



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

2401-IWW1.0921.9.2018.18/183114

SKS - onygiuot
09 LIS. 2018

2018-11-08

llv

Scau

SU1 + SUA + MS

URZĄD SKARBOWY w Siemianowicach Śląskich		
(21)	2018 -11- 08	(21)
WPLYNĘŁO E-PUAP		
UNP ZAL.		

SPRAWOZDANIE

z kontroli uproszczonej przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich w dniach od 1 do 12 października 2018 r., przez pracowników Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1) Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- starszego eksperta skarbowego
- starszego eksperta skarbowego

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli: nr 2401-IWW1.0921.9.2018.2/155851 z dnia 26 października 2018 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

I. Dane ogólne

Nazwa jednostki kontrolowanej

Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich
ul. Śląska 84, 41-100 Siemianowice Śląskie

Kierownictwo urzędu

Naczelnik Urzędu Skarbowego (NUS) w Siemianowicach Śląskich Rafał Kandzia od 21.10.2017 r.
Do dnia 20.10.2017 r. – Urszula Rychlik.

Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZNUS) w Siemianowicach Śląskich Ilona Woźna od 27.05.2017 r. Do dnia 26.05.2017 r. - Jadwiga Bednarz.

II. Przedmiot i zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania przez komórkę analiz i planowania urzędu skarbowego informacji zawartych w KORRP w bieżącym monitorowaniu podatników o wysokim i średnim poziomie ryzyka.

Okres objęty kontrolą: 2017-2018 rok.

III. Podstawa prawna kontroli

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),

- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 9/2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (ze zm.),
- zarządzenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 13/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w podległych urządach.

IV. Ustalenia ogólne kontroli

IV. 1. Podstawa prawna funkcjonowania urzędu

Regulacje wewnętrzne dot. okresu kontrolowanego.

Tabela 1

Lp.	Zarządzenia	Data wydania zarządzenia	Data początkowa obowiązywania	Data końcowa obowiązywania
1.	Zarządzenie nr 58/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich (ze zm.)	1.04.2015 r.	1.04.2015 r.	28.02.2017 r.
2.	Zarządzenie nr 37/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 10 marca 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich (ze zm.).	10.03.2017 r.	1.03.2017 r.	30.09.2017 r.
3.	Zarządzenie nr 149/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 28 września 2017 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich	28.09.2017 r.	1.10.2017 r.	30.06.2018 r.
4.	Zarządzenie nr 98/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich	26.06.2018 r.	1.07.2018 r.	obowiązuje nadal

Zgodnie z obowiązującym regulaminem Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich (NUS) podlegają bezpośrednio:

- Wieloosobowe Stanowisko Sekretariat (SWS),
- Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK),
- Pion Poboru i Egzekucji (SZNE), w skład którego wchodzi Dział Spraw Wierzycielskich oraz Rachunkowości (SEW) i Referat Egzekucji Administracyjnej (SEE).

Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZNUS) podlega:

- Pion Obsługi Podatnika (SZNO), w skład którego wchodzi Referat Obsługi Bezpośredniej (SOB),
- Pion Orzecznictwa (SZNP), w skład którego wchodzi Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych oraz Sektorowych (SPV),
- Pion Kontroli (SZNK), w skład którego wchodzi: Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKA), Referat Kontroli Podatkowej (SKP), Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI).

V. Ustalenia szczegółowe kontroli

V. 1. Cel kontroli

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości podejmowania przez komórkę analiz i planowania Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich działań monitorujących wobec podmiotów, które wyselekcjonowane za pomocą modułów KORRP/SKORP otrzymały w wyniku oceny ryzyka wysoki lub średni (podwyższony) poziom ryzyka.

