



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 22 czerwca 2017

3001-IWW1.0921.49.2017.4
UNP 3001-17-056602

Egzemplarz nr 1

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Urząd Skarbowy w Jarocinie ul. Kościuszki 21, 63 - 200 Jarocin	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Grażyna Pytlas	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 6/2017 z dnia 22 marca 2017 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2017.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Justyna Tracz – starszy komisarz skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys – komisarz skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	28 marca 2017 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	20 kwietnia 2017 r.
Tryb kontroli	
Uproszczony.	



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 31 grudnia 2016 r.
OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO ORAZ JEGO OCENA	

1. Wewnętrzne uregulowania – procedury dotyczące kontrolowanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w Jarocinie w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Jarocinie stanowiący załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 9/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego z późniejszymi zmianami,
- Wewnętrzna procedura postępowania nr 64/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie monitorowania wywiązywania się podatników (płatników, inkasentów) z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz wykreśleń podatników z rejestrów VAT oraz VAT UE,
- Wewnętrzna procedura postępowania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie nr 59/2015 z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie trybu postępowania w zakresie opodatkowania dochodu (przychodu) uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i innych praw majątkowych przed upływem 5 lat.

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

Monitoringiem objęto podatników, którzy nie złożyli deklaracji w zakresie ryczału od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28). W przypadku osób fizycznych opodatkowanych na zasadach ogólnych oraz w przypadku osób prawnych, czynności sprawdzające w zakresie niezłożonych zeznań prowadzono przede wszystkim w stosunku do tych podatników, do których były rozpoczęte i niezakończone inne czynności sprawdzające np. w zakresie podatku od towarów i usług.

Na podstawie sporządzonych w 2016 r. raportów z aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DOGS, KKS”, danych z systemu POLTAX oraz dokumentów z przeprowadzonych czynności sprawdzających skontrolowano działania w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji w podatku dochodowym.

Kontrolą objęto te pozycje z ww. raportów które dotyczyły podatników wezwanych w ramach czynności sprawdzających do złożenia deklaracji.

Zeznanie podatkowe PIT-28

Raport z aplikacji e - ORUS pod nazwą „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DOGS, KKS” o parametrze PIT-28. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 7 kwietnia 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją nie podjęto działań mających na celu ustalenie przyczyn nie złożenia deklaracji w 137 pozycjach na 235 pozycji wynikających z raportu.

Kontrolą objęto 15 pozycji powyższego raportu. W 15 przypadkach po kontakcie telefonicznym, bądź wezwaniu na piśmie podatnicy złożyli brakującą deklarację. W 1 kontrolowanym przypadku komórka OB sporządziła Kartę informacyjną o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego. W pozostałych przypadkach przedstawiono notatki służbowe o odstąpieniu od ukarania sporządzone zgodnie z § 9 pkt 11 Wewnętrznej procedury postępowania nr 62/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r., wydanej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie w sprawie prowadzenia postępowań w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe.

Zeznanie podatkowe PIT-36

Raport w aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” o parametrze PIT-36. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 23 maja 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją nie podjęto działań mających na celu stwierdzenie przyczyn nie złożenia deklaracji w 160 przypadkach na 169 pozycji stwierdzonych w raporcie.

Kontrolą objęto 10 pozycji z powyższego raportu. W 3 przypadkach podjęto działania mające na celu stwierdzenie przyczyn nie złożenia deklaracji. W 3 przypadkach podatnicy złożyli zaległe deklaracje (z tego w 1 przypadku bez wezwania Urzędu). Przedstawiono notatki służbowe o odstąpieniu od ukarania podatników, którzy złożyli deklaracje po terminie.

Zeznanie podatkowe PIT-36L

Raport w aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” o parametrze PIT-36L. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 23 maja 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją, nie podjęto działań mających na celu ustalenie przyczyn nie złożenia

deklaracji w 24 pozycjach na 30 stwierdzonych w raporcie. Kontrolą objęto 10 pozycji z powyższego raportu. W 2 przypadkach podjęto działania mające na celu stwierdzenie przyczyn nie złożenia deklaracji, gdzie po wezwaniu w 1 przypadku podatnik złożył brakującą deklarację. Ponadto w 3 pozycjach objętych kontrolą podatnicy złożyli brakującą deklarację (bez wezwania Urzędu).

