

Katowice, dnia 30 października 2020 r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW2.0921.6.2020.14
2401-20-204536

Pan
Piotr Kwieciński
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Tarnowskich Górach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020, poz. 224 t.j.), w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki
Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach
42-600 Tarnowskie Góry, ul. Opolska 23

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Pani Ewa Zakrzewska - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach – do 29.02.2020 r.
- Pan Piotr Kwieciński - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach - od 1.03.2020 r. do nadal.

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

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 24.06.2020 r. do 4.08.2020 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

 młodszego eksperta Służby Celno-Skarbowej, młodszego aspiranta,
 głównego eksperta skarbowego,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW2_0921.6.2020.4 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Zakres kontroli

Skuteczność typowania podmiotów do kontroli podatkowej.

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.

Celem kontroli była ocena działań podejmowanych w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach w zakresie typowania do kontroli podatkowej.

Okres objęty kontrolą: 2019 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

Przepisy prawa, uregulowania wewnętrzne oraz podstawowe informacje dotyczące obszaru objętego kontrolą:

Przepisy prawne regulujące obszar poddany kontroli, w szczególności:

I. Przepisy prawa regulujące obszar wskazany do kontroli, w szczególności (wg stanu prawnego na 2019 rok):

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r., poz. 1292 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 106).
4. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).

II. Wytyczne i rekomendacje:

1. *Wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*, przekazane przez Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Ministra Finansów za pismem nr CP2.8620.19.2016 r. z dnia 31.03.2016 r.
2. *Procedury oceny ryzyka*, wydane przez KAS dnia 1 marca 2017 r.
3. *Procedura postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*, Szefa KAS Warszawa maj 2018 r. przekazane pismem nr DPP1.8062.12.2018 z dnia 4 czerwca 2018 r.
4. *Polityka Zarządzania Procesem Analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej* przekazane pismem Szefa KAS nr DPA1.031.1.2018 r. z dnia 15.04.2019 r.
5. *Segmentacja przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność*, Załącznik nr 3 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej, Warszawa marzec 2016 r.
6. Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA (Departament Administracji Podatkowej),
7. Rekomendacje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, rekomendacje Ministerstwa Finansów i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w przedmiocie kontroli.

III. W toku kontroli uwzględniono obowiązujące w jednostce procedury wewnętrzne.

Użyte w niniejszym Projekcie wystąpienia skróty oznaczają:

US/Urząd - Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach;

SKP - Dział Kontroli Podatkowej;

SKA-1 - Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej;

SKA-2-Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej;

SKA-3 - Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej;

SEW - Dział Spraw Wierzycielskich;

WPD - Wojewódzki Plan Działań;

LPD - Lokalny Plan Działań,

Karta analizy - Kartę analizy ryzyka podmiotu do wniosku o kontrolę z innej komórki organizacyjnej (zał. Nr 1a do Komunikatu nr 10/2017)

2. Ustalenia szczegółowe

Metoda doboru oraz podanie próby spraw do kontroli

Dobór próby do kontroli przeprowadzono na podstawie danych z podsystemu KONTROLA, w szczególności w oparciu o dane zawarte w wygenerowanych raportach:

- Ewidencja postępowań kontrolnych utworzonych w systemie w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. przeprowadzonych przez Urząd Skarbowy w Tarnowskich Górach. (kod raportu: R_KON_EWD_PK).
- Ewidencja źródeł kontroli utworzonych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. w Urzędzie Skarbowym w Tarnowskich Górach (kod raportu: R_KON_EWD_ZRK zawierający 97 pozycji). Do raportu przyjęto wszystkie kryteria statusu źródła: wpłynęło, sprawa w toku, sprawa zakończona, unieważniona. Raport obejmuje źródła utworzone w ww. urzędzie przez SKA, SKP oraz anonimy/donosy zamknięte analizą.
- Raport o podmiotach wskazanych do kontroli w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (kod raportu: R_KON_RAP_11B, kryterium dla wszystkich wskazań)
- Raport o podmiotach wskazanych do kontroli w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (kod raportu: R_KON_RAP_11B, kryterium: unieważnione oraz odstąpiono od kontroli)

1. Do kontroli wytypowano 18 postępowań kontrolnych rozpoczętych i zakończonych w 2019 r. z uwzględnieniem źródeł utworzonych w 2019 roku będących podstawą do przeprowadzenia tych kontroli i występujących w raporcie Ewidencja źródeł kontroli R_KON_EWD_ZRK.

2. Do kontroli wytypowano również 2 przypadki spraw, w których utworzono w 2019 r. źródło i wskazanie do kontroli a następnie odstąpiono od przeprowadzenia czynności kontrolnych lub kontrolę anulowano

3. W celu weryfikacji postępowania w kontrolowanym Urzędzie w zakresie zewnętrznych źródeł kontroli (informacje sygnałne, pisma/wnioski z innych instytucji m.in. policji, prokuratury, urzędów skarbowych), do kontroli wytypowano:

- 2 postępowania przeprowadzone na podstawie źródeł zewnętrznych tj. wniosków o kontrolę z innego urzędu skarbowego województwa śląskiego,
- 2 źródła kontroli utworzone w związku z wpływem do urzędu anonimu zakończone analizą (wg raportu Ewidencja źródeł kontroli R_KON_EWD_ZRK wygenerowanego na potrzeby niniejszej kontroli, na podstawie anonimów utworzono 31 źródeł i wszystkie zakończono analizą sprawy bez utworzenia wskazań).

Opis skontrolowanych zagadnień

Zasady i kryteria typowania podmiotów do kontroli podatkowej w kontrolowanej jednostce. Merytoryczne przygotowanie wniosku i analizy o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

Typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli przypisano komórkom określonym w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach, stanowiącym załącznik numer 1 do Zarządzenia nr 111 /2017 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach, tj. Pierwszemu i Drugiemu Działowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających.

