



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 29 czerwca 2017 r.

3001-IWW1.0921.3.2017.4
3001-KW-1.073.1.2017
UNP 3001-17-062486

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 Poznań - Jeżyce ul. Słowackiego 22, 60-823 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Małgorzata Talkowska	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 1/2017 z dnia 12 stycznia 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
Koordinator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Małgorzata Czekaj – starszy specjalista.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Małgorzata Czekaj – starszy specjalista,
2.	Magdalena Stejbach – starszy komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych 16 stycznia 2017 r.	
Data zakończenia czynności kontrolnych 14 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 z uchybieniami.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO – OPIS REALIZACJI KONTROLI ORAZ ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI	

I. Działania urzędu skarbowego w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji w podatku dochodowym (PIT-36L, PIT-37, PIT-28, PIT-38, PIT-39, CIT-8)

Monitoringiem podatników, którzy nie składają deklaracji podatkowych w terminie lub ich nie składają w ogóle, zajmuje się Referat Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających OB14. W tym celu przeprowadzono czynności sprawdzające ustalając wcześniej kryteria do przeprowadzenia takich działań.

Na podstawie dokumentów z przeprowadzonych przez pracowników komórki OB czynności sprawdzających skontrolowano działania Urzędu Skarbowego w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji w podatku dochodowym. Weryfikacji poddano m.in.: zeznanie podatkowe PIT-36L, PIT-37, PIT-38, PIT-28, PIT-4R, CIT-8, PIT-39. W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

II. Monitorowanie składania przez podatników deklaracji VAT oraz wykreślenie podatników VAT z rejestru

1. Działania Urzędu Skarbowego w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji VAT

W celu monitorowania podatników, którzy pomimo ciężącego na nich obowiązku nie składają deklaracji VAT-7 sporządzono niestandardowe raporty z aplikacji eORUS – „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7 w poszczególnych okresach”, w których jako kryterium wskazuje się częstotliwość składania deklaracji – M miesiąc oraz po zakończeniu kwartału – K kwartał. Raport jest generowany w oparciu o kryteria pozwalające na stwierdzenie braku deklaracji choćby za jeden miesiąc w całym roku (narastająco

od pierwszego do ostatniego miesiąca danego roku).

Monitoring obejmował:

- raporty które wyłaniają podmioty, wobec których istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia przesłanek wynikających z art. 96 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2011 r., nr 177 poz. 1054 ze zm.),
- podatników zarejestrowanych pod adresami tzw. „wirtualnych biur” – nie składających deklaracji VAT,
- analizę podatników na podstawie danych uzyskanych w wyniku stosowania aplikacji Karty Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu (KORRP),
- podatników prowadzących działalność gospodarczą w zakresie obrotu paliwami, którzy wystąpili z wnioskiem o wydanie, zmianę lub przedłużenie koncesji, którzy otrzymali decyzje o odmowie udzielania koncesji a także podmioty, którym cofnięto koncesje,
- analizę procedury „HOSTEL”, której zasadniczym celem było wyeliminowanie podmiotów nieaktywnych z utrudnionym kontaktem.

2. Wykreślenie podatników VAT z rejestru

Czynności sprawdzające w stosunku do podatników objętych próbą były podejmowane bez zwłoki. Wykreślenia podatnika z rejestru, jako podatnika VAT na podstawie art. 96 ust.9 ustawy o podatku od towarów i usług, dokonywano niezwłocznie po zakończeniu czynności sprawdzających (co do zasady w tym samym dniu, w którym sporządzana była notatka dot. podsumowania czynności sprawdzających).

Po zakończeniu czynności sprawdzających, pracownicy komórki OB23 dokonywali:

- wprowadzenia podatników objętych próbą do tablicy T-11 „Podmioty wykreślone z rejestru VAT” do aplikacji BPS w terminie 3 dni licząc od daty wykreślenia podmiotu z rejestru podatnika VAT. W jednym przypadku czas ten wydłużył się do 10 dni,
- wprowadzenia podmiotów objętych próbą do tablicy T-1 Podmioty „nieistniejące” oraz „nierzetelne” do aplikacji BPS, w przypadku gdy podmiot, o którym – w wyniku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego stwierdzono m.in., że nie prowadzi działalności gospodarczej pod wskazanym adresem. Ponadto, podmiot podejmuje działania niezgodne z przepisami prawa (tzn. podmiot jest nierzetelny), jeżeli m.in. podatnik złożył w Urzędzie Skarbowym stosowne dokumenty rejestracyjne, jednakże nie wpływają żadne deklaracje, wskazał siedzibę w wirtualnym biurze (...).

