

email SWW, SKA, SKP,
Zn, nus
62



Krajowa Administracja
Skarbowa

Katowice, dnia 10 grudnia 2020 r.

Izba Administracji
Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1_0921.12.2020.13
2401-20-236045

/płynęła drogą elektroniczną (e-PUAP/e-mailowość)
Podpis elektroniczny lub profil zaufany
brawidłowy/nieprawidłowy/brak
Data wpływu: 10. GRU. 2020 godzina: 10:47
Potwierdzenie wpływu korespondencji
Wymagane/niewymagane
Żądanie z odpowiedzi w formie elektronicznej.
Pan tak/nie
Paweł Cochur SWW, SKA, SKP, Zn, 62012/20
Naczelnik Urzędu Skarbowego nus
w Żorach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z dnia 12 lutego 2020 r., poz. 224, tekst jednolity) Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Żorach, 44-240 Żory, ul. Wodzisławska 1.

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Wojciech Gałuszka - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żorach od dnia 24.03.2018 r. do dnia 31.01.2020 r.
- Paweł Cochur – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żorach od dnia 01.02.2020 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 23 września do 30 października 2020 r. przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- kontrolera skarbowego Krzysztofa Kubosza,
- starszego eksperta skarbowego Adama Kurka,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1_0921.12.2020.2 z dnia 21 września 2020 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w Księżce Kontroli Urzędu Skarbowego w Żorach pod pozycją 4/2020.

Zakres kontroli

Przedmiotem kontroli była ocena działania organu w zakresie skuteczności 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.

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@mf.gov.pl

Okres objęty kontrolą 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą zagadnienia ujęte w tematyce kontroli były realizowane między innymi na podstawie przepisów i uregulowań zawartych w:

1/. Przepisach prawa regulujących obszar wskazany do kontroli, w szczególności (wg stanu prawnego na 2019 rok):

- ustawie z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.),
- ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r., poz. 1292 ze zm.),
- ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.),
- ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.),
- ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.).

2/. Wytycznych i rekomendacjach:

- *Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług*, przekazanych przez Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Ministra Finansów za pismem nr CP2.8620.19.2016 r. z dnia 31.03.2016 r.
- *Procedurze oceny ryzyka*, wydane przez KAS dnia 1 marca 2017 r.
- *Procedurze postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu*, Szefa KAS Warszawa maj 2018 r. przekazanych pismem nr DPP1.8062.12.2018 z dnia 4 czerwca 2018 r.
- *Polityce Zarządzania Procesem Analitycznym w Krajowej Administracji Skarbowej* przekazanej pismem Szefa KAS nr DPA1.031.1.2018 r. z dnia 15.04.2019 r.
- *Segmentacji przedsiębiorców ze względu na ich wiarygodność*, Załącznik nr 2 do Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej, Warszawa marzec 2016 r.
- *Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA*, z grudnia 2011 r., opracowane przez Departament Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów.
- Rekomendacjach Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, rekomendacjach Ministerstwa Finansów i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w przedmiocie kontroli.

Organizację Urzędu regulowały:

- 1) Zarządzenie Nr 98/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Żorach,
- 2) Zarządzenie Nr 13/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Żorach. Zgodnie z § 17 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Żorach stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 98/2017 i 13/2019 DIAS w Katowicach, typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli przypisane zostało do realizacji Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA (wg Zarządzenia 98/17 Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Międzynarodowej).

Natomiast zgodnie z § 18 wyżej/wym. Regulaminów organizacyjnych, prowadzenie kontroli podatkowej przypisano Referatowi Kontroli Podatkowej – SKP.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o następujące materiały:

1) Dokumenty źródłowe, tj.:

- dokumenty wytworzone w formie papierowej (np. wydruki, zestawienia), które przekazane zostały do zespołu kontrolnego drogą e-mailową, z potwierdzeniem za zgodność z oryginałem,

- przekazane dokumenty pozyskane były od niżej wymienionych komórek:
- Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- Referat Kontroli Podatkowej (SKP),

2) Wyjaśnienia/oświadczenia składane przez pracowników w związku z kontrolą.

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

Celem kontroli była ocena skuteczności działań urzędu skarbowego w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej.

Kontrolą objęto czynności prowadzone w ramach analiz i planowania kontroli podatkowej, wykorzystania źródeł kontroli oraz prawidłowości przeprowadzania kontroli podatkowej,

w szczególności:

- zasady i kryteria typowania podmiotów do kontroli podatkowej w kontrolowanej jednostce,
- sposób wykorzystania aplikacji/programów/baz danych będących w posiadaniu urzędu,
- merytoryczne przygotowanie analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej,
- wykorzystanie w toku kontroli podatkowej informacji zebranych na etapie sporządzania analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli,
- wyniki przeprowadzonych kontroli podatkowych,
- realizację miernika w zakresie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowej mierzoną efektem finansowym ($WUSZ > 3.000$ zł),
- liczbę wniosków przyjętych do kontroli w porównaniu z liczbą sporządzonych wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej w 2019 r.,
- stan realizacji planów kontroli sporządzonych na 2019 r. (wnioski przyjęte do planu kontroli/realizowane poza planem),
- prawidłowość czynności przeprowadzonych w toku kontroli podatkowej wraz z oceną prawną zamieszczoną w treści protokołu kontroli,
- poprawność danych wprowadzonych do podsystemu KONTROLA,
- nadzór merytoryczny w powyższym zakresie.

