



Poznań, dnia 3 marca 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji  
Skarbowej w Poznaniu**



UNP 3001-22-022794

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.33.2020

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224).	
<b>Nazwa i adres kontrolowanego urzędu</b>	
<b>3025 Urząd Skarbowy Poznań - Winogrody</b> <b>ul. Wojciechowskiego 3/5,</b> <b>60-685 Poznań</b>	
<b>Naczelnik kontrolowanego urzędu</b>	
Pani Agnieszka Mnikołańska	
<b>Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</b>	
Nr 62/2020 z 25 września 2020 r., 23/2021 z 6 lipca 2021 r., 30/2021 z 13 sierpnia 2021 r., 32/2021 z 30 sierpnia 2021 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
<b>Wpis do książki kontroli</b>	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2021.	
<b>Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.	
<b>Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy</b>	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy.
<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	12 października 2020 r.

<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	17 września 2021 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Przekazywanie zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych do finansowych organów postępowania przygotowawczego.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obszar działalności: kontrola, proces: eliminowanie nielegalnych działań i nieprawidłowości w legalnej działalności podmiotów.</li> <li>2. Obszar działalności: zwalczanie przestępczości ekonomicznej, podobszar: sprawy karne skarbowe, dochodzeniowo - śledczy.</li> </ol>	
<b>Cel kontroli</b>	
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie przekazywania zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych do finansowych organów postępowania przygotowawczego. Ocena dynamiki gromadzenia materiałów po ujawnieniu popełnienia czynów zabronionych oraz terminowość ich przekazywania do komórki karnej skarbowej.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

### **1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.**

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Skarbowym Poznań – Winogrody obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- Procedura nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

### **2. Przekazywanie zawiadomień o popełnieniu czynów zabronionych do komórki karnej.**

Zgodnie z Wewnętrzną procedurą nr 13/2017 z 13 kwietnia 2017 r.:

- przed sporządzeniem karty informacyjnej pracownik komórki organizacyjnej Urzędu, w której wykryto naruszenie przepisów prawa podatkowego, dokonuje analizy wykrytego czynu zabronionego, mającej na celu ustalić zasadność przekazywania zawiadomienia karnego do komórki karnej skarbowej,
- po przeprowadzeniu analizy, pracownik przedstawia przełożonemu, do akceptacji, propozycję, co do dalszego trybu postępowania – odstąpienie od sporządzenia karty informacyjnej, lub przekazanie karty informacyjnej do komórki spraw karnych skarbowych,
- do komórki karnej skarbowej nie kieruje się spraw dotyczących wykrytych czynów zabronionych, w przypadku ustalenia w toku analizy, że:
  - karalność czynu ustała ze względu na przedawnienie,
  - czyn nie wypełnia znamion czynu zabronionego wymienionego w ustawie z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2018 r., poz. 1958 ze zm.),
  - stopień szkodliwości społecznej czynu jest znikomy,
  - złożenie zawiadomienia jest niezasadne ze względu na inne szczególne okoliczności,
- dokonując analizy stopnia społecznej szkodliwości czynu, lub szczególnych okoliczności należy wziąć pod uwagę przesłanki, wskazane w art. 53 § 7 ustawy kodeks karny skarbowy,
- w ramach niniejszej procedury dopuszczalne jest odstąpienie od sporządzenia karty informacyjnej w odniesieniu do czynów o niskim stopniu społecznej szkodliwości,
- w przypadku odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej – w powyższym trybie (niezależnie od podstawy odstąpienia), niezbędne jest odpowiednie udokumentowanie przeprowadzonej analizy poprzez np. adnotację na deklaracji, korekcie deklaracji, na raporcie zbiorczym złożonym po terminie deklaracji lub w formie odrębnej notatki służbowej, względnie w systemie komputerowym,
- w uzasadnionych przypadkach, w momencie dokonywania końcowej analizy zasadności sporządzania karty informacyjnej do komórki karnej skarbowej, możliwe jest rozważenie, czy w stosunku do danego sprawcy nie zastosować tzw. „środków uprzednich” szczególnie w postaci informacji zwrotnej o zidentyfikowaniu czynu oraz ewentualnych przyszłych konsekwencjach kolejnych zachowań niezgodnych z przepisami prawa podatkowego. Taka informacja powinna mieć formę pisemną, winna być sporządzana przez komórki organizacyjne Urzędu analizujące sytuacje naruszenia przepisów oraz odnotowana w aplikacji BA,

- system środków uprzednich powinien mieć zastosowanie w szczególności w stosunku do wykroczeń skarbowych polegających na niewywiązywaniu się z obowiązków polegających na składaniu w terminie deklaracji i informacji podatkowych oraz niewielkim uszczupleniu podatkowym, które zostało uregulowane w całości,
- karty informacyjne należy sporządzać i przekazywać do komórki SKK niezwłocznie, systematycznie w trakcie roku, w miarę ujawniania popełnienia czynów zabronionych w toku czynności służbowych. Za niedopuszczalne należy uznać składanie kart informacyjnych w sposób niesystematyczny i „akcyjny”, np. na koniec roku lub tuż przed upływem terminu przedawnienia karalności.

Zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami, poszczególne komórki organizacyjne prowadziły następujące działania zmierzające do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa podatkowego (korzystając z „dobrych praktyk” zawartych w dokumencie „Wytyczne dla Administracji Podatkowej w zakresie realizacji Polityki Karnej” – dokument opatrzony klauzulą „zastrzeżone”):

#### 1. Pierwszy Referat Spraw Wierzycielskich (SEW1)

Brak specjalnych raportów i zestawień, jednak komórka na bieżąco prowadzi analizę zaległości i terminowości wpłat podatku przez podatników i płatników, monitorując karty kontowe podmiotów (raport przypisów i odpisów). W przypadku nieuregulowania w terminie należności podatkowych sporządza i przekazuje zawiadomienie do komórki SKK. Szczegółnej analizie poddaje podmioty o największych zaległościach. Do zawiadomienia, poza niezbędną dokumentacją dołącza informację, czy sprawca występował z wnioskiem o ulgi w spłacie zobowiązań, informację o efektach prowadzonej egzekucji administracyjnej, informację o złożonych wnioskach o ogłoszenie upadłości lub przeprowadzenie postępowania restrukturyzacyjnego.

Brak kryteriów stosowanych w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej.

#### 2. Drugi Referat Czynności Analitycznych i sprawdzających (SKA2)

Kierownik Referatu wykonywał raz w miesiącu raport z aplikacji e-ORUS – „Wykaz złożonych dokumentów po terminie. Zawiadomienia KKS”. W 2019 r. wykonano łącznie 12 raportów.

Raport sporządzany był z uwzględnieniem następujących parametrów:

- deklaracja pierwotna,
- dokumenty złożone w okresie od 15 do 365 dni po terminie,
- z kwotą podatku narażonego na uszczuplenie przekraczającą ½ najniższego minimalnego wynagrodzenia,

- niezłożenie w ustawowym terminie deklaracji przez podatnika miało miejsce po raz pierwszy w okresie ostatnich 2 lat.

