IZBA SKARBOWA
WE WROCŁAWIU

URZĄD SKARBOWY
W LUBINIE
Wpł. 06. 10. 2016
KANCELARIA (1)

UNP: 0201-16-047333
Znak sprawy: 0201-KW.0710.52.2016

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092) oraz zarządzenia nr 124/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20 maja 2015 r. w sprawie kontroli w urzędach skarbowych.

1	**Nazwa kontrolowanego urzędu skarbowego**	Urząd Skarbowy w Lubinie	
		Naczelnik	Pan Dariusz Polakowski
2	**Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)**	Prawidłowość wszczynania i prowadzenia postępowań podatkowych w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych, w tym: wykorzystanie materiałów z kontroli podatkowej, przestrzeganie przepisów prawa procesowego i materialnego ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości zakresu badania aktywności podatnika w kontekście prowadzenia działalności gospodarczej. Okres objęty kontrolą - 2015 r.	
3	**Upoważnienie do kontroli**	KW/0710-47/16	
4	**Termin kontroli**	22.08. – 30.08.2016 r.	
5	**Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolera / kontrolerów**	Bożena Kućmin – starszy komisarz skarbowy Anna Tymczyszyn – starszy komisarz skarbowy Kamila Koźmińska-Duszeńko – komisarz skarbowy	
6	**USTALENIA FAKTYCZNE**		

1. Organizacja pracy oraz regulacje wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru.

W kontrolowanym urzędzie w okresie objętym kontrolą nie obowiązały wewnętrzne procedury regulujące obsługę zeznań w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych. Istnieją ogólne Zarządzenia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie:
- obsługi zeznań rocznych (zarządzenie nr 5/2013 z 11.04.2013 r. w sprawie organizacji prac związanych z obsługą zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zarządzenie nr 16/2013 z 10.12.2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji prac związanych z obsługą zeznań podatkowych w podatku dochodowym od osób fizycznych),
- w zakresie obiegu dokumentów (zarządzenie nr 33/2011 w sprawie określenia zasad obiegu dokumentów w Urzędzie Skarbowym w Lubinie),
- w zakresie typowania podmiotów do kontroli (zarządzenie nr 4/2012 z 30.01.2012 r. w sprawie wytycznych dotyczących organizacji pracy w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowej (czynności sprawdzających, postępowań podatkowych) na podstawie zewnętrznych wewnętrznych źródeł informacji w Urzędzie Skarbowym w Lubinie).

Procedura obsługi zeznań o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych (PIT-28) wynika z informacji sporządzonej ze spotkania Zastępców Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie z kierownikami urzędu w zakresie obsługi zeznań podatkowych składanych w 2015 r. Spotkanie miało miejsce w dniu 15.01.2015 r.

Kierownik Działu OB sporządza skrypty na podstawie, których wykonywane jest monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych (PIT-28). Wydruki przekazywane są do Referatu OB34, którego pracownicy zobowiązani są do przeprowadzenia czynności sprawdzających. Natomiast do Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Pracy Analiz i Planowania (AP), przekazywane są wydruki wykazów podatników, którzy nie złożyli zeznania PIT-28, a jednocześnie są podatnikami VAT lub płatnikami PIT. Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania także samo dokonuje analiz, na podstawie których sporządzane są wnioski o przeprowadzenie kontroli podatkowej, czynności sprawdzających bądź wnioski o przeprowadzenie postępowań podatkowych. Referat OB34 wnioskuje do Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych (KS) o ukaranie za nieterminowe złożenie zeznania PIT-28. W trakcie kontroli nie stwierdzono odstępstw od przyjętej procedury.

W 2015 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lubinie wydał łącznie 134 decyzje w zakresie podatków dochodowych od osób fizycznych (tj. PIT 82 decyzje, PPE 0 decyzji, PPL 39 decyzji, PPR 4 decyzje, PPW 9 decyzji, KP 0 decyzji). Spośród ww. 134 decyzji 77 decyzji zostało wydanych za 2015 r., co stanowi 57,46% i co należy ocenić bardzo pozytywnie. Natomiast 36 decyzji zostało wydanych za 2009 r. i 2010 r., a więc za okresy objęte lub zagrożone przedawnieniem, co stanowi 26,86% i jest działaniem niepożądanym. Wydanie w 2015 r. 134 decyzji spowodowało, iż Urząd Skarbowy w Lubinie uplasował się na 5 pozycji wśród średnich urzędów skarbowych woj. dolnośląskiego.

W 2015 r. w Urzędzie Skarbowym w Lubinie odnotowano wskaźniki:

- aktywności urzędu w zakresie kontroli podatników wykazujących straty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej – 17,95. W obszarze kontroli podatników wykazujących straty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej Urząd Skarbowy w Lubinie wykazuje aktywność poniżej średniej dla grupy średnich urzędów, do których należy Urząd Skarbowy w Lubinie, wynoszącej 29,94. Urząd Skarbowy w Lubinie zajmuje 10 pozycję.
- ogólnej efektywności kontroli podatkowej – 80,12. W obszarze ogólnej efektywności kontroli podatkowej Urząd Skarbowy w Lubinie wykazuje efektywność wyższą od średniej, która dla grupy średnich urzędów wynosi 78,86. Urząd Skarbowy w Lubinie zajmuje 6 pozycję.
- szybkości wszczynania postępowań podatkowych – 63,32. W obszarze szybkości

wszczynania postępowań podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Lubinie osiągnięto wskaźnik niższy od średniej dla grupy średnich urzędów, która wynosi 82,48. Urząd Skarbowy w Lubinie zajmuje 4 pozycję.

