

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**

UNP: 1601-19-018292

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.21.2018.8

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Opolu

ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą.

Przedmiot kontroli:

Typowanie podmiotów do kontroli.

Okres objęty kontrolą:

od 01.01.2017 r. do dnia kontroli.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich

ul. Opolska 13; 47-100 Strzelce Opolskie

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Jolanta Danielewska-Chraniuk

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich.

Do dnia 28.02.2017 r. Pani Jolanta Danielewska-Chraniuk pełniła obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich.

Kontrolerzy:

Krzysztof Juruć, starszy kontroler skarbowy - koordynator kontroli

Małgorzata Szafran, starszy kontroler skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu nr 16/2018 z dnia 25 października 2018 r.

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

06.11.2018 r. – 30.11.2018 r.

Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

Wpisano do ewidencji kontroli:

Pozycja nr 2/2018

Zagadnienia objęte kontrolą:

1. Pozyskiwanie danych stanowiących potencjalne źródło kontroli i ewidencjonowanie źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA.

2. Typowanie podmiotów do kontroli podatkowej:

a) wnioski o kontrolę, plany kontroli, współpraca pomiędzy komórkami organizacyjnymi,

b) trafność typowania podmiotów do kontroli,

c) przeprowadzanie kontroli poza planem kontroli. Typowanie i dobór kontroli poza planem kontroli.

II. Ocena kontrolowanej działalności.

Ocena ogólna:

Działania Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich kierowanego przez Naczelnika w badanym zakresie oceniono negatywnie.

Uzasadnienie oceny ogólnej:

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich w okresie od 01.01.2017 r. do dnia kontroli zostały ocenione:

- pozytywnie z nieprawidłowościami w zakresie pozyskiwania danych stanowiących potencjalne źródło kontroli i ewidencjonowania źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- braku zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA informacji zewnętrznych, jako źródła zewnętrznego;
- nieprzekazaniu „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i Izby Administracji Skarbowej w Opolu, po zakończeniu sprawy,
- braku podjęcia działań w sprawie;

- negatywnie w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na ujęciu w planach kontroli wniosków o przeprowadzenie

kontroli podatkowej, w stosunku do których brak było podstaw do wszczęcia kontroli podatkowej.

Skala stwierdzonej nieprawidłowości miała wpływ na prawidłową realizację przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich zadań w zakresie typowania podmiotów do kontroli.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Pozyskiwanie danych stanowiących potencjalne źródło kontroli i ewidencjonowanie źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA.

Stan prawny:

Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA, Warszawa, grudzień 2011.

Opis stanu faktycznego Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich nie posiada wewnętrznych uregulowań w zakresie postępowania z informacjami zewnętrznymi wpływającymi do Urzędu.

Jak wynika z wyjaśnień kierownika SKA, informacje ewidencjonuje się w aplikacji Biblioteka Akt (zwanej dalej „BA”). Następnie Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników - zwany dalej komórką „SKA” (do dnia 28.02.2017 r. - Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Analiz i Planowania - zwane dalej komórką „AP”), dokonuje analizy wpływającej informacji i przedstawia propozycje co do dalszego ich wykorzystania. Kierownik SKA wskazuje sposób załatwienia sprawy poprzez nadanie biegu sprawie bądź też odłożenie sprawy a/a.

Dla celów kontroli przyjęto, iż średni czas od daty wpływu informacji zewnętrznej do Urzędu, do daty podjęcia pierwszych czynności w sprawie nie powinien być dłuższy niż 2 miesiące.

I. W 2017 r. w aplikacji BA zaewidencjonowano 63 informacje zewnętrzne, z tego:

- zweryfikowano 57 informacji, tj.:

- w 28 sprawach przeprowadzono czynności sprawdzające;
- w 9 sprawach informacje przekazano do innej komórki organizacyjnej;
- w 6 sprawach informacje przekazano do innego organu podatkowego zgodnie z właściwością miejscową lub do innej instytucji;
- w 14 sprawach przeprowadzono analizę lub inne czynności weryfikacyjne, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości - odłożono ad acta;

- nie zakończono weryfikacji 6 spraw. Urząd dokonał wstępnej analizy i podjął działania w celu ustalenia dalszego toku postępowania:

w 1 sprawie Nr 1612-SKA.4020.32.2017 Urząd przeprowadził wstępną analizę, przesłał informację do innych instytucji,

- w 5 sprawach Nr: 1612-SKA.4020.36.2017, Nr 1612-SKA.4020.46.2017, Nr 1612-SKA.4020.105.2017, Nr 1612-SKA.4020.204.2017, Nr 1612-SKA.4020.272.2017 kontrolujący dokonali analizy przeprowadzonych czynności, co opisano w sprawach „w toku”.

Kontroli poddano łącznie 10 losowo wybranych spraw:

- 5 spraw zakończonych, tj. sprawa zaewidencjonowana w BA Nr: 1612-SKA.4020.85.2017, 1612-SKA.4020.108.2017, 1612-SKA.4020.262.2017, 1612-SKA.4020.278.2017, 1612-SKA.4020.351.2017;
- 5 spraw niezakończonych, tj. sprawa zaewidencjonowana w BA Nr: 1612-SKA.4020.36.2017, 1612-SKA.4020.46.2017, 1612-SKA.4020.105.2017, 1612-SKA.4020.204.2017, 1612-SKA.4020.272.2017.

Sprawy „zakończone”:

Ustalono, że w 5 zakończonych sprawach:

- liczba dni od wpływu informacji sygnałnej do Urzędu, do podjęcia pierwszych czynności w sprawie wyniosła od 20 do 48 dni;

- w poddanych kontroli sprawach:

- w 1 sprawie przeprowadzono analizę dokumentów będących w posiadaniu Urzędu, na podstawie których nie stwierdzono nieprawidłowości (Nr sprawy 1612-SKA.4020.85.2017). Analizę podpisał pracownik i p.o. kierownika SKA;
- w 3 sprawach przeprowadzono czynności sprawdzające w wyniku których:
 - złożono deklarację PCC-3 (nr sprawy 1612-SKA.4020.108.2017);
 - złożono korektę zeznań rocznych PIT-36 za lata 2012-2016 (nr sprawy 1612-SKA.4020.278.2017);
 - ustalono dodatkowe źródło dochodu (nr sprawy 1612-SKA.4020.351.2017).

Ustalenia dokonane w trakcie czynności sprawdzających podpisał pracownik i p.o. kierownika/kierownik SKA;

- w 1 sprawie przeprowadzono kontrolę podatkową, a następnie wydano decyzje określające wysokość zobowiązania (Nr sprawy 1612-SKA.4020.262.2017); Ponadto przekazano informację do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Strzelcach Opolskich oraz do Państwowej Inspekcji Pracy w Opolu, celem wykorzystania służbowego.

- nie przekazano „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Opolu, po zakończeniu sprawy, co jest niezgodne założeniami Departamentu Kontroli

Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze ujętymi w dokumencie „Krajowy Telefon Interwencyjny Administracji Podatkowej”.