Ponadto pracownicy Referatu dokonywali analizy raportów przesyłanych z Ministerstwa Finansów stanowiących zestawienie podmiotów, które miały otwarty obowiązek podatkowy VAT, a za okres trzech następujących po sobie miesięcy, nie złożyły informacji JPK\_VAT, pomimo takiego obowiązku. W zasadnych przypadkach sporządzana była karta informacyjna do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych w związku z brakiem plików JPK\_VAT.

Kryteria stosowane w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej:

- w przypadku złożenia deklaracji po terminie skutecznym był „czynny żal”, zmiana właściwości miejscowej oraz zasady „dobrych praktyk”, przedawnienie karalności czynu, czyn nie wypełnia znamion czynu zabronionego w kks, stopień szkodliwości społecznej czynu jest znikomy, złożenie zawiadomienia jest niezasadne ze względu na inne szczególne okoliczności (pierwotna deklaracja lub plik JPK\_VAT były złożone w terminie, lecz nie zostały przyjęte przez system elektroniczny w okolicznościach, na które podatnik nie miał wpływu), złożenie deklaracji po terminie nastąpiło w związku z nieszczęśliwym wypadkiem, chorobą uniemożliwiającą wykonanie ustawowego obowiązku lub innego zdarzenia losowego, które zostało uprawdopodobnione.

Pracownik na otrzymanym wykazie w trakcie prowadzonej analizy dokonywał odnotowania przyczyn ewentualnego odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej.

### 3. Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA3)

Kierownik Referatu raz na kwartał (począwszy od II kwartału 2019 r.) generował raporty z aplikacji e-ORUS „Wykaz złożonych dokumentów po terminie. Zawiadomienia KKS” przyjmując kryteria dla poszczególnych rodzajów zeznań (PIT-28, PIT-36, PIT-37, PIT-38, PIT-36L, CIT-8, PIT-4R:

- pierwsza wersja zeznania,

- przypis z kwotą powyżej ½ przeciętnego miesięcznego najniższego wynagrodzenia (uszczupełnienie podatku),

- zeznania złożone od 16 dnia po ustawowym terminie,

oraz dokonywał analizy czy zostały spełnione przesłanki wykluczające sporządzenia karty informacyjnej do komórki KKS – stosowna uwaga o przyczynach odstąpienia była odręcznie odnotowana na wydruku raportu z e-ORUS albo na własnym rejestrze tworzonym w oparciu o raport e-ORUS.

W 2019 r. wygenerowano łącznie 19 raportów. Ponadto karty informacyjne kierowane do komórki SKK były wynikiem prowadzonych przez pracowników Referatu SKA3 czynności, w których ujawniono okoliczności popełnienia czynu zabronionego z KKS.

Kryteria stosowane w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej:

- skuteczny „czynny żal”,
- uwzględniając „dobre praktyki”, dotyczące w większości ustalenia: niskiej szkodliwości społecznej czynu, pierwsza deklaracja złożona po terminie w okresie dwóch ostatnich lat - podatnik składał deklaracje terminowo,
- deklaracje z kwotą uszczuplenia podatku poniżej 1.125,00 zł,
- przedawnienie karalności czynu.

Pracownik na otrzymanym wykazie w trakcie prowadzonej analizy dokonywał odnotowania przyczyn ewentualnego odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej.

#### 4. Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM)

Średnio dwa razy na kwartał sporządzony jest raport z systemu SSP (deklaracje złożone po terminie), który podlega analizie i na podstawie, którego sporządzane są karty informacyjne do SKK, bądź na podstawie tzw. „dobrych praktyk” odstępuje się od sporządzenia karty informacyjnej.

Kryteria stosowane w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej (ustanowione na podstawie zasad dobrych praktyk):

- złożono skuteczne zawiadomienie „czynny żal”,
- nie złożono w terminie deklaracji w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, a kwota zadeklarowanego podatku jest niższa niż kwota najniższej grzywny w formie mandatu karnego.

#### 5. Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI)

Raz w tygodniu sporządzano raport o podmiotach bez danych uzupełniających – brak złożonego NIP-8 w terminie 21 dni.

Brak kryteriów stosowanych w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej.

#### 6. Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV)

Dział SPV podejmował działania w obszarze obsługi karty podatkowej. Podatek dochodowy w formie karty podatkowej podatnicy mieli prawo obniżyć o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne. Po upływie roku podatkowego, w terminie do 31 stycznia, podatnicy mieli obowiązek złożenia rocznej deklaracji (PIT-16A) o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach. Po zakończeniu roku z aplikacji SSP tworzone raporty złożonych deklaracji po terminie. Powyższy raport był analizowany pod kątem wystąpienia okoliczności umożliwiających odstąpienie od sporządzenia zawiadomienia

o naruszeniu przepisów w zakresie ustawy KKS z uwagi na znikomą społeczną szkodliwość czynu. W wyniku analizy ww. raportów nie ujawniono przypadków naruszenia przepisów ustawy KKS - stąd kart informacyjnych w tym obszarze nie sporządzono.

Kryteria stosowane w przypadku odstąpienia od sporządzania karty informacyjnej – wystąpienia okoliczności umożliwiających odstąpienie od sporządzania zawiadomienia o naruszeniu przepisów z uwagi na znikomą szkodliwość społeczną czynu.

#### 7. Dział Rachunkowości (SER)

Wpływające do działu wnioski o zastosowanie instytucji „czynnego żalu” w związku z dokonaniem wpłat po ustawowym terminie są realizowane w aplikacji BA – KOD wg JRWA 800 – „Sprawy o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe”, podkatalog „czynne żale”. Jeżeli czyn objęty wnioskiem polegał na uszczupleniu należności publicznoprawnej, to podlegał on weryfikacji pod kątem uiszczenia zobowiązania wraz z należnymi odsetkami za zwłokę. Taka informacja zostaje odnotowana na wniosku (data i podpis osoby weryfikującej). W kontrolowanym okresie odnotowano 10 spraw. Potwierdzeniem jest „Wydruk zarejestrowanych spraw” – kod JRWA 800.

#### 8. Dział Kontroli Podatkowej (SKP)

Zgodnie z procedurą w przypadku stwierdzenia, w ramach prowadzonej kontroli podatkowej, faktu naruszenia prawa, kartę informacyjną sporządza komórka urzędu, do której zostały przekazane akta kontroli. Ponadto w przypadku stwierdzenia braku aktualizacji danych rejestracyjnych w tym rachunków bankowych SKP przekazuje informację do Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

#### 9. Referat Obsługi Bieżącej (SOB1)

Każdorazowo dokonywano weryfikacji podczas:

- rejestrowania zgłoszenia kas fiskalnych w programie,
- wyrejestrowania zgłoszenia kasy.

Odstępowano od sporządzania karty informacyjnej w przypadku złożenia w terminie czynnego żalu.

Opisane powyżej działania znalazły odzwierciedlenie w przedstawionych do kontroli dokumentach. Wszystkie działania dotyczące odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej były zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami obowiązującymi w Urzędzie.

Kontrolą objęto wyłącznie wybrane czynności prowadzone w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu związane z działaniami zmierzającymi do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa podatkowego.

