



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 13 czerwca 2018 r.

3001-IWW1.0921.15.2018.3  
UNP 3001-18-068491

Egzemplarz nr 1

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).

**Nazwa i adres kontrolowanego urzędu**

**Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu**  
**ul. Krańcowa 28,**  
**61 – 037 Poznań**

**Naczelnik kontrolowanego urzędu**

Pan Jerzy Tomczak.

**Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli**

Upoważnienie nr 17/2018 z dnia 11 maja 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

**Wpis do książki kontroli**

Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 7/2018.

**Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

Karolina Strózczyk – główny ekspert skarbowy

**Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe**

1. Magdalena Stejbach – starszy ekspert skarbowy,
2. Karolina Strózczyk – główny ekspert skarbowy.

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych** 16 maja 2018 r.



<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b> 28 maja 2018 r.	
<b>Tryb kontroli</b>	
Uproszczony.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Zasadność prowadzenia postępowań kontrolnych, kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych wobec wybranych podmiotów.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2013 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty sprzed 1 stycznia 2013 r., gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA</b>	

Kontrolę przeprowadzono w związku z pismem Ministerstwa Finansów nr DKA4.8750.3.2018 z dnia 29 marca 2018 r. Celem kontroli była ocena zasadności prowadzenia postępowań kontrolnych, kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych w podmiotach świadczących usługi w zakresie utrzymaniowych robót drogowych w przedmiocie prawidłowości stosowania stawek podatku od towarów i usług.

Na podstawie informacji udzielonej przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono jedno postępowanie kontrolne wobec podmiotu świadczącego usługi w zakresie utrzymaniowych robót drogowych. Postępowanie zostało przeprowadzone przez Urząd Kontroli Skarbowej w Poznaniu w 2013 r.

Szczegółowe ustalenia:

#### **1. Regulacje wewnętrzne w zakresie objętym kontrolą**

W zakresie typowania podmiotu do przeprowadzenia kontroli skarbowej oraz prowadzenia kontroli skarbowej (dotyczy podmiotu objętego badaniem) zastosowanie miało zarządzenie nr 0210/26/2010 z dnia 26 maja 2010 r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu w sprawie „Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie planowania, przygotowania, prowadzenia kontroli skarbowych, postępowań przygotowawczych i innych postępowań w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Poznaniu. Dokument obowiązywał od 1 czerwca 2010 r.

## **2. Zasadność prowadzenia postępowania kontrolnego w wybranym podmiocie**

Podmiot wytypowano do kontroli skarbowej w związku z poleceniem Naczelnik Wydziału W1A, w celu dokonania analizy dużych podmiotów ze szczególnym uwzględnieniem wystąpienia straty lub bardzo niskiej rentowności z działalności gospodarczej na terenie właściwości OZ Kalisz UKS w Poznaniu. Analizę udokumentowano „Raportem z dokonanej analizy dużych podmiotów (w przedziale 30-100 mln zł)” z dnia 15 listopada 2012 r.

W wyniku przeprowadzonej selekcji otrzymano 7 podmiotów. Na polecenie Naczelnika Wydziału Analiz i Planowania analizę przekazano do W1A Kalisz, celem dokonania pogłębionej analizy pod kątem ewentualnej kontroli.

W Wydziale Analiz i Planowania sporządzono analizę dotyczącą podmiotu do kontroli nr UKS3092/W1A/4100/42/12/4/906/MB z dnia 23 listopada 2012 r. Analizie poddano podmioty wygenerowane z bazy WHTAX wg przyjętych kryteriów.

W zakresie podmiotu objętego kontrolą zauważono, że spółka działa w branży budowlanej tj. budowa dróg i autostrad. Za lata 2009, 2011 wykazała straty, a zadeklarowana dochodowość w 2010 r. wyniosła 0,58%. Spółka działała w branży, gdzie często wykorzystywane były puste faktury oraz wykazywane były straty, bądź bardzo niska dochodowość, co mogło świadczyć o procedurze wykorzystywania fikcyjnych faktur, mających na celu obniżenie należności podatkowych z tytułu podatku VAT i dochodowego. Spółka za ostatnie lata nie miała przeprowadzonej kompleksowej kontroli, dlatego zawnioskowano o przeprowadzenie kontroli podatku VAT oraz podatku dochodowego za 2009 rok.

Postanowieniem nr UKS3092/W3P4/42/12/13/3/005 z dnia 13 marca 2013 r. o wszczęciu postępowania kontrolnego wszczęto w dniu 19 marca 2013 r. postępowanie kontrolne w zakresie: kontrola podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług za 2009 rok.

W dniu 28 czerwca 2013 r. sporządzono i doręczono wynik kontroli na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3, art. 11 ust. 2 pkt 3b, art. 24 ust. 1 pkt 2 lit b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej – nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie stosowania stawki VAT dotyczącej robót utrzymaniowych drogowych, w wyniku kontroli wskazano, że Spółka stosowała stawkę VAT 7% w zakresie świadczenia usług odśnieżania dróg i ulic. W toku postępowania kontrolnego nie kwestionowano zasadności stosowania ww. stawki VAT.

### 3. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli

System kontroli wewnętrznej wprowadzono do stosowania w 2014 r. tj. już po zakończeniu sprawy objętej badaniem.

Reasumując: podmiot został wytypowany do przeprowadzenia kontroli skarbowej w oparciu o analizy własne Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu. W chwili sporządzania wniosku o przeprowadzenie kontroli skarbowej istniały przesłanki do jej przeprowadzenia wynikające z analizy ryzyka tj. podmiot działający w branży podwyższonego ryzyka oraz występowanie strat lub niskiej rentowności przy wysokich przychodach.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 30)

<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
-
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 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, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.
<b>Termin złożenia informacji</b>
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.

**PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

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

Otrzymują:

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