Sprawy „w toku”:

- Nr sprawy 1612-SKA.4020.36.2017, data rozpoczęcia sprawy: 06.04.2017 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 12.04.2017 r., tj. po 6 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na sporządzeniu raportu z bazy danych Urzędu. W dniu 17.05.2018 r. pracownik SKA z przeprowadzonych czynności sprawdzających sporządził notatkę, nieprawidłowości nie stwierdzono. Pomimo zakończenia sprawy w dniu 17.05.2018 r. Urząd nie odnotował zakończenia sprawy w BA, dopiero w trakcie kontroli zamknięto sprawę z datą 17.05.2018 r. Urząd po zakończeniu sprawy nie przekazał „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, jak również do Izby Administracji Skarbowej w Opolu;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.46.2017, data rozpoczęcia sprawy: 13.04.2017 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 19.04.2017 r., tj. po 6 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na sporządzeniu raportu z bazy danych Urzędu. Następnie pismami z dnia 06.06.2017 r. i 08.06.2017 r. pracownik SKA przesłał informację do dwóch instytucji, celem wykorzystania służbowego i przesłania informacji zwrotnej o dokonanych ustaleniach. W odpowiedzi na pismo z dnia 08.06.2017 r. w dniu 06.07.2017 r. odmówiono odpowiedzi z uwagi na brak podstawy prawnej upoważniającej do pozyskania danych. Na pismo z dnia 06.06.2017r. nie otrzymano odpowiedzi. Urząd ponownie nie zwrócił się o podanie informacji o dokonanych ustaleniach;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.105.2017, data rozpoczęcia sprawy: 05.06.2017 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 29.06.2017 r., tj. po 24 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na przekazaniu doniesienia do organu ścigania, celem wykorzystania służbowego. Urząd nie odnotował zakończenia sprawy w BA jak również po zakończeniu sprawy nie przekazał „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i do Izby Administracji Skarbowej w Opolu;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.204.2017, data rozpoczęcia sprawy: 07.07.2017 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 11.07.2017 r., tj. po 4 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na sporządzeniu raportów z baz danych Urzędu. Następnie pracownik SKA przesłał pisma z dnia 12.07.2017 r. do dwóch instytucji, celem wykorzystania służbowego i uzyskania informacji zwrotnej o dokonanych ustaleniach. W dniu 20.07.2017 do Urzędu wpłynęła odpowiedź od jednej instytucji informująca o zaległości. Druga instytucja nie udzieliła odpowiedzi na pismo. Urząd ponownie nie zwrócił się o podanie informacji o dokonanych ustaleniach;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.272.2017, data rozpoczęcia sprawy: 12.09.2017 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 14.09.2017 r., tj. po 2 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na sporządzeniu raportu z baz danych Urzędu. Pismem z dnia 13.11.2017 r. pracownik SKA wezwał wnoszącego informację o przedłożenie dokumentów, w celu wyjaśnienia stanu

faktycznego. W dniu 29.11.2017 r. dokumenty przedłożono. W dniu 07.05.2018 r. pracownik SKA sporządził notatkę, w której wskazał, iż po dokonanej analizie całości materiału zebranego w ramach prowadzonych czynności sprawdzających oraz złożonych zeznań za 2017 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Pomimo zakończenia sprawy w dniu 07.05.2018 r. Urząd nie odnotował zakończenia sprawy w BA, dopiero w trakcie kontroli zamknięto sprawę z datą 07.05.2018 r. Urząd nie przekazał „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, jak również do Izby Administracji Skarbowej w Opolu;

II. W okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. w aplikacji BA zaewidencjonowano 70 informacji zewnętrznych, z tego:

- zweryfikowano 46 informacji, tj.:

- w 21 sprawach przeprowadzono czynności sprawdzające;
- w 1 sprawie przeprowadzono czynności wyjaśniające;
- w 12 sprawach przekazano informacje do innej komórki organizacyjnej;
- w 6 sprawach przekazano informacje do innego organu podatkowego zgodnie z właściwością miejscową lub do innej instytucji;
- w 6 sprawach przeprowadzono analizę lub inne czynności weryfikacyjne, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości - odłożono ad acta;

- nie zakończono weryfikacji 24 spraw. Urząd dokonał wstępnej analizy i podjął działania w celu ustalenia dalszego toku postępowania:

- w 15 sprawach Nr: 1612-SKA.4020.8.2018, 1612-SKA.4020.9.2018, 1612-SKA.4020.11.2018, 1612-SKA.4020.154.2018, 1612-SKA.4020.180.2018, 1612-SKA.4020.318.2018, 1612-SKA.4020.320.2018, 1612-SKA.4020.327.2018, 1612-SKA.4020.556.2018, 1612-SKA.4020.583.2018, 1612-SKA.4020.584.2018, 1612-SKA.4020.631.2018, 1612-SKA.4020.640.2018, 1612-SKA.4020.757.2018, 1612-SKA.4020.814.2018 informacje przekazano do innych organów/innej komórki, do wykorzystania służbowego;
- w 3 sprawach Nr: 1612-SKA.4020.226.2018, 1612-SKA.4020.278.2018, 1612-SKA.4020.422.2018 informacje w trakcie weryfikacji;
- w 1 sprawie Nr 1612-SKA.4020.360.2018, toczy się rozprawa w Sądzie Rejonowym w Strzelcach Opolskich, dokumenty w sprawie zgłaszający przekaże w późniejszym terminie;
- w 5 sprawach Nr: 1612-SKA.4020.7.2018, 1612-SKA.4020.100.2018, 1612-SKA.4020.250.2018, 1612-SKA.4020.421.2018, 1612-SKA.4020.595.2018 kontrolujący dokonali analizy przeprowadzonych czynności co opisano w sprawach „w toku”.

Kontroli poddano łącznie 10 losowo wybranych spraw:

- 5 spraw „zakończonych”, tj. sprawy zaewidencjonowane w BA pod numerem: 1612-SKA.4020.117.2018, 1612-SKA.4020.132.2018, 1612-SKA.4020.178.2018, 1612-SKA.4020.270.2018, 1612-SKA.4020.366.2018;

- 5 spraw „w toku”, tj. sprawy zaewidencjonowane w BA pod numerem: 1612-SKA.4020.7.2018, 1612-SKA.4020.100.2018, 1612-SKA.4020.250.2018, 1612-SKA.4020.421.2018, 1612-SKA.4020.595.2018.

Sprawy „zakończone”:

Ustalono, że w 5 zakończonych sprawach:

- liczba dni od wpływu informacji sygnałnej do urzędu, do podjęcia pierwszych czynności w sprawie wyniosła od 1 do 49 dni;

- w poddanych kontroli sprawach:

- w 1 sprawie Urząd przeprowadził czynności wyjaśniające, w wyniku których wystawiono korektę faktury VAT (Nr sprawy 1612-SKA.4020.132.2018); Analizę z przeprowadzonych czynności sprawdzających podpisał pracownik i kierownik SKA;
- w 4 sprawach przeprowadzono czynności sprawdzające, w wyniku których:
 - w 3 sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości (Nr: 1612-SKA.4020.117.2018, 1612-SKA.4020.270.2018, 1612-SKA.4020.366.2018);
 - w 1 sprawie złożono korektę zeznania rocznego PIT-36 za lata 2016-2017 (Nr sprawy 1612-SKA.4020.178.2018).