Na podstawie raportów otrzymanych z Urzędu oraz składanych wyjaśnień ustalono liczbę zawiadomień kierowanych do Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych SKK w 2019 r. w wybranych komórkach organizacyjnych:

**I półrocze 2019 r.**

- Pierwszy Referat Spraw Wierzycielskich (SEW1) – 3 zawiadomienia,
- Drugi Referat Czynności Sprawdzających (SKA2) – 158 zawiadomień,
- Trzeci Referat Czynności Sprawdzających (SKA3) – 14 zawiadomień,
- Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM) – 30 zawiadomień,
- Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV) – 6 zawiadomień.

**II półrocze 2019 r.**

- Pierwszy Referat Spraw Wierzycielskich (SEW1) – 47 zawiadomień,
- Drugi Referat Czynności Sprawdzających (SKA2) – 220 zawiadomień,
- Trzeci Referat Czynności Sprawdzających (SKA3) – 1 zawiadomienie,
- Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM) – 29 zawiadomień,
- Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV) – 4 zawiadomienia.

W II półroczu 2019 r. w poszczególnych komórkach organizacyjnych sporządzono raporty z Poltax, Poltax2B i e-ORUS'a oraz zestawienia zmierzające do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa podatkowego. Kontrolą objęto raporty sporządzone za kontrolowany okres lub raporty dotyczące okresów wcześniejszych, ale analizowane w kontrolowanym okresie:

**SEW1 – Pierwszy Referat Spraw Wierzycielskich**

Kontrolą objęto działania zmierzające do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa w zakresie zaliczek PIT-4R oraz podatku od towarów i usług.

W II półroczu 2019 r. sporządzono 47 kart informacyjnych.

Na podstawie ustnych wyjaśnień uzyskanych od p.o. Kierownika Referatu wystawione karty informacyjne w kontrolowanym okresie zostały sporządzone na podstawie raportów o zaległościach. Raporty sporządzane są przez poszczególnych pracowników (podział na litery), które nie są przechowywane. W trakcie analizy takich raportów sporządzane są upomnienia kierowane do podatników, w przypadku braku wpłaty wystawiany jest tytuł wykonawczy i karta informacyjna. Prowadzone są też analizy podatników, którzy nieterminowo wpłacają zobowiązania podatkowe (notorycznie) – takich podatników jest mało, jeżeli wystąpi taka sytuacja to sporządzana jest karta informacyjna.

Karty informacyjne dotyczyły nieuregulowania zobowiązania podatkowego w podatku PIT-4R (jedna dotyczyła nieuregulowania zobowiązania podatkowego w podatku PIT-8AR).



W dwóch sprawach stwierdzono przekazanie karty informacyjnej do komórki SKK po upływie terminu przedawnienia.

3025-SEW1.800.39.2019DK – nieuregulowane zobowiązanie podatkowe PIT-4R za okres od 1 – 5/2018 r. – kwota zobowiązania 1.207,00 zł – karta informacyjna z 14 listopada 2019 r. – przyjęto do komórki SKK 14 listopada 2019 r.

3025-SEW1.800.47.2019DK - nieuregulowane zobowiązanie podatkowe PIT-4R za okres od 1 – 6/2018 r. – kwota zobowiązania 1.587,00 zł – karta informacyjna z 3 grudnia 2019 r. – przyjęto do komórki SKK 3 grudnia 2019 r.

Liczba sporządzonych kart informacyjnych wskazuje na niedostateczną analizę raportów o zaległościach. Raport wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. – podatek PIT wykazał 658 wystawionych tytułów wykonawczych oraz raport wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. – podatek VAT wykazał 1670 wystawionych tytułów wykonawczych. Powyższe stanowi nieprawidłowość, ponieważ podatnik, który uporczywie nie wpłaca podatku w terminie (art. 57 ustawy kodeks karny skarbowy) podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Ponadto analizie poddano podatników w stosunku, do których wystawiono karty informacyjne w podatku dochodowym, czy posiadali w tym okresie zaległości w podatku od towarów i usług, na które wystawiono tytuły wykonawcze. Analiza wykazała, że 29 podatników z 47 posiadało również zaległości w podatku od towarów i usług, na które wystawiono ogółem 116 tytułów wykonawczych. Czyli przynajmniej w przypadku 29 podatników posiadających zaległości podatkowe w podatku od towarów i usług, została przez organ przyjęta przesłanka uporczywego niewpłacania w terminie podatków i sporządzono w związku z tym karty informacyjne, jednak wyłącznie w podatku dochodowym PIT-4R.

### **SKA2 – Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających**

Kontrolą objęto działania zmierzające do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa w zakresie podatku od towarów i usług. Kontrolą objęto raporty, które zostały sporządzone lub analizowane w kontrolowanym okresie.

W II półroczu 2019 r. sporządzono 220 kart informacyjnych.

1. Raport e-ORUS z 11 lipca 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.06.2019 r. – 30.06.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 23 osoby fizyczne i 7 organizacji.

W 3 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: w 2 przypadkach zawieszona działalność gospodarcza, w 1 przypadku podatnik został wykreślony z rejestru VAT. W pozostałych sprawach sporządzono karty informacyjne, które wystawione były w okresie

od 17 lutego 2020 r do 3 marca 2020 r. oraz 21 listopada 2019 r., 30 października 2019 r., 26 sierpnia 2019 r. Bez uwag.

2. Raport e-ORUS z 27 sierpnia 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.07.2019 r. – 31.07.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 34 osoby fizyczne i 6 organizacji.

W 5 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: w 4 przypadkach podatnik został wykreślony z rejestru VAT, w 1 sprawie odstąpiono, ponieważ wpłata wynikająca z deklaracji została wpłacona w terminie. W pozostałych sprawach sporządzono karty informacyjne, które wystawione były w okresie od 3 marca 2020 r do 11 marca 2020 r. oraz 29 sierpnia 2019 r, 30 października 2019 r.

W jednej sprawie przez przeoczenie nie przekazano kierownikowi komórki karty informacyjnej do podpisu. Sprawa została zarejestrowana w BA. Pracownik po stwierdzeniu powyższej nieprawidłowości odstąpił od sporządzenia karty informacyjnej (dot. nieterminowego złożenia deklaracji VAT-7) z uwagi na uzgodnienie zasad przekazywania informacji z 23 kwietnia 2020 r. powyższe jest niedopełnieniem obowiązków przez pracownika, co stanowi nieprawidłowość.

Pani ██████████ Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody 23 kwietnia 2020 r. wprowadziła „Zasady przekazywania na stanowisko karno – skarbowe informacji o popełnieniu czynu zabronionego – dot. złożenia deklaracji VAT i/lub plików JPK\_VAT po ustawowym terminie”, zgodnie, z którym z uwagi na wprowadzenie zasad tzw. pracy zdalnej i rotacji pracowników, biorąc pod uwagę spiętrzenie spraw – dot. złożenia deklaracji VAT i/lub plików JPK\_VAT po ustawowym terminie oraz zalecenia MF związane z możliwymi trudnościami finansowymi podatników w efekcie sytuacji epidemiologicznej odstąpiono od sporządzania informacji o popełnieniu czynu zabronionego dotyczącego złożenia deklaracji VAT i/lub plików JPK\_VAT po ustawowym terminie. Nowa zasada dotyczyła deklaracji VAT i/lub plików JPK\_VAT złożonych po ustawowym terminie, wobec których informacje o popełnieniu czynu zabronionego nie zostały sporządzone przez SKA i następnich, które zostaną złożone w tut. Urzędzie z naruszeniem ustawowego terminu do 30 maja 2020 r.