V. 2. Stan faktyczny

Dążąc do ustalenia stanu faktycznego bazowano na poniższych dokumentach:

1. Analizach podmiotów objętych monitorowaniem ujętych w ręcznym rejestrze pod numerami: 2, 12, 13, 30, 34, 37, 45, 48, 53, 66, 74, 88, 89, 103, 104, 106, 110, 111, 113, 117, 120, 130, 133, 136, 139, 146, 151, 165, 168, 171.
2. Wniosku o przeprowadzenie kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie weryfikacji straty z prowadzonej działalności w roku 2017 r. podmiotu ujętego w ręcznym rejestrze pod pozycją 30.
3. Wniosku o przeprowadzenia czynności sprawdzających podmiotu ujętego w ręcznym rejestrze pod pozycją 48.
4. Wydrukach sporządzonych z Aplikacji e-ORUS oraz danych zawartych w Aplikacji Poltax i podsystemie Kontrola.

V. 3. Działania podjęte przez komórkę rejestracji wobec podmiotów zakwalifikowanych do wysokiego i średniego (podwyższonego) ryzyka

Na etapie rejestracji podmiotów liczba działań podjętych przez Urząd Skarbowy w Siemianowicach Śląskich wobec podmiotów z wysokim i średnim (podwyższonym) ryzykiem została przedstawiona w tabeli poniżej.

Tabela 2

poziom ryzyka	2017		I-IX/2018	
	wysoki	średni	wysoki	średni
liczba podatników wygenerowanych przez KORRP	44	5	22	11
wezwanie do uzupełnienia braków formalnych zgłoszenia	4	0	2	0
w tym liczba podmiotów do których wysłano wezwanie do uzupełnienia braków formalnych zgłoszenia	4	0	2	0
w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane w wyniku nieusunięcia braków formalnych przez podatnika	0	0	0	0
czynności sprawdzające z udziałem podatnika	24	0	17	9
w tym liczba podmiotów u których przeprowadzono czynności sprawdzające z udziałem podatnika	24	0	17	9
w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane/wykreślone z rejestru podatników w wyniku czynności sprawdzających z udziałem podatnika	0	0	0	0
ogłędziny	39	0	21	11
w tym liczba podmiotów, u których dokonano ogłędzin miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	39	0	22	11
w tym liczba podatników, które nie zostały zarejestrowane/wykreślone z rejestru podatników w wyniku ogłędzin miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	0	0	0	0
Kontrola podatkowa	0	0	0	0
w tym liczba podmiotów, u których przeprowadzono kontrolę podatkową	0	0	0	0
w tym liczba podmiotów, które nie zostały zarejestrowane/wykreślone z rejestru podatników w wyniku	0	0	0	0

kontroli podatkowej				
Liczba podjętych działań (bez UKS)	67	0	40	20

V. 4. Ustalenia dot. wyników selekcji KORRP/SKORP

Zgodnie z Kartą Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu, Instrukcja obsługi formularza, zaklasyfikowanie podmiotu do określonej grupy ryzyka determinuje sposób traktowania go przez komórkę analiz i planowania urzędu skarbowego. Ocena ryzyka przeprowadzona na etapie rejestracji podatnika wpływa zatem na ocenę ryzyka związana z jego funkcjonowaniem, która odbywa się w ramach segmentacji ogólnej. Zgodnie z pkt 1.2 ww. karty podmioty zakwalifikowane do ryzyka średniego i wysokiego winny być monitorowane przez okres dwóch lat. Działania winny być prowadzone zgodnie z założeniami dotyczącymi procedury segmentacji ogólnej.