Dobór próby 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 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r. przez Urząd Skarbowy w Żorach. Raport zawiera 41 pozycji uwzględniających postępowania zatwierdzone, w toku, właściwe, doraźne, anulowane i przygotowywane (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 Żorach. Raport zawiera 105 pozycji uwzględniających wszystkie kryteria statusu źródła: wpłynęło, sprawa w toku, sprawa zakończona, unieważniona (kod raportu: R_KON_EWD_ZRK).
- Ewidencja źródeł kontroli utworzonych w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. w Urzędzie Skarbowym w Żorach. Raport zawiera 119 pozycji uwzględniających wszystkie kryteria statusu źródła: wpłynęło, sprawa w toku, sprawa zakończona, unieważniona (kod raportu: R_KON_EWD_ZRK).
- 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) zawierający 12 pozycji.

- 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) zawierający 5 pozycji.

Na podstawie ww. raportu Ewidencja postępowań kontrolnych, ustalono, że w Urzędzie Skarbowym w Żorach w 2019 roku prowadzono 9 postępowań kontrolnych właściwych (6 zakończono, 3 pozostają w toku - utworzone w 2019 r. na podstawie źródeł z 2018 r.), nie prowadzono żadnej kontroli doraźnej, 1 postępowanie anulowano/odstąpiono.

6 ww. kontroli właściwych (status postępowania w systemie - zatwierdzone) przeprowadzono w zakresie podatku od towarów i usług (2 postępowania) oraz podatku dochodowego PIT (4 postępowania). Postępowania te zakończono wynikiem pozytywnym z uszczupleniem powyżej 3 000zł (zgodnie z danymi zawartymi w załączniku nr 1 do Projektu programu kontroli). Wszystkie 6 postępowań przyjęto do próby kontroli.

W celu zapewnienia realizacji poziomu próby określonej w analizie przedkontrolnej 2401-IWW3_031.2.2020.1 2401-20-077837 z dnia 23.04.2020 r. oraz mając na uwadze opracowanie „Wyniki kontroli podatkowych urzędów skarbowych 2018-2019”, z której wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Żorach, liczba kontroli na kontrolera i kwota uszczuplenia na kontrolera w roku 2019 wyniosła poniżej średniej woj. śląskiego, do kontroli wytypowano:

1. 4 postępowania kontrolne utworzone na podstawie źródeł z 2018 r., rozpoczęte w 2018 r. i zakończone w 2019 r., zakończone wynikiem pozytywnym, z WUSZ powyżej 3 000 zł. W 2018 r. w US w Żorach brak kontroli negatywnych i WUSZ poniżej 3 000 zł;
2. 1 postępowanie kontrolne (utworzone na podstawie źródła z 2019 r.) anulowane – odstąpienie od kontroli;
3. 7 źródeł kontroli utworzonych w systemie w 2019 r. Doboru tej próby dokonano na podstawie ww. raportu Ewidencja źródeł kontroli R_KON_EWD_ZRK za 2019 rok, zawierającego 105 pozycji, z czego 92 źródła utworzono w związku z doniesieniem/informacją sygnałną która wpłynęła do urzędu (na podstawie 10 źródeł przygotowano wnioski o kontrolę, 3 pozycje testowe). Dodatkowo przy analizie przygotowanego raportu ewidencji źródeł, stwierdzono 40 źródeł ze statusem przetwarzania pisma w urzędzie – „wpłynęło”, w związku z czym w tym zakresie wytypowano 2 źródła do kontroli.

Opis spraw

Szczegółowy opis wyselekcjonowanych spraw, dotyczący zapisów systemowych, czynności sprawdzających, planowania, oraz kontroli podatkowych, zamieszczono w załączniku do niniejszej kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. od 12 do 30)

I. Zasady i kryteria typowania podmiotów do kontroli podatkowej w kontrolowanej jednostce.

Według wyjaśnień Naczelnika US w Żorach zawartych w piśmie nr 2435-SKA.0921.1.2020 z dnia 7 października 2020 r. na poziomie urzędu w kontrolowanym okresie nie została stworzona żadna regulacja w formie decyzji/zarządzenia dotycząca typowania, planowania, przeprowadzania, dokumentowania i ewidencjonowania kontroli podatkowej. Typowanie do kontroli odbywało się na podstawie źródeł zewnętrznych i wewnętrznych utworzonych na podstawie informacji o podatnikach gromadzonych w komórkach organizacyjnych urzędu SKA oraz SKP, pozyskanych w wyniku analizy danych i dokumentów, będące rezultatem bieżącej pracy tych komórek.