Analizę z przeprowadzonych czynności sprawdzających podpisał pracownik i kierownik SKA;

- w 4 sprawach nie przekazano „Informacji zwrotnej do KTI AP” po zakończeniu sprawy:

- w 2 sprawach Nr 1612-SKA.4020.117.2018, 1612-SKA.4020.132.2018 do Izby Administracji Skarbowej w Opolu;
- w 2 sprawach Nr 1612-SKA.4020.178.2018, 1612-SKA.4020.270.2018 do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i do Izby Administracji Skarbowej w Opolu.

Sprawy „w toku”:

- Nr sprawy 1612-SKA.4020.7.2018, data rozpoczęcia sprawy: 02.01.2018 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 15.01.2018 r., tj. po 13 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na zwróceniu się do innej instytucji o zweryfikowanie informacji - brak odpowiedzi. W dniu 01.03.2018 r. pracownik SKA sporządził raporty z baz danych Urzędu;

- Nr sprawy 1612-SKA.4020.100.2018, data rozpoczęcia sprawy: 13.02.2018 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 15.02.2017 r., tj. po 2 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na sporządzeniu raportu z baz danych Urzędu. Pismem z dnia 06.03.2018 r. wezwano podatnika do przedłożenia dokumentów sprzedaży. W dniu 11.04.2018 do Urzędu wpłynęły dokumenty (faktury sprzedaży). W dniu 23.07.2018 r. podatnik złożył czynny żal, w którym wskazał, iż nie posiada dokumentów potwierdzających obrót bezgotówkowy, z uwagi na sytuację losową (zalenie). W sporządzonej w dniu 17.12.2018 r. notatce pracownik SKA wskazał, iż na podstawie zgromadzonych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących braku ewidencjonowania sprzedaży, zatem brak jest podstaw prowadzenia dalszych czynności wyjaśniających, sprawdzających, postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej. Sprawę odłożono a/a. W BA odnotowano zakończenie sprawy z datą 17.12.2018 r.

Po przeanalizowaniu sprawy tuż. Izba zauważa, że zebrany w toku przeprowadzonych czynności materiał dowodowy uznać należy za niewystarczający dla oceny rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania. W związku z powyższym zaleca się przeprowadzenie szczegółowej analizy prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej od roku 2015;

[Dowód: akta kontroli, karta nr 698-699]

- Nr sprawy 1612-SKA.4020.250.2018, data rozpoczęcia sprawy: 29.03.2018 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 25.05.2018 r., tj. po 57 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na weryfikacji informacji o podmiocie objętym doniesieniem. W związku z brakiem możliwości zidentyfikowania podmiotu, Urząd odstąpił od dalszych czynności i odłożył sprawę a/a. Na okoliczność odstąpienia sporządzono w dniu 25.05.2018 r. notatkę. Pomimo zakończenia sprawy w dniu 25.05.2018 r. Urząd nie odnotował sprawy w BA, dopiero w trakcie kontroli zamknięto sprawę z datą 25.05.2018 r. Urząd nie przesłał „Informacji zwrotnej do KTI AP” do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i do Izby Administracji Skarbowej w Opolu;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.421.2018, data rozpoczęcia sprawy: 30.05.2018 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 12.07.2018 r., tj. po 43 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na przeprowadzeniu analizy informacji objętej donosem. W sporządzonej w dniu 12.07.2018 r. notatce wskazano brak przesłanek do prowadzenia czynności sprawdzających, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, sprawę odłożono a/a. Pomimo zakończenia sprawy w dniu 12.07.2018 r. Urząd nie odnotował sprawy w BA, dopiero w trakcie kontroli zamknięto sprawę z datą 12.07.2018 r.;
- Nr sprawy 1612-SKA.4020.595.2018, data rozpoczęcia sprawy: 24.07.2018 r. - pierwsze czynności w sprawie dokonano w dniu 28.08.2018 r. tj. po 35 dniach od wpływu informacji do Urzędu. Czynności te polegały na przeprowadzeniu analizy informacji objętej donosem. W dniu 28.08.2018 r. z czynności

sporządzono notatkę, nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym odłożono sprawę a/a. Pomimo zakończenia sprawy w dniu 28.08.2018 r. Urząd nie odnotował sprawy w BA, dopiero w trakcie kontroli zamknięto sprawę z datą 28.08.2018 r.

Dokonując porównania ilości wpływających do Urzędu informacji zewnętrznych w BA, z ewidencją źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA ustalono, że:

- w 2017 r. w podsystemie KONTROLA zaewidencjonowano 139 źródeł kontroli, z czego 56 stanowiły informacje zewnętrzne - doniesienia zarejestrowane w aplikacji BA. Natomiast z ewidencji aplikacji BA wynika, że w 2017 r. zaewidencjonowano 64 informacje zewnętrzne, które wpłynęły do Urzędu w formie doniesienia. Stwierdzono brak zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, 6 źródeł zewnętrznych - sprawa Nr: 1612-AP.4030.4.2017, 1612-AP.4030.6.2017, 1612-AP.4030.15.2017, 1612-AP.4030.18.2017, 1612-SKA.4020.240.2017, 1612-SKA.4020.421.2017. W trakcie kontroli uzupełniono braki. Ponadto ustalono, że w podsystemie KONTROLA, 2 zewnętrzne źródła kontroli zostały zaewidencjonowane pod nieprawidłowymi numerami spraw, tj. 1612-SKA.4020.201.2017, 1612-SKA.4020.306.2017 - winny zostać zaewidencjonowane odpowiednio pod Nr 1612-SKA.4020.204.2017, 1612-SKA.4020.363.2017. W trakcie kontroli poprawiono zapis; Ze 139 źródeł do kontroli utworzono 83 wskazania do kontroli, żadne nie dotyczyło informacji zewnętrznych w postaci doniesienia.

- w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. w podsystemie KONTROLA zaewidencjonowano 122 źródła kontroli, z czego 66 stanowiły informacje zewnętrzne. Natomiast z ewidencji aplikacji BA wynika, że w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. zaewidencjonowano 70 informacji zewnętrznych, które wpłynęły do Urzędu w formie doniesienia. Stwierdzono brak zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, 4 zewnętrznych źródeł kontroli sprawa Nr: 1612-SKA.4020.328.2018, 1612-SKA.4020.385.2018, 1612-SKA.4020.582.2018, 1612-SKA.4020.628.2018 – w trakcie kontroli uzupełniono braki. Z 122 źródeł do kontroli utworzono 56 wskazań do kontroli, żadne nie dotyczyło informacji zewnętrznych w postaci doniesienia. Powyższe stanowi naruszenie procedury ewidencjonowania wszystkich źródeł kontroli, bez względu na to czy stanowić będą podstawę wszczęcia kontroli podatkowej (pkt 1 a – Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA).