Na podstawie informacji KORRP/SKORP ustalono liczbę podatników, którzy w latach 2017-2018 objęci zostali przez komórkę SKA czynnościami monitorującymi, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 3

Liczba podatników w US w Siemianowicach Śląskich	Ryzyko średnie	Ryzyko wysokie	Razem
Stan na 1.01.2017 r. Zawiera podmioty wygenerowane z KORRP przekazane do monitorowania od maja 2015 r. do 31.12.2016 r.	1	99	100
Stan na 31.12.2017 r. Zawiera podmioty wygenerowane z KORRP przekazane do monitorowania do 31.12.2017 r.	1	139	140
Stan na 30.09.2018 r. Zawiera podmioty wygenerowane z KORRP/SKORP przekazane do monitorowania do dnia 30.09.2018 r.	21	164	185

V. 5. Działania komórki SKA w zakresie monitoringu podatników zakwalifikowanych do grupy ryzyka wysokiego oraz średniego (podwyższonego)

W Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich zasady monitoringu podmiotów na podstawie Karty Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu nie zostały określone w przepisach prawa wewnętrznego. Jak wynika z wyjaśnień kierownika działu SKA, ... opracowano wewnętrzne zasady

postępowania z tymi podatnikami. Po wpływie analizy KORRP/SKORP do komórki SKA jest ona rejestrowana w ewidencji papierowej (ręcznej) i zostaje założona dla podmiotu karta analizy. Analiza jest prowadzona raz na pół roku z uwagi na wykonywanie przez pracownika licznych innych zadań.

Podmioty objęte są monitoringiem przez okres dwóch lat od daty otrzymania KORRP. Celem dokonania analizy weryfikowane są dane dotyczące obowiązków podatkowych, składanych deklaracji, terminowości złożenia deklaracji, zaległości podatkowych podmiotów, dokonywanych transakcji, które odnotowywane są w aplikacji CZM (czynności majątkowe). Weryfikacji dokonuje się za pomocą dostępnych narzędzi informatycznych oraz aplikacji. Analizowane są dane zawarte w Poltax, Kontrola, Egapoltax, CZM. Podczas weryfikacji generowane są raporty w aplikacji e-ORUS „Karta informacyjna podmiotu typowanego do kontroli/Czynności sprawdzających”. Ponadto każdorazowo podczas analizy weryfikowane są dane zawarte w Karcie Segmentacji Ogólnej (segmentacje sporządzane są kwartalnie) karty nie są drukowane z uwagi na ekonomikę. W przypadku gdy w toku analizy podmiot wzbudza wątpliwości co do rzetelności wywiązywania się z obowiązków podatkowych sporządzane są przez pracownika dokonującego analizę wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających lub źródła kontroli.

Wzór analizy dot. podmiotu objętego monitoringiem stanowi akta kontroli nr 14 karty 32-33.

Szczegółowe wyjaśnienia kierownika Działu SKA stanowią akta kontroli nr 11 karta 29.

Czynnościami kontrolnymi objęto zatem 30 losowo wybranych analiz podatników, zaewidencjonowanych w ręcznym rejestrze prowadzonym w Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich. Ustalenia dokonane w trakcie kontroli przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4