W pozostałych przypadkach zastosowano ww. zasady.

3. Raport e-ORUS z 17 września 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.08.2019 r. – 31.08.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 26 osób fizycznych i 5 organizacji.

Sporządzono 1 kartę informacyjną (wystawiona 20 stycznia 2020 r.). W 2 sprawach odstąpiono z uwagi na skuteczny „czynny żal”, w 3 sprawach z uwagi na zawieszenie działalności

gospodarczej. W pozostałych sprawach zastosowano ww. zasady podpisane przez Naczelnika 23 kwietnia 2020 r. Bez uwag.

4. Raport e-ORUS z 4 października 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.09.2019 r. – 30.09.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 28 osób fizycznych i 10 organizacji.

Sporządzono 7 kart informacyjnych. Karty informacyjne sporządzone były: 21 listopada 2019 r. oraz w okresie od 20 stycznia 2020 r. do 3 marca 2020 r.

W pozostałych sprawach zastosowano ww. zasady podpisane przez Naczelnika 23 kwietnia 2020 r. W jednej sprawie zastosowano „czynny żal”. Bez uwag.

5. Raport e-ORUS z 15 listopada 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.10.2019 r. – 31.10.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 42 osoby fizyczne i 5 organizacji.

Sporządzono 7 kart informacyjnych. Karty informacyjne sporządzone były: 25 listopada 2019 r. oraz w okresie od 17 lutego 2020 r. do 9 marca 2020 r. W jednej sprawie zastosowano „czynny żal”.

W pozostałych sprawach zastosowano ww. zasady podpisane przez Naczelnika 23 kwietnia 2020 r.

W jednej sprawie przez przeoczenie nie sporządzono i nie przekazano do podpisu karty informacyjnej. Sprawa została zarejestrowana w BA. Pracownik po stwierdzeniu powyższej nieprawidłowości odstąpił od sporządzenia karty informacyjnej (dot. nieterminowego złożenia deklaracji VAT-7) z uwagi na uzgodnienie zasad przekazywania informacji z 23 kwietnia 2020 r. powyższe jest niedopełnieniem obowiązków przez pracownika, co stanowi nieprawidłowość.

6. Raport e-ORUS z 13 grudnia 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów po terminie, zawiadomienia KKS – raport za okres 1.11.2019 r. – 30.11.2019 r. – kod podatku VAT.

Raport zawierał 30 osoby fizyczne i 6 organizacji.

Sporządzono 3 karty informacyjne. Karty informacyjne sporządzone były w okresie od 3 stycznia 2020 r. do 9 marca 2020 r. W 9 sprawach zastosowano „czynny żal”.

W pozostałych sprawach zastosowano ww. zasady podpisane przez Naczelnika 23 kwietnia 2020 r. Bez uwag.

7. Analiza raportu MF (brak pliku JPK\_VAT) – raport za 01 – 02.2019 r. (termin analizy 2 lipca 2019 r.) – raport zawierał 37 pozycji.

W 4 pozycjach sporządzono karty informacyjne. W 12 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: złożony plik JPK\_VAT, zmiana właściwości miejscowej, wykreślony z rejestru VAT, zwolniony z VAT. W pozostałych sprawach skierowano wezwanie do podatnika.

Po skierowanym wezwaniu w przypadku złożenia brakujących dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Bez uwag.

8. Analiza raportu MF (brak pliku JPK\_VAT) – raport za 02 – 04.2019 r. (termin analizy 13 września 2019 r.) – raport zawierał 38 pozycji.

W 2 sprawach sporządzono karty informacyjne. W 30 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: złożony plik JPK\_VAT, likwidacja działalności, wykreślony z rejestru VAT, zwolniony z VAT. W pozostałych sprawach skierowano wezwanie do podatnika. Po skierowanym wezwaniu w przypadku złożenia brakujących dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Bez uwag.

9. Analiza raportu MF (brak pliku JPK\_VAT) – raport za 03 – 05.2019 r. (termin analizy 11 października 2019 r.) – raport zawierał 50 pozycji.

W 6 sprawach sporządzono karty informacyjne. W 40 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: złożony plik JPK\_VAT, zmiana właściwości miejscowej, wykreślony z rejestru VAT. W pozostałych sprawach skierowano wezwanie do podatnika. Po skierowanym wezwaniu w przypadku złożenia brakujących dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Bez uwag.

10. Analiza raportu MF (brak pliku JPK\_VAT) – raport za 04 – 06.2019 r. (termin analizy 2 grudnia 2019 r.) – raport zawierał 56 pozycji.

W 12 sprawach sporządzono karty informacyjne. W 38 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: złożony plik JPK\_VAT, wykreślony z rejestru VAT. W pozostałych sprawach skierowano wezwanie do podatnika. Po skierowanym wezwaniu w przypadku złożenia brakujących dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Bez uwag.

11. Analiza raportu MF (brak pliku JPK\_VAT) – raport za 05 – 07.2019 r. (termin analizy 30 grudnia 2019 r.) – raport zawierał 46 pozycji.

W 19 sprawach sporządzono karty informacyjne. W 23 sprawach odstąpiono od sporządzenia karty informacyjnej: złożony plik JPK\_VAT, zmiana właściwości miejscowej, wykreślony z rejestru VAT, zmiana właściwości miejscowej. W pozostałych sprawach skierowano wezwanie do podatnika. Po skierowanym wezwaniu w przypadku złożenia brakujących dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Bez uwag.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika komórki - analizy złożonych dokumentów VAT-7 prowadzone były w okresie 6 miesięcy od dnia sporządzenia raportu. Należy zauważyć, że karty informacyjne nie zawsze były sporządzane systematycznie w okresie analizy raportu (od 1 do 7 miesięcy od daty sporządzenia raportu).

Ponadto w wydruku zarejestrowanych spraw – sprawy rozpoczęte w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. znalazło się 36 spraw zarejestrowanych w 2020 r. (poz. 179 – 214). Sprawy

te miały datę rozpoczęcia w systemie rok 2019. Z wyjaśnień kierownika komórki z 27 listopada 2020 r. wynika, że pracownik wprowadzający dokumenty, jako datę rozpoczęcia czynności błędnie podał datę:

- w poz. 191 – 193 – raportów z aplikacji e-ORUS wykonanych przez kierownika Referatu i przekazanych pracownikowi do realizacji,
- w poz. 179, 186, 188, 196 – 198 – wskazaną przez kierownika Referatu, do której należy przedmiotowy raport przeanalizować i zrealizować,
- w poz. 180 – 185 – złożenia przez podatnika pisma tzw. „czynnego żalu”,
- w poz. 194 – 195 – pomyłkowo powtarzana z poprzednich spraw,
- w poz. 189 – 190 – całkowicie błędną.

Pracownik rejestrując sprawy dokonał błędnego zapisu. Sprawa powinna być założona i zamknięta z dniem podpisania Karty informacyjnej przez kierownika. Powyższe działanie stanowi uchybienie i jest niezgodne z zasadami opisanymi w podręczniku Biblioteka Akt.

