



DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

30 czerwca 2023 roku

UNP

Sprawa: Kontrola w zakresie: *Czas trwania  
kontroli – szybkość realizowania  
kontroli podatkowej*

Znak sprawy:

Naczelnik

Urzędu Skarbowego

## Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym

sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

### Podstawa kontroli

Art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej.

### Kontrolerzy

1. – starszy ekspert skarbowy w Dziale Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi, Współpracy Międzynarodowej oraz Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych,
2. – kontroler skarbowy w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej
3. – referent w Dziale Kontroli Wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z 22 listopada 2022 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)



Izba Administracji Skarbowej

e-mail: ia@mf.gov.pl • www.ia.gov.pl • www.kas.gov.pl

Izba Administracji Skarbowej

tel.

### **Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych**

Kontrolę przeprowadzono od 23 listopada 2022 r. do 9 grudnia 2022 r.

### **Przedmiot i zakres kontroli**

Czas trwania kontroli – szybkość realizowania kontroli podatkowej nr [REDAKTOWANE]

### **Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto okres od 12 marca 2020 r. (data wystawienia upoważnienia do kontroli podatkowej znak [REDAKTOWANE] do 9 grudnia 2022 r.

### **Jednostka kontrolowana**

[REDAKTOWANE] Urząd Skarbowy [REDAKTOWANE]

### **Kierownik jednostki kontrolowanej**

Naczelnik [REDAKTOWANE] Urzędu Skarbowego [REDAKTOWANE] (zwany dalej NUS):

- do 31 stycznia 2022 r. – Pan Wojciech Biskupski,
- od 1 lutego 2022 r. do 8 stycznia 2023 r. – Pani Katarzyna Jankowska,
- od 9 stycznia 2023 r. do nadal – Pan Piotr Meus

## **OPIS STANU FAKTYCZNEGO**

### **1. Ustalenia wstępne**

W [REDAKTOWANE] Urzędzie Skarbowym [REDAKTOWANE] w kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Regulamin organizacyjny z dnia 27 października 2020 r. z późn. zm., będący załącznikiem do Zarządzenia [REDAKTOWANE] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]
- Regulamin organizacyjny z dnia 23 lutego 2022 r., będący załącznikiem do Zarządzenia Nr [REDAKTOWANE] Dyrektora Izby Administracji Skarbowej [REDAKTOWANE]

Zgodnie z § 6. Regulaminu organizacyjnego strukturę Urzędu Skarbowego tworzą następujące komórki organizacyjne funkcjonujące w ramach pionów organizacyjnych:

1. Pion Wsparcia (SNUW):
  - Referat Wsparcia (SWW);
2. Pion Obsługi Podatnika (SZNO):
  - a) Referat Obsługi Bieżącej (SOB-1),
  - b) Pierwszy Referat Przetwarzania Danych (SOB-2),
  - c) Drugi Referat Przetwarzania Danych (SOB-3);
3. Pion Orzecznictwa (SZNP):

- a) Dział Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV),
  - b) Referat Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPM),
  - c) Referat Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA);
4. Pion Poboru i Egzekucji (SZNE):
- a) Dział Spraw Wierzycielskich (SEW),
  - b) Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE),
  - c) Dział Rachunkowości (SER);
5. Pierwszy Pion Kontroli (SZNK-1):
- a) Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1),
  - b) Dział Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
  - c) Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK).
6. Drugi Pion Kontroli (SZNK-2):
- a) Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3),
  - b) Dział Kontroli Podatkowej (SKP);
7. Trzeci Pion Kontroli (SZNK-3):
- a) Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2)

Regulamin organizacyjny Urzędu stanowi, że prowadzenie kontroli podatkowej należy do zadań Działu Kontroli Podatkowej. Zgodnie z § 23 Regulaminu do zadań Działu Kontroli Podatkowej należy, w szczególności:

- 1) prowadzenie kontroli podatkowej;
- 2) prowadzenie postępowań w zakresie sprzeciwu przedsiębiorcy na działania organu kontroli;
- 3) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych;
- 4) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 5) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych;
- 6) dokonywanie nabycia sprawdzającego;
- 7) dokonywanie czynności sprawdzających.