Lp.	Numer w rejestrze	Stwierdzone uchybienia
1.	2	W analizie z dnia 14.07.2016 r. nie zaznaczono kryterium czy podatnik działa w branży podwyższonego ryzyka czy nie, oraz czy terminowo składa deklaracje (dot. zeznania rocznego PIT-28). W ww. analizie zaznaczono, że podatnik był stroną czynności majątkowych, podczas gdy z aplikacji e-ORUS nie wynika, aby strona w okresie od 2.12.2015 r. (I analiza) do 14.07.2016 r. (II analiza) dokonała jakichkolwiek nabyć lub zbyć. W analizie nie odnotowano faktu zawieszenia działalności gospodarczej w okresie od 30.04.2016 r. do 30.09.2016 r. Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 12 dni.
2.	12	Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 13 dni.
3.	13	W analizie z dnia 15.07.2016 r. zaznaczono, że podatnik nie był stroną czynności majątkowych, podczas gdy z aplikacji e-ORUS wynika, że podatnik dokonał 3 nabyć. W analizie z dnia 5.12.2016 r. zaznaczono, że podatnik był stroną czynności majątkowych, podczas gdy z aplikacji e-ORUS nie wynika, aby strona w okresie od 15.07.2016 r. (II analiza) do 5.12.2016 r. (III analiza) dokonała jakichkolwiek nabyć lub zbyć. Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 13 dni.
4.	30	Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 21 dni.
5.	34	Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 19 dni.
6.	37	Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 21 dni.
7.	45	Pomiędzy analizą z dnia 1.12.2015 r. a adnotacją stwierdzającą wykreślenie podatnika z CEIDG upłynęło 7 miesięcy i 21 dni.
8.	48	Brak wnioskowania o czynności sprawdzające w analizie z dnia 22.06.2017 r. w sytuacji braku zeznania rocznego PIT za 2016 r. Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 21 dni.
9.	53	Pomiędzy II a III analizą upłynął okres 14 miesięcy i 20 dni.
10.	66	W analizie brak informacji o braku zeznania PIT-28 za 2016 r., przed odstąpieniem od monitoringu (8.05.2017 r.) nie wnioskowano o wezwanie podmiotu do złożenia brakującego zeznania PIT-28 za 2016 r. lub o przeprowadzenie czynności sprawdzających, w związku z brakiem przedmiotowego zeznania. W analizie nie odnotowano faktu zawieszenia działalności gospodarczej w okresie od 9.03.2016 r. do 7.06.2016 r.
11.	74	Pomiędzy II a III analizą upłynął okres 7 miesięcy i 3 dni.
12.	88	Brak przeprowadzenia analizy po upływie 6 miesięcy od poprzedniej. Druga analiza została niedokończona brak podpisu i daty.
13.	89	W analizie z dnia 10.07.2017 r. zaznaczono terminowe składanie deklaracji podczas gdy: - deklaracja VAT-7 za 12/2016 r. została złożona 14.02.2017 r. tj. po ustawowym terminie wynikającym z art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221), - zeznanie roczne PIT-28 za 2016 r. zostało złożone 14.02.2017 r. tj. po ustawowym terminie wynikającym z art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku

		<p>dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2157 z późn. zm.).</p> <p>W analizie z dnia 18.07.2018 r. zaznaczono terminowe składanie deklaracji podczas gdy deklaracja VAT-7 za 12/2017 r. została złożona 5.02.2018 r. tj. po ustawowym terminie wynikającym z art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221).</p> <p>Pomiędzy I a II analizą upłynął okres 7 miesięcy i 8 dni.</p>
14.	103	<p>W analizie z dnia 6.07.2017 r. nie wypełniono wystąpienia kryterium (TAK/NIE) dot. występowania podmiotu jako strony w czynnościach majątkowych. W przedmiotowej analizie wpisano w kryterium wystąpienia na TAK deklarację PIT-36, podczas gdy na dzień 6.07.2017 r. podatnik zeznania rocznego PIT-36 nie złożył (nie miał takiego obowiązku).</p> <p>Na karcie analiza dotycząca podmiotu objętego monitorowaniem wpisano zawieszenie działalności wg CEIDG od 30.05.2018 r., podczas gdy z systemu e-ORUS wynika, że podatnik zawiesił działalność gospodarczą od 30.05.2017 r.</p> <p>Analizę z dnia 6.07.2017 r. wykonano pomimo faktu zawieszenia przez podatnika działalności gospodarczej od dnia 30.05.2017 r., podczas gdy analiza II i III nie została sporządzona w związku z zawieszeniem działalności gospodarczej.</p>
15.	104	Brak
16.	106	W analizach z dnia: 6.07.2017 r. i 18.12.2017 r. brak odnotowania na karcie informacji o posiadania lub braku przez podmiot zaległości podatkowych.
17.	110	Brak
18.	111	Brak wnioskowania o przeprowadzenie czynności sprawdzających/kontroli podatkowej w sytuacji zaprzestania składania deklaracji VAT-7, zawieszenia prowadzenia działalności gospodarczej, wykazywania przez okres 5 miesięcy wysokich obrotów i nabyć i nagłego ich spadku (wykazywanie tylko kwoty do przeniesienia), braku kontaktu z podatnikiem (zastępczo doręczone wezwania).
19.	113	Brak
20.	117	W analizie z dnia 18.07.2018 r. zaznaczono, że podatnik składa deklaracje terminowo podczas gdy deklaracje VAT-7 i VAT-27 za 01/2018 r. zostały złożone w dniu 8.03.2018 r. tj. po ustawowym terminie wynikającym z art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221).
21.	120	Brak
22.	130	Brak
23.	133	Brak
24.	136	Brak
25.	139	Brak
26.	146	Brak
27.	151	Brak dokładności przy sporządzaniu analizy (brak konsekwencji) wpisano, że podatnik nie posiada obowiązku w podatku VAT i jednocześnie składa kwartalnie deklaracje VAT (obowiązek w podatku VAT od 1.09.2009 r.).
28.	165	Brak
29.	168	Brak
30.	171	Brak