### **SKA3 – Trzeci Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających**

Kontrolą objęto działania zmierzające do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa w zakresie podatku dochodowego.

W II półroczu 2019 r. sporządzono 1 kartę informacyjną.

1. Raport e-ORUS z 5 grudnia 2019 r. – Wykaz złożonych dokumentów – raport za okres 16.04.2019 r. – 04.12.2019 r. – kod formularza CIT-8.

Wykaz zawierał 125 pozycji. Sporządzono 1 kartę informacyjną. Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od kierownika Referatu w pozostałych przypadkach podatnicy złożyli skuteczny „czynny żal”. Prawie wszystkie dokumenty były zerowe. Okres złożenia dokumentów po terminie zawierał się w dniach od 1 do 91. Przy czym po terminie 14 dni złożono 23 dokumenty. Wszystkie dokumenty miały wartość zerową za wyjątkiem: poz. 28 – 9,00 zł – „czynny żal”, poz. 38 – 40.457,00 zł – dokument złożono w terminie – rok łączony, poz. 90 – 109,00 zł – „czynny żal”, poz. 122 – 5,00 zł – „czynny żal”. Bez uwag.

2. Analiza niezłożonych dokumentów CIT-8 za 2018 r. zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 28 listopada 2019 r., znak sprawy: 3001-19-143394

W celu dokonania powyższej analizy kierownik Referatu sporządziła własny rejestr podatników, którzy nie złożyli w terminie CIT-8 na bazie raportów z e-ORUS dotyczących niezłożonych zeznań wg. obowiązków podatkowych DGOS, KKS – gdzie ostatni złożony dokument był za 2017 r. oraz niezłożonych CIT-8 wg. brakujących obowiązków podatkowych.

Analiza ww. zestawienia wykazała:

- liczba podmiotów zobowiązanych do złożenia CIT-8 za 2018 r.: 3567,
- liczba niezłożonych CIT-8 w terminie: 1015,
- liczba podmiotów, które nie złożyły CIT-8, w stosunku, do których odstąpiono od dalszych czynności: 686 (ostatni CIT-8 za 2015 r. lub lata wcześniejsze, brak reakcji na wcześniejsze wezwania, fikcyjne dane adresowe, wykreślenia VAT, podmioty wyrejestrowane, zgon prezesa – brak zarządu, spółka nie istnieje, zmiana właściwości miejscowej),
- liczba podmiotów, wobec których przeprowadzono czynności sprawdzające: 329,
- liczba zeznań złożonych po terminie: 218,
- liczba podmiotów, którzy w wyniku przeprowadzonych czynności złożyli CIT-8 - 66,
- liczba zawiadomień do komórki karnej skarbowej w związku z niedotrzymaniem terminu złożenia CIT-8: 1.

Raport e-ORUS z 20.01.2020 r. w zakresie zeznań CIT-8 za 2018 r. złożonych w okresie 16.04.2019-23.01.2020 r. z dodatkowym parametrem „przypis” (do zapłaty), gdyż zeznania zerowe lub z wykazaną nadpłatą ze względu na brak uszczuplenia nie podlegają ukaraniu.

Raport ten zawierał 11 pozycji i po jego przeanalizowaniu w jednej sprawie wystawiono kartę informacyjną do komórki SKK.

Liczba zeznań CIT-8 złożonych po terminie wykazana w „Sprawozdaniu z monitoringu obowiązku składania deklaracji podatkowych CIT-8 za 2018 r.” wynosiła 218 szt. Wykazana w sprawozdaniu liczba zeznań złożonych po terminie, po nałożeniu kryterium „przypis” (do zapłaty) oraz datę złożenia po 15 dniach od terminu ustawowego wskazuje na 1 sprawę spełniającą kryteria do złożenia karty informacyjnej do komórki SKK.

3. Raport e-ORUS z 4 grudnia 2019 r. – deklaracje po terminie – data złożenia 21.09.2019 – 04.12.2019:

- PIT36L – 1 sprawa – zenanie błędne,
- CIT-8 – 1 sprawa – sporządzono kartę informacyjną,
- PIT-37 – brak,
- PIT-28 – 3 sprawy – „czynny żal”, korekta,
- PIT-36 – 4 sprawy – 3 sprawy – korekta, 1 sprawa – złożone deklaracje po terminie – wpłata wraz z odsetkami.

Bez uwag.

4. Raport e-ORUS z 20 września 2019 r. – deklaracje po terminie – data złożenia 01.07.2019 – 20.09.2019:

- PIT36L – 3 sprawy – korekta, 2 sprawy – „czynny żal”,

- CIT-8 – 2 sprawy – „czynny żal”, niska szkodliwość społeczna czynu (kwota do zapłaty 1.648,00 zł, za poprzednie lata zeznanie w terminie),
- PIT-37 – brak,
- PIT-28 – 3 sprawy – 2 sprawy „czynny żal”, niska szkodliwość społeczna czynu (kwota do zapłaty 3.620,00 zł, za poprzednie lata zeznanie w terminie),
- PIT-36 – 4 sprawy – 2 sprawy – korekta, 1 sprawa – złożone do US Poznań – Wilda, 1 sprawa – zeznanie złożone po terminie wpłata wraz z odsetkami – podatnik 85 lat.

Bez uwag.

### **SPM – Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych**

W II półroczu 2019 r. sporządzono 29 kart informacyjnych.

1. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – lipiec 2019 r. – sporządzony 10 października 2019 r. – raport zawierał 63 pozycje.

Karty informacyjne sporządzono 11 października 2019 r. w 9 sprawach.

W 13 sprawach zastosowano skuteczny „czynny żal”, w pozostałych sprawach odstąpiono od sporządzenia kart informacyjnych stosując się do tzw. dobrych praktyk.

Analiza spraw, w których odstąpiono od sporządzania kart informacyjnych nie wykazała nieprawidłowości.

2. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – sierpień 2019 r. – sporządzony 17 stycznia 2020 r. – raport zawierał 52 pozycje.

Karty informacyjne sporządzono 20 stycznia 2020 r. w 6 sprawach. W pozostałych sprawach odstąpiono od sporządzenia kart informacyjnych stosując się do tzw. dobrych praktyk.

3. Analiza spraw, w których odstąpiono od sporządzania kart informacyjnych nie wykazała nieprawidłowości. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – wrzesień 2019 r. – sporządzony 9 grudnia 2019 r. – raport zawierał 46 pozycji.

Karty informacyjne sporządzono 9 grudnia 2019 r. w 12 sprawach. W 4 sprawach zastosowano skuteczny „czynny żal”, w jednej sprawie przekazano do właściwego US, w pozostałych sprawach odstąpiono od sporządzenia kart informacyjnych stosując się do tzw. dobrych praktyk.

Analiza spraw, w których odstąpiono od sporządzania kart informacyjnych nie wykazała nieprawidłowości.

4. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – październik 2019 r. – sporządzony 17 stycznia 2020 r. – raport zawierał 104 pozycje.

Karty informacyjne sporządzono 20 stycznia 2020 r. w 8 sprawach.

W 2 sprawach zastosowano skuteczny „czynny żal”, w pozostałych sprawach odstąpiono od sporządzenia kart informacyjnych stosując się do tzw. dobrych praktyk.

