



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.2.2018

UNP: 0801-19-009877

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości realizacji zadań w zakresie analizy i typowania podatników do czynności sprawdzających w zakresie źródeł nieujawnionych.

Kontrolę przeprowadziły Paulina Szafranek Naczelnik Wydziału Zarządzania Ryzykiem, Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Wymiany Międzynarodowej i Katarzyna Baran, starszy ekspert skarbowy w dniu 14 lutego 2018 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 2/2018/US z dnia 13 lutego 2018 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Pani Lidii Leśniak. Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli Urzędu Skarbowego pod pozycją nr 1/2018.

USTALENIA

Rozwiązania organizacyjne

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze, po zmianach organizacyjnych wprowadzonych w marcu 2017 r. komórką odpowiedzialną za analizę i typowanie podatników do czynności sprawdzających w zakresie źródeł nieujawnionych jest Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających - SKA. Do zadań komórki należy również m. in. dokonywanie czynności sprawdzających, z wyłączeniem czynności sprawdzających w zakresie podatku akcyzowego, podatku od gier, podatku od wydobywania niektórych kopalin oraz opłaty paliwowej. W komórce SKA nie wyznaczono konkretnej osoby/osób do realizacji zadań z tego zakresu.

Przed marcem 2017 r. zadania z zakresu analizy realizowane były przez wyznaczonego pracownika komórki Analiz i Planowania, który obecnie nie pracuje już w Krajowej Administracji Skarbowej. W przypadku ustalenia, iż niezbędne w sprawie jest przeprowadzenie czynności sprawdzających, sprawę przekazywano do komórki PP i PP-1.

Realizacja zadań z zakresu nieujawnionych źródeł przebiega w oparciu o zapisy Wytycznych nr 3/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie zasad, trybu i organizacji rozpoznawanych spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach, jednakże biorąc pod uwagę fakt, iż po reformie KAS zadania z zakresu objętego kontrolą zostały przeniesione do komórki SKA, ta komórka zajmuje się analizą i czynnościami sprawdzającymi.

Realizacja zadań objętych zakresem kontroli

Zgodnie z zapisem wytycznych nr 3/2016 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze typowanie spraw do rozpracowania odbywa się w trybie selekcji zasadniczej następującej poprzez generowanie z aplikacji DWP raportów zbiorczych (zawierających listy



Skarbowa

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra

tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01

<http://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>

e-mail: is@lu.mofnet.gov.pl

podatników spełniających zbiorczo określone kryteria oraz ogólne zestawienie danych za dany okres) oraz raportów indywidualnych (zawierających szczegółowe dane dotyczące przychodów i wydatków konkretnego podatnika za dany okres). Raporty zbiorcze generowane są w komórce SKA w danym roku podatkowym: za poprzedni rok podatkowy – po przemigrowaniu do bazy aplikacji danych ze wszystkich zeznań podatkowych dotyczących roku poprzedniego wraz z ich korektami, nie później jednak niż do 15 sierpnia danego roku i za wcześniejsze lata podatkowe – w dowolnym czasie roku podatkowego wg potrzeb.

W toku kontroli ustalono, że ostatni raport zbiorczy z aplikacji DWP na potrzeby analizy i typowania podatników do czynności sprawdzających wygenerowany został w grudniu 2016 r. za okres od stycznia do grudnia 2015 r. Natomiast brak jest raportów na potrzeby analizy i typowania podatników do czynności sprawdzających wykonanych w 2017 r. za okres od stycznia do grudnia 2016 r. Z ustnych informacji uzyskanych od byłego pracownika Urzędu odpowiedzialnego za analizę i typowanie podatników do czynności sprawdzających w zakresie źródeł nieujawnionych wynika, że raport nie został wykonany z uwagi na otrzymaną z komórki ds. informatyki informację, że ze względu na migrację danych, dane te nie są poprawne. W związku z tym analizę i typowanie podatników do czynności sprawdzających w 2017 r. oparto na danych za 2015 r. W toku kontroli wygenerowany został raport z DWP „Zestawienie podatników o określonych parametrach” za okres 2016 r., w którym przyjęto jedynie kryterium kwoty 100.000 zł różnicy między przychodami i wydatkami. W raporcie znalazły się 242 podmioty.