Dodatkowo w odniesieniu do podatnika wymienionego w poz. 30 rejestru ustalono, że pomimo odstąpienia od monitorowania, z uwagi na: wykazywanie przez podatnika niskich przychodów w latach 2015-2016, zwrotów podatku naliczonego nad należnym, działanie w branży podwyższonego ryzyka (motoryzacja) oraz straty z prowadzonej działalności w 2017 roku, sporządzono wniosek o przeprowadzenie kontroli w zakresie weryfikacji straty z prowadzonej działalności. Źródło kontroli zostało włączone do planu kontroli na IV kwartał 2018 r.

Wyjaśnienia kierownika Działu SKA :
kontroli nr 13 karta 31.

w powyższym zakresie stanowią akta

Odnosnie braku wnioskowania o czynności sprawdzające podatnika zaprzestającego składania deklaracji VAT-7 wymienionego w pozycji nr 111, kierownik Działu SKA złożyła wyjaśnienia, z których wynika, że podmioty nieskładające deklaracji VAT weryfikowane są na podstawie raportu z aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7/VAT-7K według częstotliwości składania”, który jest generowany i weryfikowany w każdym miesiącu przez pracownika komórki SKA (dawnej SOB). Na podstawie danych wynikających z przedmiotowego raportu sporządzane są do podatników wezwania do złożenia brakujących deklaracji. Z kolei w zakresie podmiotów wykazujących w deklaracjach VAT nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na kolejne okresy rozliczeniowe, podmioty są weryfikowane na podstawie raportów z aplikacji e-ORUS „Wykaz podmioty strata doch. VAT przeniesienie”, „Wykaz VAT – wzrost/spadek kwoty do przeniesienia”. Po dokonaniu analiz podejmowane są decyzje o ewentualnym sporządzeniu źródła kontroli bądź przeprowadzenia czynności sprawdzających.

Wyjaśnienia kierownika Działu SKA
kontroli nr 12 karta 30.

w powyższym zakresie stanowią akta

Szczegółowe ustalenia stanowią akta kontroli nr 15 karty 34-42 oraz nr 16 karty 43-50.

Kserokopie analiz podatników wymienionych w powyższej tabeli wraz z wydrukami z e-ORUS stanowią akta kontroli nr 17 karty 51-341.

V. 6. Terminowość przekazywania przez komórkę SKI informacji KORRP/SKORP do Działu SKA

Zgodnie z pkt 4 Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu przekazanego pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr DPPI.8622.9.2017 z dnia 7 września 2017 r., karty oceny ryzyka, którym przypisano ryzyko średnie (podwyższone) lub wysokie winny być niezwłocznie przekazywane do komórki Czynności Analitycznych i Sprawdzających. Analogiczne wytyczne zawarto w pkt 4 Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu, obowiązującej od maja 2018 r.

Terminowość przekazywania informacji KORRP/SKORP w Urzędzie Skarbowym w Siemianowicach Śląskich przedstawia poniższa tabela.