Są to źródła tworzone w oparciu o własne działania pracowników , przede wszystkim na podstawie:

- analizy raportów wykonywanych za pomocą dostępnych w Urzędzie narzędzi informatycznych,
- selekcji podmiotów.

Pracownicy komórek organizacyjnych Urzędu (SKA oraz SKP) w przypadku stwierdzenia w trakcie prowadzonych czynności służbowych nieprawidłowości lub przesłanek wskazujących na konieczność przeprowadzenia kontroli podatkowej sporządzali adnotację służbową zawierającą informację o dokonanych ustaleniach wraz ze wskazaniem przesłanek uzasadniających przeprowadzenie kontroli.

Należy również zaznaczyć, że typowanie podmiotów do kontroli odbywało się z uwzględnieniem priorytetów wynikających z wytycznych oraz rekomendacji Ministerstwa Finansów, a także Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (m.in. wytyczne do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług przekazane przy piśmie Ministerstwa Finansów CP2.8620.19.2016 z dnia 31 marca 2016 r., pismo Departamentu Nadzoru nad Kontrolami Ministerstwa Finansów nr DKA8.0101.2.2018 z dnia 29 maja 2018, pismo Zastępcy szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 30 maja 2018, znak: DKA8.1010.3.2018).

Jednocześnie NUS w Żorach poinformował, że od roku 2020 typowanie do kontroli odbywa się zgodnie z Decyzją Nr 3/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach, z dnia 21 lutego 2020 roku, na mocy której został powołany Zespół ds. typowania podmiotów do kontroli podatkowej w Urzędzie Skarbowym w Żorach.

(dowód: akta kontroli, str. od 33 do 36)

Bez uwag.

II. Sposób wykorzystania aplikacji/programów/baz danych będących w posiadaniu urzędu.

W trakcie czynności analitycznych komórka SKA sporządzała analizy za pomocą różnych aplikacji tj. e-Orus (np. Karta analizy podmiotu, analiza wpłat zaliczek), POLTAX, CZM, SSP, DWP, podsystem KONTROLA (np. segmentacja ogólna, zestawienie danych z deklaracji), czy WRO-SYSTEM (analiza plików JPK) oraz dostępnych narzędzi informatycznych (baza KRS), CERBER, które były wykorzystywane przy typowaniu podmiotów do kontroli.

Stosowany w tym zakresie tryb postępowania wskazuje na prawidłową realizację zadań przez kontrolowaną jednostkę.

Szczegółowe ustalenia zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. od 12 do 30)

III. Merytoryczne przygotowanie analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej.

1. W przypadku następujących podatników, analizę i wniosek o kontrolę przygotowano w SKA Żory:

NIP (	, NIP (	NIP	, NIP	), NIP (	),
NIP	, NIP (	, NIP	, NIP	, NIP (	,
NIP	, NIP	, NIP	, NIP	, NIP (	,
NIP (	,				

2. NIP (— brak inf. o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających przez SKA Żory. Do wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej dołączono wyniki kontroli innego organu (US Pszczyna).

W protokole z kontroli podatkowej zawarto informację o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających z udziałem podatnika w trakcie trwania kontroli w dniach 13 i 21.12.2018 r.

3. NIP (- brak inf. o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających.

Do wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej dołączono wyniki kontroli innego organu (US Rybnik).

W protokole z kontroli podatkowej zawarto informację o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających z udziałem podatnika w trakcie trwania kontroli w dniu 5.12.2018 r.

Merytoryczne przygotowanie analiz i wniosków – bez uwag.

IV. Wykorzystanie w toku kontroli podatkowej informacji zebranych na etapie sporządzania analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli (ustaleń dokonano na podstawie spraw wytypowanych do kontroli).

1. NIP – bez uwag,

2. NIP

Informacja dotycząca sposobu realizacji:

Wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej BA: 33773/2019, 2435-SKA.4020.82.2019.1 z maja 2019 r. - poza planem w trybie pilnym - uzasadnienie wnioskowanych czynności: w 2019 r. brak wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – pracowników, zaakceptowany został przez; w/z Kierownika Referatu Starszego Eksperta Skarbowego Izabelę Pustelnik, oraz NUS Wojciecha Gałuszkę z adnotacją „do CS”. Kontroli nie przeprowadzono. W podsystemie Kontrola zapisano: Wobec podatnika prowadzona była w 2018 r. kontrola płatnika pdof za m-ce od 03/2018 do 10/2018 zakończona wynikiem pozytywnym z WUSZ 10 614 zł.