W toku kontroli ustalono, że raport zbiorczy z aplikacji DWP z grudnia 2016 r. został wygenerowany zgodnie z zapisami wytycznych nr 3/2016 i obejmował ponad 400 spraw do rozpracowania.

W kolejnym kroku pracownik odpowiedzialny za analizę i typowanie podatników do czynności sprawdzających w zakresie źródeł nieujawnionych przyjął dodatkowe kryteria - osoby fizyczne, nieprowadzące działalności gospodarczej, przy czym brak jest dokumentacji uzasadniającej i zatwierdzającej przyjęte kryteria. W wyniku zastosowania tego kryterium powstała lista obejmująca ponad 200 podmiotów.

W kolejnym etapie listę podmiotów pracownik ograniczył do 50, dla których różnica między przychodami a wydatkami była najwyższa. Również w tym przypadku brak jest dokumentacji uzasadniającej i zatwierdzającej przyjęte kryterium.

Przeprowadzono wstępną weryfikację 50 podmiotów, w wyniku której poszczególne podmioty/sprawy zakwalifikowano jako: do analizy, przesłanie wg właściwości, ad acta. Jako sprawy do analizy zakwalifikowano 13 podmiotów.

W sprawozdaniu MF-9Ps za 2017 r. w Dziale 3, kol. 1 wykazano 13 spraw, choć do rozpracowania faktycznie przekazano większą liczbę spraw. Ponadto w sprawozdaniu MF-9Ps wykazano 20 spraw przekazanych ad acta po przeprowadzeniu czynności weryfikacyjnych:

W toku kontroli sprawdzono poszczególne sprawy, tj. wszystkie 50 spraw wytypowane na podstawie ww. kryteriów przez US i dokonano analizy rzetelności ich załatwienia. Większość spraw załatwiona była prawidłowo jednakże również zidentyfikowano błędy:

Pod numerami 9 i 10 wykazano tą samą sprawę nr 43.2016, nie wykazano natomiast sprawy 3.2017 (załatwiona 21.07.2017 r.), przy czym stwierdzona nieprawidłowość nie ma wpływu na ilość spraw wykazanych w sprawozdaniu. Na podstawie dokumentów ustalono, że w ww. sprawach uzasadniono prawidłowo powody odłożenia spraw ad acta.

W toku prowadzonej kontroli ustalono również, że w dwóch sprawach nr 0808- i 0808- wytypowanych z DWP skierowanych do przeprowadzenia czynności sprawdzających, czynności sprawdzających do dnia kontroli nie przeprowadzono. Wnioski o przeprowadzenie czynności sprawdzających zostały w styczniu 2017 r. skierowane do komórki postępowań podatkowych i czynności sprawdzających. Z wyjaśnień kierownika komórki postępowań podatkowych wynika, że sprawy wpłynęły do komórki, jednakże w związku z zmianami organizacyjnymi i przypisaniem zadań w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających komórce SKA, sprawy te za pismem z dnia : r. przekazano komórce SKA do załatwienia. W sprawach tych nie przeprowadzono czynności sprawdzających, ani nie dokonano żadnych innych czynności

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze negatywnie ocenia realizację przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze zadań w zakresie analizy i typowania podatników do czynności sprawdzających w zakresie źródeł nieujawnionych w 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia dotyczące braku działań w poszczególnych sprawach i nieprawidłowe wykazywanie danych w sprawozdaniu oraz brak notatek służbowych lub adnotacji uzasadniających dokonane decyzje.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Nieprawidłowy sposób wykazywania ilości spraw przekazanych do rozpracowania w sprawozdaniu MF-9Ps. Pierwotnie z raportu wynikało ponad 400 spraw, po przyjęciu dodatkowych kryteriów (osoba fizyczna, prowadzenie działalności, wartość różnicy między przychodami a wydatkami) otrzymano 50 spraw. Wobec wszystkich przeprowadzono czynności weryfikacyjne, w toku których stwierdzono konieczność przekazania sprawy do innego urzędu, przekazanie do analizy lub aa. Nieprawidłowym jest ujmowanie w sprawozdaniu jedynie spraw poddanych analizie, ponieważ faktycznie rozpracowano więcej spraw.
2. Nieprawidłowy sposób zanotowania spraw ujętych w sprawozdaniu MF-9Ps tj. jedna sprawa ujęta została podwójnie, a druga nie została ujęta wcale.
Brak aktualnych wytycznych w zakresie prawidłowości postępowania w sprawach z zakresu nieujawnionych źródeł uwzględniających zmianę organizacyjną urzędu .