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- braku zaewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, jako źródło zewnętrzne:

- 6 informacji zewnętrznych zaewidencjonowanych w BA w 2017 r. (sprawa Nr: 1612-AP.4030.4.2017, 1612-AP.4030.6.2017, 1612-AP.4030.15.2017, 1612-AP.4030.18.2017, 1612-SKA.4020.240.2017, 1612-SKA.4020.421.2017);

- 4 informacji zewnętrznych zaewidencjonowanych w BA w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. (sprawa Nr 1612-SKA.4020.328.2018, 1612-SKA.4020.385.2018, 1612-SKA.4020.582.2018, 1612-SKA.4020.628.2018);

- nieprzekazaniu „Informacji zwrotnej do KTI AP” po zakończeniu sprawy:

- w 13 sprawach do Izby Administracji Skarbowej w Opolu (Nr: 1612-SKA.4020.36.2017, 1612-SKA.4020.85.2017, 1612-SKA.4020.105.2017, 1612-SKA.4020.108.2017, 1612-SKA.4020.262.2017, 1612-SKA.4020.272.2017, 1612-SKA.4020.278.2017, 1612-SKA.4020.351.2017, 1612-SKA.4020.117.2018, 1612-SKA.4020.132.2018, 1612-SKA.4020.178.2018, 1612-SKA.4020.250.2018, 1612-SKA.4020.270.2018);
- w 6 sprawach do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (Nr: 1612-SKA.4020.36.2017, 1612-SKA.4020.105.2017, 1612-SKA.4020.272.2017, 1612-SKA.4020.178.2018, 1612-SKA.4020.250.2018, 1612-SKA.4020.270.2018);

uchybień polegające na:

- w 6 sprawach nie zamknięto sprawy w BA (Nr: 1612-SKA.4020.36.2017, 1612-SKA.4020.105.2017, 1612-SKA.4020.272.2017, 1612-SKA.4020.250.2018, 1612-SKA.4020.421.2018, 1612-SKA.4020.595.2018);

- w 2 sprawach Urząd ponownie nie zwrócił się do instytucji zewnętrznych o podanie informacji o dokonanych ustaleniach Nr: 1612-SKA.4020.46.2017, 1612-SKA.4020.204.2017,

- w 1 sprawie zebrany materiał dowodowy należy uznać za niewystarczający dla oceny rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania Nr 1612-SKA.4020.100.2018.

Ocena cząstkowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Oleśnie w zakresie pozyskiwania danych stanowiących potencjalne źródło kontroli i ewidencjonowania źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Typowanie podmiotów do kontroli podatkowej:

a) wnioski o kontrolę, plany kontroli, współpraca pomiędzy komórkami organizacyjnymi,

b) trafność typowania podmiotów do kontroli,

c) przeprowadzanie kontroli poza planem kontroli. Typowanie i dobór kontroli poza planem kontroli.

Stan prawny:

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.),
2. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.),
3. Wytyczne do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.

Opis stanu faktycznego:

W okresie objętym kontrolą:

- do dnia 28.02.2017 r. do zadań komórki AP należało m. in.: pozyskiwanie informacji, mogący mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, analizowanie ryzyka zewnętrznego i wewnętrznego, typowanie podmiotów do kontroli, sporządzanie planów kontroli podatkowej,

- od dnia 01.03.2017 r. do dnia kontroli do zadań komórki SKA należy m. in.: pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika, zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych oraz prowadzenie rejestru ryzyka w tym zakresie, typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli, dokonywanie czynności sprawdzających.

a) Wnioski o kontrolę, plany kontroli, współpraca pomiędzy komórkami organizacyjnymi

W Urzędzie Skarbowym w Strzelcach Opolskich w kontrolowanym okresie nie powołano zespołu/komisji ds. typowania podmiotów do kontroli podatkowych/planowania kontroli.

Typowanie do kontroli dokonywali kierownicy SKA i SKP oraz pracownicy SKA.

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich w roku 2017 sporządził:

- 4 kwartalne plany kontroli (Nr : 109, 113, 116, 119). Plany zostały zatwierdzone przez p.o. Naczelnika/Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich;
- 7 miesięcznych planów kontroli (Nr : 110, 111, 112, 114, 115, 117, 118). Plany zostały zatwierdzone przez p.o. Naczelnika/Naczelnika lub/i Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich.

Plany kontroli sporządzone w 2017 r.

| Nr planu | Ilość podmiotów w planie kontroli | Okres objęty planem | Data utworzenia w podsystemie KONTROLA | Data zatwierdzenia w podsystemie KONTROLA |
|-----------------|---|-------------------------------|---|--|
| 109 | 5 (1-organizacja; 4 osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.01.2017 r. - 31.03.2017 r. | 30.12.2016 r. | 30.12.2016 r. |
| 110 | 1 (1-osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) | 01.01.2017 r. - 31.01.2017 r. | 30.12.2016 r. | 30.12.2016 r. |
| 111 | 3 (1-organizacja, 2-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.02.2017 r. - 28.02.2017 r. | 30.01.2017 r. | 30.01.2017 r. |
| 112 | 6 (6-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 01.03.2017 r. - 31.03.2017 r. | 28.02.2017 r. | 28.02.2017 r. |
| 113 | 6 (3-organizacje, 3-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.04.2017 r. - 30.06.2017 r. | 30.03.2017 r. | 30.03.2017 r. |
| 114 | 4 (2-organizacje, 2-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.05.2017 r. - 31.05.2017 r. | 28.04.2017 r. | 28.04.2017 r. |
| 115 | 11 (1-organizacja, 10-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 01.06.2017 r. - 30.06.2017 r. | 31.05.2017 r. | 31.05.2017 r. |
| 116 | 9 (9-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 01.07.2017 r. - 30.09.2017 r. | 30.06.2017 r. | 30.06.2017 r. |
| 117 | 5 (1-organizacja; 4-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.08.2017 r. - 31.08.2017 r. | 19.07.2017 r. | 20.07.2017 r. |
| 118 | 4 (3-organizacje, 1-osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) | 01.09.2017 r. - 30.09.2017 r. | 31.08.2017 r. | 31.08.2017 r. |
| 119 | 12 (2-organizacje, 10-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 01.10.2017 r. - 31.12.2017 r. | 29.09.2017 r. | 29.09.2017 r. |

Razem w 2017 r. Urząd zaplanował 66 kontroli wobec 14 organizacji oraz 52 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. sporządził:

- 4 kwartalne plany kontroli (Nr: 120, 122, 124, 126). Plany zostały zatwierdzone przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich;
- 4 miesięczne plany kontroli (Nr: 121, 123, 125, 127). Plany zostały zatwierdzone przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich.