Zagadnienia dotyczące zasad i kryteriów typowania podmiotów do kontroli podatkowej, organizacji pracy Zespołu ds. związanych z Lokalnym Planem Działań, tworzenia planów kontroli oraz monitorowania efektów typowania, kontroli podatkowej i czynności sprawdzających, regulował komunikat nr 10/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach z dnia 10 sierpnia 2017 r. Wyżej wymieniony komunikat określał również zasady analizy źródeł kontroli

przyjmowania wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej do realizacji, które rozpatrywała i koordynowała komórka SKA-3. Wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej były sporządzane przez komórki wewnętrzne Urzędu według wzoru stanowiącego załącznik numer 1 do ww. komunikatu, zawierały informacje o dokonanych przez wnioskującego ustaleniach oraz wskazywały przesłanki uzasadniające przeprowadzenie kontroli podatkowej. Wnioski zaaprobowane przez kierownika komórki wnioskującej, przekazywane były do komórki SKA-3, która dokonywała oceny merytorycznej wniosku. Następnie komórka SKA-3, przy wykorzystaniu dostępnych baz danych, sporządzała Kartę analizy ryzyka podmiotu do wniosku o kontrolę z innej komórki organizacyjnej, która zawierała:

- I. Informacje ogólne o podmiocie,
- II. Dane szczegółowe o podmiocie (w tym obowiązki podatkowe podatnika oraz daty ich otwarcia i zamknięcia, informacje o stanie rozliczeń podmiotu, informacje z podsystemu KONTROLA),
- III. Informacje nt. rozliczeń podmiotu (dane z deklaracji, zeznań, VIES, DWP i innych baz),
- IV. Analizę podmiotu i wnioski.

Karta analizy zawierała propozycję podjęcia stosownych działań wobec podmiotu, którą zatwierdzał ostatecznie Naczelnik Urzędu. Sporządzone wnioski były omawiane na posiedzeniu Zespołu ds. związanych z Lokalnym Planem Działań, powołanego Komunikatem nr 9 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach z dnia 10.08.2017 r., w celu zapewnienia jak najwyższej efektywności działań w zakresie typowania do kontroli oraz tworzenia LPD.

Zagadnienie dot. rozpatrywania wniosków o kontrole kierowane przez pracowników Działu SKP uregulował Naczelnik Urzędu w Procedurze nr 2/2019 z dnia 28.01.2019 r.

(akta kontroli str. 74-76)

W komunikacie nr 10/2017 wskazano źródła kontroli z podziałem na:

1. zewnętrzne, tj. informacje innych organów podatkowych, organów kontroli skarbowej, organów celnych oraz innych organów kontroli, organów ścigania (Policja, prokuratura), organów administracji samorządowej, podmiotów gospodarczych i osób fizycznych, innych instytucji i organizacji,

2. wewnętrzne, tj. wnioski o kontrole podatkowe podmiotów, utworzone na podstawie informacji o podatnikach gromadzonych w komórkach organizacyjnych Urzędu, pozyskanych w wyniku analizy danych i dokumentów, będące rezultatem bieżącej pracy tych komórek oraz tworzone w oparciu o własne działania i analizy pracowników komórki SKA-3,

Zgodnie z treścią ww. komunikatu, kwalifikacji wstępnej informacji, jako źródła kontroli i jego istotności dokonywała komórka SKA-3.

źródła zewnętrzne:

W celu skontrolowania postępowania organu podatkowego z wpływającymi „informacjami sygnalnymi” wybrano donosy, stanowiące jedno ze źródeł zewnętrznych kontroli :

1. W oparciu o zapisy w aplikacji Biblioteka Akt wyselekcjonowano 213 wpływów do Urzędu zaewidencjonowanych w 2019 r. i oznaczonych w polu „typ dokumentu” DON (donos), które zostały zadekretowane do załatwienia dla SKA-3.

(akta kontroli str. 95-101, 102,

akta kontroli na płycie - zrzuty wpływów z BA)

2. W 13 przypadkach wyjaśniono, że przedmiotowe wpływy dotyczyły tej samej sprawy (26 wpływów – tj. 13 pozycji). (213-13=200)

(akta kontroli str. 15-17)

3. Ustalono, że 200 przedmiotowych wpływów zarejestrowano w SKA-3 w teczkach 4020 „Analiza źródłowych materiałów informacyjnych oraz zbiorów danych” odpowiednio: w 2019 r. 194 sprawy, natomiast w 2020 r. - 6 spraw (które wyłączono z kontroli).

Sporządzono zestawienie wpływów zaewidencjonowanych w 2019 r. w aplikacji Biblioteka Akt, oznaczonych w polu „typ dokumentu” jako DON (donos), które zostały zadeklarowane do załatwienia dla SKA-3 i zarejestrowane w teczce 4020 w 2019 r.

(akta kontroli str. 95-101, 102, 37)

4. Jednocześnie ustalono, że 31 spraw, spośród zarejestrowanych 194, przekazano do rozpatrzenia naczelnikom innych urzędów skarbowych.

(akta kontroli, str. 39-47)

Mając na uwadze powyższe ustalenia, sprawdzeniu poddano sposób postępowania z 163 donosami jako potencjalnymi źródłami kontroli.

Na podstawie analizy Ewidencji źródeł kontroli utworzonych w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. stwierdzono w przedmiotowej ewidencji 32 wpisy dotyczące donosów zarejestrowanych w teczce 4020 w roku 2019, przy ogólnej liczbie 163 donosów podlegających rozpatrzeniu.

(akta kontroli str. 95-101, 103-121)

Kierownik SKA-3, wyjaśniając przyczyny niewpisania w 2019 r. do Ewidencji źródeł kontroli wszystkich informacji sygnałnych z 2019 r. poinformowała: „Analizą informacji sygnałnych w Referacie SKA-3 zajmowały się dwie osoby, do ich obowiązków należało ponadto m. in.: analiza oświadczeń majątkowych, analiza informacji przekazywanych przez Izbę Administracji Skarbowej, sporządzanie cząstkowych sprawozdań z zakresu pracy referatu, odpowiedzi na pisma z innych urzędów z zakresu pracy referatu (w tym przekazywanie segmentacji).

Aby dochować terminów ustalonych ustawami, określonych przez Ministerstwo Finansów czy Izbę Administracji Skarbowej w pierwszej kolejności wykonuje się te czynności.