Analiza spraw, w których odstąpiono od sporządzania kart informacyjnych nie wykazała nieprawidłowości.

5. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – listopad 2019 r. – sporządzony 16 stycznia 2020 r. – raport zawierał 58 pozycji.

Karty informacyjne sporządzono 16 stycznia 2020 r. w 6 sprawach.

W 7 sprawach zastosowano skuteczny „czynny żal”, w pozostałych sprawach odstąpiono od sporządzenia kart informacyjnych stosując się do tzw. dobrych praktyk.

Analiza spraw, w których odstąpiono od sporządzania kart informacyjnych nie wykazała nieprawidłowości.

6. Raport z systemu SSP – Deklaracje złożone po terminie – grudzień 2019 r. – sporządzony 30 września 2020 r. – raport zawierał 70 pozycji.

Nie sporządzono kart informacyjnych. Analiza raportu została przeprowadzona 30 września 2020 r. z opóźnieniem z uwagi na pandemię. W 8 sprawach złożono skuteczny „czynny żal”, w 12 sprawach karalność wykroczenia się przedawniła (1 rok od czasu jego popełnienia).

#### **SPV – Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług**

W II półroczu 2019 r. sporządzono 4 karty informacyjne.

Na podstawie wyjaśnień uzyskanych od Kierownika Działu – w sporządzonych raportach z aplikacji SSP złożonych deklaracji PIT-16A po terminie nie ujawniono przypadków naruszenia przepisów ustawy KKS.

W celu sprawdzenia sporządzania informacji do komórki SKK w postępowaniach przeprowadzonych po kontroli podatkowej przeanalizowano raport sporządzony 24 sierpnia 2021 r. – Wykaz dokumentów powiązanych z kontrolą – decyzje pokontrolne – raport za okres 01.01.2019 – 31.12.2019 (wg. daty zatwierdzenia). Na podstawie raportu ustalono, że w Urzędzie Skarbowym Poznań – Winogrody wydano decyzje pokontrolne dotyczące 7 podatników w przypadku, których należało sporządzić kartę informacyjną.

Kartę sporządzono w 5 sprawach. W jednej sprawie przekazano do analizy akta sprawy pracownikowi komórki SKK. Analiza sprawy wykazała, że przedawniła się karalność czynu (kontrola dot. 6/2015 – kontrola była prowadzona w okresie przedawnienia karalności czynu) oraz w jednej sprawie odstąpiono z uwagi na fakt, iż karta informacyjna została wcześniej sporządzona w trakcie kontroli za ten okres (3025-SKP.500.476.2017).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **SKI – Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej**

W II półroczu 2019 r. nie sporządzono kart informacyjnych.



Raport o podmiotach bez danych uzupełniających – raport prezentuje podmioty, które nie złożyły danych uzupełniających w ustawowym terminie 21 dni roboczych.

1.07.2019 r., 8.07.2019 r., 15.07.2019 r., 22.07.2019 r., 29.07.2019 r.

5.08.2019 r., 19.08.2019 r., 26.08.2019 r.,

2.09.2019 r., 9.09.2019 r., 16.09.2019 r., 23.09.2019 r., 30.09.2019 r.,

7.10.2019 r., 14.10.2019 r., 21.10.2019 r., 28.10.2019 r.,

4.11.2019 r., 12.11.2019 r., 18.11.2019 r., 20.11.2019 r., 25.11.2019 r.,

2.12.2019 r., 9.12.2019 r., 16.12.2019 r., 23.12.2019 r., 30.12.2019 r.

Na podstawie ustnych wyjaśnień uzyskanych od p.o. Kierownika Działu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej - po sporządzeniu raportu wysyłano do podatników wezwania w celu złożenia brakujących dokumentów. Takie samo postępowanie stosuje się w przypadku otrzymania informacji z Działu Kontroli Podatkowej po przeprowadzonej kontroli podatkowej, w której stwierdzono brak aktualizacji złożonych dokumentów. Po złożeniu brakujących dokumentów odstępowano od sporządzenia kart informacyjnych. Zgodnie z Wewnętrzną Procedurą Postępowania w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe w przypadku odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej niezbędne jest odpowiednie udokumentowanie prowadzonej analizy.

Na sporządzonych raportach nie odnotowywano prowadzonej analizy w związku z tym nie ma potwierdzenia, że po wysłanym wezwaniu, podatnik złożył brakujące dokumenty.

Aktualizacja danych powinna następować w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana danych. Wykroczeniem skarbowym jest zarówno zgłoszenie aktualizacji danych po terminie, jak i brak w ogóle aktualizacji danych (art. 81 ustawy kodeks karny skarbowy).

W związku z powyższym w przypadku braku złożenia aktualizacji danych stwierdzonych w trakcie trwania kontroli podatkowej należy sporządzić kartę informacyjną.

W kontrolowanym okresie nie sporządzono kart informacyjnych – co stanowi nieprawidłowość.

### **SER – Dział Rachunkowości**

W Dziale Rachunkowości nie prowadzi się analiz zmierzających do ujawnienia przypadków naruszenia przepisów prawa podatkowego, ponieważ wszystkie analizy dotyczące braku lub nieterminowego uregulowania zobowiązań podatkowych prowadzi Pierwszy Referat Spraw Wierzycielskich.

Kontrolującej przedłożono raport z Biblioteki Akt za okres od 01.07.2019 do 31.12.2019 –Sprawy o przestępstwa i wykroczenia skarbowe – podkatalog – czynne żale.

Raport zawierał 10 pozycji.

Wszystkie zawiadomienia o popełnieniu czynu zabronionego („czynny żal”) złożone przez podatników zostały przeanalizowane przez pracownika komórki i zaakceptowane przez kierownika komórki.

Bez uwag.

Szczegółową kontrolą objęto sprawy wytypowane z raportów sporządzonych w Bibliotece Akt – kod sprawy: doniesienia karne za okres objęty kontrolą od 1.07.2019 r. do 31.12.2019 r.:

1. 3025-SPM.60.34.2019.DK
2. 3025-SPM.60.43.2019.DK
3. 3025-SPM.60.50.2019.DK
4. 3025-SPM.60.57.2019.DK
5. 3025.SKA3.800.15.2019.DK
6. 3025.SKA2.800.166.2019.DK
7. 3025.SKA2.800.181.2019.DK
8. 3025.SKA2.800.192.2019.DK
9. 3025.SKA2.800.205.2019.DK
10. 3025.SKA2.800.217.2019.DK
11. 3025.SKA2.800.229.2019.DK
12. 3025.SKA2.800.246.2019.DK
13. 3025.SKA2.800.259.2019.DK
14. 3025.SKA2.800.269.2019.DK
15. 3025.SKA2.800.280.2019.DK
16. 3025.SKA2.800.293.2019.DK
17. 3025.SKA2.800.300.2019.DK
18. 3025.SKA2.800.312.2019.DK
19. 3025.SKA2.800.320.2019.DK
20. 3025.SKA2.800.335.2019.DK
21. 3025.SKA2.800.347.2019.DK
22. 3025.SKA2.800.63.2020.DK
23. 3025.SKA2.800.75.2020.DK
24. 3025.SKA2.800.78.2020.DK
25. 3025.SKA2.800.83.2020.DK
26. 3025.SKA2.800.90.2020.DK
27. 3025.SKA2.800.105.2020.DK