Tabela 5

Lp.	Nr podmiotu z ręcznego rejestru	Data sporządzenia KORRP/SKORP przez komórkę rejestracji	Data wpływu KORRP/SKORP do komórki analiz i planowania	Ilość dni między sporządzeniem, a przekazaniem KORRP/SKORP
1.	2	4.05.2015	4.05.2015	0
2.	12	20.05.2015	20.05.2015	0
3.	13	20.05.2015	20.05.2015	0
4.	30	2.07.2015	3.07.2015	1
5.	34	20.07.2015	21.07.2015	1
6.	37	3.08.2015	4.08.2015	1
7.	45	10.08.2015	11.08.2015	1
8.	48	25.08.2015	26.08.2016	1
9.	53	29.12.2015	29.12.2015	0
10.	66	21.04.2016	22.04.2016	1
11.	74	22.06.2016	22.06.2016	0

12.	88	27.09.2016	27.09.2016	0
13.	89	3.10.2016	3.10.2016	0
14.	103	2.01.2017	2.01.2017	0
15.	104	9.01.2017	9.01.2017	0
16.	106	27.01.2017	27.01.2017	0
17.	110	14.02.2017	14.02.2017	0
18.	111	27.02.2017	28.02.2017	1
19.	113	9.03.2017	9.03.2017	0
20.	117	3.04.2017	3.04.2017	0
21.	120	13.05.2017	16.05.2017	3
22.	130	26.07.2017	26.07.2017	0
23.	133	21.08.2017	21.08.2017	0
24.	136	3.10.2017	3.10.2017	0
25.	139	7.11.2017	7.11.2017	0
26.	146	15.01.2018	17.01.2018	2
27.	151	9.02.2018	9.02.2018	0
28.	165	13.04.2018	13.04.2018	0
29.	168	20.04.2018	2.07.2018	73
30.	171	27.06.2018	27.06.2018	0

VI. Ocena ustalonego stanu faktycznego i wnioski

1. Jak wynika z dokonanych ustaleń Dział SKA Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich prowadzi analizę podmiotów wyselekcjonowanych za pomocą KORP/SKORP według ustalonego przez siebie wzoru. Opracowany wzór zawiera elementy, na podstawie których możliwe jest dokonanie rzetelnej analizy podmiotu. W wzorze brak jednak informacji w postaci danych wynikających z deklaracji VAT (tj. podatek do zwrotu lub do przeniesienia) oraz z wpływających do organu podatkowego zewnętrznych informacji sygnałnych (interwencji, donosów, anonimów).
2. Jak ustalono, w odniesieniu do dwóch podatników zaewidencjonowanych w ręcznym rejestrze pod numerami 48 i 66 nie wnioskowano o przeprowadzenie czynności sprawdzających w trybie art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), pomimo niezłożenia przez podatników wymaganych przepisami prawa dokumentów, tj.: zeznania rocznego PIT-36 za 2016 r. (poz. 48) oraz PIT-28 za 2016 r. (poz. 66).
3. W analizach podatników o numerach: 2, 12, 13, 30, 34, 37, 45, 48, 53, 74, 88, 89 stwierdzono uchybienie terminowi 6 miesięcy na dokonanie kolejnej analizy. Tym samym nie dotrzymano wewnętrznie ustalonego terminu na dokonywanie kolejnej analizy. Jednocześnie zaznacza się, że jako uchybienie przyjęto te przypadki, w których okres pomiędzy jedną a drugą analizą jest dłuższy niż 7 miesięcy.
4. W toku kontroli zweryfikowano także prawidłowość dokonywanych analiz tj. zgodność zaznaczania odpowiednich rubryk analizy ze stanem faktycznym. W odniesieniu do podmiotów o numerach: 2, 13, 88, 89, 103, 106, 117, 151 stwierdzono nienależytą staranność przy sporządzaniu analiz.
5. W odniesieniu do podmiotu o numerze 111 nie wnioskowano o przeprowadzenie czynności sprawdzających/kontroli podatkowej w sytuacji zaprzestania składania deklaracji VAT-7, zawieszenia prowadzenia działalności gospodarczej, wykazywania przez okres 5 miesięcy wysokich obrotów i nabyć i nagłego ich spadku (wykazywanie tylko kwoty do przeniesienia), braku kontaktu z podatnikiem (zastępczo doręczone wezwania).

