



**IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE**

KWI/0910-0006/14

F-077/I/025/KW/1
obowiązuje od 01:04:2014
04.08.2014
Służy do użytku służbowego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła kontrolę w trybie zwykłym w **Urzędzie Skarbowym we Wschowie** w zakresie **Prawidłowość prowadzenia kontroli podatkowych w 2013 r.**

Kontrolę przeprowadził starszy komisarz skarbowy w dniu 25 lutego 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 02/2013 z dnia 24 lutego 2013 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego we Wschowie Panu . Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1/2014.

USTALENIA

W trakcie przeprowadzonej kontroli dokonano ustaleń w zakresie:

1. Organizacja pracy komórki realizującej zadania z zakresu kontroli podatkowej.

W Urzędzie Skarbowym we Wschowie zadania z zakresu kontroli podatkowej realizuje Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Podatkowej oraz Analiz i Planowania, które podlega bezpośrednio Naczelnikowi Urzędu Skarbowego.

Rozwiązania organizacyjne dotyczące kontrolowanego obszaru należy ocenić pozytywnie.

2. Planowanie kontroli podatkowej.

W Urzędzie Skarbowym we Wschowie została opracowana Instrukcja I-034 *Planowanie i prowadzenie kontroli podatkowej*, w której zostały unormowane zagadnienia w zakresie typowania podmiotów do kontroli, planowania oraz prowadzenia kontroli. W punkcie 4.2 powyższego dokumentu określono Zasady planowania kontroli podatkowej: „*W celu właściwego zorganizowania, przygotowania i przeprowadzenia kontroli przygotowuje się zamknięte kwartalne plany kontroli podatkowych odrębnie dla PIT, CIT, VAT, Płatnik oraz jeden otwarty roczny plan – „rejestr kontroli pozaplanowych”*”.

W trakcie kontroli w Urzędzie sprawdzono plany kontroli, pod kątem: okresu dla którego zostały sporządzone oraz terminowości ich sporządzania i zatwierdzania.

Dane dotyczące planów kontroli zebrano w poniższej tabeli.

Nr planu	Okres	Ważny od - do	Data utworzenia	Data zatwierdzenia przez Naczelnika	Data zatwierdzenia w podsystemie Kontrola
109	I kwartał 2013 (CIT)	01.01.2013-31.03.2013	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
110	I kwartał 2013 (VAT)	01.01.2013-31.03.2013	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
111	I kwartał 2013 (PIT)	01.01.2013-31.03.2013	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012



Nr planu	Okres	Ważny od - do	Data utworzenia	Data zatwierdzenia przez Naczelnika	Data zatwierdzenia w podsystemie Kontrola
112	I kwartał 2013 (niezgłoszona działalność gospodarcza)	01.01.2013-31.03.2013	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
115	II kwartał 2013 (VAT)	01.04.2013-31.06.2013	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013
116	II kwartał 2013 (PIT)	01.04.2013-31.06.2013	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013
117	Miesiąc czerwiec 2013 r.	01.06.2013-30.06.2013	29.05.2013	29.05.2013	29.05.2013
121	Miesiąc sierpień 2013 r.	01.08.2013-31.08.2013	31.07.2013	01.08.2013	01.08.2013
120	Miesiąc sierpień 2013 r.	01.08.2013-31.08.2013	31.07.2013	01.08.2013	01.08.2013
118	III kwartał 2013 (VAT)	01.07.2013-30.09.2013	13.06.2013	28.06.2013	28.06.2013
119	III kwartał 2013 (PIT)	01.07.2013-30.09.2013	27.06.2013	28.06.2013	28.06.2013
122	IV kwartał 2013 (VAT)	01.10.2013-31.12.2013	26.09.2013	30.09.2013	30.09.2013
123	IV kwartał 2013 (PIT)	01.10.2013-31.12.2013	26.09.2013	30.09.2013	30.09.2013
124	IV kwartał 2013 (niezgłoszona działalność gospodarcza)	01.10.2013-31.12.2013	26.09.2013	30.09.2013	30.09.2013

W okresie objętym kontrolą wprowadzono i zatwierdzono w podsystemie Kontrola 14 planów. Wszystkie zamknięte plany kwartalne na 2013 r. zostały zatwierdzone przed okresem, którego dotyczyły, zgodnie z *Wytocznymi do wprowadzania danych do podsystemu Kontrola*.

3. Procedura kontroli.

W toku kontroli badaniu poddano prawidłowość stosowania procedury kontroli podatkowej określonej przepisami ustawy Ordynacja podatkowa oraz przestrzeganie zasad prowadzenia kontroli przedsiębiorcy, określonych przepisami ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

3.1. Zawiadamianie kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

W trakcie kontroli sprawdzano:

- prawidłowość zawiadamiania kontrolowanych o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadku braku takiego obowiązku - informowanie kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia,
- zachowanie ustawowego terminu wszczęcia kontroli.

W zakresie dokonywania zawiadomień podmiotów o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej typowanie postępowań do kontroli wykonano w oparciu o *Ewidencję zawiadomień o planowanym wszczęciu kontroli podatkowej* z podsystemu KONTROLA (karta nr 8 akt kontroli). Kontroli poddano następujące postępowania (karty nr 9-15 akt kontroli)

Ustalenia dokonane w toku kontroli zebrano w poniższej tabeli.

Nr postępowania	Data wystawienia zawiadomienia	Data doręczenia zawiadomienia	Data doręczenia upoważnienia do kontroli	Liczba dni, które upłynęły od odbioru zawiadomienia do doręczenia upoważnienia do kontroli
1080	19.06.2013	20.06.2013	28.06.2013	8 dni
1082	19.06.2013	24.06.2013	16.07.2013	22 dni
1081	02.12.2013	05.12.2013	03.01.2014	29 dni

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

W zakresie niezawiadamiania o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej dokonano typowania w oparciu dane zawarte w podsystemie Kontrola - postępowania kontrolne z tematem WVZW2 (zwrot bezpośredni podatku VAT – przed dokonaniem zwrotu) – karty 16-20 akt kontroli. Badaniu poddano niżej podane postępowania kontrolne:

Nr postępowania	Data doręczenia upoważnienia do kontroli	Sposób powiadomienia o przyczynie braku zawiadomienia	Uwagi
1055	21.02.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1140	04.12.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1096	08.07.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1063	21.03.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1072	25.04.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1060	05.03.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)
1062	19.03.2013	Ustnie, przed wszczęciem kontroli (adnotacja w Protokole kontroli)	Kontrola dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (art 282c § 1 pkt 1 lit. a OP)

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Dokumentowanie przebiegu kontroli podatkowej.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość dokumentowania przebiegu kontroli pod kątem czy zakres kontroli nie wykracza poza zakres wskazany w upoważnieniu oraz prawidłowości sporządzanych protokołów z kontroli.

Badaniu poddano następujące postępowania kontrolne (karty nr 21-45 akt kontroli):

1. postępowanie kontrolne nr 1060 dotyczące podmiotu
2. postępowanie kontrolne nr 1062 dotyczące podmiotu
3. postępowanie kontrolne nr 1074 dotyczące podmiotu
4. postępowanie kontrolne nr 1080 dotyczące podmiotu
5. postępowanie kontrolne nr 1082 dotyczące podmiotu
6. postępowanie kontrolne nr 1094 dotyczące podmiotu
7. postępowanie kontrolne nr 1095 dotyczące podmiotu
8. postępowanie kontrolne nr 1103 dotyczące podmiotu
9. postępowanie kontrolne nr 1124 dotyczące podmiotu
10. postępowanie kontrolne nr 1127 dotyczące podmiotu

W kontrolowanych postępowaniach nieprawidłowości nie stwierdzono. Zakres kontroli wskazany w protokole był zgodny z zakresem wskazanym w upoważnieniu, natomiast protokoły kontroli zawierały: miejsce i czas przeprowadzenia kontroli, dokumentację dotyczącą przeprowadzonych dowodów, ocenę prawną sprawy będącej przedmiotem kontroli, wymagane przepisami Ordynacji podatkowej pouczenia.

3.3. Prowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2013 w prowadzonych kontrolach podatkowych kontrolowany organ nie występował w trybie art. 274c ordynacji podatkowej do innych organów podatkowych o przeprowadzenie czynności sprawdzających u kontrahenta kontrolowanego. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami „powyższe związane jest z faktem, iż ze względu na ekonomikę czasu w toku prowadzonych kontroli zwracano się bezpośrednio do kontrahentów kontrolowanych na podstawie art. 274c oraz art. 189 w związku z art. 292 i art. 286 § 1 pkt 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa o dostarczenie kserokopii posiadanych dokumentów (w szczególności: wydruki konta kontrahenta, kopie faktur VAT, umów, zamówień, protokołów, potwierdzeń zapłaty, kopie rejestrów VAT, a także deklaracji VAT).” - karta nr 46 akt kontroli.

3.4. Zawiadamianie kontrolowanego o niezakończeniu kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli.

W trakcie kontroli sprawdzeniu podlegała prawidłowość wywiązywania się z obowiązku określonego w art. 284b § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie:

- terminowości zawiadamiania, o każdym przypadku niezakończenia kontroli,
- rzetelności podanych przyczyn przedłużenia terminu,
- wskazywania nowego terminu.

Badaniu poddano następujące postępowania kontrolne:

Nr postępowania	Przewidywany termin zakończenia kontroli wskazany w upoważnieniu	Data wydania postanowienia o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli	Przewidywany termin zakończenia kontroli wskazany w postanowieniu
1018	31.12.2013 r.	24.12.2013 r.	30.06.2014 r.
1132	31.12.2013 r.	24.12.2013 r.	30.06.2014 r.
1119	31.12.2013 r.	24.12.2013 r.	30.06.2014 r.
1133	31.12.2013 r.	24.12.2013 r.	30.06.2014 r.
1104	31.10.2013 r.	31.10.2013 r.	31.12.2013 r.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5. Zawiadamianie kontrolowanego o sposobie załatwienia zastrzeżeń do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość i terminowość zawiadamiania o sposobie załatwienia zastrzeżeń do protokołu, zgodnie z art. 291 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Badaniu poddano następujące postępowania kontrolne (karty 47-58 akt kontroli):

Nr postępowania	Data doręczenia protokołu	Data wniesienia zastrzeżeń	Data zawiadomienia o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń
1129	27.12.2013 r.	10.01.2014 r.	13.01.2014 r.
1052	20.02.2013 r.	05.03.2013 r.	19.03.2013 r.
1121	02.10.2013 r.	16.10.2013 r.	28.10.2013 r.
1128	27.12.2013 r.	10.01.2014 r.	13.01.2014 r.

We wszystkich postępowaniach zawiadomienia o sposobie załatwienia zastrzeżeń zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne oraz informacje, które ze złożonych zastrzeżeń nie zostały uwzględnione.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Proces prowadzenia kontroli podatkowej w 2013 r. realizowany przez Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Podatkowej oraz Analiz i Planowania należy ocenić **pozytywnie**.

Na ocenę kontrolowanej działalności miały wpływ oceny częściowe w następujących zagadnieniach:

1. W zakresie zatwierdzania planów kontroli podatkowej w podsystemie Kontrola **pozytywna** – w Urzędzie Skarbowym we Wschowie zamknięte plany kwartalne w 2013 r. zostały zatwierdzone przed okresem, którego dotyczyły.
2. W zakresie zawiadamianie kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. **pozytywna** – prawidłowo zawiadamiano kontrolowanych o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadku braku takiego obowiązku - informowano kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia oraz zachowywano ustawowy terminu wszczęcia kontroli.
3. W zakresie dokumentowanie przebiegu kontroli podatkowej. **pozytywna** – prawidłowo dokumentowano przebieg kontroli.
4. W zakresie zawiadamianie kontrolowanego o niezakończeniu kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli. **pozytywna** – prawidłowo zawiadamiano kontrolowanego o niezakończeniu kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli.
5. W zakresie zawiadamianie kontrolowanego o sposobie załatwienia zastrzeżeń do protokołu kontroli. **pozytywna** – zawiadomienia zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne, informacje, które ze złożonych zastrzeżeń nie zostały uwzględnione oraz czy zawierają uzasadnienia faktyczne i prawne, zachowano 14-dniowy termin zawiadomienia kontrolowanego o sposobie załatwienia zastrzeżeń.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA

Zaleceń nie formułowano.

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 5 stron.

Zielona Góra, dnia

30.07.2014

Kierownik jednostki kontroli

Barbara Zbaraszczyk
mgr. Barbara Zbaraszczyk
W (data i podpis) O R
ds. Kontroli, Poboru i Egzekucji

30.07.2014