W 2019 roku ze względu na specyfikę terenu działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach (największa ilość gmin) oraz wybory do Rad miast, gmin i powiatów - radni będący we właściwości tutejszego urzędu skarbowego oprócz oświadczeń za rok złożyli również oświadczenia z powołania o odwołania. Łącznie w 2019 r. przeanalizowano 966 oświadczeń majątkowych. Ponadto do końca października 2019 r. trzeba było poinformować jednostki samorządu terytorialnego o ilości sporządzonych analiz oświadczeń majątkowych oraz o wykrytych nieprawidłowościach (sporządzono 36 pism końcowych)”.
(akta kontroli str. 37-38)

Kierownik SKA-3 przedstawiła wykaz „Donosy za 2019 rok, zawierający wybrane pozycje zarejestrowane w teczce 4020 w 2019 r. Karta przedmiotowego dokumentu zawierała m. in. informacje o datach rozpatrzenia sprawy i sposobie jej załatwienia. W wyniku analizy zapisów w powyższym wykazie oraz na podstawie zapisów w Bibliotece Akt ustalono, że wszystkie wpływy oznaczone symbolem DON (194 wpływy ustalone powyżej w pkt 4) zostały przeanalizowane i załatwione w 2019 r. poprzez: odłożenie aa, przesłanie do innych komórek wewnętrznych urzędu, przesłanie do innych urzędów skarbowych (z wyjątkiem poz. 437, 466 ww. teczki 4020).

W trakcie trwania kontroli utworzono brakujące źródła kontroli.

(akta kontroli, str. 95-101, 102, 103-121, 122-131, 132, 133)

W wyniku analizy dat sporządzenia wniosków o kontrolę podatkową oraz kart analizy (dot. 19 spraw wytypowanych do kontroli) stwierdzono, iż wpisy do Ewidencji źródeł kontroli były dokonywane po przeprowadzonym procesie analitycznym w SKA-3.

Dane dot. dat utworzenia źródła kontroli, sporządzenia wniosku o kontrolę podatkową, sporządzenia analizy do wniosku oraz wszczęcia kontroli zawarto w zestawieniu.

(akta kontroli str. 93, 94)

Uwaga:

- **Nierzetelne prowadzenie w 2019 roku Ewidencji źródeł kontroli:**

a) w ewidencji nie utworzono 131 źródeł na podstawie informacji sygnałnych, które wpłynęły do Urzędu w 2019 r.,

b) wpisów do ewidencji dokonywanych po sporządzeniu w SKA-3 Karty analizy ryzyka podmiotu do wniosku o kontrolę z innej komórki organizacyjnej - w 18 przypadkach na 19 skontrolowanych spraw.

Zgodnie z pkt 1a „Źródła i wskazania do kontroli” dokumentu „Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA” - należy ewidencjonować wszystkie źródła kontroli, bez względu na to, czy stały się podstawą wszczęcia kontroli podatkowej.

Jak wynika z regulacji zawartych w załączniku nr 6 do komunikatu wewnętrznego nr 1/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach z dnia 4.01.2017 r. w sprawie ustalenia obiegu dokumentów, informacje innych organów, informacje od podatników (donosy, anonimy) po analizie własnej w SKA-3, mogły być załatwione poprzez:

1. sporządzenie wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej - przekazanie do Zespołu ds. związanych z LPD,
2. przekazanie do innych komórek w celu przeprowadzenia czynności sprawdzających lub prowadzenia monitoringu,
3. odłożenie ad acta lub skierowanie do monitoringu.

Ewidencja źródeł kontroli utworzonych w podsystemie KONTROLA w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zawierała m.in. 31 źródeł utworzonych na podstawie anonimów. Do kontroli wytypowano dwie sprawy zakończone analizą sprawy bez utworzenia wskazań:

- 2430-SKA-3.4020.71.2019

Nr systemowy źródła w Ewidencji źródeł kontroli 6494.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji uzyskanej informacji oraz w oparciu o ustalenia dokonane przy pomocy dostępnych aplikacji, nie potwierdzono zarzutu zawartego w donosie.

W analizie z dnia 18 marca 2019 r. zawarto propozycję odłożenia sprawy ad acta, którą zatwierdził Kierownik Referatu SKA-3 oraz Zastępca Naczelnika Urzędu w dniu 18.03.2019 r.

- 2430-SKA-3.4020.319.2019

Nr systemowy źródła w Ewidencja źródeł kontroli 103148

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji informacji zawartych w złożonych donosach oraz w oparciu o ustalenia dokonane przy pomocy dostępnych aplikacji oraz bazy danych, w analizach dokonanych odpowiednio 6.11.2019 r. oraz 15.05.2020 r. zaproponowano ostatecznie pozostawienie podatnika w monitoringu do czasu złożenia zeznania podatkowego za 2019 r.

Propozycja z 6.11.2019 r. została zatwierdzona odpowiednio przez Kierownika Referatu SKA-3 oraz Zastępcę Naczelnika Urzędu natomiast w propozycji z 15.05.2020 r. zatwierdzonej przez Kierownika Referatu SKA-3, Zastępcę Naczelnika Urzędu skierował sprawę do ponownej analizy w lipcu 2020 r.

źródła wewnętrzne:

Informacje pozyskane przez komórki organizacyjne urzędu w wyniku przeprowadzonych czynności służbowych poddawane były analizie i mogły stanowić przesłankę do sporządzenia wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

W powyższym zakresie ustalono, że:

- SKA-1 prowadził czynności sprawdzające, weryfikację w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Corocznie dokonywał analiz nadpłat zeznań osób nieprowadzących działalności gospodarczej i osób prowadzących działalność gospodarczą pod kątem przeprowadzenia czynności sprawdzających bądź typowania do kontroli. Ponadto analizował wydruki dot. otwartych obowiązków podatkowych i typował do kontroli wybrane podmioty w zakresie wpłat podatku należnego oraz wpłat zaliczek przez płatników.

- SKA-2 – kierował wnioski o kontrolę w przypadku:

- pierwszego zwrotu VAT o znaczącej wysokości,
- zwrotu VAT o znaczącej wysokości, który wynikał z deklarowanego WDT,
- braku możliwości kontynuowania weryfikacji w ramach czynności sprawdzających.

Ponadto:

dokonywał analizy zasadności zwrotu VAT dla zdanego zwrotu w kwocie powyżej 10 000,00 zł,
analizował informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów Raportów JPK-VAT lub informacje pochodzące z WRO-System,

- prowadził cykliczną weryfikację danych z systemu VIES
 - analizował raporty e-Orus.
- SKA-3 – dla potrzeb przeprowadzania czynności sprawozdawczych bądź typowania podmiotów do kontroli sporządzał m.in.:
- segmentację ogólną,
 - wykaz niezłożonych zeznań CIT-8,
 - wykaz podmiotów, które złożyły zerowe zeznania CIT-8, a w składanych deklaracjach VAT wykazano obrót,
 - wykaz podmiotów, które nie wpłaciły zaliczek w trakcie roku a w zeznaniu CIT-8 wykazano kwotę do wpłaty w kwocie powyżej 5 000,00 zł.