Plany kontroli sporządzone w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r.

| Nr planu | Ilość podmiotów w planie kontroli | Okres objęty planem | Data utworzenia w podsystemie KONTROLA | Data zatwierdzenia w podsystemie KONTROLA |
|-----------------|---|-------------------------------|---|--|
| 120 | 16 (2-organizacje, 14-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 02.01.2018 r. - 31.03.2018 r. | 29.12.2017 r. | 29.12.2017 r. |
| 121 | 2 (2-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.02.2018 r. - 28.02.2018 r. | 31.01.2018 r. | 31.01.2018 r. |
| 122 | 21 (8-organizacji, 13-osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) | 01.04.2018 r. - 30.06.2018 r. | 29.03.2018 r. | 29.03.2018 r. |
| 123 | 1 (1-osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) | 01.06.2018 r. - 30.06.2018 r. | 30.05.2018 r. | 30.05.2018 r. |
| 124 | 24 (1-organizacja, 23-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.07.2018 r. - 30.09.2018 r. | 29.06.2018 r. | 29.06.2018 r. |
| 125 | 5 (1-organizacja; 4-osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) | 01.09.2018 r. - 30.09.2018 r. | 30.08.2018 r. | 31.08.2018 r. |
| 126 | 1 organizacja | 01.10.2018 r. - 31.12.2018 r. | 27.09.2018 r. | 27.09.2018 r. |
| 127 | 1 osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą | 01.11.2018 r. - 30.11.2018 r. | 31.10.2018 r. | 31.10.2018 r. |

Razem w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Urząd zaplanował 71 kontroli wobec 13 organizacji oraz 58 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Stopień realizacji planów kontroli

Kontroli poddano stopień realizacji planów kontroli sporządzonych w 2017 r. oraz w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r.

Na podstawie raportów z podsystemu KONTROLA ustalono, że z 66 zaplanowanych podmiotów do kontroli w 2017 r.:

- w 4 kwartalnych planach kontroli ujęto łącznie 32 kontrole, z czego:

- 20 zakończono - wskazanie Nr: 3167, 3186, 3187, 3204, 3205, 3206, 3207, 3208, 3209, 3210, 3212, 3229, 3230, 3231, 3232, 3233, 3234, 3235, 3236, 3237;
- 1 wszczęto - wskazanie Nr 3169;
- 11 nie wszczęto - wskazanie Nr: 3166, 3168, 3170, 3182, 3183, 3184, 3185, 3211, 3226, 3227, 3228;

- w 7 miesięcznych planach kontroli ujęto łącznie 34 kontrole, z czego:

- 30 zakończono - wskazanie Nr: 3171, 3173, 3174, 3175, 3178, 3179, 3180, 3181, 3188, 3189, 3190, 3191, 3192, 3193, 3194, 3195, 3198, 3199, 3200, 3201, 3202, 3215, 3216, 3217, 3218, 3219, 3221, 3222, 3223, 3224;
- 4 nie wszczęto - wskazanie Nr: 3176, 3177, 3196, 3197.

Analizie poddano 15 podmiotów w stosunku do których nie przeprowadzono kontroli podatkowej:

- wskazanie Nr 3166 podmiot nie prowadzi działalności gospodarczej pod wskazanym adresem – pismo o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu;
- wskazanie Nr 3168 wycofanie wniosku o przeprowadzenie kontroli przez organ wnioskujący – pismo o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu;
- w 12 sprawach wskazanie Nr: 3170, 3176, 3182, 3183, 3184, 3185, 3196, 3197, 3211, 3226, 3227, 3228 - po przeprowadzeniu analizy danych i dokumentacji będącej w posiadaniu Urzędu, komórka SKP sporządziła wniosek o odstąpienie od przeprowadzenia kontroli podatkowej, z uwagi na brak nieprawidłowości mających wpływ na wysokość podstawy opodatkowania – pisma o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu bądź Zastępca Naczelnika Urzędu. Komórka SKA sporządzająca wniosek o przeprowadzenie kontroli nieprawidłowo przeprowadziła analizę posiadanych dokumentów;
- wskazanie Nr 3177 podatnik przed wszczęciem kontroli wyjaśnił, że wykonuje usługi głównie poza krajem, a osiągnięty obrót w kraju, nie przekracza kwoty 150.000,00 zł – pismo o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu.

Na podstawie raportów z podsystemu KONTROLA ustalono, że z 71 zaplanowanych podmiotów do kontroli w okresie od 02.01.2018 r. do 31.12.2018 r.:

- w 4 kwartalnych planach kontroli ujęto łącznie 62 kontrole, z czego:

- 46 zakończono - wskazanie Nr: 3240, 3241, 3242, 3243, 3244, 3245, 3246, 3247, 3248, 3249, 3251, 3253, 3254, 3255, 3259, 3261, 3262, 3263, 3266, 3268, 3270, 3272, 3275, 3286, 3287, 3288, 3289, 3290, 3291, 3292, 3293, 3294, 3295, 3296, 3297, 3298, 3299, 3300, 3301, 3302, 3303, 3304, 3305, 3307, 3308, 3309,
- 3 wszczęto - wskazanie Nr: 3264, 3276, 3306,
- 13 nie wszczęto - wskazanie Nr: 3250, 3252, 3260, 3265, 3267, 3269, 3271, 3273, 3274, 3277, 3278, 3279, 3315;

- w 4 miesięcznych planach kontroli ujęto łącznie 9 kontroli, z czego:

- 3 zakończono - wskazanie Nr: 3285, 3310, 3311,
- 3 wszczęto - wskazanie Nr: 3312, 3313, 3314,
- 3 nie wszczęto - wskazanie Nr: 3257, 3258, 3316.

Analizie poddano 16 podmiotów w stosunku do których nie przeprowadzono kontroli podatkowej:

- w 6 sprawach wskazanie Nr 3250, 3252, 3258, 3273, 3277, 3279 - podmiot wyprowadził się lub brak jest kontaktu z podmiotem – pismo o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu,
- wskazanie nr 3257 w wyniku analizy dokumentów przez komórkę SKP ustalono brak podstaw do przeprowadzenia kontroli – pismo o odstąpieniu zaakceptował Naczelnik Urzędu. Komórka SKA sporządzająca wniosek o przeprowadzenie kontroli nieprawidłowo przeprowadziła analizę posiadanych dokumentów,
- w 6 sprawach wskazanie Nr 3260, 3265, 3267, 3269, 3271, 3274 kontrole dotyczyły strat w podatku PPL, PIT lub CIT,

[Dowód: akta kontroli, karta nr 382-383]

- wskazanie Nr 3278 odstąpiono od realizacji kontroli podmiotu, w związku z ustaleniem przez komórkę SKP, iż sprzedaży na portalu Allegro dokonuje podmiot nie wskazany do kontroli - odstąpienie zaakceptował Naczelnik Urzędu, w stosunku do osoby która dokonuje sprzedaży na portalu Allegro, skierowano pismo o wygenerowanie wniosku o przeprowadzenie kontroli,
- w 2 sprawach wskazanie Nr 3315 podmiot ujęty w planie kontroli na IV kwartał 2018 r., 3316 podmiot ujęty w miesięcznym planie kontroli na okres od 01.11.2018 r. do 30.11.2018 r.