Nieprawidłowości:

1. Nie sporządzono raportu z DWP w 2017 r. w oparciu o dane z 2016 r. Powyższe działanie stoi w sprzeczności z zapisami Wytycznych Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze oraz Wytycznymi Ministerstwa Finansów dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych dotyczącymi postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych z grudnia 2010 r.
2. Z analizy spraw wykazanych w sprawozdaniu i badanych w 2017 r. wynika, że Urząd zajmował się sprawami z 2015 r. pozostawiając bez działań podmioty, które mogły zostać ujęte w raporcie za 2016 r.

3. W sprawach nr 0808-..... i 0808-..... nie przeprowadzono czynności sprawdzających. Brak jest informacji o jakichkolwiek działaniach podjętych w tych sprawach.
4. Brak adnotacji/notatek uzasadniających powody, dla których pracownik sporządzający raport przyjął takie a nie inne kryteria dodatkowe, brak informacji czy powyższe podlegało konsultacji z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego i czy wybrane kryteria uzyskały akceptację Naczelnika. Brak również pisma/wytycznych/ rekomendacji Naczelnika, z którego wynikałoby zalecenie do stosowania przyjętych przez pracownika kryteriów dodatkowych.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Weryfikacja ilości spraw wykazywanych w sprawozdaniu MF-9Ps, w sprawozdaniu winny być sprawy faktycznie przekazane do rozpracowania a nie tylko te poddane dalszej analizie lub czynnościom sprawdzającym. Ponadto sprawy ujmowane w sprawozdaniu winny być prawidłowo, jednoznacznie wykazywane w dokumentach wewnętrznych komórki – można tego dokonać jak dotychczas w formie adnotacji na sprawozdaniu.
2. Każdorazowe nanoszenie adnotacji/notatek służbowych na zestawieniach lub sporządzenie wytycznych Naczelnika Urzędu Skarbowego, z których wynikać będzie akceptacja naczelnika dla przyjętych dodatkowych kryteriów i dla przyjęcia określonej ilości podmiotów do dalszej analizy lub czynności sprawdzających.
3. Ustalenie osoby/osób odpowiedzialnych za realizację zadań w zakresie objętym kontrolą. Ze względu na odejście z pracy osoby odpowiedzialnej dotychczas za te zadania żaden z pracowników nie orientuje się w sprawach prowadzonych przez tę osobę.
4. Zwiększenie nadzoru w kontrolowanym obszarze, aby nie występowały sytuacje, w których w sprawach nie są podejmowane żadne działania przez blisko rok (sprawy nr 0808-.....)
5. Przeprowadzenie czynności w sprawach nr i
6. Zaktualizowanie wytycznych nr 3.2016 lub sporządzenie innego dokumentu określającego prawidłowe postępowanie w zakresie objętym kontrolą.
7. Prawidłowe i terminowe sporządzanie raportów z DWP zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Finansów dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych dotyczącymi postępowania w sprawie przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych z grudnia 2010 r.
8. Prawidłowe i terminowe prowadzenie analiz i czynności sprawdzających wobec podmiotów wynikających z raportów DWP sporządzanych okresowo.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 4 strony.

Zielona Góra, dnia ...15.01.2019...

Kierownik jednostki kontrolującej

DYREKTOR

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ...
(data i podpis w Zielonej Górze)

Adam Andrzejewski