(akta kontroli str.1-4)

Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 1 komunikatu nr 10/2017, w przypadku stwierdzenia przez pracowników komórek organizacyjnych urzędu nieprawidłowości, sporządzają oni wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, który kierują do komórki SKA-3. Wyznaczony pracownik komórki SKA-3 dokonuje oceny merytorycznej wniosku uwzględniając posiadane informacje o podmiocie wynikające z istniejących baz danych. (§ 3 ust. 2 pkt 2). Do otrzymanych wniosków z innych komórek i dla swoich wniosków, SKA-3 sporządza Kartę analizy ryzyka podmiotu do wniosku o kontrolę z innej komórki organizacyjnej, wg wzoru określonego w zał. Nr 1a do Komunikatu NUS nr 10.

Wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej:

- winny być przekazywane do SKP po uzgodnieniach przeprowadzonych na spotkaniu Zespołu ds. związanych z LPD, powołanego Komunikatem nr 9 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach z dnia 10.08.2017 r.
- zakwalifikowane jako pilne, komórka SKA-3 winna przekazywać bezpośrednio do komórki SKP (§ 3 ust. 2 pkt 7) po akceptacji Naczelnika Urzędu.

Ustalono, że komórki wewnętrzne Urzędu przekazały w kontrolowanym okresie 42 wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej do SKA-3, z czego:

- SKA-1 – 11 wniosków,
- SKA-2 – 26 wniosków,
- SKP – 4 wnioski,
- SEW – 1 wniosek.

(akta kontroli str. 23-29)

Ponadto SKA-3 sporządził 20 wniosków.

W kontrolowanym urzędzie sporządzono łącznie 62 wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

(akta kontroli str. 50-55)

W wyniku analizy spraw objętych kontrolą stwierdzono, że w poniższych sprawach, pomiędzy datą sporządzenia analizy i datą rozpoczęcia kontroli podatkowej upłynęło:

- sześć miesięcy (kontrola nr 23/2019),
- trzy miesiące (kontrola nr 36/2019)
- dwa miesiące (kontrola nr 37/2019)
- dwa miesiące (kontrola nr 43/2019)
- dwa miesiące (kontrola nr 44/2019)
- siedem miesięcy (kontrola nr 62/2019)

– pięć miesięcy (kontrola nr 63/2019)
Ponadto, w przypadku kontroli nr 64/2019 – podatnik pomiędzy datą sporządzenia wniosku o kontrolę podatkową i datą sporządzenia Karty analizy minęły cztery miesiące.
(akta kontroli str. 93, 94)

Uwaga:

- Znaczny upływ czasu pomiędzy:
 - datą sporządzenia analizy i rozpoczęcia kontroli podatkowej - w siedmiu sprawach,
 - datą sporządzenia wniosku o kontrolę podatkową i Karty analizy - w jednej sprawie.

Ponadto, w przypadku wytypowanej do kontroli sprawy nr 2430-SKA-3.4020.121.2019 dot. Danmat sp. z o.o. ustalono, że :

W dniu 10.07.2018 r. do US w Tarnowskich Górach wpłynęła informacja z I US w Radomiu, z której wynikało, że podmiot , nie wykazał w JPK_VAT za kwiecień 2018 r. faktury wystawionej na rzecz innego kontrahenta. (dekreteacja na SKA-2 w dniu 11.07.2018 r.)

W dniu 25.04.2019 r., po upływie 9 miesięcy, wnioskiem o numerze 2430-SKA-2.4033K.49.2019, dział SKA-2 zwrócił się o przeprowadzenie kontroli podatkowej w ww. podmiocie (z propozycją ujęcia w planie kontroli na maj 2019 r.), w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług za kwiecień 2018r. W tym samym dniu sporządzono w Referacie SKA-3 Kartę analizy ryzyka podmiotu z propozycją przeprowadzenia kontroli podatkowej, która następnie została przeprowadzona w dniach od 17.07.2019 do 22.07.2019 r. z wynikiem pozytywnym.

Stan realizacji planów kontroli sporządzonych na II-IV kwartał 2019 r. (wnioski przyjęte do planu kontroli/realizowane poza planem)

Plany kontroli na I. kwartał 2019 r. ustalono na podstawie typowań/analiz przeprowadzonych w 2018 r. i w związku z powyższym odstąpiono od ich kontroli.

Zgodnie z Komunikatem nr 10/2017, za tworzenie Planów kontroli odpowiadał Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3).

Kierownik SKA-3 pani () w piśmie nr 2430-SKA3.4021.92.2020 z dnia 29.07.2020 r. wyjaśniła, że w Urzędzie „(...) cyklicznie sporządza się kwartalne Plany Kontroli, miało to związek z wprowadzeniem od kwietnia 2015 r. Lokalnych Planów Działań, które obejmowały okres kwartału oraz kwartalnej ocenie realizacji WPD na podstawie przyjętych mierników. Miesięczne Plany Kontroli są tworzone w miarę potrzeb (...). Spotkania Zespołu ds. LPD organizowane są w zależności od potrzeb, ale najczęściej tak, aby ustalić podmioty, które mają być ujęte w Kwartalnych Planach Kontroli”. Ponadto poinformowała, iż do Zespołu ds. LPD skierowano z komórek wewnętrznych łącznie 57 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej oraz wskazała 37 wniosków, które zostały ujęte w Planach kontroli podatkowych.

(akta kontroli str. 50-56)

Powyższą informację Kierownika o ilości kontroli zweryfikowano w oparciu o Raporty o stanie zaawansowania realizacji planu kontroli oraz Robocze rejestry kontroli pozaplanowych nr 4673, 742, 6912, Kwartałny Plan kontroli podatku od towarów i usług na I kwartał 2020 (nr systemowy 10622).

(akta kontroli str. 136-159, 160-163, 164)

Sporządzono *Zestawienie wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej, zarejestrowanych w SKA-3* (akta kontroli str. 134-135) i ustalono, że z 37 wniosków wskazanych przez Kierownik SKA-3:

- trzy wnioski ujęto w Kwartalnym planie kontroli podatku od towarów i usług na I kwartał 2020 roku

(wskazanie 139121),

) (wskazanie 138960)

(wskazanie 138959),

(akta kontroli str. 164)

- dwa wnioski nie zostały ujęte w planach kontroli na 2019 rok. Z uwagi na zmianę właściwości rzeczowej podmioty zostały przekazane do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu zgodnie z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach nr 30-SKI.7000.1147.2019 z dnia 19.12.2019 r.:

(wskazanie 139120)

(wskazanie 139122)

(akta kontroli str. 51-65)

- dwa zrealizowano poza planem w 2019 r.