- czasu trwania postępowań podatkowych – 59,76. W obszarze czasu trwania postępowań podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Lubinie osiągnięto wskaźnik niższy od średniej dla grupy średnich urzędów, która wynosi 100,31. Urząd Skarbowy w Lubinie zajmuje 3 pozycję.

- wadliwości orzeczeń wydawanych przez naczelników urzędów skarbowych – 0,37. W obszarze wadliwości orzeczeń wydawanych przez naczelników urzędów skarbowych w Urzędzie Skarbowym w Lubinie osiągnięto wskaźnik wyższy od średniej dla grupy średnich urzędów, która wynosi 0,16. Urząd Skarbowy w Lubinie zajmuje 12 pozycję.

2. Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie.

W Urzędzie Skarbowym w Lubinie w kontrolowanym obszarze obowiązywała decyzja nr 5/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie określenia zakresu, katalogu i częstotliwości czynności kontroli funkcjonalnych na 2015 r. Zgodnie z § 1 decyzji do wykonywania czynności kontroli funkcjonalnej zobowiązani zostali Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego, Główny Księgowy - w stosunku do podległych im komórek organizacyjnych oraz kierowników podległych im działów, referatów i wielo- i jednoosobowych stanowisk pracy oraz kierownicy działów, samodzielnych referatów, referatów i wieloosobowych stanowisk pracy - w stosunku do pracowników liniowych (szeregowych). W Urzędzie Skarbowym w Lubinie założono teczkę „Kontrola wewnętrzna funkcjonalna". Fakt przeprowadzenia kontroli funkcjonalnych dokumentowany jest w formie pisemnego sprawozdania podpisanego przez osoby przeprowadzające kontrolę oraz w formie Informacji o rodzaju stwierdzonych nieprawidłowości w wyniku przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 123/2015 Dyrektora Izby Skarbowej we Wrocławiu z 20.05.2015 r. W 2015 r. przeprowadzonych zostało przez osoby uprawnione 7 kontroli funkcjonalnych, które pośrednio dotyczyły kontrolowanego zakresu. Przeprowadzono kontrolę w zakresie: prawidłowości wprowadzania do systemu informatycznego e-ORUS uszczupleń przeprowadzonych czynności sprawdzających, weryfikacji informacji przekazywanych na stanowisko karne skarbowe o naruszeniu przepisów prawa podatkowego oraz adnotacji o odstąpieniu, weryfikacji aktualności realizacji obowiązków określonych w dokumentach prawa wewnętrznego i zewnętrznego regulujących pracę kontrolowanej komórki organizacyjnej, prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań, terminowości i prawidłowości wprowadzania i zatwierdzania danych do użytkowanych aplikacji komputerowych, zgodnie z nadanymi uprawnieniami, weryfikacji aktualności i realizacji obowiązków określonych w dokumentach prawa wewnętrznego i zewnętrznego regulujących pracę kontrolowanej komórki organizacyjnej – kontrola w zakresie terminowości i prawidłowości księgowania zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych, prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań w OB34, RP, EA i SW. Ww. kontrolami objęci byli również podatnicy zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych.

W przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyniki kontroli funkcjonalnych przeprowadzonych w 2015 r. zostały omówione na naradzie kadry kierowniczej Urzędu w dniu 11.09.2015 r. oraz w dniu 12.01.2016 r., z których sporządzono protokoły.

3. Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych oraz wyboru formy podatkowej.

W toku kontroli ustalono, iż liczba podatników opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym od przychodów ewidencjonowanych i zobowiązanych do złożenia w 2015 r. zeznań rocznych PIT-28 wynosi – 2649, w tym: liczba podatników prowadzących działalność gospodarczą – 1152, najem – 1629. Różnica stanowiąca 132 sztuki dot. złożonych zeznań łącznie z wykazaniem najmu i z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

Liczba zeznań podatkowych PIT-28 złożonych w 2015 r. (za 2014 r.) – 2617, w tym liczba: zeznań złożonych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą – 1094 (w tym 110 zerowe), najem – 1607 (w tym 17 zerowe).

Monitorowanie i egzekwowanie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych odbywa się w Urzędzie Skarbowym w Lubinie na podstawie własnych raportów SQL-owych, sporządzanych przez Kierownika Działu OB. Część raportów wykonywana jest także codzienne (automatycznie). W celu monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych sporządza się skrypty z uwzględnieniem następujących parametrów np.: brak PIT-28 za 2014 r. na podstawie wpłat lub obowiązków, weryfikacja okoliczności opodatkowania, weryfikacja podatników nie posiadających działalności a posiadających okoliczność PPE-RR, weryfikacja podatników posiadających okoliczność PPE-RK (rozliczenia kwartalne), a przekroczyli limit 25000 Euro, weryfikacja podatników PPE w zakresie przekroczenia limitu 150 000 Euro, weryfikacja zaliczek wykazanych w PIT-28 z wpłatami w Poltax2B, weryfikacja podatników posiadających obowiązek PPE i składających wspólne zeznanie roczne, weryfikacja wpłacania zaliczek w porównaniu z poprzednim rokiem lub z zaliczkami z poprzednich miesięcy. W Urzędzie Skarbowym w Lubinie nie jest prowadzona ewidencja wydruków/raportów wykonanych na podstawie ww. skryptów. Raporty są przechowywane przez pracowników wykonujących zlecone zadania.