Uwaga:

Fakt przeprowadzenia kontroli w 2018 r. nie powinien stanowić podstawy do odstąpienia od przeprowadzenia kontroli braku wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 r., która to kontrola miała zostać przeprowadzona poza planem w trybie pilnym.

3. NIP – bez uwag,

4. NIP – bez uwag,

5. NIP – bez uwag,

6. NIP – bez uwag,

7. NIP – bez uwag,

8. NIP – nie sporządzono wniosku i nie przeprowadzono kontroli.

Informacja dot. realizacji sprawy:

- Sprawa nr 2435-SKA.4020.75.2018: Informacja sygnałna przekazana przez osobę trzecią, dotycząca nieprawidłowości w rozliczaniu faktur za usługi wykonane dla podatnika. Pismo b/nr z dnia 21.11.2018 r.
- Odpowiedź do osoby składającej informację za pismem nr 2435-SKA.4020.75.2018.2 z dnia 9 stycznia 2019 r.
- Sprawa nr 2435-SKA.4020.7.2020: pismo Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach przekazane z US w Mikołowie, a dotyczące możliwości wystawiania fikcyjnych faktur przez firmy powiązane z podatnikiem. Pismo nr 2420.SKA.4020.213.2019 z dnia 10 stycznia 2020r.
- Notatka służbowa nr 2435-SKA.4020.75.2018, 2435-SKA.4020.7.2020 z dnia 24 września 2020 r.:

Ustalenia dokonane od 07.03.2018 r.:

- ustalono przedmiot działalności, adresy wykazane przez spółkę, zaległości spółki, zatrudnienie wg PIT-4R, zestawienie dochodów/strat, zestawienie VAT, dane wspólników spółki, kontrole prowadzone u podatnika,

Sporządzono:

- raport WRO-System dot. sumy sprzedaży i zakupów,
- baza SERCE, zweryfikowano właściwość miejscową podmiotów powiązanych z podatnikiem,
- ogólnodostępny serwis rejestr.io, przedstawiono powiązania spółki.

Ustalenia wynikające z Notatki służbowej nr 2435-SKA.4020.75.2018, 2435-SKA.4020.7.2020 z dnia 24 września 2020 r.: należałoby podjąć działania wyjaśniające dot. niezłożenia CIT za 2019 r., transakcji z osobą trzecią za okres 07-09/2018 r. składającą informację sygnałną, weryfikacji zarzutu dotyczącego wystawiania fikcyjnych faktur. W związku z powyższym proponuje się przedstawić sprawę do omówienia zespołowi ds. typowania do kontroli.

Podpisali:

- 23.09.2020 r. Kierownik Działu Justyna Gruszka,
- 24.09.2020 r. Akceptacja NUS/ZNUS podpis nieczytelny, pieczętki nie zamieszczono.

Uwaga:

Długotrwała beczynność w realizacji sprawy.

9. NIP () - Czynności sprawdzających nie przeprowadzono, natomiast do wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej dołączono analizy i wyniki kontroli zewnętrznej (US Pszczyna).
10. NIP () - bez uwag.
11. NIP () - nie sporządzono wniosku i nie przeprowadzono kontroli. W Notatce służbowej zamieszczono informację, z której wynika, że brak z podatnikiem kontaktu telefonicznego, wezwań pisemnych nie odbiera. W związku z powyższym proponuje się odstąpić od dalszych czynności, a sprawę pozostawić ad acta.
12. NIP () - Kontrola w toku.
Informacja dotycząca sposobu realizacji:
 - Wniosek o przeprowadzenie kontroli został sporządzony przez SKA w dniu 27.09.2019 r. i w tym samym dniu przekazany do SKP,
 - w dniu 30.06.2020 r. Kierownik SKP podpisał Wniosek o zmianę okresu wskazanego do kontroli, który został zaakceptowany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach,
 - w dniu 30.06.2020 r. sporządzone zostało Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, z którego wynika, że data rozpoczęcia kontroli w trybie art. 284 § 4 Ordynacji podatkowej to 23.07.2020 r., a termin zakończenia przewidziano na dzień 31.12.2020 r. Upoważnienie doręczono w dniu 12.08.2020 r.,
 - z wyjaśnień przekazanych przez Kierownika SKA w dniu 15.10.2020 r. wynika, że kontrola jest nadal w toku.

Uwaga:

Od dnia przekazania Wniosku o przeprowadzenie kontroli, do wydania Upoważnienia do kontroli upłynęło 9 miesięcy.

