



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, dnia 13 czerwca 2018 r.

3001-IWW1.0921.14.2018.3  
UNP 3001-18-068686

Egzemplarz nr 1

<b>SPRAWOZDANIE Z KONTROLI</b>	
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).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
Urząd Skarbowy Poznań – Nowe Miasto ul. Chłapowskiego 17/18, 60 – 965 Poznań	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pan Krzysztof Suchorski.	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Upoważnienie nr 16/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 2/2018.	
<b>Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
Karolina Strózczyk – główny ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe</b>	
1.	Małgorzata Czekaj – starszy ekspert skarbowy,
2.	Karolina Strózczyk – główny ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	7 maja 2018 r.



Urząd Skarbowy  
Skarbowy

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	15 maja 2018 r.
<b>Tryb kontroli</b>	
Uproszczony.	
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Zasadność prowadzenia kontroli podatkowych 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 kontroli podatkowych 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 Urzędu Skarbowego Poznań – Nowe Miasto ustalono, że w kontrolowanym okresie przeprowadzono dwie kontrole podatkowe wobec podmiotów świadczących usługi w zakresie utrzymaniowych robót drogowych, które objęto niniejszą kontrolą. Poniżej przedstawione są ustalenia przeprowadzonej kontroli:

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego regulujące proces planowania kontroli podatkowych (typowania do kontroli):

- Instrukcja I-KP.01-1/1 *Planowanie Kontroli Podatkowej* – obowiązywała od 15 grudnia 2011 r.
- Instrukcja I-KP.01-1/2 *Typowanie podmiotów do kontroli podatkowej* – obowiązywała od 1 lipca 2013 r.
- Instrukcja I- KP.01-1/3 *Typowanie Podmiotów do Kontroli Podatkowej* – obowiązywała od 25 czerwca 2014 r.



- *Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 15/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego – Nowe Miasto z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzania zasad typowania do kontroli podatkowych i planowania kontroli podatkowej* – obowiązywała od 30 kwietnia 2015 r.

## **2. Zasadność prowadzenia kontroli podatkowych w wybranych podmiotach**

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Nowe Miasto w kontrolowanym okresie przeprowadził dwie kontrole podatkowe, które dotyczyły podmiotów świadczących roboty utrzymaniowe drogowe, w tym w jednym przypadku podatnik świadczył m.in. usługi montażu oznakowania drogowego, w drugim podatnik prowadził działalność gospodarczą m.in. w zakresie usług bieżącej konserwacji sieci kanalizacji deszczowej, czyszczenia separatorów, czyszczenia kanałów deszczowych, czyszczenia ulicznych studzienek ściekowych itp.

W pierwszym przypadku kontrola została wszczęta w związku ze stwierdzonymi wcześniej nieprawidłowościami polegającymi na nieskładaniu deklaracji VAT, pomimo prowadzenia działalności gospodarczej w tym okresie. W toku kontroli podatkowej nie kwestionowano stawki VAT w zakresie utrzymaniowych robót drogowych, a podatnik zgodził się z ustaleniami kontroli i złożył deklaracje pokontrolne.

W drugim przypadku przesłanką do przeprowadzenia kontroli było pismo Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie dotyczące ujawnionych zagrożeń występujących w obszarze świadczeń usług melioracyjnych. Po przeprowadzonej analizie podmiot wytypowano do przeprowadzenia kontroli podatkowej. W tej sprawie po zakończeniu kontroli podatkowej Organ wszczął postępowanie podatkowe, które na dzień prowadzenia czynności kontrolnych jest w toku.

Oceniając zasadność prowadzenia kontroli podatkowych wobec wybranych podmiotów, należy stwierdzić, że w obu badanych przypadkach istniały przesłanki do wszczęcia kontroli. Zgodnie z art. 281 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, natomiast zgodnie z art. 282 cyt. ustawy kontrolę podatkową podejmuje się z urzędu. W tym kontekście Urząd Skarbowy Poznań – Nowe Miasto działał właściwie.

Efektom jednej kontroli podatkowej było m.in. złożenie przez podatnika deklaracji VAT za kontrolowany okres, w których zadeklarował on kwotę podatku VAT do zapłaty w wysokości 347.097 zł. W drugim przypadku przesłanką do przeprowadzenia kontroli podatkowej była informacja sygnałna dotycząca ujawnionych zagrożeń występujących w obszarze świadczenia usług

melioracyjnych, w tej sprawie po zakończeniu kontroli podatkowej wszczęto postępowanie podatkowe, które jest w toku.

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

Zasady realizacji czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu określone zostały w dokumencie „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w izbach i urzędach skarbowych” załącznik nr 1 do „Systemu kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej” (Zarządzenie nr 12/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Systemu Kontroli Wewnętrznej”).

Kontrolowana Jednostka okazała plany kontroli funkcjonalnej począwszy od II półrocza 2015 r. do I półrocza 2018 r. W powyższych planach kontroli ujęto tematykę kontroli dotyczącą kontrolowanego zagadnienia, w szczególności:

- kontrola wybranych zadań i czynności – trafność typowania do kontroli i czynności sprawdzających (I i II półrocze 2016 r., I i II półrocze 2017 r., I półrocze 2018 r.),
- weryfikacja i wykorzystywanie informacji sygnałnych, w tym również w kontekście wykorzystania ich w ramach postępowań karnych skarbowych (I półrocze 2018 r.).

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne dokumentowane były „Informacjami o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej”.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne w następujących tematach (związane z kontrolowanym obszarem):

1. Typowanie podmiotów do kontroli oraz monitorowanie jakości typowań – kontrola przeprowadzona 26 czerwca 2014 r.,
2. Monitorowanie jakości typowań do kontroli – kontrola przeprowadzona 30 października 2014 r.,
3. Kontrola wybranych zadań i czynności – trafność typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających – kontrole przeprowadzone 9 czerwca 2016 r., 30 grudnia 2016 r., 30 czerwca 2017 r., 30 września 2017 r., 29 grudnia 2017 r., 30 marca 2018 r.

Reasumując: w świetle przeprowadzonych czynności kontrolnych należy stwierdzić, że we wszystkich badanych przypadkach istniały przesłanki do wszczęcia kontroli podatkowych wobec podmiotów świadczących usługi utrzymaniowe drogowe.



**Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości  
lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu**

-

**Pouczenie**

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 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.

**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.

**PIECZEŃ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu  
*Agnieszka Szymankiewicz*

.....  
Pieczeń 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.