W wyniku przeprowadzonego w 2015 r. monitorowania w zakresie terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych - wezwano 91 podatników (w tym 3 telefonicznie) z czego zeznania złożyło 59 podatników (zeznania z przypisem 11 sztuk na łączną kwotę 5.982,31 zł, zapłacono 2.293,31 zł, na zaległość 3.689 zł wystawiono tytuł wykonawczy, nadpłata 936 zł). 32 podmioty nie złożyły zeznań podatkowych PIT-28 – brak kontaktu (nie zostali ujęci w ilości czynności sprawdzających zgodnie z wytycznymi zawartymi w MF-9Ps „Sprawozdania z zakresu realizacji zobowiązań podatkowych obowiązujące izby i urzędy"). W 2016 r. podjęto czynności zmierzające do ustalenia czy brak kontaktu wynika z zaprzestania działalności gospodarczej, zawieszenia itp., a podatnik nie dokonał zgłoszenia o nowej sytuacji czy też dotyczy innej okoliczności. W tym celu opracowany został wykaz podatników, z którymi nie ma możliwości kontaktu a pracownicy KP i EA dokonują oględzin i wywiadów mających na celu ustalenie przyczyny nieodbierania pism, telefonów. W wykazie tym uwzględnione są 32 podmioty, z którymi w ramach PPE nie ma kontaktu.

W Urzędzie Skarbowym w Lubinie przeprowadzono łącznie 115 czynności zarejestrowanych w programie e-ORUS w 2015 r. (w tym 59 czynności sprawdzających na zeznaniach nie złożonych w terminie i 56 czynności na zeznaniach złożonych w terminie), czyli zweryfikowano 4,39% złożonych zeznań PIT-28 (za 2014 rok złożono 2.617 szt. zeznań podatkowych PIT-28). Z wyjaśnień I Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie wynika, iż niski procent przeprowadzonych czynności sprawdzających wobec podatników, którzy dokonali rozliczenia na formularzu PIT-28 wynika, z tego, iż z uwagi na wcześniejsze doświadczenia i efekty w zakresie prowadzonych weryfikacji rozliczeń w podatku PPE oraz braki kadrowe skupiono się na prowadzeniu czynności sprawdzających w zakresie innych tytułów podatkowych,

w stosunku do których istniało największe prawdopodobieństwo ustalenia uszczupleń, co uznano za czynności priorytetowe (w 2015 r. przeprowadzono łącznie 6223 czynności sprawdzające).

Jako jedną czynność sprawdzającą rejestrowano czynność wykonaną u podatnika na zeznaniu podatkowym. W przypadku jednego podatnika w 2015 r. w programie e-ORUS zarejestrowano dwie czynności sprawdzające, które dotyczą zeznań PIT-28 za 2013 r. i 2014 r. Kwota wykazanych uszczupleń wynosi 20.330 zł, na które składa się:
- 6 czynności sprawdzających z uszczupleniem" ujemnym" w łącznej kwocie -3.811 zł,
- 39 czynności sprawdzających z uszczupleniem „dodatnim" w łącznej kwocie 24.141 zł,
- 70 czynności sprawdzających bez uszczupleń.

Podstawę do wszczęcia czynności sprawdzających stanowiły:
- wyniki skryptów (w przypadku brakujących deklaracji),
- stwierdzone błędy w zeznaniach,
- informacje o wynikach analizy źródeł kontroli sporządzone przez AP.

Czynności sprawdzające dokumentowane są:
- wezwaniami - w przypadku brakujących i błędnych deklaracji,
- protokołami z czynności sprawdzających lub wyjaśnieniami podatników – w przypadku czynności sprawdzających prowadzonych w oparciu o informację o wynikach analizy źródeł kontroli sporządzoną przez AP.

W toku kontroli analizie poddano poprawność prowadzenia w 2015 roku czynności monitorujących w 10 losowo wybranych sprawach, w których podatnicy złożyli zeznania PIT-28 za 2014 rok w formie papierowej po terminie. Wszystkie poddane kontroli wezwania wysyłane w 2015 r. zawierały prawidłową podstawę prawną oraz pouczenie o skutkach braku zastosowania się do wezwania. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w analizowanych sprawach.

W toku kontroli analizie poddano poprawność prowadzenia w 2015 roku czynności monitorujących w 5 losowo wybranych sprawach, w których podatnicy nie złożyli zeznań podatkowych PIT-28 za 2014 r. Kontrolujący stwierdzili, że w każdym przypadku w 2015 roku ograniczono się do wystosowania dwóch wezwań, doręczonych w trybie art. 150 Op (fikcja doręczenia). Wyjaśniając brak dalszych czynności monitorujących ww. podatników Kierownik OB34 oświadczyła, że wg danych z systemu POLTAX podatnicy z poz. 1-5 nie byli czynnymi podatnikami VAT bądź składali „zerowe" deklaracje VAT. Z uwagi na brak znamion czynu zabronionego nie miał zastosowania art. 54 § 1 Kks, z tego względu nie były kierowane informacje o naruszeniu przepisów prawa do Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Pracy Spraw Karnych Skarbowych.

Na podstawie okazanych dokumentów i wyjaśnień ustalono, że 3 podatników z ww. próby zlikwidowało działalność gospodarczą. Natomiast pozostali 2 podatnicy nie zlikwidowali działalności gospodarczej, a także nie złożyli zeznań PIT-28 za kolejny, 2015 rok. Stwierdzono, że wobec ww. podatników nie prowadzono dalszych czynności zmierzających do nawiązania kontaktu w celu ustalenia przyczyn niezłożenia zeznań PIT-28.