13. NIP () - nie sporządzono wniosku i nie przeprowadzono kontroli.
Informacja dot. realizacji sprawy:
 - w dniu 01.03.2019 r. za pismem nr 2401-ICR.4020.128.2019.2 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żorach otrzymał informację sygnałną dot. podatnika, z jednoczesnym wskazaniem, że informację zwrotną należy przesłać w terminie 7 dni po zakończeniu sprawy. Na piśmie tym naniesione zostały dwa nr sprawy: 2435-SKA.4020.30.2020, oraz informacja, że jest to sprawa prowadzona pod numerem 2435-SKA.4020.50.2019,
 - w dniu 04.11.2019 r. do US w Żorach w tej samej sprawie wpłynęło pismo z Państwowej Inspekcji Pracy, które zostało zarejestrowane pod nr **2435-SKA.4020.172.2019**,
 - w dniu 07.11.2019 r. podatnik skierował do NUS pismo, w którym poinformował, że w związku ze stwierdzonymi pomyłkami i błędami w listach wynagrodzeń sporządzono ich korekty. Przekazał również informację, że skorygowane zostaną informacje PIT-11 dla pracowników oraz informacja PIT-4 za 2018 r., jednocześnie zaznaczył, że przekazał na rachunek US różnicę podatku wraz z odsetkami i zwrócił się o niestosowanie sankcji karno-skarbowych,
 - w dniu 07.10.2020 r. sporządzona została Notatka służbowa zarejestrowana pod nr 2435-SKA.4020.50.2019.5, w której przeprowadzono pełną analizę złożonych korekt i dokonanych wpłat przez podatnika w przedmiotowej sprawie, oraz zaproponowano przekazanie wniosku o ukaranie do komórki SKK oraz odstąpienie od dalszych czynności i pozostawienie sprawy ad acta. Notatka została zaakceptowana przez kierownika SKA, natomiast NUS zaakceptował ją w zakresie odstąpienia od dalszych czynności i polecił rozpoznać zasadność kierowania sprawy do SKK.

- w dniu 14.10.2020 r. w SKA sporządzono kolejną Notatkę służbową, w której po konsultacji z pracownikiem komórki SKK zaproponowano, aby nie kierować wniosku o ukaranie podatnika, wskazując na uregulowania art. 16a ustawy Kodeks Karny Skarbowy. Notatka została zaakceptowana przez kierownika SKA oraz Naczelnika Urzędu,
- informacja zwrotna, o której mowa w piśmie 2401-ICR.4020.128.2019.2 z dnia 01.03.2019 r. sporządzona została 14.10.2020 r. i w tym samym dniu przesłana do IAS w Katowicach,
- również w dniu 14.10.2020 r. nr sprawy **2435-SKA.4020.50.2019.7** Państwowa Inspekcja Pracy powiadomiona została o sposobie zakończenia sprawy.

Uwagi:

- jak wynika z powyższych danych w sprawie miała miejsce długotrwała beczynność, która została przerwana w trakcie obecnej kontroli prowadzonej przez IWW,
- zwłoka w działaniu doprowadziła w konsekwencji do rezygnacji z kierowania wniosku o ukaranie do komórki SKK.

14. NIP - nie sporządzono wniosku i nie przeprowadzono kontroli.

Sporządzono Notatkę służbową - analiza informacji sygnałnej. W związku z dokonanymi ustaleniami zaproponowano odstąpienie od dalszych czynności i pozostawienie sprawy ad acta. Propozycja ta została zaakceptowana przez Kierownika SKA oraz Naczelnika Urzędu.

15. NIP nie przeprowadzono kontroli.

W dniu 15.01.2019 r. SKP pismem nr 2435-SKP.500.3.2019 zawniósł do NUS o odstąpienie od kontroli, ponieważ 11.01.2019 r. podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 za 11/2018 r. Wniosek został zaakceptowany przez NUS.

16. NIP - bez uwag.

17. NIP - bez uwag.

18. NIP - W dniu 9 kwietnia 2019 r. sporządzona została Notatka służbowa, gdzie w wyniku dokonanych ustaleń zaproponowano odstąpić od dalszych czynności i pozostawić sprawę ad acta. Propozycja została zaakceptowana przez Kierownika SKA oraz Naczelnika Urzędu.

V. Wyniki przeprowadzonych kontroli podatkowych (ustaleń dokonano na podstawie spraw wytypowanych do kontroli).

Na 18 spraw, które poddane zostały kontroli:

- w 10 przypadkach kontrole zakończyły się wynikiem pozytywnym,
- w 6 sprawach odstąpiono od kontroli lub kontroli nie przeprowadzono,
- 1 sprawę skierowano do omówienia przez zespół ds. typowania do kontroli,
- 1 kontrola w toku.

Z przedstawionych danych wynika, że większość skontrolowanych spraw zakończyła się wynikiem pozytywnym.

Szczegółowe ustalenia zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. od 12 do 30)

VI. Realizacja miernika w zakresie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowej mierzona efektem finansowym (WUSZ > 3.000 zł) - ustaleń dokonano na podstawie spraw wytypowanych do kontroli.

Szczegółowe ustalenia zawarto w aktach kontroli.