/Punkty 2, 3, 4, 5 - Tabela 4/

6. Komórka rejestracji przekazuje sporządzone analizy KORRP/SKORP co do zasady niezwłocznie, tj. w ciągu trzech dni od ich sporządzenia. Na 30 podmiotów wyselekcjonowano do kontroli stwierdzono jeden przypadek przekazania analizy po upływie 73 dni (analiza 168). W odniesieniu do tego przypadku uchybiono terminowi, o którym mowa w pkt 4 Procedury postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu przekazanego pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr DPPI.8622.9.2017 z dnia 7 września 2017 r. /Tabela 5/
7. Na podstawie dokonanych ustaleń Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach ocenił działalność Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich w zakresie objętym kontrolą pozytywnie z uchybieniami.

VII. Zalecenia

W wyniku dokonanych ustaleń zalecam Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich co poniżej.

- 1) Rozważyć możliwość uzupełnienia opracowanej analizy o dodatkowe informacje takie jak: dane wynikające z deklaracji VAT (tj. podatek do zwrotu lub do przeniesienia) oraz o ustalenia wynikające z wpływających do organu podatkowego zewnętrznych informacji sygnałnych (interwencji, donosów, anonimów).
- 2) Przeprowadzić czynności sprawdzające u podatników zaewidencjonowanych w rejestrze pod poz. 48 i 66, w celu wyegzekwowania obowiązku złożenia wymaganych przepisami prawa podatkowego zeznań podatkowych. Podejmować czynności sprawdzające w powyższym zakresie niezwłocznie po stwierdzeniu braku złożenia dokumentu.
- 3) Dokonywać czynności analityczno-monitorujących cyklicznie, co 6 miesięcy mając na celu przestrzeganie przyjętego wewnętrznie terminu na ich dokonanie. Działania te winny być dokonane przed upływem kolejnego (siódmego) miesiąca po wcześniejszej analizie.
- 4) Dochować należytej staranności przy sporządzaniu analiz, aby informacje w nich odnotowywane odzwierciedlały stan faktyczny. Zamieszczać daty i czytelne podpisy.
- 5) W odniesieniu do podmiotu zaewidencjonowanego pod numerem 111 rozważyć możliwość przeprowadzenia czynności weryfikacyjnych wykazanej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.
- 6) Przekazywać informacje SKORP z komórki SKI do Działu SKA niezwłocznie tj. w ciągu 3 dni roboczych od ich sporządzenia.
- 7) Wzmocnić kontrolę funkcjonalną w obszarze czynności analityczno-monitorujących podejmowanych przez komórkę SKA w odniesieniu do podatników zakwalifikowanych do wysokiego i średniego (podwyższonego) poziomu ryzyka.

W zakresie zaleceń wymienionych w punktach: 1, 2, 5 proszę o przekazanie informacji o dokonanych ustaleniach i wynikach podjętych działań w terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania. Zalecenia zawarte w punktach: 3, 4, 6, 7 winny być realizowane na bieżąco.

Ponadto kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie do 9 miesięcy od daty otrzymania sprawozdania z kontroli, poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Na powyższych ustaleniach sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w jednym egzemplarzu, które doręczono Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich w formie dokumentu elektronicznego.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania, w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

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

Otrzymują:

1. Pan Rafał Kandzia
Naczelnik US w Siemianowicach Śląskich
(wysyłka przez e-PUAP)
2. IAS IWW1 aa.