Kierownik Referatu OB34 oświadczyła, że począwszy od 2016 r. podjęto czynności zmierzające do ustalenia, czy brak kontaktu wynika z zaprzestania działalności gospodarczej, zawieszenia itp. a podatnik o tym nie zawiadomił, czy zaistniały inne okoliczności. W tym celu w 2016 r. opracowano wykaz podatników, z którymi brak kontaktu. W wykazie tym uwzględniono 32 podatników PPE za 2014 r., którzy nie złożyli zeznań PIT-28 (w tym wyżej opisanych 5 podatników). Wg wyjaśnień pracownicy KP i EA prowadząc czynności w terenie dokonują oględzin i wywiadów, w tym m. in. ustalają przyczyny braku kontaktu z podatnikiem. W 2016 r. z wykazu 32 podatników, którzy nie złożyli zeznań PIT-28 za 2014 rok, pracownicy Działu Egzekucji Administracyjnej i Działu Kontroli Podatkowej przeprowadzili w terenie czynności wobec 3, zmierzające do ustalenia przyczyn braku kontaktu z podatnikiem. Z przedłożonych wyjaśnień i adnotacji wynika, że czynności te podjęto w dniach 23-24.08.2016 r. (tj. w toku trwania niniejszej kontroli).

W ocenie kontrolujących należy zintensyfikować działania wobec podatników opodatkowanych ryczałtem ewidencjonowanym, mające na celu ustalenie obowiązku podatkowego i ustalenie przyczyn niezłożenia zeznań podatkowych PIT-28.

W Urzędzie Skarbowym w Lubinie w 2015 r. dokonywana była weryfikacja formy opodatkowania. Oświadczenia składane do 20 stycznia 2015 r. - w formie pisemnej - były weryfikowane pod względem właściwości miejscowej, klasyfikacji PKD oraz wysokość przychodów za ubiegły rok – co dokumentuje adnotacja na oświadczeniu. W przypadku gdy podatnik prawidłowo wybrał tę formę opodatkowania Referat OB12 dokonuje stosownych zmian w obowiązkach podatkowych. Oświadczenia składane na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej (wnioski CEIDG), w których podatnik wybrał ryczałt ewidencjonowany Referat OB12 przekazywał do Referatu OB34, gdzie wniosek podlegał weryfikacji pod kątem powiązań podatnika, rodzaju działalności gospodarczej oraz wybranej formy wpłacania ryczałtu. Jeżeli był poprawny pod ww. względami zwracano go do Referatu OB12 w celu wprowadzenia do systemu POLTAX i aplikacji SERCE potwierdzając poprawność wprowadzenia datą i podpisem. Jeżeli np. wybrano nieprawidłową formę wpłacania ryczałtu (kwartalna, uproszczona) bądź podatnik wpisał PKD działalności wyłączonej z ryczałtu kontaktowano się telefonicznie z podatnikiem i po telefonicznych uzgodnieniach podatnik korygował odpowiednio wniosek w organie gminy (zmiana formy opodatkowania, bądź wykreślenie rodzajów działalności wyłączonych z ryczałtu /jeżeli ich nie prowadzi/ czy korekta formy wpłacania ryczałtu na miesięczną). Na skorygowanym wniosku dokonywano adnotacji o jego poprawności. Poprawnie złożony wniosek CEIDG jest wprowadzany do systemu POLTAX i aplikacji SERCE, a pracownik potwierdza wprowadzenie na wniosku – datą i podpisem. W przypadku podatników z którymi nie było kontaktu telefonicznego organ wystosowywał pisma informujące o konieczności opłacania ryczałtu za okresy miesięczne bądź braku prawa do ryczałtu w związku z rodzajem działalności gospodarczej z niego wyłączonej i opodatkowaniu działalności na zasadach ogólnych. Wniosek wraz z pismem zwracano do Referatu OB12. Do końca września 2015 r. oświadczenia o wyborze formy opodatkowania były obsługiwane przez pracownika OB34. Od 01.10.2015 r. oświadczenia o wyborze formy opodatkowania są obsługiwane wyłącznie przez pracowników Referatu OB12.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż adnotacje o poprawności złożonych oświadczeń są dokonywane przez pracowników Referatu OB12.

4. Liczba i efekty postępowań podatkowych u podatników zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych.

W 2015 r. objęto czynnościami sprawdzającymi 4,39 % podatników (115/2617). W 2015 r. Stanowisko AP przeprowadziło 34 analizy obejmujące podatników zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2014 r. natomiast Dział KP przeprowadził łącznie 12 kontroli wobec podatników rozliczających się w formie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych, w tym 7 kontroli wytypowanych przez AP wobec 7 podatników za 2014 r.

W 2015 r. na Stanowisku AP typowano do kontroli podatkowych, czynności sprawdzających i postępowania podatkowego podmioty posiadające obowiązek podatkowy PPE w oparciu o zarządzenie Nr 4/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie z dnia 30 stycznia 2012 r. w sprawie wytycznych dotyczących organizacji pracy w zakresie typowania podmiotów do kontroli podatkowych (czynności sprawdzających, postępowań podatkowych) na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji w Urzędzie Skarbowym w Lubinie. Na podstawie ww. zarządzenia kwalifikowano źródła na zewnętrzne, wewnętrzne i własne. Źródła zewnętrzne klasyfikowano w dwóch kategoriach: donosy i informacje. Źródła wewnętrzne stanowiły dane przekazywane przez inne komórki organizacyjne Urzędu. Własne źródła były

tworzone w komórce AP w oparciu o systemy informatyczne wykorzystywane w Urzędzie oraz skrypty (klasyfikowane jako analizy grupowe i segmentacja ogólna). Ponadto w 2015 r. przy typowaniu podmiotów opodatkowanych ryczałtem kierowano się wytycznymi wskazanymi w Krajowym Planie Działań (KPD) oraz Wojewódzkim Planie Działań (WPD) obowiązującymi w 2015 r. oraz wytycznymi wskazanymi w zadaniach nałożonych na naczelników urzędów skarbowych uwzględniających mierniki w oparciu, o które oceniane były urzędy skarbowe (głównie uszczuplenia).

