sprawdzających transakcje, które w większości charakteryzowały się dużym stopniem trudności i dotyczyły różnych okresów czasu (niejednokrotnie kilku lat) – dane na podstawie sprawozdania MF-9Ps.”,

(dowód: akta kontroli: str. 69 – 76, 77 - 80)

- dokumentacja zgromadzona przez Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej została przesłana do NUS w Krakowie za pismami nr [REDACTED] z dnia 24.04.2015 r. oraz nr [REDACTED] z dnia 07.10.2015 r.

(dowód: akta kontroli: str. 81, 82 - 83)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że podnoszone w materiale nadesłanym przez Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów uwagi dotyczące opóźnień w realizacji czynności kontrolnych w firmie [REDAKTOWANO] przeprowadzenie których wnioskował Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Kraków, nie znalazły potwierdzenia.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pani Jolanta Goździewska
Naczelnik Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej
2. IAS w Katowicach IWW1_aa.

Sporządzili:

- Grażyna Łukosz-Kaplita – starszy ekspert skarbowy
- Adam Kurek – starszy ekspert skarbowy
- Krzysztof Kuboszek – kontroler skarbowy