Analiza podmiotów pod kątem zasadności przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Podmioty typowane do kontroli przez komórkę SKA poddawane są analizie z wykorzystaniem informacji dostępnych w bazach danych Urzędu oraz w dostępnych aplikacjach. W ramach analizy sporządzane są raporty i wydruki pozwalające na zbadanie i określenie informacji o podmiocie.

Z raportu z aplikacji BA wynika, iż w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. sporządzono 59 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w tym:

- 57 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej na podstawie analiz dokonanych przez komórkę AP i SKA;
- 2 wnioski na podstawie informacji zewnętrznych.

Wnioski do kontroli dotyczyły rozliczenia w podatku:

- PIT, PPL, PPE w 33 przypadkach;
- VAT w 14 przypadkach;
- CIT w 6 przypadkach;
- PIT i VAT w 5 przypadkach;
- PPE i VAT w 1 przypadku.

Z raportu z aplikacji BA wynika, iż w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. sporządzono 37 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w tym:

- 36 wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej na podstawie analiz dokonanych przez komórkę SKA;
- 1 wniosek na podstawie informacji zewnętrznej.

Wnioski do kontroli dotyczyły rozliczenia w podatku:

- PIT, PPL, PPE w 31 przypadkach;
- VAT w 4 przypadkach;
- CIT w 1 przypadku;
- PIT i VAT w 1 przypadku.

W toku kontroli sprawdzono, czy do wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej sporządzana jest analiza podmiotów pod kątem zasadności przeprowadzenia kontroli podatkowej. W tym celu kontroli poddano 10 spraw ujętych w planach kontroli:

- 5 spraw zrealizowanych Nr: 1612-SKA.4020.174.2017, 1612-SKA.4020.218.2017, 1612-SKA.4020.260.2017, 1612-SKA.4020.291.2017, 1612-SKA.4020.294.2017,
- 5 spraw niezrealizowanych Nr sprawy: 1612-SKA.4020.26.2017, 1612-SKA.4020.28.2017, 1612-SKA.4020.281.2017, 1612-SKA.4020.287.2017, 1612-SKA.4020.13.2018.

Ustalono, że do ww. wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej, sporządzono analizę pod kątem zasadności przeprowadzenia kontroli podatkowej.

b) Trafność typowania podmiotów do kontroli

W Urzędzie Skarbowym w Strzelcach Opolskich typowaniem podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających zajmuje się komórka SKA. W oparciu o analizy własne, analizy grupowe, informacje sygnałne, komórka SKA sporządza wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej. Na podstawie przedmiotowych wniosków w uzgodnieniu z Naczelnikiem Urzędu, sporządzany jest plan kontroli.

W oparciu o plany kontroli oraz realizowane wnioski z poza planu, Urząd w 2017 r. zrealizował 60 kontroli ogółem, z czego:

- 47 z planu kontroli za 2017 rok, w tym: 43 zakończyło się wynikiem pozytywnym (uszczuplenie na kwotę 1 128 619,00 zł), z tego 26 kontroli z efektem finansowym powyżej 1 000,00 zł, natomiast 4 kontrole zakończyło się wynikiem negatywnym;
- 13 z poza planu kontroli, w tym 10 zakończyło się wynikiem pozytywnym (uszczuplenie na kwotę 456 027,10 zł), z tego 6 kontroli zakończyło się z efektem finansowym powyżej 1 000,00 zł, natomiast 3 kontrole zakończyło się wynikiem negatywnym.

Wskaźnik skuteczności przeprowadzonych kontroli mierzony liczbą kontroli z efektem finansowym powyżej 1 000,00 zł do kontroli ogółem wyniósł 53,33 % (32:60). Ponadto w 6 kontrolach PIT/PPL ustalono zmniejszenie straty na kwotę ogółem 115 142,92 zł.

W oparciu o plany kontroli oraz realizowane wnioski z poza planu, Urząd w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. zrealizował 49 kontroli ogółem:

- 3 z planu kontroli za 2017 rok, zakończone wynikiem pozytywnym (w tym w 1 kontroli ustalono uszczuplenie na kwotę 28 852,00 zł),
- 46 z planu kontroli za 2018 rok, w tym: 38 zakończyło się wynikiem pozytywnym (uszczuplenie na kwotę 755 505,40 zł), z tego 23 kontrole z efektem finansowym powyżej 1 000,00 zł, natomiast 8 kontroli zakończyło się wynikiem negatywnym.

Wskaźnik skuteczności przeprowadzonych kontroli mierzony liczbą kontroli z efektem finansowym powyżej 1 000,00 zł do kontroli ogółem wyniósł w badanym okresie 48,97 % (24:49). Ponadto w 12 kontrolach PIT/PPL ustalono zmniejszenie straty na kwotę ogółem 674 899,93 zł.

Analiza grupowa.

W okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. i w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. Urząd przeprowadził łącznie 104 analizy grupowe w połączeniu z segmentacją ogólną przedsiębiorców w stosunku do organizacji i 104 analizy grupowe do osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Analiza grupowa przeprowadzona w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

| Analiza grupowa | Dzień sporządzenia analizy | Liczba analiz | Okres objęty analizą | Liczba podmiotów objętych analizą | Maksymalna liczba punktów | Maksymalna liczba kryteriów |
|------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|------------------------------------|
| organizacji | 12.01.2017 r. | 9 | 01.01.2013 r. - 31.12.2016 r. | 397 | 324 | 11 |
| | 13.01.2017 r. | 4 | 01.01.2015 r. - 31.12.2016 r. | 164 | 210 | 11 |
| | 13.04.2017 r. | 13 | 01.04.2015 r. - 31.03.2017 r. | 597 | 324 | 12 |
| | 12.07.2017 r. | 1 | 01.07.2015 r. - 30.06.2017 r. | 52 | 247 | 11 |
| | 13.07.2017 r. | 12 | 01.07.2015 r. - 30.06.2017 r. | 552 | 324 | 12 |
| | 10.10.2017 r. | 2 | 01.10.2015 r. - 30.09.2017 r. | 54 | 247 | 11 |
| | 12.10.2017 r. | 3 | 01.10.2015 r. - 30.09.2017 r. | 73 | 294 | 10 |
| | 13.10.2017 r. | 8 | 01.10.2015 r. - 30.09.2017 r. | 473 | 324 | 14 |
| osób fizycznych | 12.01.2017 r. | 9 | 01.01.2015 r. - 31.12.2016 r. | 1321 | 324 | 12 |
| | 13.01.2017 r. | 4 | 01.01.2015 r. - 31.12.2016 r. | 1483 | 224 | 12 |
| | 13.04.2017 r. | 13 | 01.04.2015 r. - 31.03.2017 r. | 2916 | 324 | 14 |
| | 12.07.2017 r. | 1 | 01.07.2015 r. - 30.06.2017 r. | 275 | 252 | 11 |
| | 13.07.2017 r. | 12 | 01.07.2015 r. - 30.06.2017 r. | 2582 | 324 | 15 |
| | 12.10.2017 r. | 5 | 01.10.2015 r. - 30.09.2017 r. | 797 | 299 | 15 |
| | 13.10.2017 r. | 8 | 01.10.2015 r. - 30.09.2017 r. | 2230 | 324 | 13 |