Zeznanie podatkowe PIT-37

Raport w aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” o parametrze PIT-37. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 28 czerwca 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją nie podjęto działań mających na celu ustalenie przyczyn nie złożenia deklaracji w 708 pozycjach na 913 pozycji stwierdzonych w raporcie.

Kontrolą objęto 15 pozycji z powyższego raportu. W 11 przypadkach objętych badaniem podatnicy złożyli brakującą deklarację (w 9 przypadkach po wezwaniu Urzędu). W powyższych przypadkach przedstawiono notatki służbowe o odstąpieniu od ukarania. Ponadto w 3 przypadkach, gdzie nie złożono deklaracji podatkowej, przekazano sprawy do komórki postępowań podatkowych.

Zeznanie podatkowe PIT-38

Raport w aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” o parametrze PIT-38. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 23 maja 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją nie podjęto działań mających na celu ustalenie przyczyn nie złożenia deklaracji w 36 pozycjach na 37 wynikających z ww. raportu.

Kontrolą objęto 10 pozycji z powyższego raportu. W 1 pozycji podatnik złożył brakującą deklarację (bez wezwania Urzędu). W powyższym przypadku komórka OB sporządziła Kartę informacyjną o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego. W pozostałych przypadkach potwierdzono nie podjęcie czynności sprawdzających przez Urząd.

Zeznanie podatkowe CIT-8

Raport w aplikacji e - ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” o parametrze CIT-8. Sporządzony w terminie, tj. w dniu 23 maja 2016 r. Zgodnie z udzieloną informacją nie podjęto działań mających na celu ustalenie przyczyn nie złożenia deklaracji w 99 pozycjach na 118 pozycji wynikających z raportu.

Kontrolą objęto 10 pozycji z powyższego raportu. W 8 przypadkach objętych badaniem podatnicy złożyli brakującą deklarację (w 3 przypadkach po wezwaniu Urzędu). W 1 kontrolowanym przypadku komórka OB sporządziła Kartę informacyjną o ujawnieniu popełnienia czynu zabronionego z Kodeksu karnego skarbowego.

Zeznanie podatkowe PIT-39

Monitoring niezłożonych deklaracji PIT-39 był prowadzony w oparciu o Wewnętrzną procedurę postępowania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie nr 59/2015 z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie trybu postępowania w zakresie opodatkowania dochodu (przychodu) uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości i innych praw majątkowych przed upływem 5 lat. Komórka Postępowania Podatkowych była odpowiedzialna za analizę wywiązywania się podmiotów z obowiązku składania deklaracji PIT-39 na podstawie dokumentów ewidencjonowanych w CZM. Zestawienie podmiotów, którzy nie złożyli deklaracji zostaje przekazane do komórki realizującej czynności sprawdzające celem wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowych. Z przedstawionej do kontroli „Ewidencji spraw majątkowych w PPR”, spełniającej warunki: data wpływu: od 1.01.2015 do 31.03.2016, wydruk z aplikacji CZM z dnia 3 sierpnia 2016 r. Ewidencja zawierała 121 pozycji. Pod każdą pozycją sporządzono adnotację dotyczącą monitoringu obowiązku złożenia deklaracji PIT-39 lub odnotowano datę jej złożenia lub miejsce np. inny Urząd. Kontrolą objęto 10 pozycji. W 3 przypadkach deklaracje zostały złożone w terminie, w pozostałych przypadkach komórka OB nie podjęła działań mających na celu wyjaśnienie przyczyn nie złożenia deklaracji PIT-39.