Na podstawie wytycznych w KPD i WPD w 2015 r. na Stanowisku AP głównie objęto czynnościami analitycznymi podmioty z PPE, które za 2014r. nie złożyły wymaganych przepisami prawa deklaracji podatkowych - dla podatników prowadzących działalność gospodarczą. Wyjątek stanowiły czynności analityczne wobec podatników, którzy nie prowadzili działalności gospodarczej i zostali objęci czynnościami analitycznymi w oparciu o donosy.

Współpraca Stanowiska AP w 2015 r. z innymi komórkami Urzędu polegała na: uzgadnianiu z Działem KP rodzaju i ilości podmiotów, które Stanowisko AP miało przygotować do kontroli podatkowej w zakresie PPE, ustalaniu z Działem OB kryteriów do sporządzenia skryptów informatycznych, na podstawie których przeprowadzano dalsze analizy, ustalaniu z Działem OB i ze Stanowiskiem KS zakresu czynności możliwych do zrealizowania przez Stanowisko AP i Stanowisko KS i Dział OB przy prowadzeniu spraw dotyczących tego samego podatnika, ustalaniu z Działem Rachunkowości Podatkowej płatności podatków, ustalaniu z Działem EA zaległości egzekucyjnych.

Przy typowaniu do kontroli i czynności sprawdzających w zakresie PPE Stanowisko AP w 2015 r. korzystało głównie:

- z wyników skryptów dot. podmiotów, które nie złożyły PIT-28 za 2014 r. i zarejestrowano wpłaty zryczałtowanego podatku w 2014 r. (zweryfikowano podmioty, które posiadały obowiązek PPE-RR tj. prowadzący działalność gospodarczą i wpłaty ryczałtu w ciągu 2014 r. wyniosły powyżej 1tys.);
- z wyników skryptów dot. podmiotów, które posiadały czynny obowiązek PPE i daną klasyfikację PKD;
- z wyników skryptów dot. podmiotów, które posiadały obowiązek PPE-RR za 2014 r., składały deklaracje VAT i nie złożyły PIT-28 za 2014 r.
- informacji zewnętrznych (donosów i informacji) i wewnętrznych.

Stanowisko AP na podstawie wcześniejszych uzgodnień z Działem KP uzgadniało z Działem OB kryteria do sporządzenia skryptów pozwalających wyselekcjonować podmioty np. obowiązek PPE-RR tj. prowadzący działalność gospodarczą i wpłaty ryczałtu w ciągu 2014 r. oraz podmioty z obowiązkiem PPE-RR, które złożyły deklaracje VAT; podmioty z obowiązkiem PPE-RR, które posiadają daną klasyfikację PKD. Następnie na Stanowisku AP weryfikowano podmioty na podstawie kryteriów, tj.: podmioty, u których wpłaty ryczałtu w ciągu 2014 r. wyniosły powyżej 1 tys. zł (na podstawie KPD na 2015 r. do wskaźników kontroli brane były uszczuplenia z kwotami powyżej 1 tys. zł), branże wskazane przez Dział KP w piśmie KP/411/IW-6/2015 z dnia 20.01.2015 r. (tj. handel: odzież, obuwie, bez art. spożywczych), podmioty, które wykazały w 2014 r. najwyższe przychody za 2014 r., podmioty, które prowadziły działalność w różnych miejscach celem wyeliminowania sytuacji, gdzie podmioty prowadzą działalność w jednym miejscu (np. w galerii, obok siebie na jednej ulicy), podmioty, które nie regulowały na bieżąco zryczałtowanego podatku w ciągu 2014 r., podmioty, które w zeznaniach rocznych miały wysokie dopłaty (tj. w ciągu roku wpłacały niewielkie kwoty zryczałtowanego podatku, a z zeznania rocznego wynika znaczna kwota do zapłaty), podmioty wobec których były przeprowadzone kontrole.

Przy analizach donosów, informacji (w tym na podstawie pisma DIS ZR/071-0022/14/MN/46791 z dnia 22.12.2014 r. dot. kontroli losowych do przeprowadzenia, których zobowiązała IS i spośród sześciu wytypowanych podmiotów był jeden z obowiązkiem PPE) oraz

źródeł wewnętrznych - Stanowisko AP weryfikowało podatników w oparciu o wszystkie dostępne programy korzystano z: Poltaxu (celem ustalenia właściwości miejscowej podatników, obowiązków podatkowych, rodzaju składanych deklaracji podatkowych), aplikacji SERCE (celem ustalenia obowiązków podatkowych w innych urzędach, w przypadku konieczności pozyskania informacji o podmiocie, który za inne okresy podlegał właściwości innego urzędu), aplikacji CZM (celem ustalenia danych dotyczących czynności majątkowych, w których stroną był analizowany podmiot, rejestru CEiDG celem ustalenia statusu podatnika, czy czynności wykonuje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, z aplikacji wewnętrznej Urzędu „Witaj" celem ustalenia, czy podmiot dokonywał wpłat podatków i posiada zaległości. Ponadto w toku czynności analitycznych: weryfikowano podatnika na stronach internetowych celem ustalenia m.in. jego aktywności gospodarczej; kierowano do kontrahentów podatników prośby o przesłanie, na podstawie art. 82 Ordynacji podatkowej, informacji dotyczących transakcji z podatnikiem mającym nadany obowiązek w zakresie PPE przez US Lubin. Wyniki analiz Stanowisko AP przekazywało do kontroli (Dział KP) i do czynności sprawdzających (Referat OB34), a jeżeli w wyniku prób wszczęcia czynności sprawdzających podatnik nie zgłaszał się na wezwanie urzędu, przekazywano zgromadzony materiał analityczny do postępowania podatkowego (Działu PP).

