



nr, APKP, PPKS, SCOL

18.02.15r.

0

Lublin, dnia 10 lutego 2015 r.

**DYREKTOR IZBY
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

KW/093-0017/14/2407



Pani
Anna Kloc
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Janowie Lubelskim

Egz. 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) zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli pozaplanowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Janowie Lubelskim
ul. Wojska Polskiego 32
23-300 Janów Lubelski**

przez zespół kontrolerów w składzie:

1. Barbara Sękowska - Jurek – starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli
2. Jarosław Pajda - starszy komisarz skarbowy
3. Antoni Kaczkowski – starszy komisarz skarbowy
4. Grażyna Szyłejko – starszy komisarz skarbowy

w dniach od 24 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., w tym w siedzibie Urzędu w dniach od 24 listopada 2014 r. do 12 grudnia 2014 r.

w zakresie:

Kontrole podatkowe i postępowania podatkowe.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia kontroli.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pani Anna Kloc pełniąca obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim od dnia 19 lipca 2013 r., a z dniem 15 lipca 2014 r. powołana na stanowisko Naczelnika Urzędu, do dnia 18 lipca 2013 r. obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim pełnił Pan Tomasz Borek.

Celem kontroli jest ocena prawidłowości w zakresie podejmowanych działań kontrolnych oraz wykorzystywania wyników kontroli w postępowaniach podatkowych.

Opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocena:

Kontrola nieplanowa przeprowadzona na wniosek z dnia 14 listopada 2014 r. nr PDII/016/21/14/BS Samodzielnego Oddziału Podatku Dochodowego oraz Samodzielnego

Oddziału Podatku od Towarów i Usług nr PT-II-0016-0034/14/35732 tut. Izby, w związku z brakiem lub sporadycznym wpływem odwołań od decyzji wydanych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim.

Kontrolą objęto czynności sprawdzające, wykonywanie kontroli podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, jak również wykorzystanie ustaleń kontroli w postępowaniu podatkowym.

[dowód: akta kontroli str. 2-5]

Dokonując oceny działania organu podatkowego w kontrolowanym zakresie kontrolą objęto następujące obszary:

- organizacja pracy,
- kontrola podatkowa,
- postępowania podatkowe.

I. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Janowie Lubelskim obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2010 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim z dnia 17 grudnia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 1/2014 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim z dnia 26 marca 2014 r. zmieniony Zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r.

Zagadnieniami objętymi kontrolą od 01.01.2010 r. zajmują się w Urzędzie następujące komórki organizacyjne:

- Samodzielny Referat Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej - APKP
- Samodzielny Referat Postępowań Podatkowych i Spraw Karnych Skarbowych – PPKS

W okresie objętym kontrolą Samodzielnym Referatem Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej – APKP kierował Pan Stanisław Sowa, natomiast Samodzielnym Referatem Postępowań Podatkowych i Spraw Karnych Skarbowych – PPKS kierowała Pani Czesława Złamańska.

II. Kontrola Podatkowa

Na podstawie danych przedłożonych przez Kierownika Samodzielnego Referatu Analiz i Planowania oraz Kontroli Podatkowej, a także w oparciu o sprawozdanie o kontrolach podatkowych i czynnościach sprawdzających przeprowadzonych przez urzędy skarbowe oraz o działaniach w zakresie ujawniania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych - MF-9Ps stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Janowie Lubelskim w kontrolowanym okresie przeprowadzono ogółem 225 kontroli obejmujących 502 okresy rozliczeniowe. Liczba okresów rozliczeniowych kontroli zakończonych wynikiem pozytywnym wyniosła 383, z kwotą uszczupień 2. 733.156 zł. Udział procentowy kontroli pozytywnych do ogólnej liczby kontroli kształtował się na poziomie 76, 29 %.

Stwierdzono, że w związku z ustaleniami kontroli w przypadku 82 podmiotów złożono korekty deklaracji, w przypadku 6 podmiotów przekazano sprawy do wszczęcia postępowania

podatkowego. Ponadto z informacji przedłożonej przez Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych i Spraw Karnych Skarbowych – PPKS – Panią Czesławę Złamańską wynika, iż w związku z ustaleniami kontroli w przypadku 12 podmiotów dokonano wpłat zaliczek bez wszczęcia postępowania podatkowego.

[dowód: akta kontroli str. 18-24]

Kontrolą objęto 20 postępowań kontrolnych: 9 w zakresie podatku od towarów i usług, 7 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i 4 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ocenie poddano zarówno czas trwania poszczególnych kontroli podatkowych, jak i zasadność ich przeprowadzenia. Nieprawidłowości i uchybień w tym obszarze nie stwierdzono.