(wskazanie 88455) – Równocześnie Rejestr Kontroli Pozaplanowych nr 4673

(wskazanie 118736) – Równocześnie Rejestr Kontroli Pozaplanowych nr 6912

(akta kontroli str. 161, 162)

Z powyższych ustaleń wynika, że ze wskazanych w ww. piśmie 37 wniosków, Zespół ds. LPD zakwalifikował do planów kontroli w 2019 r. 30 wniosków.

(akta kontroli str. 39)

Z Raportów o stanie zaawansowania realizacji planu kontroli wynikało, iż w planach kontroli podatkowych na 2019 r. obejmujących 53 pozycje ujęto:

- 13 kontroli **zaplanowanych w 2018 r.** do realizacji w pierwszym kwartale 2019 r. - plan nr 737 (7 kontroli), nr 738 (2), nr 739 (4) (których nie objęto kontrolą),

(akta kontroli str. 136-140)

- 40 kontroli do realizacji w drugim, trzecim, czwartym kwartale 2019 r. – plany nr 740, 741, 745, 746, 4775, 4776, 5328, 5329, 5330, 7244, 8016, 8017, 9468

(akta kontroli str. 141-159)

zawarte w zestawieniu Kontroli podatkowych ujętych w Planach kontroli na II-IV kwartał 2019 r.
(akta kontroli str. 166, 167)

zawierające:

--30 spraw wskazanych w ww. piśmie Kierownik SKA-3 z dnia 29.07.2020 r. nr 2430-SKA3.4021.92.2020

(akta kontroli str. 50-54)

-- 3 sprawy, które nie zostały wykazane przez Kierownik SKA-3 w piśmie nr 2430-SKA3.4021.92.2020, natomiast wskazano je w pismach poszczególnych komórek jako przekazane do SKA-3, tj. w piśmie SKA-1 bez numeru z dnia 23.07.2019 r. oraz w piśmie nr 2430.SKA-2.4033.53.2020 z dnia 23.07.2020 r.:

Plan kontroli nr 4776, wskazanie 13303

SKA-1.4031.47.2019

SKA-3.4020.93.2019

SKP.500.5.2019

(akta kontroli str. 24)

Plan kontroli nr 7244, wskazanie 111091

SKA-2.4033.K.93/2019

SKA-3.4020.261.2019

SKP.500.56.2019

(akta kontroli str. 27)

Plan kontroli nr 9468, wskazanie 134416

SKA-1.4031.91.2019

SKA-3.4020.374.2019

SKP.500.64.2019

(akta kontroli str. 24)

-- 7 spraw przekazanych przez dział SKP z limitowaniem SKA-3:

Plan kontroli nr 745, wskazanie 13307

SKP.500.5.2019

SKP.500.29.2019

Plan kontroli nr 745, wskazanie 13306

SKP.500.6.2019

SKP.500.18.2019

Plan kontroli nr 745, wskazanie 13305

SKP.500.53.2018

SKP.500.9.2019

SKP.500.24.2019

(akta kontroli str. 144)

Plan kontroli nr 5330, wskazanie 88873

SKP.500.17.2019

SKP.500.15.2019

SKP.500.60.2019

Plan kontroli nr 5330, wskazanie 88594

SKP.500.27.2019

SKP.500.17.2019

SKP.500.38.2019

Plan kontroli nr 5330, wskazanie 88595

SKP.500.27.2019

SKP.500.16.2019

SKP.500.34.2019

(akta kontroli str. 153)

Plan kontroli nr 8016, wskazanie 92215

SKP.500.11.2019

SKP.500.18.2019

SKP.500.7/2020

(akta kontroli str. 156)

Poniższą tabelę sporządzono na podstawie Raportów o stanie zaawansowania realizacji planu kontroli (stan na dzień 17.07.2020 r.)

Ip	Nr planu	Rodzaj planu	Ilość kontroli	realizacja
1.	737	Kwartalny plan kontroli podatku od towarów i usług I kw. 2019 Zatwierdzono 18.12.2018	7	A anulowano x 1 Z zakończono x 5 T w toku x 1
2.	738	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych I. kw. 2019 Zatwierdzono 18.12.2018	2	Z x 2
3.	739	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób fizycznych I.kw. 2019 Zatwierdzono 18.12.2018	4	Z x 4
4.	740	Kwartalny plan kontroli podatku od towarów i usług II. kw 2019 Zatwierdzono 25.03.2019	6	A x 1 T x 1 Z x 4

5.	74	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób fizycznych II kw. 2019 Zatwierdzono 25.03.2019	3	Odstąpiono x 1 Z x 2
6.	74	Miesięczny plan kontroli podatników podatku VAT na maj 2019 Zatwierdzono 29.04.2019	6	Z x 6
7.	74	Miesięczny plan kontroli podatku dochodowego od osób fizycznych na n. 2019 Zatwierdzono 29.04.2019	1	Z x 1
8.	4775	Miesięczny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych czerwiec 2019 Zatwierdzono 31.05.2019	4	P przesunięto do realizacji x 1 T x 1 Z x 2
9.	4776	Miesięczny plan kontroli podatników podatku VAT na czerwiec 2019 Zatwierdzono 31.05.2019	1	Z x 1
10.	5328	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych III. kw. 2019 Zatwierdzono 24.06.2019	2	Ax1 Odstąpiono od kontroli – podatnik wpłacił zaliczki x1
11.	5329	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych III. kw. 2019 Zatwierdzono 24.06.2019	3	Z x 3
12.	5330	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych III. kw. 2019 Zatwierdzono 24.06.2019	4	Z x 4
13.	7244	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych III. kw. 2019 Zatwierdzono 29.08.2019	2	Z x 1 T x 1
14.	8016	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób prawnych III. kw. 2019 Zatwierdzono 24.09.2019	5	Z x 2 P x 1 T x 2
15.	8017	Kwartalny plan kontroli podatku dochodowego od osób fizycznych na IV. kw. 2019 Zatwierdzono 24.09.2019	2	P x 1 T x 1
16.	9468	Miesięczny plan kontroli podatników podatku VAT na listopad 2019 Zatwierdzono 31.10.2019	1	Z x 1

W planach kontroli na II-IV kwartał 2019 r. ujęto 40 wskazań do kontroli.