W 2015 r. Stanowisko AP przeprowadziło 34 analizy zeznań podatkowych PIT-28, w tym 33 szt. z działalności gospodarczej złożonych za nw. lata podatkowe:

- za 2014 r. – 32 szt.
- łącznie za 2013 r. i 2014 r. – 1szt.
- łącznie za 2014 r. i bieżący 2015 r. – 1szt.

Na podstawie przeprowadzonych analiz ze Stanowiska AP w 2015 r. wystosowano:

- 12 wniosków o kontrolę podatkową do Działu KP, w tym:
  - w zakresie braku zeznań za 2014 r. – 7 szt.
  - w zakresie PPE – branża – 3 szt.
  - w zakresie zryczałtowanego podatku w bieżącym roku 2015 r. – 1szt.
  - w zakresie PPE 2012 r. – losowa kontrola – 1szt.
- 3 wnioski o czynności sprawdzające do Działu OB34.

W jednym przypadku materiał analityczny wcześniej skierowany do czynności sprawdzających ze względu na fakt, że podatnik nie zgłaszał się na wezwanie urzędu, w 2015 r. przekazano do postępowania podatkowego.

Pozostałe analizy podmiotów z PPE nie zakończono skierowaniem do kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających ze względu m.in. na:

- zarejestrowanie zeznania rocznego PPE w okresie od momentu sporządzenia skryptu do momentu sporządzenia analizy,
- zmiana obowiązku podatkowego z PPE na inny na dzień 31.12.2013r., a dokonywanie wpłat przez podatników na PPE,
- zmianę właściwości miejscowej podmiotu,
- likwidację działalności gospodarczej w trakcie 2013 r., a dokonanie wpłat ryczałtu w trakcie 2014 r. jako osoba, która nie prowadzi działalności gospodarczej,
- zgon podatnika.

W roku 2015 Dział Kontroli Podatkowej (KP) otrzymał z Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Analiz i Planowania (AP) 12 wniosków o przeprowadzenie kontroli w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych (w tym jedna kontrola losowa). W oparciu o ww. wnioski KP w 2015 r. przeprowadził 7 kontroli, wszczął 2 kontrole (zostały zakończone w 2016 r.) a w 3 przypadkach odstąpiono od kontroli (z uwagi na złożenie przez podatników PIT-28, których brak był jednym z powodów wytypowania do kontroli).

W roku 2015 Dział Kontroli Podatkowej przeprowadził w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych łącznie 12 kontroli w tym:

- 10 kontroli właściwych, w tym 9 pozytywnych - suma uszczupleń:

- w zryczałtowanym podatku dochodowym : in minus 3.560 zł
- w podatku dochodowym od osób fizycznych: 30.386 zł
- w podatku od towarów i usług: 28.433 zł

- 2 kontrole doraźne , w tym 2 pozytywne - suma uszczupleń:

- w zryczałtowanym podatku dochodowym 4.945 zł.

Z kontroli przeprowadzonych przez Dział KP w 2015 r. 8 kontroli wytypowało Stanowisko AP (7 w roku 2015 i 1 w roku 2014), natomiast 2 kontrole doraźne wytypował Dział KP (na podstawie analizy wpłat bieżących za 2015 r.).

Kontrolami przeprowadzonymi przez Dział KP w 2015 r. objęto 10 podatników za okres 2011-2015, w tym:

- 3 kontrole wobec 1 podatnika, który utracił warunki do korzystania z opodatkowania w formie zryczałtowanej za lata 2011-2013 wobec czego w dniu 31.08.2015 r. wszczęto wobec niego kontrole w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku od towarów i usług za ww. lata podatkowe. Kontrole w zakresie podatku dochodowego zakończono 23.10.2015 r. a w zakresie podatku od towarów i usług w dniu 25.09.2015 r. (za 2011r. i 2013 r.) oraz w dniu 23.10.2015 r. (za 2012 r.). Stwierdzono uszczuplenia: za 2011 r.: podatek dochodowy 12.215 zł, podatek od towarów i usług 612 zł, za 2012 r.: podatek dochodowy 9.036 zł, podatek od towarów i usług 14.586 zł, za 2013 r.: podatek dochodowy 9.135 zł, podatek od towarów i usług 13.235 zł. Łączna kwota uszczupleń za lata 2011-2013 wyniosła: podatek dochodowy 30.386 zł, podatek od towarów i usług 28.433 zł (zryczałtowany podatek dochodowy in minus 15.400 zł),
- 7 kontroli wobec 7 podatników w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2014 r. - łączna kwota uszczuplenia wg kontroli wyniosła 11.840 zł,
- 2 kontrole doraźne wobec 2 podatników w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2015 r. - łączna kwota uszczuplenia wg kontroli wyniosła 4.945 zł.