Na podstawie Raportu zamieszczonego na stronie IAS w Katowicach, dotyczącego realizacji Planu Działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na 2019 r., wykonanie miernika służącego realizacji celów w 2019 r. (Miernik – Kontrole pozytywne – udział kontroli pozytywnych z ustaleniami powyżej 3000 zł zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli dotyczących podatków.), kontrolowana jednostka zrealizowała (poziom realizacji 100.00 % wg stanu na 31.12.2019 r.)

Zgodnie z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach nr 2435-SKA.0921.1.2020 z dnia 27 października 2020 r., w roku 2019 zostało sporządzonych 11 wniosków o przeprowadzenie kontroli, a dodatkowo w planie kontroli na I kwartał 2019 r. ujęto trzy wnioski sporządzone w grudniu 2018 r.

- 11 zostało przyjętych do kontroli,
- w przypadku dwóch wniosków, zgodnie z poleceniem NUS odstąpiono od przeprowadzenia kontroli, z poleceniem przeprowadzenia czynności sprawdzających (Podatnicy: NIP 142-100-10-10 oraz NIP 142-100-10-10),
- jeden został przekazany do SKP ale następnie odstąpiono od czynności kontrolnych, z uwagi na złożoną korektę deklaracji VAT-7 za 11/2018 (Podatnik NIP 142-100-10-10)

VIII. Stan realizacji planów kontroli sporządzonych na 2019 r. (wnioski przyjęte do planu kontroli/realizowane poza planem).

Sporządzane były kwartalne plany kontroli podatkowej oraz wykazy kontroli pozaplanowych, które ewidencjonowane były w podsystemie kontrola. Naczelnik Urzędu zatwierdzał kwartalne plany kontroli najpóźniej w dniu poprzedzającym okres na który plan został sporządzony.

(dowód: akta kontroli, str. od 33 do 36, oraz od 79 do 87)

Nie było przypadku prowadzenia kontroli, która nie byłaby ujęta ani w planie kontroli, ani w wykazie kontroli pozaplanowych.

Według stanu na 31.12.2019 r., w jednym przypadku nie podjęto w 2019 roku kontroli podatkowej.

nr 122992 (NIP)

W 2019 roku w komórce SKP prowadzono:

- komórki SKP w 2018 roku (wskazanie nr 6395 dot. NIP

(dowód: akta kontroli, str. od 51 do 55)

z ww. pismem NUS.

(dowód: akta kontroli, str. od 12 do 30, oraz 79 do 87)

kontroli).

NIP (), NIP (), NIP (), NIP (), NIP ()

Szczegółowe ustalenia zawarto w aktach kontroli.

(dowód: akta kontroli, str. od 12 do 30)

wytypowanych do kontroli.

stwierdzono odstępstw we wprowadzaniu danych do podsystemu KONTROLA – analizę przeprowadzono w oparciu o przyznany dostęp do systemu.

XI. Nadzór merytoryczny w powyższym zakresie.

w Żorach nr 2435-SKA.0921.1.2020 z dnia 27 października 2020 r.

1. Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA

kontroli funkcjonalnej, zgodnie z obowiązującymi w roku 2019 procedurami w sprawowaniu kontroli funkcjonalnej w Referacie SKA, tj.:

- terminowość załatwiania spraw,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań i analiz,
- prowadzenie czynności sprawdzających.

Nr 3/2019 DIAS z dnia 18 stycznia 2019 r. „*Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej w Referacie SKA w US Żory*”.

(dowód: akta kontroli, str. od 51 do 55, oraz 92)

Analizy oraz wnioski o kontrole były przygotowywane przez pracowników komórki SKA, a następnie akceptowane przez kierownika komórki oraz Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika w Urzędzie.

Tworząc analizy oraz wnioski do kontroli wykorzystywane były wszystkie dostępne w tutejszym organie podatkowym narzędzia informatyczne, w zależności od potrzeby i rodzaju sprawy. Przede wszystkim były to: aplikacja POLTAX, e-ORUS, WRO system, Hurtownia Danych SPR, CRPIK, Aplikacja Urzędnika, CEIDG, dostęp do Ksiąg Wieczystych.

Na każdym dokumencie wytworzonym w komórce, widnieją stosowne aprobaty, w tym również w przypadku wykorzystywania narzędzi informatycznych w poszczególnych sprawach, co świadczy o pełnionym nadzorze w komórce SKA.

2. Referat Kontroli Podatkowej - SKP.

W Referacie Kontroli Podatkowej w 2019 roku kontrola funkcjonalna sprawowana była na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi w 2019 roku procedurami, obejmującymi następujące obszary kontroli:

- 1) Prawdliwość, w tym terminowość załatwiania spraw,
- 2) Terminowość przekazywania spraw do załatwienia zgodnie z właściwością,
- 3) Prawdliwość, w tym terminowość wprowadzania danych w aplikacjach komputerowych, zgodnie z nadanymi uprawnieniami.