28. 3025-SEW-1.800.8.2019.DK
29. 3025-SEW-1.800.15.2019.DK
30. 3025-SEW-1.800.27.2019.DK
31. 3025-SEW-1.800.38.2019.DK
32. 3025-SEW-1.800.47.2019.DK
33. 3025-SEW-1.800.33.2019.DK
34. 3025-SPV.4103.63.2018
35. 3025-SPV.4103.41.2018

Karty informacyjne tworzone są na wzorach określonych w obowiązującej procedurze. Zawierają wszelkie informacje umożliwiające identyfikację czynu zabronionego, w szczególności dane osobowe sprawcy, dokładny opis czynu zabronionego oraz naruszony przepis prawa. Ponadto w przypadku czynów zabronionych, związanych z niewpłaceniem podatku wskazywano kwoty podatku do zapłaty wynikające z deklaracji, aktualny stan zaległości. Karty informacyjne są przekazywane do komórki SKK niezwłocznie i systematycznie – średnia liczba dni od daty podpisania karty informacyjnej do dnia przyjęcia w komórce SKK wynosi 3 dni przy skrajnych 0 i 16.

### **3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu**

W Urzędzie Skarbowym Poznań – Winogrody uprawnienia do SI ESKS w kontrolowanym okresie miało dwóch pracowników Wieloosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych.

### **4. Weryfikacja aktualności upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Skarbowym Poznań - Winogrody**

W Urzędzie Skarbowym Poznań – Winogrody rejestr upoważnień i pełnomocnictw prowadzony jest w formie dokumentu Excel. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie rejestru jest pracownik Referatu Wsparcia.

Rejestr zawiera następujące elementy:

lp., nr upoważnienia, imię i nazwisko, komórka, data wydania, uwagi, czego dotyczy.

Rejestr prowadzony jest od 2015 r.

W 2019 r. wydano 188 upoważnień, z czego aktualnie obowiązujących jest 141 upoważnień.

W 2020 r. wydano 44 upoważnienia, z czego aktualnie obowiązujące są 43 upoważnienia.

Zgodnie z zaleceniami zawartymi w piśmie nr 3001-IZZ-0110.12.2019 z 3 października 2019 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody przeprowadził przegląd wszelkich upoważnień i pełnomocnictw pracowników.

Pismem z 2 grudnia 2019 r. (UNP 3001-19-147160) przekazano informację o dokonaniu przeglądu 165 upoważnień wystawionych na dzień 30 listopada 2019 r. – w trakcie analizy nie uchylono i nie zmieniono wydanych upoważnień.

Sprawdzeniu poddano następujące upoważnienia:

- 51/2019 – upoważnienie z 12 listopada 2019 r.
- 102/2019 - upoważnienie z 12 listopada 2019 r.
- 103/2019 - upoważnienie z 12 listopada 2019 r.
- 121/2019 - upoważnienie z 12 listopada 2019 r.
- 132/2019 - upoważnienie z 12 listopada 2019 r.
- 186/2019 - upoważnienie z 9 grudnia 2019 r.

Wszystkie sprawdzone upoważnienia posiadały aktualną podstawę prawną zgodną z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego Poznań-Winogrady.

#### **5. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.**

W kontrolowanym okresie przeprowadzono trzy kontrole funkcjonalne:

- Analiza bieżących kontroli pod kątem przekazania do UCS wniosku o wszczęcie postępowania przygotowawczego w trybie art. 66 § 2 KKS – data przeprowadzenia kontroli 30 września 2019 r. – okres kontroli 1 lipca 2019 r. – 30 września 2019 r. – kontrolujący Kierownik komórki kontroli – w wyniku przeprowadzonej analizy aktualnie prowadzonych kontroli nie wytypowano żadnej kontroli do przekazania do UCS z wnioskiem o wszczęcie postępowania przygotowawczego w trybie art. 66 § 2 KKS,
- Analiza bieżących kontroli pod kątem przekazania do UCS wniosku o wszczęcie postępowania przygotowawczego w trybie art. 66 § 2 KKS – data przeprowadzenia kontroli 23 grudnia 2019 r. – okres kontroli 1 października 2019 r. – 23 grudnia 2019 r. – kontrolujący Kierownik komórki kontroli – w wyniku przeprowadzonej analizy aktualnie prowadzonych kontroli nie wytypowano żadnej kontroli do przekazania do UCS z wnioskiem o wszczęcie postępowania przygotowawczego w trybie art. 66 § 2 KKS,
- Prawdliwość rejestrowanych danych w systemie informatycznym Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych – data przeprowadzenia kontroli 30 grudnia 2019 r. – okres kontroli 1 lipca 2019 r. – 30 grudnia 2019 r. – kontrolujący oskarżyciel skarbowy – w skontrolowanych 6 sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu**

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzono kontroli zewnętrznej w Urzędzie Skarbowym Poznań – Winogrody.

## **7. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków**

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków – informacja uzyskana e-mailem z 3 grudnia 2020 r.

Na podstawie skontrolowanego materiału stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

### **1. W komórce SEW1:**

- w dwóch sprawach (3025-SEW-1.800.39.2019.DK, 3025-SEW-1.800.47.2019.DK) przekazano kartę informacyjną do komórki SKK po terminie przedawnienia – co stanowi naruszenie § 5 pkt 4 ppkt 4 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. zgodnie z którym do komórki karnej skarbowej nie kieruje się spraw dotyczących wykrytych czynów zabronionych, w przypadku ustalenia w toku analizy, że karalność czynu ustała ze względu na przedawnienie,
- liczba sporządzonych kart informacyjnych wskazuje na niedostateczną analizę raportów o zaległościach. Raport wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. – podatek PIT wykazał 658 wystawionych tytułów wykonawczych oraz raport wystawionych tytułów wykonawczych w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. – podatek VAT wykazał 1670 wystawionych tytułów wykonawczych. Powyższe stanowi nieprawidłowość, ponieważ podatnik, który uporczywie nie wpłaca podatku w terminie (art. 57 ustawy kodeks karny skarbowy) podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe. Zgodnie z § 4 pkt 4 ppkt 1 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. każdy pracownik Urzędu w przypadku powzięcia w toku wykonywania czynności służbowych uzasadnionego podejrzenia o możliwości popełnienia przestępstwa/wykroczenia skarbowego niezwłocznie (bez zbędnej zwłoki) sporządza kartę informacyjną.

