



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 10 maja 2024 roku



UNP: 3001-24-059702

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.13.2024.9

Pan
Edwin Piszcz
Naczelnik
Urzędu Skarbowego w Kościanie
UL. Młyńska 5
64-000 Kościan

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	
3012 Urząd Skarbowy w Kościanie ul. Młyńska 5, 64 - 000 Kościan	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Edwin Piszcz	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 17/2024 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 w Kościanie.	
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 w Kościanie, w kontrolowanym okresie strukturę organizacyjną, zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego i Zastępcę, zakres stałych uprawnień

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.

i zakres upoważnień określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościanie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 226/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 20 grudnia 2022 r. (obowiązuje od 1 stycznia 2023 r.) został zmieniony Zarządzeniem Nr 19/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 10 lutego 2023 r. zmieniającym Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kościanie.

Zmiana w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kościanie dot. brzmienia nazwy kontrolowanej komórki, tj. Referat Kontroli Podatkowej na Wieloosobowe Stanowisko Kontroli Podatkowej (§ 8 ust. 2 pkt 5 lit. b). Powyższa zmiana obowiązuje od 20 lutego 2023 r.

Zagadnienie, dotyczące spraw, w szczególności: prowadzenie kontroli podatkowej, przypisane zostało w § 17 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Wieloosobowemu Stanowisku Kontroli Podatkowej, znajdującemu się w Pionie Kontroli (SZNK) nadzorowanym przez Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego Panią Agnieszkę Michalak.

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. kierownikiem Referatu Kontroli Podatkowej był (...). W wyniku zmian organizacyjnych od 1 kwietnia 2023 r. kierującym Wieloosobowym Stanowiskiem Kontroli Podatkowej jest pracownik (...).

W Urzędzie Skarbowym w Kościanie opracowano wewnętrzne procedury w zakresie badanego obszaru:

- wewnętrzna procedura postępowania nr 5/2023 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie z 26 stycznia 2023 r. w sprawie prowadzenia kontroli podatkowej,
- wewnętrzna procedura postępowania nr 6/2023 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie typowania do kontroli i planowania kontroli podatkowej.

Weryfikacją objęto 14 kontroli podatkowych (100% populacji) zakończonych w 2023 roku przeprowadzonych u mikroprzedsiębiorców, których nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

Podmioty zostały wytypowane do kontroli podatkowej po przeprowadzonej analizie (selekcja podmiotów do przeprowadzenia kontroli podatkowej), w związku z:

- nieterminowym realizowaniem obowiązków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek, w tym niewpłacaniem zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych (PPE), przy jednoczesnym deklarowaniu sprzedaży (obrotu) w deklaracjach VAT-7. Wskazano na podejrzenie naruszenia przepisów z art. 57 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy³.

W 5 sprawach dotyczących sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2023 r., stwierdzono uszczuplenie.

W 1 sprawie prognozowany brak wpłat podatku, który został zidentyfikowany w komórce analiz i dotyczył zarówno braku wpłat zaliczek w prawidłowej wysokości adekwatnej

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

do sprzedaży wykazanej w deklaracji VAT, jak i niezarejestrowania po stronie przychodu części faktur, nie został potwierdzony ustaleniami kontroli.

– nieterminowym realizowaniem obowiązków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek, w tym niewpłacaniem należnych zaliczek na podatek dochodowy od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (PPL). Różnica pomiędzy sprzedażą, a zakupami oraz szacowaną wartością kosztów pozostałych wskazywała na wystąpienie zaliczek, które nie zostały przez podatnika wpłacone. Wskazano na podejrzenie naruszenia przepisów z art. 56 kodeks karny skarbowy.

W 4 sprawach dotyczących sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej (PPL) za 2023 r., stwierdzono uszczuplenie.

– wykazaniem podstawy opodatkowania w nieprawidłowej wysokości, w tym:

a) brak rejestracji do podatku od towarów i usług, podejrzenie posługiwania się za okres objęty kontrolą fakturami, które mogą nie odzwierciedlać rzeczywistych zdarzeń gospodarczych. Kontrolowany nie zadeklarował sprzedaży - w badanej sprawie dotyczącej sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług, stwierdzono uszczuplenie.

b) kontrolowana spółka nie zadeklarowała sprzedaży - w badanej sprawie dotyczącej sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług stwierdzono uszczuplenie.

c) zaniżono przychody w PIT-28 za 2021 rok Analiza wpływów na rachunek bankowy podatnika w latach 2020-2021 wskazywała na niewykazanie całości przychodu oraz przekroczenie limitu zwolnienia z VAT już w 2020 roku - w badanych sprawach dotyczących sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych, stwierdzono uszczuplenie. Wskazano na podejrzenie naruszenia przepisów z art. 56 kodeks karny skarbowy.

– odliczaniem podatku naliczonego w błędnej wysokości. Wskazano na podejrzenie naruszenia przepisów z art. 56 kodeks karny skarbowy.

W badanej sprawie dotyczącej sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług stwierdzono uszczuplenie.

Reasumując,

pracownicy komórki Kontroli Podatkowej (SKP) przed wystawieniem upoważnienia do kontroli, każdorazowo sprawdzali przesłanki do wszczęcia kontroli bez zawiadomienia sporządzając dokument „Analiza przesłanek potwierdzających zasadność zawiadomienia lub braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej”, podpisanej przez kontrolujących i kierownika komórki kontroli (pieczęć i podpis) lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościanie.

W kontrolowanych sprawach wystąpiła przesłanka z art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, zgodnie z którą 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.

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 podpisane zostały przez pracowników kontroli podatkowej.

W informacjach o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jak i w protokole kontroli podatkowej, powołano przepis art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, jako przesłankę wyłączającą zawiadomienie przedsiębiorcy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

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. 13 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 oraz Zarządzania Ryzykiem (ICK)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)