(akta kontroli str. 166, 167)

Realizacja kontroli na II –IV kwartał 2019 r. przedstawiała się następująco (stan na dzień 17.07.2020 r.):

- anulowano dwa postępowania kontrolne:
 - Plan kontroli 740 (wskazanie 13299), status postępowania kontrolnego A
 - Plan kontroli 5328 (wskazanie 88593) A
- przygotowywano (P) cztery postępowania kontrolne:
 - Plan kontroli 741 (wskazanie 13295)
 - Plan kontroli (wskazanie 13308) – wysłano zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli na sierpień 2020,
 - Plan kontroli 8016 (wskazanie 111089) – przesunięto do realizacji ze względu na stan epidemii,
 - Plan kontroli 8017 (wskazanie 111092) wysłano zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli, planowany termin rozpoczęcia kontroli sierpień 2020.
- w toku (T) sześć postępowań kontrolnych,
 - Plan kontroli 740 (wskazanie 13298),
 - Plan kontroli 4775 (wskazanie 13309),
 - Plan kontroli 8016 (wskazanie 111098),
 - Plan kontroli 8016 (wskazanie 111097),
 - Plan kontroli 8017 (wskazanie 111093),
 - Plan kontroli 7244 (wskazanie 111091).
- W przypadku Plan kontroli nr 5328 brak zapisu dot. statusu postępowania - źródło nr 40854 zostało unieważnione, wskazanie do kontroli nr 88456 rozpatrzone negatywnie (Podmiot dokonał wpłat zaliczek przed rozpoczęciem kontroli)

Analiza wyników przeprowadzonych 27 postępowań kontrolnych wykazała:

- 26 kontroli podatkowych zatwierdzonych z wynikiem pozytywnym,
- jedną kontrolę zakończoną wynikiem negatywnym-

Plan kontroli 9468

(wskazanie 134416)

Łączna kwota uszczerpków: 830 709,00 zł

Jak wynika z Roboczych Rejestrów Kontroli Pozaplanowych za I, II i III kwartał 2019 r. nr 742, 4673, 6912, ujęto w nich 14 kontroli, z których jedną anulowano.

Z ww. kontroli - 12 kontroli podatkowych zakończyło się wynikiem pozytywnym, jedna - negatywnym - , Plan kontroli 4673 (wskazanie 88455)

Łączna kwota uszczerpków: 399 383,00 zł

(akta kontroli str. 160-163, 168)

Sposób wykorzystania aplikacji/programów/baz danych będących w posiadaniu urzędu, wykorzystanie w toku kontroli podatkowej informacji zebranych na etapie sporządzania analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli

Określony w komunikacie nr 10/2017 wzór Karty analizy ryzyka podmiotu wskazuje, jakie informacje powinny być wykorzystane do jej sporządzenia. Wymagane zgodnie z ww. Kartą informacje ogólne i szczegółowe o kontrolowanym podmiocie, informacje odnośnie stanu rozliczeń podmiotu oraz informacje o zakresie wnioskowanej kontroli (w tym jej zakres i okres) były ustalane na podstawie odpowiednich systemów i aplikacji będących w posiadaniu Urzędu oraz następnie dokumentowane w formie wydruków (załączanych do akt kontroli), sporządzanych nawet kilkakrotnie w trakcie całego procesu kontrolnego.

Ponadto, zakres wnioskowanej kontroli determinował aplikacje, programy i bazy danych (wraz z podsystemami i modułami) wykorzystane podczas typowania do kontroli.

W oparciu o przedstawioną dokumentację postępowań kontrolnych, w tym wydruki z systemów informatycznych, ustalono narzędzia informatyczne wykorzystywane na poszczególnych etapach typowania do kontroli podatkowej, tj. sporządzania wniosku o kontrolę podatkową i Karty analizy oraz postępowania kontrolnego:

- aplikacji WRO-SYSTEM – moduły JPK (Analizer, Wierzytelności, Skarbiec, STIR, Transakcje, SKORP Rejestracja, Ocena podatnika VAT, Raporty, Bisnode, STIR Przepływy, Zwroty VAT),
- systemu POLTAX/POLTAXCSU, w tym podsystemu KONTROLA (np. Analiza zasadności zwrotu VAT),
- aplikacji e-Orus,
- systemów/aplikacji: KRET, KRIT, DWP, BPS,
- bazy danych KRS (również zagranicznych),
- istotnych dla sprawy informacji pochodzących z Internetu oraz innych wykorzystywanych w kontrolowanym urzędzie,
- systemu SeRCe,
- Scentralizowany System Poboru,
- aplikacji VIES

Czynności podejmowane w trakcie kontroli podatkowej miały na celu sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (art. 281 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa). W związku z powyższym, w trakcie kontroli podejmowano niezbędne działania w zakresie dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego z wykorzystaniem informacji zebranych na etapie przygotowania wniosku o kontrolę i przeprowadzonej analizy.

Ustalenia odnośnie wykorzystania dostępnych systemów informatycznych, z uwzględnieniem obszarów tematycznych, uzasadnienia do przeprowadzenia kontroli oraz zakresu ich wykorzystania w Urzędzie zawarto w *Zestawieniu obszarów kontroli z wyszczególnieniem programów i aplikacji wykorzystywanych w trakcie analizy podmiotów*.

(akta kontroli str. 170-180).

Wyniki przeprowadzonych kontroli podatkowych

Na podstawie zapisów w systemie POLIX, podsystem KONTROLA wg stanu na dzień 14.08.2020 r. ustalono, że w Ewidencji postępowań kontrolnych, zawierającej informacje dot. postępowań kontrolnych utworzonych w okresie od 01.01.- 31.12.2019 r. przeprowadzonych przez Urząd, znajdowało się 65 wpisów, z czego dwa wpisy były wpisami testowym (poz. 31, 33).

Z pozostałych 63 postępowań kontrolnych

- pięć anulowano: poz. 2, 18, 25, 45, 65 łącznie.

Z puli 58 kontroli, trzy znajdowały się w toku: poz. 42, 56, 61.

Na podstawie zapisów w Ewidencji kontroli podatkowych z 2019 r. sporządzono *zestawienie zarejestrowanych kontroli*

(akta kontroli str. 181-183)

W wyniku analizy wyników 55 zatwierdzonych kontroli stwierdzono:

- wynik negatywny w trzech przypadkach,
- wynik pozytywny w 52 przypadkach, w tym:
 - z wynikiem finansowym 45 kontroli,
 - bez uszczuplenia należności – siedem kontroli.