W celu ograniczenia wyłudzeń w podatku VAT zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 1 kwietnia 2016 r. Urząd Skarbowy winien podjąć działania polegające m.in. na występowaniu do sądu rejestrowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1142 ze zm.) o zbadanie czy zgłoszone do KRS dane są zgodne z rzeczywistym stanem, w każdym przypadku wykreślenia przedsiębiorcy wpisanego do KRS z rejestru podatników VAT bez zawiadomienia podatnika.

Na podstawie wybranej próby stwierdzono, iż nie występowało do Sądu rejestrowego o zbadanie czy zgłoszone do KRS dane są zgodne z rzeczywistym stanem. Dotyczy to w szczególności podmiotów, w stosunku do których Urząd Skarbowy posiadał informacje, że podmiot nie istnieje lub podmiot podejmuje działania niezgodne z przepisami prawa, w tym może uczestniczyć w przestępstwach typu "karuzelowego".

3. Wykreślenie z rejestru VAT-UE podmiotów które nie złożyły przez okres 6 miesięcy deklaracji w podatku VAT

Kontroli poddano 30 podatników wytypowanych z raportu: „Raport o podatnikach aktywnych w VIES bez deklaracji VAT od 6 miesięcy”. Stwierdzono, że analiza podmiotów z rejestru podatników VAT UE jest przeprowadzana w Urzędzie Skarbowym na bieżąco. Przy każdej pozycji w raporcie, jest adnotacja o przeprowadzonej weryfikacji danych rejestracyjnych podmiotu celem właściwej realizacji art. 97 ust.15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. podatku od towarów i usług.

III. Przestrzeganie zapisów załącznika nr 1 do Systemu Kontroli Wewnętrznej „Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w izbach i urzędach skarbowych” - przeprowadzone kontrole funkcjonalne w tym zakresie

Kontrola funkcjonalna w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.

Kontrola funkcjonalna jest prowadzona na bieżąco. W Referacie Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających OB14 kontrola dotyczy realizacji zadań i czynności wykonywanych przez pracowników w zakresie monitorowania podatników pod kątem wywiązywania się z obowiązku składania deklaracji w zakresie podatku dochodowego.

Kontrola funkcjonalna w podatku od towarów i usług.

Kontrola realizowana była w Pierwszym Samodzielnym Referacie Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających (OB14-1). Kontrola prowadzona była na bieżąco, podczas codziennych akceptacji zadań realizowanych przez pracowników Referatu Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających (OB14-1) w zakresie monitorowania podatników pod kątem wywiązywania się z obowiązku składania deklaracji dla podatku od towarów i usług. Dokumentowanie przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnych następowało na podstawie raportów weryfikowanych przez Kierownika Pierwszego Samodzielnego Referatu Obsługi Bieżącej i Czynności Sprawdzających Panią Jolantę Szymańską. Nie jest to zgodne z załącznikiem nr 1 do *Systemu kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej*, gdzie w § 3 określono formularz jaki powinien być wykorzystany do potwierdzenia przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.

W toku weryfikacji kontroli funkcjonalnej ustalono dokumentowanie przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnych następowało na podstawie „Raportu z kontroli wewnętrznej”. Nie jest to zgodne załącznikiem nr 1 do *Systemu kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej*, gdzie w § 3 określono formularz jaki winien być wykorzystany do potwierdzenia przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego nie wniósł zastrzeżeń 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. Zawiadamiać o podjętych czynnościach właściwy wydział Krajowego Rejestru Sądowego (występować o zbadanie, czy zgłoszone do KRS dane są zgodne ze stanem rzeczywistym), w szczególności dotyczy to podmiotów, w stosunku do których Urząd Skarbowy posiada informacje, że podmiot nie istnieje lub podmiot podejmuje działania niezgodne z przepisami prawa, w tym może uczestniczyć w przestępstwach typu “karuzelowego”.

2. Dokumentować przeprowadzone czynności kontroli funkcjonalnej na podstawie załącznika nr 1 do *Systemu kontroli wewnętrznej w administracji podatkowej*, gdzie w § 3 określono formularz jaki winien być wykorzystany do potwierdzenia przeprowadzonych czynności kontroli funkcjonalnej.
3. 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 Poznaniu
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.