Analiza grupowa przeprowadzona w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r.

| Analiza grupowa | Dzień sporządzenia analizy | Liczba analiz | Okres objęty analizą | Liczba podmiotów objętych analizą | Maksymalna liczba punktów | Maksymalna liczba kryteriów |
|-----------------|----------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| organizacji | 12.01.2018 r. | 1 | 01.01.2016 r. - 31.12.2017 r. | 56 | 247 | 11 |
| | 15.01.2018 r. | 12 | 01.01.2016 r. - 31.12.2017 r. | 561 | 324 | 12 |
| | 12.04.2018 r. | 7 | 01.04.2016 r. - 31.03.2018 r. | 344 | 294 | 11 |
| | 13.04.2018 r. | 6 | 01.04.2016 r. - 31.03.2018 r. | 239 | 324 | 11 |
| | 12.07.2018 r. | 9 | 01.07.2016 r. - 30.06.2018 r. | 416 | 324 | 14 |
| | 13.07.2018 r. | 4 | 01.07.2016 r. - 30.06.2018 r. | 168 | 224 | 11 |
| | 01.10.2018 r. | 13 | 01.10.2016 r. - 30.09.2018 r. | 584 | 324 | 14 |
| osób fizycznych | 12.01.2018 r. | 1 | 01.01.2016 r. - 31.12.2017 r. | 307 | 252 | 12 |
| | 15.01.2018 r. | 12 | 01.01.2016 r. - 31.12.2017 r. | 2796 | 324 | 12 |
| | 12.04.2018 r. | 7 | 01.04.2016 r. - 31.03.2018 r. | 1137 | 299 | 13 |
| | 13.04.2018 r. | 6 | 01.04.2016 r. - 31.03.2018 r. | 1887 | 324 | 12 |
| | 12.07.2018 r. | 9 | 01.07.2016 r. - 30.06.2018 r. | 1509 | 324 | 11 |
| | 13.07.2018 r. | 4 | 01.07.2016 r. - 30.06.2018 r. | 1580 | 239 | 12 |
| | 01.10.2018 r. | 13 | 01.10.2016 r. - 30.09.2018 r. | 3157 | 324 | 13 |

W okresie od 01.01.2017 r. do 05.11.2018 r. analizą grupową objęte zostały podmioty, przy założeniu – minimalnej liczby – 10, min % – 100. W wyniku przeprowadzonych analiz nie wytypowano żadnego podmiotu do kontroli i do przeprowadzenia czynności sprawdzających.

c) Przeprowadzanie kontroli poza planem kontroli. Typowanie i dobór kontroli poza planem kontroli

Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskich w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zrealizował 13 kontroli poza planami kontroli, w okresie od 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r. nie realizował kontroli poza planami kontroli. Sprawdzeniu poddano 10 zrealizowanych kontroli, nie ujętych planami kontroli w okresie 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Ustalono, że:

- Nr postępowania 2452 – w dniu 27.03.2015 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka podatek dochodowy od osób fizycznych „PIT-Płatnik” za lata 2012-2013. Podmiot nie został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował Naczelnik Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 08.06.2015 r., zakończono w dniu 23.02.2017 r. z wynikiem pozytywnym. W dniu 05.07.2017 r. oraz w dniu 28.12.2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich wydał decyzje określające wysokość należności z tytułu niepobranego podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Nr postępowania 2508 – w dniu 26.02.2016 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka VAT za 2012 r. Podatnik został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka: rolnictwo. Wskazano błędy w obszarach ryzyka - ewidencjonowanie faktur dokumentujących fikcyjne transakcje zakupu wystawionych przez istniejące podmioty. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował Naczelnik Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 30.06.2016 r., zakończono w dniu 10.03.2017 r. z wynikiem pozytywnym. W dniu 14.03.2017 r. oraz w dniu 09.05.2017 r. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7 za m-ce od 02 do 09/2012, zgodnie z ustaleniami kontroli.
- Nr postępowania 2540 – w dniu 30.09.2016 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka VAT za 2012 r. Podatnik nie został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka. Wskazano błędy w obszarach ryzyka - ewidencjonowanie faktur dokumentujących fikcyjne transakcje zakupu wystawionych przez istniejące podmioty. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował p.o. Naczelnika Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 20.10.2016 r., zakończono w dniu 17.02.2017 r. z wynikiem pozytywnym. W dniu 24.02.2017 r. podatnik złożył korekty deklaracji VAT-7 za m-ce od 10/2012 do 12/2012 oraz PIT-36L za 2012 r., zgodnie z ustaleniami kontroli.
- Nr postępowania 2550 – w dniu 26.10.2016 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka VAT za 12/2015. Podatnik nie został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka. Wskazano błędy w obszarach ryzyka - błędne rozliczenie ulgi za złe długi. Wniosek podpisał pracownik AP i zaakceptował p.o. Naczelnika Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 19.12.2016 r., zakończono w dniu 14.02.2017 r. z wynikiem pozytywnym. W dniu 21.04.2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich wydał decyzję w sprawie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za m-c grudzień 2015 r. W dniu 30.06.2017 r. Dyrektor Izby Administracyjnej Skarbowej w Opolu uchylił w całości decyzję

Urzędu i przekazał do ponownego rozpatrzenia. W dniu 12.09.2017 r. Naczelnik Urzędu umorzył postępowanie podatkowe jako bezprzedmiotowe.