W załączeniu przesyłano skan dokumentu: „Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej w Referacie Kontroli Podatkowej Urzędu Skarbowego w Żorach” oraz skany adnotacji służbowych sporządzonych w celach dokumentacyjnych, które stanowią podsumowanie wyników kontroli funkcjonalnej.

(dowód: akta kontroli, str. od 93 do 94, oraz od 88 do 91)

W ramach prowadzonego nadzoru w zakresie wyników przeprowadzonych kontroli podatkowych, z uwzględnieniem realizacji miernika w zakresie trafności typowania podmiotów do kontroli podatkowej mierzonego efektem finansowym (WUSZ>3.000zł) w 2019 roku sporządzane były raporty z kontroli zatwierdzonych w danym okresie, na których odnotowywano stopień realizacji miernika. Raporty te każdego miesiąca (począwszy od kwietnia 2019) były przekazywane do wglądu Zastępcy Naczelnika, a następnie Naczelnikowi Urzędu Skarbowego. Jeden egzemplarz raportów pozostawał w komórce SKP.

Dodatkowo sporządzano raporty z kontroli zakończonych w danym okresie i pozostających w toku oraz przekazywano na zasadach, jak wyżej.

Powyższe raporty w analizie z planami kontroli przedstawiały stan prowadzonych na dany czas spraw, przez co wypełniany był nadzór stanu realizacji planów kontroli.

W załączeniu przesyłano przykładowe skany ww. raportów.

(dowód: akta kontroli, str. od 51 do 55, oraz 106 do 111)

Odnośnie nadzoru w zakresie wykorzystania aplikacji/programów/baz danych będących w posiadaniu urzędu nadzór taki był pełniony w 2019 roku na bieżąco w zakresie prowadzonych spraw. Fakt wykorzystania poszczególnych narzędzi informatycznych przez pracowników był w różny sposób odnotowywany, wynikał z protokołu kontroli, z analizy wyników kontroli czy też ze sporządzonej analizy pod kątem spełnienia przesłanek z art. 33 Ordynacji podatkowej.

Szczegółowe informacje odnośnie ewidencjonowania kontroli podatkowej zostały zawarte w piśmie nr 2435-SKA.092.1.2020 z dnia 09 października 2020r.

Nadzór w zakresie wykorzystania w toku kontroli podatkowej informacji zebranych na etapie sporządzania analizy i wniosku o przeprowadzenie kontroli polegał na wglądzie w akta danej sprawy i ustaleniu czy w przypadku dowodów pochodzących z innych postępowań / czynności bądź też od innych organów informacje te zostały dopuszczone jako dowód w prowadzonej kontroli. Z reguły w takich przypadkach postanowienie o włączeniu tych dowodów wydawane było w dniu wszczęcia kontroli lub w przypadku wszczęcia kontroli w trybie art. 284 § 4 Ordynacji podatkowej – po skutecznym wszczęciu.

Należy również zaznaczyć, że formą potwierdzenia pełnionego nadzoru w komórce SKP była aprobaty na dokumentach wytworzonych w komórce (z wyjątkiem protokołu kontroli podatkowej, który podpisują osoby kontrolujące).

(dowód: akta kontroli, str. od 37 do 40)

XII. Czy wszystkie potencjalne źródła kontroli, zarówno zewnętrzne (informacje sygnałowe, pisma/wnioski z innych instytucji m.in. policji, prokuratury, urzędów skarbowych) i wewnętrzne (wnioski o kontrole sporządzane przez inne komórki organizacyjne urzędu) kierowane są do właściwej komórki organizacyjnej urzędu, która zgodnie z regulaminem organizacyjnym urzędu skarbowego, dokonuje czynności analitycznych i sprawdzających.

W Podsystemie KONTROLA, w Ewidencji źródeł kontroli (okres od 01.01.2019 do 31.12.2019) zaewidencjonowano 105 spraw, które otrzymał do dalszej realizacji Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających – SKA.

Według informacji przekazanej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach w piśmie nr 2435-SKA.0921.1.2020 z dnia 27 października 2020 r., wszystkie źródła za 2019 r., tj. dotyczące donosów oraz wniosków o kontrole zostały zaewidencjonowane w podsystemie KONTROLA: „Ewidencja źródeł kontroli” za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Jednocześnie w Ewidencji postępowań kontrolnych za 2019 r., prowadzonej przez komórkę SKP, zaewidencjonowano 10 kontroli.

Wymienione powyżej Ewidencje stanowią - *(dowód: akta kontroli, str. od 51 do 55, oraz od 57 do 78)*.

