



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 10 maja 2024 roku



UNP: 3001-24-059860

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.14.2024.9

Pan

Krzysztof Brudziński
Naczelnik Urzędu Skarbowego
Poznań-Grunwald
Ul. Smoluchowskiego 1
60-179 Poznań

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3020 Urząd Skarbowy Poznań-Grunwald ul. Smoluchowskiego 1, 60-179 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Krzysztof Brudziński	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 18/2024 z 13 marca 2024 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2024.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
-	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Magdalena Stejbach - główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	
14 marca 2024 r.	

Data zakończenia czynności kontrolnych	8 maja 2024 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Wszczynanie kontroli podatkowych bez zawiadomienia wobec mikroprzedsiębiorców.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Kontrola.	
Cel kontroli	
Celem kontroli była ocena prawidłowości wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadomienia wobec mikroprzedsiębiorców przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna.	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

Zgodnie z art. 282b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹ organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Reguła dotycząca uprzedniego powiadomienia przedsiębiorcy o kontroli zawarta jest w art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców². Od obowiązku zawiadamiania kontrolowanego przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej istnieją wyjątki wynikające z:

- art. 282c § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- art. 48 ust. 11 ustawy Prawo przedsiębiorców.

Po wszczęciu kontroli informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (art. 282c § 3 ustawy Ordynacja podatkowa). Przedsiębiorca może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organ kontroli czynności z naruszeniem przepisów m.in. art. 48 ustawy Prawo przedsiębiorców (art. 59 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców). Wniesienie sprzeciwu nie jest dopuszczalne, w przypadku gdy organ przeprowadza kontrolę, powołując się na przepisy m.in. art. 48 ust. 11 pkt 2 powołanej ustawy. Uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli umieszcza się w protokole kontroli (art. 48 ust. 10 ustawy Prawo przedsiębiorców).

W Urzędzie Skarbowym Poznań-Grunwald w kontrolowanym okresie strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru

¹ Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm. w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie.

² Dz.U. z 2024 r., poz. 236 w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie.

sprawowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego i Zastępców, zakres stałych uprawnień i zakres upoważnień określały:

Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 235/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 22 grudnia 2022 r.

Zagadnienie, dotyczące spraw, w szczególności prowadzenie kontroli podatkowej, przypisane zostało w § 23 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Referatowi Kontroli Podatkowej, znajdującemu się w Pionie Kontroli (SZNK) nadzorowanym przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Panią Agnieszkę Zmudzińską.

Nadzór nad pracą Referatu Kontroli Podatkowej w okresie objętym kontrolą sprawowała Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej Pani (...).

W Urzędzie Skarbowym Poznań-Grunwald opracowano wewnętrzne procedury w zakresie badanego obszaru:

- wewnętrzna procedura postępowania nr 6/2023 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Grunwald z 24 kwietnia 2023 r. w sprawie typowania podmiotów do kontroli i planowania kontroli podatkowej,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 7/2023 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald z dnia 18 maja 2023 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej.

Weryfikacją objęto 5 kontroli podatkowych (100% populacji) zakończonych w 2023 roku przeprowadzonych u mikroprzedsiębiorców, w których nie zawiadomiono podatników o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Podmioty zostały wytypowane do kontroli podatkowej po przeprowadzonej analizie w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w związku z niezaewidencjonowaniem w całości obrotu na podstawie danych zgromadzonych w plikach JPK kontrahentów oraz w 1 przypadku w związku z niezłożeniem zeznania podatkowego CIT-8 i sprawozdania finansowego za 2021 r. pomimo złożonych deklaracji dla podatku od towarów i usług, z których wynikał przychód z tytułu działalności gospodarczej.

Karty podmiotu do kontroli zawierały uzasadnienie wyników analizy źródła kontroli wraz z załącznikami, tj. raporty z POLTAXPlus z podsystemu KONTROLA (zestawienie deklaracji VAT, zestawienie danych o sprzedaży z deklaracji VAT, zestawienie dochodów podatnika), ocenę ryzyka podmiotu VAT wygenerowaną z systemu WRO-System oraz powziętych z urzędów skarbowych informacjach o niewykazaniu w plikach JPK faktury dostawy w związku z analizą raportu R.1.2 za poszczególne miesiące.

Analizy wskazywały na podejrzenie naruszenia przepisów z art. 56 Ustawy Kodeks karny skarbowy³.

Kontrolowanych po wszczęciu kontroli poinformowano pisemnie o przyczynie braku zawiadomienia, co potwierdzili podpisem z datą doręczenia (zgodną z datą doręczenia upoważnienia do kontroli). Informacje o przyczynie braku zawiadomienia zostały podpisane

³ t. j. Dz.U. z 2024 r., poz. 628 w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie.

przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Grunwald lub z upoważnienia Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Grunwald Kierownika Referatu Kontroli Podatkowej.

W kontrolowanych informacjach powołano przepis art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którym zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli nie dokonuje się w przypadku gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia jako przesłankę wyłączającą zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Ustalenia kontroli potwierdziły zasadność wszczęcia kontroli bez zawiadomienia. We wszystkich badanych 5 sprawach dotyczących sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług i podatku dochodowego od osób prawnych, stwierdzono uszczuplenie.

W protokołach kontroli nie uzasadniono przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli. Wskazano jedynie, że przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców). Co do zasady wskazanie w protokole przepisów, w oparciu o które kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jest wystarczające, ponieważ informuje kontrolowanego o przestankach, jakimi kierował się Naczelnik Urzędu Skarbowego rezygnując z zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia kontroli podatkowej. Jednak zgodnie z zasadą zaufania do organów państwa, zaleca się, aby organ oprócz powołania podstawy prawnej uzasadnił na podstawie jakich informacji (przesłanek) odstąpił od zawiadomienia przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

W badanych sprawach wniesienie sprzeciwu nie było dopuszczalne (art. 59 ust. 2 ustawy Prawo przedsiębiorców).

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

[dowód: akta kontroli poz. 14 w SZD]

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
-
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) Naczelnik Urzędu w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Poznaniu

Robert Stangret
Zastępca Dyrektora
(podpisano kwalifikowanym
Podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - elektronicznie
2. aa

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną

1. Z-ca DIAS – Maciej Młodzikowski
2. Z-ca DIAS – Robert Stangret
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi oraz Zarządzania Ryzykiem (ICK)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)