3. Monitorowanie składania przez podatników deklaracji VAT oraz podejmowanie działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT w tym:

3.1. Działania urzędu skarbowego w zakresie monitoringu podatników, którzy nie składają deklaracji VAT

Do kontroli wytypowano raporty z e – ORUS za marzec 2016 r., I kw. 2016 r., lipiec 2016 r., II kw. 2016 r.

Kontrolą objęto 77 podmiotów, które nie złożyły w terminie deklaracji VAT-7:

- 31 podmiotów złożyło deklaracje po terminie,
- 18 podmiotów wykreślono z rejestru VAT i VAT UE,
- 5 podmiotów zmieniło właściwość miejscową,
- 7 podmiotów zlikwidowało działalność gospodarczą,
- 3 podmioty składały VAT-9M, VAT-8,
- 10 podmiotów miało zawieszoną działalność gospodarczą,

- 2 podmioty u których nie podjęto czynności sprawdzających,
- 1 podatnik zmarł.

Po sporządzeniu raportów pracownicy dokonywali analizy pod kątem prawidłowości odnotowania obowiązków podatkowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika, pracownicy podejmowali czynności sprawdzające polegające na wezwaniu podatnika do jej złożenia. Każdorazowo po przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej sporządzano na tę okoliczność notatkę służbową. W pozostałych przypadkach wysyłano wezwania za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

3.2. Terminowość i prawidłowość podejmowanych działań w zakresie wykreślenia podatnika z rejestru VAT

Na podstawie raportu z systemu POLTAX „Raport o obowiązkach podatkowych – podatek od towarów i usług – VAT, koniec ważności: 01.01.2016 do 31.12.2016, powód końca: I wątpliwe istnienie” ustalono, że w 2016 r. wykreślono z rejestru 20 podmiotów.

Ponadto ustalono jeszcze, że dwa podmioty () zostały wykreślone a nie ma ich na ww. wydruku.

1.

Podatnik składał deklaracje VAT-7K. Deklaracje począwszy od II kw. 2015 r. były składane po terminie. Z uwagi na brak deklaracji za IV kw. 2015 r. i I kw. 2016 r. podatnik został wykreślony z rejestru w dniu 5 maja 2016 r. W dniach 31 maja 2016 r. i 1 czerwca 2016 r. złożył brakujące deklaracje.

2.

Podatnik w dniu 8 sierpnia 2016 r. został wykreślony z rejestru VAT-UE, natomiast z rejestru VAT został wykreślony 9 stycznia 2017 r.

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

Sporządzano, co miesiąc z systemu POLTAX „Raport o podatnikach aktywnych w VIES bez deklaracji VAT od 6 miesięcy”. Przy każdej pozycji w raporcie, jest adnotacja o przeprowadzonej weryfikacji danych. Na każdym raporcie po przeprowadzonej analizie podpisywał się pracownik dokonujący analizy.

Podatnicy wykazani w raportach to podatnicy z zawieszoną działalnością gospodarczą lub podatnicy niepodlegający obowiązkowi rejestracji jako VAT czynny.

4. Kontrola funkcjonalna wykonywana w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie

W kontrolowanym okresie przeprowadzono jedną kontrolę funkcjonalną w zakresie: „Sprawdzenie prawidłowości monitorowania obowiązków składania deklaracji w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi podczas kontroli wewnętrznej Urzędu Skarbowego w Jarocinie OB/0711-13/15 – kontrola następcza”.

Okres kontroli: 01.01.2016 r. – 23.05.2016 r.

Data przeprowadzenia kontroli: 23.05.2016 r.