- Nr postępowania 2551 – w dniu 23.12.2015 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka PIT i VAT za 2015 r. Podatnik został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka: transport i logistyka, w związku z dokonywaniem sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej oraz bez wystawiania faktur. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował Naczelnik Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 23.12.2016 r., zakończono w dniu 20.02.2017 r. z wynikiem pozytywnym formalnym bez uszczuplenia w podatku VAT i podatku PIT, wskazując na brak aktualizacji danych rejestracyjnych. Podatnik w dniu 24.02.2017 r. zaktualizował dane.
- Nr postępowania 2552 – w dniu 26.04.2016 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka VAT za 3/2014. Podatnik został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka: rolnictwo - ryzyko nieprawidłowości rozliczenia podatku VAT w odniesieniu do nieściągalnych wierzytelności. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował Naczelnik Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 03.03.2017 r. za okres 02-05/2014, 08-09/2014, 01-02/2015, 09-10/2015 oraz 01/2016, zakończono w dniu 31.05.2017 r. z wynikiem pozytywnym. W dniu 26.07.2017 r. Naczelnik Urzędu wydał decyzje.
- Nr postępowania 2553 – w dniu 30.09.2016 r. komórka AP sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka VAT za 2015 r. Podatnik został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka: produkcja materiałów budowlanych i usługi budowlane - niewykazywanie do opodatkowania obrotu/przychodów w pełnej wysokości. Wniosek podpisał pracownik AP, zaakceptował p.o. Naczelnika Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 27.12.2016 r., zakończono w dniu 31.03.2017 r. wynikiem negatywnym.
- Nr postępowania 2587 – w dniu 19.05.2017 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 04/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu 20 000,00 zł w terminie 60 dni. W dniu 29.05.2017 r. Urząd sporządził „Analizę zasadności zwrotu VAT”, ze wskazaniem na przeprowadzenie kontroli podatkowej lub czynności sprawdzających. Podatnik uzyskał w analizie 16 na 78 pkt z możliwych, tj. 20,51 %. Analiza została podpisana przez pracownika, zaakceptowana przez p.o. kierownika, zatwierdzona przez Zastępcę Naczelnika Urzędu oraz Naczelnika Urzędu. W dniu 06.06.2017 r. komórka SKA sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT za 04/2017. Podatnik został zakwalifikowany do podobszaru ryzyka: transport i logistyka. Wniosek podpisał pracownik SKA, zaakceptował kierownik, zatwierdził Zastępcę Naczelnika Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 29.06.2017 r., zakończono w dniu 14.07.2017r. z wynikiem pozytywnym - wskazując na brak aktualizacji danych rejestracyjnych. Podatnik nie zaktualizował danych - Referat SKA nie wezwał podatnika do zaktualizowania, pomimo uzyskania informacji o wynikach kontroli w dniu 17.07.2017 r.
- Nr postępowania 2588 - pismo z dnia 09.06.2017 r. z innego organu skarbowego ze wskazaniem na przeprowadzenie kontroli doraźnej w zakresie

transakcji przeprowadzonych pomiędzy kontrahentami. Kontrolę wszczęto w dniu 10.07.2017 r., zakończono w dniu 31.07.2017 r. z wynikiem negatywnym.

- Nr postępowania 2616 – w dniu 26.09.2017 r. podatnik złożył deklarację VAT-7 za 08/2017 z wykazaną kwotą do zwrotu 1 600 000,00 zł w terminie 60 dni. W dniu 02.10.2017 r. Urząd sporządził „Analizę zasadności zwrotu VAT”, ze wskazaniem na przeprowadzenie kontroli podatkowej. Analizę podpisał pracownik, zaakceptował p.o. kierownika, zatwierdził Zastępca Naczelnika Urzędu oraz Naczelnik Urzędu. Podatnik uzyskał w analizie 9 na 65 pkt z możliwych, tj. 13,85 %. W dniu 14.11.2017 r. komórka SKA sporządziła wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej, w obszarze ryzyka podatek VAT za 08/2017. Wniosek podpisał pracownik SKA, zatwierdził Zastępca Naczelnika Urzędu. Kontrolę wszczęto w dniu 16.11.2017 r., zakończono w dniu 24.11.2017r. z wynikiem pozytywnym - wskazując na brak aktualizacji danych rejestracyjnych. Podatnik zaktualizował dane.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- ujęciu w 13 przypadkach w planach kontroli wniosków o przeprowadzenie kontroli podatkowej sporządzonych przez komórkę SKA w oparciu o nieprawidłowo dokonaną analizę posiadanych dokumentów, co skutkowało odstąpieniem od przeprowadzenia kontroli podatkowej - wskazanie Nr: 3170, 3176, 3182, 3183, 3184, 3185, 3196, 3197, 3211, 3226, 3227, 3228, 3257

oraz uchybienie polegające na:

- niewezwaniu podmiotu do aktualizacji danych rejestracyjnych (Nr postępowania: 2587).

Ocena częściowa:

Działalność Urzędu Skarbowego w Strzelcach Opolskich w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej należy ocenić negatywnie.

3. Przeprowadzenie kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie.

Stan prawny:

Zarządzenie nr 80/15 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 22 lipca 2015 r. w sprawie zasad sprawowania kontroli funkcjonalnej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w Izbie Skarbowej w Opolu oraz urzędach skarbowych województwa opolskiego.

Opis stanu faktycznego:

Ustalono, że w dniach: 13.07.2017 r., 01.01.2018 r. kierownik Referatu SKA przeprowadził kontrole funkcjonalne w zakresie prawidłowości monitorowania wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dokonanych przez podmioty w trakcie roku podatkowego. W wyniku przeprowadzonych kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, jak również nie sporządzono zaleceń pokontrolnych.

IV. Zalecenia.

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:

1. Dokonywać ewidencjonowania w podsystemie KONTROLA, jako źródło zewnętrzne, wpływających do Urzędu informacji sygnałnych w postaci doniesienia, zgodnie z procedurą pkt 1a – Wytycznych do wprowadzania danych do podsystemu KONTROLA.
2. Przekazać „Informację zwrotną KTI AP” zgodnie z wytycznymi Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier Izby Skarbowej w Zielonej Górze ujętymi w dokumencie „Krajowy Telefon Interwencyjny Administracji Podatkowej”.
3. Po zakończeniu sprawy odnotowywać zamknięcie sprawy w BA.
4. Monitorować pisma skierowane do innych instytucji z zapytaniami, w przypadku braku odpowiedzi ponownie monitorować.
5. Przeprowadzić szczegółową analizę prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej od roku 2015 w sprawie Nr 1612-SKA.4020.100.2018 i poinformować Izbę o wynikach przeprowadzonych czynności w terminie do przedłożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków.
6. W przypadku ustaleń dokonanych w kontroli podatkowej wzywać podmioty do aktualizacji danych rejestracyjnych.
7. Dokonywać rzetelnej analizy wpływających do Urzędu informacji zewnętrznych.
8. W celu prawidłowego typowania podmiotów do kontroli należy wnikliwie i wszechstronnie analizować posiadane dokumenty oraz dane zawarte w bazach Urzędu i dokonać właściwej ich oceny.
9. Poprawić skuteczność typowania podmiotów do kontroli, celem uzyskania wymiernych korzyści finansowych dla budżetu państwa.
10. Zwiększyć nadzór nad komórką SKA i SKP w zakresie typowania podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych.

W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń, ze wskazaniem kto i w jaki sposób sprawuje nadzór nad prawidłowością wykonywanych czynności.

V. Pozostałe informacje.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w jednym egzemplarzu.

Zgodnie z § 27 Zasad przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych woj. opolskiego oraz Opolskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Opolu, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie nie wcześniej niż po upływie 8 miesięcy i nie później niż przed upływem 9 miesięcy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania z kontroli poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

w Opolu

Barbara Bętkowska-Cela

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/