Do kontroli wytypowano 20 postępowań kontrolnych rozpoczętych w 2019 r.

Kontrole zakończono z wynikiem pozytywnym w 18 przypadkach, w tym:

- z wynikiem finansowym w 15 kontrolach, uszczuplenie powyżej 3000,00 zł w 13 kontrolach,
- bez uszczuplenia należności w trzech kontrolach – poz. 21, 32, 58 zestawienia.

Wynik negatywny odnotowano w przypadku dwóch kontroli – poz. 35, 64 zestawienia

Realizacja miernika w zakresie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowej mierzoną efektem finansowym (WUSZ > 3.000 zł),

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na rok 2019 r. w obszarze Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej (KIERUNEK III), wyznaczono cel „Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych”.

Miernik stopnia realizacji celu, tj. udział kontroli pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi powyżej 3.000 zł) zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli dotyczących podatków, określono na $\geq 75\%$

Zgodnie z Raportem z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS według stanu na 31.12.2019r. - Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w przypadku Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach wartość miernika wyniosła 72,13%, tym samym cel nie został zrealizowany.

(akta kontroli str. 184, 185)

Przyjęto i uznano wyjaśnienia pani Kierownik SKP, w których wskazała zdarzenia mające wpływ na realizację powyższego celu:

- prowadzenie kontroli przed dokonaniem zwrotu VAT w sytuacji kiedy dokonanie zwrotu wskazywało na konieczność zbadania specyfiki prowadzonej działalności,
- prowadzenie kontroli w zakresie weryfikacji rozbieżności pomiędzy deklaracjami VAT-7 a złożonym zeznaniem CIT-8,
- prowadzenie kontroli w różnych zakresach (odpisy amortyzacyjne, podatek dochodowy od osób fizycznych, płatnik podatku dochodowego),
- prowadzenie kontroli zleconych przez inne urzędy skarbowe.

(akta kontroli str. 72, 73)

Odnosnie wytypowanych do kontroli 20 postępowań, w dwóch przypadkach kontrola została zakończona wynikiem negatywnym. Obie kontrole miały na celu sprawdzenie zasadności kwoty zwrotu wykazanej przez podatnika w deklaracji VAT.

W wyniku przeprowadzonych czynności analitycznych ustalono:

Na podstawie wniosku nr 2430-SKA-1.4020.374.2019 z 19.06.2019 r. zwrócono się o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalono, że podatnik, w zw. z prowadzoną działalnością gospodarczą, złożył zeznanie roczne PIT-36L za 2017 r. w dniu 15.03.2019 r., tj. po ustawowym terminie (po 30.04.2018 r.).

W pozycji „Wpłacone zaliczki” wpisał 96 542,00 zł, natomiast faktycznie nie dokonał żadnych wpłat w 2017 r. z tytułu działalności gospodarczej. Nie odbierał również wezwań wzywających do korekty. Na dzień sporządzenia notatki (tj. 19.06.2019 r.) podatnik nie złożył zeznania PIT-36L za 2018 r., przy wykazanej w VAT sprzedaży 1 261 434,00 zł, nabycia 677 718 zł (ewent. podatek 19% 110 906,04 zł). Wniosek został zaaprobowany przez zastępcę Naczelnika w dniu 24.06.2019 r.

W dniu 30.10.2019 r. sporządzono Kartę analizy nr 2430-SKA-3.4020.374.2019 w której wskazano zakres kontroli zwrot podatku VAT wynikający z deklaracji za III. kw. 2019 ze szczególnym uwzględnieniem odwrotnego obciążenia

Podatnik:

- nie złożył zeznania za 2018 r.,
- w deklaracjach VAT-7K złożonych w 2018 r. wykazał sprzedaż oraz nabycie,
- za rok 2017 złożył zeznanie roczne PIT-36L, w którym wykazano wpłacone zaliczki w wys. 96 542,00 zł, a na podst. informacji uzyskanych z SER wynika, że w 2017 r. nie dokonał żadnych wpłat na podatek dochodowy,
- brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy w 2018 r.
- nie odbiera wezwań do złożenia korekty zeznania PIT-36 za 2017 r.,
- w deklaracji VAT-7 złożonej za III. kw. 2019 r. wykazał zwrot na rachunek bankowy w wys. 120 118,00 zł.

Mając na uwadze utrudniony kontakt z podatnikiem oraz uwzględniając, że podatnik w deklaracji złożonej za III. kw. 2019 r. wykazał zwrot w wysokości 120 118 zł, Referat SKA-3 zaproponował przeprowadzenie w pierwszej kolejności kontroli podatkowej w zakresie wykazanego zwrotu – termin zwrotu 23.12.2019 r.

Uwagi Kierownika SKA-3 zawarte w Karcie analizy ryzyka podmiotu: „Dane uzyskane z WRO-System dot. JPK-VAT nie są zgodne z deklaracją VAT-7 za III. kw. 2019 i zwrotem 120 118 zł. Kontrola zwrotu ze szczególnym uwzględnieniem odwrotnego obciążenia i przyporządkowaniem zakupów. Wnosi się o sprawdzenie, czy usługi, które świadczy jako podwykonawca spełnia warunki jako podwykonawca. Termin zwrotu 23.12.2019 r.”

Data zapisu 30.10.2019, podpis Kierownik Referatu

Akceptacja z-cy Naczelnika Andrzeja Szewczyka z datą 30.10.2019 r.

Kontrolę nr 64/2019 rozpoczęto w dniu 22.11.2019 r., zakończono 9.12.2019 r., tj. przed terminem zwrotu.

(akta kontroli na płycie - „Karty podatników”)

Wniosek nr 2430-SKA-2.4033.K.64.2019/AK z dnia 5.06.2019 r. o przeprowadzenie kontroli podatkowej poza planem w trybie pilnym – przed terminem zwrotu, tj. 15.07.2019 r.

Zakres kontroli: VAT, okres kontroli: kwiecień 2019 r.

Zagadnienia do kontroli: prawidłowość sporządzenia deklaracji VAT-7 za okres 4/2019 i wykazanej kwoty do zwrotu na rachunek bankowy w wysokości 600 000,00 zł. ze szczególnym uwzględnieniem transakcji objętych odwrotnym obciążeniem oraz transakcji zakupów od kontrahenta

Według bazy WRO System Skarbiec podatnik został zakwalifikowany jako podmiot o wysokim stopniu ryzyka (7 pkt) – w tym m.in. wykreślenia z VAT na podst. art.96 ust. 9a pkt 5 – udział w nierzetelnym rozliczaniu VAT (wg bazy SERCE II Śl. US w Bielsku Białej).