(akta kontroli pozycja 3 str. 5 – 47)

Podsumowując, w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. W przypadkach nie złożenia zeznań podatkowych PIT-36L, PIT-37, PIT-38, CIT-8, PIT-28, PIT-36 nie podejmowano wystarczających czynności sprawdzających po dokonaniu analizy raportu, co stanowi naruszenie § 6 pkt 1 Wewnętrznej procedury postępowania nr 64/2015 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie monitorowania wywiązywania się podatników (płatników, inkasentów) z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz wykreśleń podatników z rejestrów VAT oraz VAT-UE – zgodnie z którym w przypadku nie złożenia deklaracji przez podatnika, po dokonaniu analizy raportu, pracownicy podejmują czynności sprawdzające polegające na wezwaniu podatnika do jej złożenia. Raporty wykazały ogółem 1623 pozycje z czego analizą objęto 341 pozycji – co stanowi 79 % pozycji z niepodjętymi czynnościami sprawdzającymi.
2. Nie podjęto czynności sprawdzających po dokonaniu analizy raportu, co stanowi naruszenie § 6 pkt 1 Wewnętrznej procedury postępowania nr 64/2015 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie monitorowania wywiązywania się podatników (płatników, inkasentów) z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz wykreśleń podatników z rejestrów VAT oraz VAT-UE – zgodnie z którym w przypadku nie złożenia deklaracji przez podatnika, po dokonaniu analizy raportu, pracownicy podejmują czynności sprawdzające polegające na wezwaniu podatnika

do jej złożenia. Wezwania wysłano w trakcie trwania czynności kontrolnych tj. 20 kwietnia 2017 r.

3. Raport za 2 kwartał 2016 r. sporządzono po terminie określonym w § 5 pkt 1 Wewnętrznej procedury postępowania nr 64/2015 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie monitorowania wywiązywania się podatników (płatników, inkasentów) z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz wykreśleń podatników z rejestrów VAT oraz VAT-UE – zgodnie z którym pracownik komórki obsługi bezpośredniej na stanowisku pracy do spraw transakcji wewnątrzwspólnotowych i czynności sprawdzających do końca miesiąca, następującego po miesiącu, w którym przypada termin do złożenia deklaracji VAT-7 lub VAT-7K sporządza raport z aplikacji e-ORUS pn. „Wykaz niezłożonych deklaracji VAT-7* w poszczególnych okresach”.
4. W 1 przypadku , podatnik nadal figuruje w Bazie Podmiotów Szczególnych, pomimo iż złożył brakujące deklaracje VAT-7 – co stanowi naruszenie zaleceń zawartych w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 czerwca 2016 r. nr 3001-ZR.4033.11.2016 zgodnie z którym należy dołożyć wszelkich starań aby Baza Podmiotów Szczególnych była aktualna.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ocenia działania Urzędu Skarbowego w Jarocinie w skontrolowanym zakresie pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości. Wpływ na powyższą ocenę miał brak prowadzenia monitoringu nieskładanych deklaracji w podatkach dochodowych oraz niewystarczający nadzór nad zadaniami określonymi w art. 5 ust. 6 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2015 r., poz. 578 ze zm.).

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: 1. Przestrzegać wewnętrznej procedury postępowania nr 64/2015 Naczelnika Urzędu Skarbowego Jarocinie z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie monitorowania wywiązywania się podatników (płatników, inkasentów) z obowiązku składania deklaracji podatkowych, oraz wykreśleń podatników z rejestrów VAT oraz VAT-UE. 2. Realizować zadania wynikające z art. 28 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej

Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.) w zakresie zapewnienia obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.

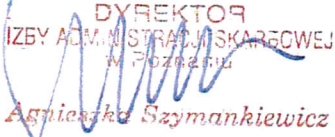
3. Dokonywać czynności sprawdzających wynikających z art. 272 pkt. 1 lit. a oraz z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji podatkowych, zeznań, wykazów oraz informacji do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci.
4. Przestrzegać zaleceń zawartych w piśmie Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 1 czerwca 2016 r. nr 3001-ZR.4033.11.2016 – zgodnie z którym należy dołożyć wszelkich starań aby Baza Podmiotów Szczególnych była aktualna.
5. 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.

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 26 Zarządzenia nr 74/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, Naczelnik Urzędu Skarbowego w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PIECZĘĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	
 DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Poznaniu <i>Agnieszka Szymankiewicz</i> Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej	
POTWIERDZENIE ODBIORU SPRAWOZDANIA	
..... Data doręczenia sprawozdania	 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.