Ustalono, że we wszystkich z 20 badanych spraw w związku z ustaleniami kontroli złożono korekty deklaracji. W 6 postępowaniach kontrolnych ustalenia kontroli skutkowały powstaniem zobowiązań podatkowych, które zostały uregulowane. W pozostałych sprawach ujawnione w toku kontroli podatkowej nieprawidłowości skutkowały: w 7 przypadkach zmniejszeniem straty, w kolejnych 3 sprawach ustalenia dotyczyły zawyżenia zwrotu na rachunek bankowy, natomiast w 4 postępowaniach kontrolnych stwierdzono zawyżenie podatku naliczonego do odliczenia. W jednym przypadku stwierdzono zaniżenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W związku z ujawnionymi w toku kontroli podatkowej nieprawidłowościami kierowano informacje o popełnieniu czynu zabronionego do stanowiska spraw karnych skarbowych.

Ponadto stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli podatkowych z ustalonym uszczupleniem, dla których brak było możliwości prowadzenia postępowania podatkowego z uwagi na upływ terminu przedawnienia oraz dla których przed terminem przedawnienia nie złożono korekt deklaracji.

[dowód: akta kontroli str. 26-27]

Z informacji przedłożonej przez Kierownika Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych i Spraw Karnych Skarbowych – PPKS – Panią Czesławę Złamańską wynika, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2013 roku w trakcie kontroli podatkowej wydano 2 decyzje o zabezpieczeniu na majątku w stosunku do dwóch podatników. W 2014 r. decyzji o zabezpieczeniu na majątku nie wystawiono.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą w 2014 roku wydano 3 postanowienia o nadaniu decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności, z których jedno dotyczyło decyzji wydanej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim, natomiast 2 postanowienia dotyczyły wykonalności decyzji wydanej przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie.

[dowód: akta kontroli str. 28]

III. Postępowania podatkowe.

Działania Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim w zakresie postępowań podatkowych należy ocenić pozytywnie. Ocenie poddano przestrzeganie procedury jak i szybkość wszczęcia i prowadzenia postępowań podatkowych. Nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie w związku z ujawnionymi w toku kontroli podatkowej nieprawidłowościami w 6 przypadkach przekazano sprawy do wszczęcia postępowania podatkowego. W związku z powyższym wszczęto wobec 6 podmiotów

30 postępowań podatkowych i wydano 30 decyzji wymiarowych pokontrolnych na ogólną kwotę 132.036 zł.

[dowód: akta kontroli str. 23 ,29]

Kontrolą objęto wszystkie postępowania: w tym 3 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-36 i PIT-36L, 1 podmiot został poddany kontroli w zakresie podatku od wynagrodzeń PIT-4R oraz 2 podmioty w zakresie podatku VAT.

W ww. postępowaniach wszczęcia dokonano po zakończonej kontroli podatkowej. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia terminu określonego w art. 165b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z póź. zm.), tj. wszczęcia postępowania podatkowego po upływie 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli. Postępowania wszczynano bez zbędnej zwłoki.

Stwierdzono, iż w kontrolowanych sprawach nie wystąpiła konieczność przesunięcia terminu załatwienia sprawy, wynikająca z postanowienia wydanego w oparciu o art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Tym samym wykazano, że w każdym przypadku zakończenie postępowania podatkowego poprzez wydanie decyzji odbyło się w ciągu 1 miesiąca od daty wszczęcia postępowania.

Jak ustalono, w sprawach objętych kontrolą wobec podmiotu (NIP) zastosowano instytucję zabezpieczenia zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nadmienić należy, iż w kontrolowanych sprawach nie stwierdzono nieterminowego i nieprawidłowego wprowadzania danych związanych z postępowaniem podatkowym do systemu POLTAX.

[dowód: akta kontroli str. 30–55, 60-61]

W toku kontroli stwierdzono, że w Urzędzie Skarbowym w Janowie Lubelskim podejmowane czynności sprawdzające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług nie skutkowały wydaniem decyzji wymiarowych.

[dowód: akta kontroli str. 29, 55, 56-59]

Reasumując, postępowanie Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim w zakresie kontroli podatkowych i postępowań podatkowych ocenić należy pozytywnie. Na ww. ocenę składają się oceny cząstkowe z poszczególnych zagadnień będących przedmiotem kontroli.

Z up. Dyrektora Izby Skarbowe,


Hanna Sysa

Wicedyrektor

.....
(pieczęć i podpis)

Pouczenie:

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sporządzono w 2 egz.

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Janowie Lubelskim

Egz. Nr 2 – a/a