Źródła kontroli rejestrowane były w Bibliotece akt –teczka 4020. Wrywkowa analiza rejestru w zestawieniu z Ewidencją źródeł kontroli wykazała prawidłową realizację zasad ustalonych w opracowanych przez Departament Administracji Podatkowej Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA, gdzie w pkt. 1a) zapisano: „Należy ewidencjonować wszystkie źródła kontroli, bez względu na to, czy stanowią podstawę wszczęcia kontroli podatkowej.”

XIII. Rodzaje i częstotliwość sporządzanych raportów i analiz w komórce organizacyjnej, w tym: raportów sporządzanych na podstawie dostępnych systemów informatycznych, analiz dot. danych wymiarowych podatnika, w tym analiz zasadności zwrotów podatku, analiz grupowych, segmentacji ogólnych.

Zgodnie z pismem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żorach nr 2435-SKA.0921.1.2020 z dnia 27 października 2020 r., w komórce SKA we wskazanym okresie objętym kontrolą wewnętrzną sporządzano następujące raporty i analizy:

- analiza zasadności zwrotów VAT wykonywana grupowo w podsystemie kontrola w każdym miesiącu (w odniesieniu do deklaracji miesięcznych) za poprzedni miesiąc oraz raz na kwartał (w odniesieniu do deklaracji kwartalnych). Następnie przy weryfikacji każdego zwrotu VAT dokonywano dalszej analizy indywidualnie do każdego zwrotu,
- w systemie WRO system (wszystkie dostępne moduły) wykorzystywano w zależności od sprawy (tj. m.in. analiza zwrotów VAT, informacji sygnałowych),
- w podsystemie KONTROLA raz na kwartał wykonywana była segmentacja ogólna podmiotów oraz analiza grupowa podmiotów, która ujęta była każdorazowo w formie opracowania przez pracownika komórki SKA, a następnie akceptowana przez kierownika oraz Naczelnika Urzędu lub Zastępcę Naczelnika. Ponadto w podsystemie KONTROLA na bieżąco wykonywane były raporty pomocnicze, jak np. „Zestawienie danych z deklaracji VAT”, raporty dotyczące adresów, itp.,

- DWP, który służy do wytypowania podmiotów do analizy z tytułu nieujawnionych źródeł przychodów. sporządza się go raz na rok w zależności od sprawy. Raport ten sporządza się indywidualnie do podatnika,
- CZM, raporty z tego programu wykonuje się w zależności od rodzaju sprawy,
- e-ORUS:
 - raz w roku wykonywano raporty: „Wykaz podmiotów bez wpłaty jako podatnik lub płatnik” oraz „Wykaz brak wpłat zaliczek przez płatników wg PIT-4R...”, na podstawie których odbywało się typowanie do kontroli płatników oraz czynności sprawdzających. Do każdego wytypowanego podmiotu wykonywano raport: „Karta analiza wpłat zaliczek wg zeznania rocznego”,
 - raporty pomocnicze np. „Karta informacyjna podmiotu typowanego do kontroli/czynności sprawdzających”, „Karta korekt deklaracji”, „Karta porównania PIT-37/PIT-36 wg informacji PIT-11 – źródła przychodu”, „Zestawienie dochodów podatnika osoby fizycznej – karta”.

Bez uwag.

(dowód: akta kontroli, str. od 51 do 55)

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

Na podstawie przedstawionych ustaleń ocenia się działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą **pozytywnie z uchybieniami**.

Na powyższą ocenę wpłynęły następujące ustalenia poczynione w poszczególnych zagadnieniach tematycznych objętych kontrolą:

- w trzech sprawach stwierdzono długotrwałą beczynność w ich prowadzeniu,
- w jednym przypadku zwłoka w działaniu doprowadziła w konsekwencji do rezygnacji z kierowania wniosku o ukaranie do komórki SKK,
- w jednej sprawie fakt przeprowadzenia kontroli w 2018 r. stanowił podstawę do odstąpienia od kontroli braku wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 r., która to kontrola miała zostać przeprowadzona poza planem w trybie pilnym.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą kontrolowanych komórek organizacyjnych Urzędu.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego doręczonym w dniu 24.11.2020 r. , do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Żorach nie wniósł zastrzeżeń.

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

- zwiększyć nadzór funkcjonalny w zakresie terminowości realizacji poszczególnych spraw,
- dołożyć starań, aby nie dochodziło do działania, które w konsekwencji doprowadziło do

rezygnacji z kierowania wniosku o ukaranie do komórki SKK,

- unikać sytuacji odstąpienia od kontroli, w takich przypadkach jak wskazany w niniejszym Wystąpieniu pokontrolnym, gdzie podstawą do odstąpienia były pozytywne wyniki kontroli przeprowadzonych w latach poprzednich.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

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

Otrzymują:

- 1) Pan Paweł Cochur
Naczelnik US w Żorach – elektronicznie,
- 2) IAS w Katowicach IWWI_aa.

Sporządzili:

Krzysztof Kuboszek – kontroler skarbowy
Adam Kurek - starszy ekspert skarbowy