



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 20 czerwca 2017 r.

3001-IWW1.0921.9.2017.10
3001-KW-1.073.2.2017
UNP 3001-17-063267

Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Chodzieży ul. Ofiar Gór Morzewskich 1, 64-800 Chodzież	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Krzysztof Fajok	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 2/2017 z dnia 12 stycznia 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Ewa Kubiak – starszy specjalista,
2.	Konrad Wobszal – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	18 stycznia 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	24 lutego 2017 r.
Tryb kontroli	
Zwykły.	

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Monitoring nieskładanych deklaracji w podatkach dochodowych i podatku od towarów i usług oraz terminowego wykreślenia podatników z rejestru VAT.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do 30 listopada 2016 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

W toku kontroli zbadano następujące zagadnienia:

1. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Skarbowej,
2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru,
3. Działania urzędu skarbowego w zakresie monitorowania obowiązków składania deklaracji podatkowych w podatkach dochodowych oraz w podatku od towarów i usług,
4. Terminowość oraz prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT,
5. Uprawnienia do podsystemów informatycznych urzędu,
6. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych”.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Niewłaściwy bieżący monitoring wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji przewidzianych przepisami prawa podatkowego i w konsekwencji nie podejmowanie właściwych działań dyscyplinujących wobec podmiotów prowadzących działalność gospodarczą uchylających się od terminowego składania deklaracji. W celu weryfikacji monitorowania przez Urząd brakujących zeznań sporządzono raport z systemu e-ORUS ”Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS, parametry raportu: kod formularza wg POLTAX – PIT-28,

kod podatku PPE, rok 2015”. Raport wykazał 67 pozycji, z czego w 64 przypadkach podatnicy powinni złożyć zeznania PIT-28. W 14 przypadkach wysłano zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, natomiast w pozostałych 50 – nie podjęto żadnych działań, tj. nie wzywano podatników pisemnie ani telefonicznie do złożenia brakujących zeznań,

2. Realizowanie przekazanych zawiadomień karnych o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z opóźnieniem. Na podstawie przedłożonej dokumentacji – na 71 zawiadomień o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego, sporządzonych przez Dział Obsługi Bezpośredniej w 2016 r. w zakresie monitorowania obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz na podstawie informacji pozyskanej z komórki karnej skarbowej dot. stanu realizacji przekazanych zawiadomień wraz z wymaganą dokumentacją, 59 dotyczyło kontrolowanego okresu (w tym 1 sprawa została wycofana przez komórkę Dział Obsługi Bezpośredniej), z czego komórka karna skarbową zakończyła postępowanie (głównie mandatowe oraz w 1 przypadku zakończone aktem oskarżenia) jedynie w 28 przypadkach, co stanowi ok. 48% zawiadomień karnych przekazanych w badanym okresie. Nie zrealizowane zawiadomienia dotyczyły 30 pozycji,
3. Brak wykreślenia podatnika z rejestru VAT a także nie stosowanie w pełni zaleceń wynikających z *Wytycznych Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług (dalej Wytyczne)* w sprawach dotyczących wykreślenia podatników z rejestru VAT i rejestru VAT UE oraz zaleceń wynikających z pisma Izby Skarbowej w Poznaniu 3001-ZR.4033.11.2016 z 1 czerwca 2016 r. w związku z pismem Podsekretarza Stanu Szefa Służby Cywilnej z 24 maja 2016 r. nr CP4.025.3.2014, dot. kompletności danych Bazy Podmiotów Szczególnych oraz pisma Ministerstwa Finansów Departament Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier CP4.033.3.2015 z 24 czerwca 2016 r. – wytyczne w sprawie wykreślenia podatnika z rejestru VAT i rejestru VAT UE, w szczególności:
 - nie podejmowanie przez Urząd Skarbowy czynności sprawdzających przynoszących oczekiwane efekty poza wezwaniami do stawienia się w Urzędzie w celu złożenia brakujących deklaracji VAT, celem ustalenia stanu faktycznego

mając na względzie przesłanki opisane w § 2 ust. 6d *Wytycznych*, które mogły przyczynić się do potwierdzenia działania podmiotu gospodarczego,

- opóźnienia w wysyłaniu wezwań, odbiegające od zapisów § 2 ust. 6d pkt 2 *Wytycznych*, stanowiących o tym, iż czynności sprawdzające należy podjąć bez zbędnej zwłoki, gdy podatnik nie złożył deklaracji podatkowej VAT-7, VAT-7K lub VAT-7D za jeden okres rozliczeniowy (deklaracja nie wpłynęła do Urzędu w ciągu 20 dni licząc od dnia upływu terminu na jej złożenie),
- nie zachowanie zasady niezwłoczności wykreślenia w sytuacjach przekroczenia braku deklaracji przez kolejne 6 miesięcy,
- nie dokonywanie wpisów w Bazie Podmiotów Szczególnych podatników, którzy zostali wykreśleni z rejestru VAT.

(akta kontroli pozycja 4 str. 6 – 99)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Chodzieży pismem nr 3037-SOB.0921.1.2017/108 z dnia 21 kwietnia 2017 r. wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none">1. Wykreślać podmioty z rejestru podatników VAT i VAT UE na podstawie art. 96 ust. 8 i 9 oraz art. 97 ust 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. 2016 r. poz. 710 ze zm.). W sprawach dot. wykreśleń stosować <i>Wytyczne Ministerstwa Finansów do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług</i> oraz obowiązujące zalecenia wynikające z pism Ministerstwa Finansów i Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu,2. Prowadzić bieżący monitoring wywiązywania się podatników z obowiązku składania deklaracji przewidzianych przepisami prawa podatkowego i w konsekwencji

podejmować działania dyscyplinujące wobec podmiotów uchylających się od terminowego składania deklaracji – w szczególności poddać obiektywnej analizie monitorowanie deklaracji funkcjonujące w Urzędzie i zweryfikować sposób jego prowadzenia w kontekście efektywnego egzekwowania obowiązku składania wymaganych deklaracji wobec podatników,

3. Nie dopuszczać do powstawania opóźnień w realizacji przekazywanych zawiadomień karnych w kontekście ewentualnego przedawnienia karalności badanego czynu zabronionego, zgodnie z treścią art. 51 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. z 2016 r., poz. 2137),
4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu Skarbowego do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

-

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 22 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego 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.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poczdamie

Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

POTWIERDZENIE ODBIORU WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

.....
Data doręczenia wystąpienia pokontrolnego

.....
Pieczęć i podpis naczelnika kontrolowanego urzędu

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.