Wszystkie przeprowadzone kontrole były kontrolami planowymi z kwartalnych bądź operacyjnych planów kontroli. W roku 2015 kierownik Działu Kontroli Podatkowej sporządził: operacyjne plany kontroli za miesiące od stycznia do czerwca 2015 r., kwartalne plany kontroli za I kwartał 2015 r., plan kontroli losowych. Do planów kontroli przyjmowane były podmioty typowane przez Stanowisko AP i Dział KP zaakceptowane przez I Zastępcę Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lubinie nadzorującego pracę Stanowiska AP i Działu KP. Ostateczną decyzję o ujęciu w planie po zasięgnięciu opinii Kierownika Działu KP podejmował I Zastępca Naczelnika nadzorujący pracę Działu KP. Plany kontroli tworzone były w systemie KONTROLA. Plany Kontroli w systemie KONTROLA zatwierdzał Naczelnik lub Z-ca Naczelnika Urzędu. Po ww. okresie plany kontroli sporządzało Stanowisko AP.

Planowaniem i wskazywaniem podmiotów do kontroli zajmuje się Stanowisko AP. Natomiast w przypadku, gdy w toku kontroli pracownicy Działu KP ujawnią nieprawidłowości w innych okresach lub u innych podmiotów przekazują o powyższym informacje do Stanowiska AP, aby rozważyć zasadność wszczęcia kontroli, w tych okresach i podmiotach.

W Urzędzie Skarbowym w Lubinie w 2015 r. zostało wszczęte 1 postępowanie podatkowe (w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Dział KP w 2012 r. za okres 01.01.2012 r. - 18.10.2012 r. – protokół kontroli z 16.11.2012 r. nr BA 146774/2012) w zakresie prawidłowości rozliczenia z budżetem państwa z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2012 r., które nadal się toczy. W 2015 r. nie wydano decyzji

w przedmiocie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów niezaewidencjonowanych.

Na podstawie 5 losowo wybranych kontroli przeprowadzonych w 2015 r. zbadano czy wynik kontroli nie obligował organu do wszczęcia postępowania podatkowego w przedmiocie określenia zobowiązania podatkowego w zryczałtowanym podatku dochodowym (czy w sprawie miała zastosowanie regulacja prawna przewidziana w art. 17 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne).

W badanej próbie (5 kontroli pozytywnych wobec podatników, którzy nie złożyli zeznań) nie stwierdzono zaistnienia w trakcie kontroli podatkowej sytuacji określonej przepisem art. 17 ust. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (stwierdzenia faktu nieprowadzenia lub prowadzenia ewidencji niezgodnie z warunkami wymaganymi do uznania jej za dowód w postępowaniu podatkowym).

Terminowość i prawidłowość wszczynania oraz prowadzenia postępowań podatkowych zbadano na podstawie 2 spraw. Kontrolą objęto akta podatniczki, wobec której zostało wszczęte w 2015 r. postępowanie podatkowe w przedmiocie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2012 r. oraz akta podatnika, wobec którego Stanowisko AP w dniu 08.12.2015 r. wystosowało wniosek do Działu PP o przeprowadzenie postępowań podatkowych za 2013 r. i 2014 r.

Kontrolujące stwierdziły następujące uchybienie. Postępowanie podatkowe w zakresie określenia zobowiązania podatkowego w zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów ewidencjonowanych za 2012 r. wszczęto dopiero 2015 r. (ryzyko przedawnienia zobowiązania podatkowego). Ustalono, że czynności weryfikacyjne wobec podatniczki zostały podjęte w 2012 r. przez Stanowisko AP we współpracy z Działem KP i zostały zakończone protokołem kontroli z 16.11.2012 r. Przedmiotem kontroli była prawidłowość ustalania i wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za okres 01.01.2012 r. do 18.10.2012 r. (kontrola pozytywna). Akta kontroli przekazano do komórki PP w dniu 19.12.2012 r. W dniu 31.01.2013 r. podatniczka złożyła zeznanie PIT-28 za 2012 r. (podatniczka nie uwzględniła ustaleń kontroli).

W ocenie kontrolujących, z punktu widzenia legalności i celowości zasadnie odstąpiono od wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości ryczałtów za m-ce I - X 2012 r. (termin złożenia zeznania PIT-28 upływał z dniem 31.01.2013 r.). Okoliczność ustalenia w postępowaniu podatkowym prowadzonym w zakresie określenia zobowiązania w zryczałtowanym podatku dochodowym za 2012 r., że podatniczka nie dokonała w terminie wpłat tytułem ryczałtów za poszczególne miesiące 2012 r. obliguje organ do określenia w decyzji kończącej to postępowanie zobowiązania podatkowego z tytułu odsetek za zwłokę od nie zapłaconych w terminie ryczałtów za poszczególne miesiące 2012 r. Postępowanie podatkowe w przedmiocie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za 2012 r. zostało wszczęte dopiero w dniu 16.04.2015 r., pomimo iż komórka PP dysponowała wiedzą o nierzetelności podatniczki od 19.12.2012 r., a zeznanie PIT-28 za 2012 r. podatniczka złożyła 31.01.2013 r. Jednakże opóźnienie to nie spowodowało następstw finansowych. Zobowiązanie podatkowe w zryczałtowanym podatku dochodowym za 2012 r. nie uległo przedawnieniu (ustawowy termin przedawnienia upływa z dniem 31.12.2018 r.), a stopień zaawansowania sprawy daje możliwość jego zakończenia niezwłocznie po zakończeniu postępowań podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług za 2012 r. wobec 2 spółek cywilnych posiadających podmiotowość prawno-podatkową w podatku od towarów i usług. Ustalenia z tych postępowań są istotne dla rozstrzygnięcia w sprawie, gdyż dokonując oszacowania przychodów organ m.in. wykazał, że obroty spółki cywilnej przekroczyły kwotę zwolnioną z podatku VAT.

Stwierdzone uchybienie miało charakter jednostkowy, nie spowodowało następstw finansowych.

W ww. sprawie nie stwierdzono nieprawidłowości polegających na nieuzasadnionym

przedłużaniu postępowania lub bezczynności organu.

W ocenie kontrolujących celem wyeliminowania ryzyka przedawnienia zobowiązań podatkowych należy monitorować terminowość wszczynania postępowań podatkowych - co pozwoli na zakończenie prowadzonych postępowań (w obu instancjach) przed ustawowym terminem przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Kontrolą objęto również czynności prowadzone w latach 2014-2015 w kontrolowanym Urzędzie Skarbowym wobec 1 podatnika, prowadzącego usługi budowlane. Czynności te prowadzone były w Referacie OB34 i stanowisku AP we współpracy ze Stanowiskiem KS i zostały zakończone wnioskiem z 08.12.2015 r. sporządzonym przez Referat OB34 skierowanym do Działu PP o przeprowadzenie postępowań podatkowych za 2013 r. i 2014 r. Postępowanie podatkowe dotyczące PPE za 2013 r. zostało podjęte w 2016 r.

W przeprowadzonych czynnościach w 2015 r. kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości. Pomimo powyższego uchybienia, mającego charakter jednostkowy, należy pozytywnie ocenić działania Urzędu w kontrolowanym zakresie.

7	OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI
	Pozytywna – nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień, albo stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań; działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa;
X	**Pozytywna z uchybieniami** - stwierdzone uchybienia występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań;
	Pozytywna z nieprawidłowościami - stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonych dla kontroli kryteriów ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność, a/lub generowane ryzyka występują na poziomie średnim; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej, dyscyplinarnej bądź finansowej;
	Negatywna - gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założone dla kontroli kryteria (ze względu na legalność, gospodarność, celowość i rzetelność), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i/lub jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań, a/lub stwierdzone nieprawidłowości generują ryzyko na poziomie wysokim lub bardzo wysokim; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Oceniając aktywność Urzędu Skarbowego w Lubinie w kontrolowanym obszarze należy stwierdzić, że Urząd prowadził czynności monitorowania i egzekwowania terminowego wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań podatkowych w zakresie zeznań PIT-28 złożonych w terminie lub po terminie. Pozytywnie należy ocenić działanie Urzędu w zakresie czynności monitorowania pod względem proceduralnym. Jednakże Urząd przeprowadził 115 czynności sprawdzających, czyli zweryfikował 4,39% złożonych zeznań PIT-28 (za 2014 rok złożono 2.617 szt. zeznań podatkowych PIT-28) – wskaźnik ten należy ocenić jako niski. Również niewielkie są efekty finansowe tych czynności w postaci dodatkowych przypisów. Jednakże pozytywnie należy ocenić przeprowadzenie w 2015 r. łącznie 6.223 czynności sprawdzających na łączną kwotę uszczuplenia w wysokości 2.911.533 zł.

W przypadku tych podatników, którzy pomimo wezwania nie złożyli zeznania podatkowego, prowadzone przez US w 2015 roku czynności monitorujące sprowadzały się do wysyłania do podatników kolejnych wezwań. Pomimo braku odbioru tych wezwań Urząd nie prowadził w 2015 r. innych czynności w celu nawiązania kontaktu z podatnikami. Natomiast pozytywnie należy ocenić działania Urzędu podjęte w 2016 roku w tym zakresie, tj. opracowanie wykazu

podatników, z którymi nie ma kontaktu oraz prowadzenie przez pracowników komórek EA i KP wobec tych podatników monitoringu w terenie.
Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie wszczęto tylko jedno postępowanie w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego, które nadal się toczy. Postępowanie to zostało wszczęte dopiero w dniu 16.04.2015 r., pomimo że podatniczka złożyła zeznanie PIT-28 za 2012 r. w dniu 31.01.2013 r. a urząd w 2013 r. dysponował już wiedzą i częściowo zgromadzonym materiałem dowodowym potwierdzającym nierzetelne prowadzenie działalności gospodarczej. Wszczęcie postepowania dopiero w 2015 r. należy uznać za uchybienie, które nie wpływa jednak w sposób zasadniczy na ocenę działalności kontrolowanego Urzędu i nie spowodowało konkretnych uszczupleń w budżecie państwa.
Stwierdzono, że w 2015 r. w Urzędzie były przeprowadzane kontrole funkcjonalne w zakresie realizacji zadań objętych niniejszą kontrolą.
Ustalone w Urzędzie zasady organizacji pracy i współpracy między Stanowiskiem AP, Działem OB i Działem KP pozwalają na sprawną realizację zadań w zakresie weryfikacji zeznań i typowania podmiotów do kontroli.
Mając na uwadze stwierdzone w toku kontroli uchybienia w podejmowanych przez Urząd czynnościach będących przedmiotem kontroli, działania Urzędu Skarbowego w Lubinie w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

8	**Pouczenie**

Naczelnik Urzędu Skarbowego ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Na wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez Dyrektora Izby Skarbowej, nie dłuższy jednak niż 7 dni.

Opracował:	**Akceptował:**
Bożena Kućmin – st. komisarz skarb. Anna Tymczyszyn – st. komisarz skarb. Kamila Koźmińska-Duszeńko – komisarz skarb.	p.o. NACZELNIK WYDZIAŁU 28.09.2016 ..... *data, podpis kierownika komórki kontroli wewnętrznej* Joanna Tyburkiewicz