Uzasadnienie: Biorąc pod uwagę że wobec podatnika nie prowadzono czynności sprawdzających ani kontroli, jest to pierwszy wykazany w tut. US zwrot o znacznej wartości.

Karta analizy 2430-SKA-3.4020.185.2019 z dnia 5.06.2019 r.

Zapis w pkt IV Analiza podmiotu i wnioski: „Na podstawie informacji z SKA-2, ustalono że podatnik po raz pierwszy wykazał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy. W związku z powyższym wnosi się o kontrolę podatkową we wskazanym okresie, oraz kontrolę zgodności danych rejestracyjnych zgłoszonych w tut. przedzie z danymi na dzień kontroli. Ponadto prosi się o sprawdzenie prawidłowości rozliczenia transakcji objętych odwrotnym obciążeniem oraz transakcji zakupów od kontrahenta

Na etapie działań analitycznych przeprowadzono czynności mające na celu uzyskanie jak najwięcej informacji o podmiocie i rodzaju prowadzonej przez niego działalności.

Jak wynika z powyższego, w związku z wysokością kwoty zwrotu wykazaną przez podatnika, w deklaracji oraz uzyskanymi informacjami o podmiocie, podjęto decyzję o przeprowadzeniu kontroli podatkowej w zakresie zasadności zwrotu.

Kontrolę nr 35/2019 rozpoczęto w dniu 12.06.2019 r., zakończono 15.07.2019 r.

(akta kontroli na płycie - „Karty podatników”)

Bez uwag

Poprawność danych wprowadzonych do podsystemu KONTROLA

W celu sprawdzenia poprawności wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA, porównano je z danymi zawartymi w dokumentacji objętej kontrolą. W powyższym zakresie kontrolą objęto 13 postępowań kontrolnych, spośród 20 wytypowanych do kontroli.

Sprawdzeniu poddano zapisy dotyczące:

- nr kontroli,
- danych podatnika,
- danych zawartych w upoważnieniu (nr i data wystawienia upoważnienia, kontrolujący, zakres i okres objęty kontrolą, przewidywany termin zakończenia kontroli),
- wyniku kontroli,
- wysokości uszczupień,
- daty doręczenia protokołu,
- daty zatwierdzenia kontroli.

Ponadto sprawdzono w podsystemie KONTROLA zapisy dotyczące wskazania podstaw prawnych niesporządzenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Bez uwag

Ustalenia odnośnie danych z dokumentacji ww. trzynastu postępowań kontrolnych, wprowadzonych do podsystemu Kontrola, ujęto w Zestawieniu.

(akta kontroli str. 186-191)

Nadzór merytoryczny

Zgodnie z § 4 komunikatu nr 10/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach, wszyscy uczestnicy procesu odpowiadają za prawidłową i terminową realizację zadań wynikających z powyższego komunikatu.

Nadzór służbowy nad procesem typowania podmiotów do kontroli podatkowej w zakresie wskazanym w Komunikacie sprawują:

- Naczelnik Urzędu,
- kierownik SKA-3,
- kierownik SKP,
- kierownicy komórek.

Prawidłowość czynności przeprowadzonych w toku kontroli podatkowej wraz z oceną prawną zamieszczoną w treści protokołu kontroli

W powyższym zakresie kontrolą objęto 13 spośród 20 postępowań kontrolnych wytypowanych do kontroli – zawartych w *Zestawieniu wybranych czynności przeprowadzonych w toku kontroli podatkowej*. Sprawdzono:

- prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowej, tj. przestrzeganie przez organ podatkowy przepisów prawa dotyczących właściwości,
- prawidłowości doręczania upoważnień do kontroli podatkowej,
- ustalenie, czy zakres kontroli nie wykracza poza zakres wskazany w upoważnieniu,
- ustalenie, czy protokół kontroli zawiera w szczególności:
 - podstawę prawną przeprowadzenia kontroli
 - określenie miejsca czasu przeprowadzenia kontroli,
 - ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli,
 - pouczenie wymagane przepisami Ordynacji podatkowej (art. 81b, 291)

(akta kontroli str. 192-193)

Bez uwag

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

Na podstawie próby wskazanej do kontroli, tj. 24 spraw, skuteczność typowania podmiotów do kontroli podatkowej ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**. Proces typowania do kontroli odbywał się z wykorzystaniem dostępnych aplikacji i baz danych, używanych przy sporządzaniu wniosku o kontrolę podatkową oraz Karty analizy ryzyka podmiotu.

Dwie kontrole z wynikiem negatywnym, dotyczące zwrotu VAT, zostały zakończone z uwzględnieniem terminu zwrotu.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

1. prowadzenia Ewidencji źródeł kontroli w okresie objętym kontrolą:
 - a) nieewidencjonowanie przez SKA-3 w 2019 r. wszystkich źródeł kontroli, które wpłynęły do US w Tarnowskich Górach jako donosy.
 - b) dokonywania wpisów do przedmiotowej Ewidencji po sporządzeniu w Referacie SKA-3 Karty analizy ryzyka podmiotu.
2. czasu przeprowadzania kolejnych czynności w procesie typowania tj. znaczny upływ czasu pomiędzy:
 - datą sporządzenia analizy i rozpoczęcia kontroli podatkowej - w siedmiu sprawach (od dwóch do siedmiu miesięcy),
 - datą sporządzenia wniosku o kontrolę podatkową i Karty analizy - w jednej sprawie (cztery miesiące).

Ponadto, w jednym przypadku, wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej sporządzono po upływie dziewięciu miesięcy od daty wpływu do Urzędu informacji o nieprawidłowości.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym w dniu 14 października br., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej,

poleca:

podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych uchybień poprzez:

1. terminowe i rzetelne wprowadzanie danych do podsystemu KONTROLA;
2. skrócenie upływu czasu pomiędzy sporządzeniem Karty analizy ryzyka podmiotu a rozpoczęciem kontroli podatkowej podejmowanej z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w zatwierdzonym planie.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Zgodnie z §80 zarządzenia Nr 13/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urzędach, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie 9 miesięcy od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Pan Piotr Kwieciński
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach
2. IAS IWW2 aa.