## 2. W komórce SKA2:

- karty informacyjne nie zawsze były sporządzane systematycznie w okresie analizy raportu (od 1 do 7 miesięcy od daty sporządzenia raportu) – co stanowi naruszenie § 4 pkt 4 ppkt 1 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r., zgodnie, z którym każdy pracownik Urzędu w przypadku powzięcia w toku wykonywania czynności służbowych uzasadnionego podejrzenia o możliwości popełnienia przestępstwa/wykroczenia skarbowego niezwłocznie (bez zbędnej zwłoki) sporządza kartę informacyjną,
- w dwóch sprawach pracownik sporządzający karty informacyjne nie przekazał kierownikowi komórki dokumentów do podpisu - co stanowi naruszenie § 5 pkt 4 ppkt 3 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z dnia 13 kwietnia 2017 r. zgodnie, z którym po przeprowadzeniu analizy, pracownik przedstawia przełożonemu, do akceptacji, propozycję co do dalszego trybu postępowania,
- w wydruku zarejestrowanych spraw – sprawy rozpoczęte w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. znalazło się 36 spraw zarejestrowanych w 2020 r. (poz. 179 – 214). Sprawy te miały datę rozpoczęcia w systemie rok 2019. Z wyjaśnień kierownika komórki z 27 listopada 2020 r. wynika, że pracownik wprowadzający dokumenty, jako datę rozpoczęcia czynności błędnie podał datę:
  - w poz. 191 – 193 – raportów z aplikacji e-ORUS wykonanych przez kierownika Referatu i przekazanych pracownikowi do realizacji,
  - w poz. 179, 186, 188, 196 – 198 – wskazaną przez kierownika Referatu, do której należy przedmiotowy raport przeanalizować i zrealizować,
  - w poz. 180 – 185 – złożenia przez podatnika pisma tzw. „czynnego żalu”,
  - w poz. 194 – 195 – pomyłkowo powtarzana z poprzednich spraw,
  - w poz. 189 – 190 – całkowicie błędną.

Pracownik rejestrując sprawy dokonał błędnego zapisu. Sprawa powinna być założona i zamknięta z dniem podpisania Karty informacyjnej przez kierownika. Powyższe działania są niezgodne z zasadami opisanymi w podręczniku Biblioteka Akt.

## 3. W komórce SPM:

- raport o deklaracjach złożonych po terminie za grudzień 2019 r. został sporządzony we wrześniu 2020 r., co spowodowało, że w kilku sprawach karalność wykroczenia się przedawniła. Zgodnie z § 4 pkt 4 ppkt 5 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań –

Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. pracownik komórki organizacyjnej Urzędu odpowiada za rzetelne ustalenia w zakresie: podjętych czynności służbowych zmierzających do ujawnienia przestępstwa/wykroczenia skarbowego, wysłanych wezwań do wyjaśnienia wpłat i upomnień oraz złożenia skutecznej korekty deklaracji i sprawdzenie uiszczenia w całości wynikającej z należności.

#### 4. W komórce SKI:

- w kontrolowanym okresie nie sporządzono kart informacyjnych. Po sporządzeniu raportu o podmiotach bez danych uzupełniających wysyłano do podatników wezwania w celu złożenia brakujących dokumentów. Na sporządzanych raportach nie odnotowywano prowadzonej analizy w związku z tym nie ma potwierdzenia, że po wysłanym wezwaniu, podatnik złożył brakujące dokumenty. W przypadku otrzymania informacji z Działu Kontroli Podatkowej po przeprowadzonej kontroli podatkowej, w której stwierdzono brak aktualizacji złożonych dokumentów nie sporządzano kart informacyjnych. Po złożeniu brakujących dokumentów odstępowano od sporządzenia kart informacyjnych. Zgodnie z § 4 pkt 4 ppkt 5 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. pracownik komórki organizacyjnej Urzędu odpowiada za rzetelne ustalenia w zakresie: podjętych czynności służbowych zmierzających do ujawnienia przestępstwa/wykroczenia skarbowego, wysłanych wezwań do wyjaśnienia wpłat i upomnień oraz złożenia skutecznej korekty deklaracji i sprawdzenie uiszczenia w całości wynikającej z niej należności,
- brak udokumentowania prowadzonej analizy dotyczącej odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej, stanowi naruszenie § 5 pkt 4 ppkt 8 Wewnętrznej Procedury Postępowania nr 13/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań – Winogrody z 13 kwietnia 2017 r. zgodnie, z którym w przypadku odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej – w powyższym trybie (niezależnie od podstawy odstąpienia), niezbędne jest odpowiednie udokumentowanie przeprowadzonej analizy poprzez np. adnotację na deklaracji, korekcie deklaracji, na raporcie zbiorczym złożonym po terminie deklaracji lub w formie odrębnej notatki służbowej, względnie w systemie komputerowym.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości i uchybienia są pracownicy i kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych oraz kierownictwo Urzędu w ramach sprawowanego nadzoru.

(dowód: akta kontroli str. 26 – 56)

### **Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego**

Naczelnik Urzędu Skarbowego Poznań-Winogrady wniósł zastrzeżenia do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego pismem z 29 grudnia 2021 r. nr 3025-SWW.091.1.2020, UNP 3025-21-068073. Zastrzeżenia dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości w komórce SEW1 oraz w komórce SKA3.

W odpowiedzi na zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 lutego 2022 r. nr 3001-IWW1.0921.33.2020, UNP 3001-22-001562 po ponownym przeanalizowaniu akt sprawy i ustosunkowując się do złożonych wyjaśnień uwzględniono złożone zastrzeżenia i wyjaśnienia dotyczące nieprawidłowości stwierdzonych w komórce SKA3 oraz nie uwzględniono złożonych zastrzeżeń w zakresie nieprawidłowości stwierdzonych w komórce SEW1.

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

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:

1. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe – dokonywać analizy wykrytego czynu zabronionego w takim okresie, aby nie doprowadzić do przedawnienia karalności czynu.
2. Podejmować analizę terminowości regulowania zobowiązań przez podatnika w sposób kompleksowy. Analiza powinna dotyczyć terminowości regulowania wszystkich zobowiązań, którymi może być objęty podatnik. Jeżeli organ podatkowy stwierdzi nieterminowe regulowanie zobowiązań w zakresie podatku dochodowego, to również powinien dokonać analizy terminowości regulowania zobowiązań w zakresie podatku od towarów i usług.
3. Należy zintensyfikować prowadzenie analizy raportów sporządzonych w komórce.
4. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe i po przeprowadzeniu analizy należy przedstawić przełożonemu, do akceptacji, propozycję, co do dalszego trybu postępowania.
5. Wprowadzać dane wynikające z dokumentu źródłowego do obowiązujących systemów, w tym zgodnie z zasadami wprowadzania dokumentów wynikającymi z podręcznika użytkownika Biblioteka Akt.
6. Przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe – dokonywać analizy wykrytego czynu zabronionego w takim okresie, aby nie doprowadzić do przedawnienia karalności czynu.



7. Należy przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe i kierować karty informacyjne do komórki karnej skarbowej w przypadku wykrycia naruszenia przepisów prawa podatkowego.
8. Prowadzić analizę składanych przez podatnika dokumentów a w przypadku ich braku należy sporządzić kartę informacyjną do komórki spraw karnych skarbowych. Ponadto w przypadku odstąpienia od sporządzenia karty informacyjnej niezbędne jest odpowiednie udokumentowanie przeprowadzonej analizy.
9. 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 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. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu (zmienionego Zarządzeniem nr 72/2021 z 19 marca 2021 r.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

**Termin złożenia informacji**

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości 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.

**PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

(Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
w Poznaniu

Marek Pospieski

.....  
Podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

*Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie 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).*

**Otrzymują:**

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

**Do wiadomości** – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk,
6. Wydział Spraw Wierzycielskich i Rachunkowości Podatkowej (IEW),
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ).