

IZBA SKARBOWA
W ZIELONEJ GÓRZE

NU/0910-0023/13/28006

03 GRU. 2013

Zielona Góra, dnia 03 grudnia 2013 r.

03 GRU. 2013

Panie/ Panowie

Naczelnicy

Urzędów Skarbowych

woj. lubuskiego

sprawa dotyczy: zaleceń po kontroli w zakresie nadzoru organu podatkowego nad podatnikami zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych

Pełnomocnicy ds. kontroli wewnętrznej urzędów skarbowych woj. Lubuskiego w okresie od czerwca do sierpnia 2013 r. prowadzili kontrole na temat: „Postępowanie organu podatkowego w stosunku do podatników zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych w zakresie wywiązywania się z obowiązku rejestracji dla celów podatku od towarów i usług oraz ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej”, których wyniki zostały przekazane Izbie Skarbowej.

Analiza wyników kontroli wskazuje na niedostateczny nadzór organów podatkowych nad podatnikami zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych. W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatników rozliczających podatek w formie ryczału mimo utraty prawa do rozliczeń w tej formie,
- podatników podatku zryczałtowanego, którzy utracili prawo do zwolnienia podmiotowego VAT,
- podatników, którzy nie zainstalowali kasy rejestrującej mimo utraty prawa do zwolnienia podmiotowego z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej,
- podatników opłacających podatek w okresach kwartalnych, mimo utraty prawa,
- brak działań organu podatkowego wobec podatników, którzy mimo ciążącego obowiązku nie złożyli zeznań rocznych – brak wezwań do złożenia zeznań oraz brak wniosków o ukaranie na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy,
- brak decyzji odsetkowych,
- nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatników rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej (najmu), jednocześnie deklarujących kwartalne wpłaty ryczału.

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie nadzoru organów podatkowych nad realizacją obowiązków podatkowych przez podatników są:

1. Brak uregulowań wewnętrznych, które całościowo objęłyby problematykę nadzoru organu podatkowego nad podatnikami zryczałtowanego podatku dochodowego.



- Prowadzone kontrole wykazały brak cyklicznego monitorowania podatników, brak ustalenia zakresu analiz, brak stałych harmonogramów wykonywania monitoringu i analiz, brak określenia obowiązków i odpowiedzialności komórek organizacyjnych biorących udział w działaniach nadzorujących podatników.
2. Niewłaściwy przepływ informacji pomiędzy komórkami uczestniczącymi w procesie nadzoru nad podatnikami.
 3. Podejmowanie z dużym opóźnieniem działań analitycznych i weryfikacji podatników w zakresie:
 - utraty prawa do zwolnienia podmiotowego w podatku VAT,
 - utraty prawa do zwolnienia podmiotowego z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej,
 - utraty prawa do korzystania z opodatkowania w formie zryczałtowanej,
 - utraty prawa podatników zryczałtowanego podatku dochodowego do rozliczeń w okresach kwartalnych,
 - terminowego składania zeznań rocznych.
 4. Brak działań analitycznych podatników:
 - pod kątem utraty prawa do zwolnienia podmiotowego w podatku VAT,
 - pod kątem utraty prawa do zwolnienia podmiotowego z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej,
 - pod kątem utraty prawa do rozliczeń w okresach kwartalnych,
 - pod kątem terminowego składania zeznań rocznych.
 5. Niewłaściwe, niekompletne przeprowadzenie analiz podatników, np. przez ograniczenie czynności sprawdzających do jednego zakresu działalności gospodarczej lub przyjęcie niewłaściwych kryteriów analizy, skutkujących wyłączeniem podatników z weryfikacji.

Podstawową przyczyną niedostatecznego nadzoru nad podatnikami zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych jest brak sprecyzowania przez urzędy skarbowe w jaki sposób realizowany jest nadzór nad podatnikami tj. określenia zakresu i formy działań podejmowanych w ramach nadzoru. Przepisy wewnętrzne nie wskazują w jaki sposób poszczególne komórki uczestniczą w nadzorze, jakie zadania w zakresie monitoringu i analizy powinny realizować aby nadzór był dostateczny.

Dodatkowo wskazać należy, że właściwy i terminowy monitoring realizacji obowiązków podatkowych przez podatników oraz bieżące reagowanie organu podatkowego na stwierdzone nieprawidłowości w realizacji tych obowiązków są jednym z czynników wpływających na prawidłową realizację samoopodatkowania. Natomiast w przypadku podatników uchylających się od realizacji obowiązków podatkowych, monitorowanie i analiza podatników są czynnikiem warunkującym skuteczne typowanie podmiotów do kontroli.

W związku z powyższym Izba Skarbowa zaleca dokonanie przeglądu istniejących w urzędach skarbowych uregulowań wewnętrznych, których przedmiotem jest nadzór organu podatkowego nad realizacją przez podatników obowiązków podatkowych i ich aktualizację lub opracowanie nowych z uwzględnieniem następujących aspektów:

- określenie zadań i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych w zakresie monitorowania i analizy realizacji obowiązków podatkowych oraz podejmowania działań wobec podatników nie wywiązujących się z realizacji tych obowiązków,
- określenie zakresu i kryteriów monitoringu oraz analiz zapewniających kompletny i prawidłowy nadzór nad podatnikami,
- określenie harmonogramu realizacji zadań w zakresie monitorowania i analiz,
- określenie zasad weryfikacji stopnia realizacji harmonogramu.

- określenie na poziomie poszczególnych komórek narzędzi służących do realizacji zadań w zakresie monitorowania i analizy.

Izba Skarbowa zwraca się o przesłanie, w terminie do dnia 28 lutego 2014 r. na adres: egr@lu.mofnet.gov.pl, wprowadzonych w urzędach skarbowych przepisów wewnętrznych regulujących nadzór organu podatkowego nad realizacją obowiązków podatkowych przez podatników.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

1. KW.

DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
mgr Piotr Dopierala