W kontrolowanym okresie stanowiska kierownicze w Dziale Kontroli Podatkowej zajmowali:

- do 30.06.2022 r. p.o. kierownika działu – [REDACTED]
- od 01.08.2022 r. p.o. kierownika działu – [REDACTED]
- od 01.06.2023 r. kierownika Działu – [REDACTED]

Pisemnych wyjaśnień w trakcie kontroli udzielała [REDACTED] – p.o. Kierownika Działu oraz [REDACTED] – prowadząca kontrolę podatkową.

## 2. Ustalenia szczegółowe

Tabela nr 1

Data wszczęcia kontroli /zawiadomienia o przedłużeniu kontroli	Powód przedłużenia	Czynność organu	Czynności podatnika i innych organów	Nowy termin załatwienia sprawy
Upoważnienie do kontroli znak: [REDACTED] dnia 12.03.2020 r.		<p>12.03.2020 r. – wezwanie Strony znak: [REDACTED] do stawienia się w urzędzie</p> <p>04.05.2020 r. – wniosek o udostępnienie danych w formie elektronicznej znak: [REDACTED]</p> <p>12.10.2020 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia wyjaśnień dot. transakcji ze Stroną</p> <p>01.12.2020 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>04.12.2020 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia dodatkowych informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>21.12.2020 r. – pismo do działu SKA-2 w/m znak: [REDACTED] o wystąpienie do [REDACTED] z wnioskiem o informację dot. [REDACTED]</p> <p>31.12.2020 r. – odpowiedź organu znak: [REDACTED] na wniosek o przedłużenie terminu</p>	<p>16.06.2020 r. – pismo Urzędu Skarbowego [REDACTED] z 03.02.2020 r. [REDACTED]</p> <p>16.10.2020 r. – pismo [REDACTED] US [REDACTED] dot. [REDACTED]</p> <p>23.10.2020 r. – wniosek [REDACTED] przedłużenie terminu wyznaczonego w piśmie znak: [REDACTED]</p> <p>20.11.2020 r. – odpowiedź [REDACTED] na wezwanie [REDACTED]</p> <p>23.12.2020 r. – wniosek [REDACTED] o przedłużenie terminu wyznaczonego w piśmie znak: [REDACTED]</p> <p>29.12.2020 r. – odpowiedź [REDACTED] na wezwanie znak: [REDACTED]</p>	31.12.2020 r.
Zawiadomienie znak [REDACTED] z 18.12.2020 r. o niezakończeniu kontroli w terminie wskazanym w upoważnieniu, tj. do 31.12.2020 r.	Z uwagi na konieczność zebrania dodatkowego materiału dowodowego, który jest niezbędny do rzetelnej oceny prawnej przedmiotowej kontroli oraz konieczność jego weryfikacji	<p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.01.2021 r. – pismo do [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>05.02.2021 r. – wezwanie Strony znak: [REDACTED] dostarczenia dokumentów dot.</p>	<p>18.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]</p> <p>20.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED]</p> <p>21.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED] na wezwanie [REDACTED]</p> <p>25.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]</p> <p>26.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]</p> <p>27.01.2021 r. – odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]</p> <p>12.02.2021 r. – wniosek Strony o przedłużenie terminu wyznaczonego w piśmie znak: [REDACTED]</p> <p>22.02.2021 r. – odpowiedź Strony na wezwanie znak: [REDACTED]</p> <p>23.02.2021 r. – wniosek Strony o przedłużenie terminu</p>	30.06.2021 r.

	<p>transakcji z [redacted]</p> <p>15.02.2021 r. - wniosek do SKA-1 /SCAC/</p> <p>15.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>16.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>16.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>16.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>16.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] Urzędu Celno- Skarbowego [redacted]</p> <p>16.02.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] znak: [redacted]</p> <p>19.02.2021 r. - pismo do SKA-2 o wystąpienie do [redacted] wnioskiem dot. [redacted]</p> <p>16.03.2021 r. - pismo do SKA-2 o wystąpienie z wnioskiem do [redacted] dot. [redacted]</p> <p>23.03.2021 r. - odpowiedź na wniosek [redacted]</p> <p>09.03.2021 30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>30.03.2021 r. - pismo do [redacted]</p> <p>[redacted] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p>	<p>wyznaczonego w piśmie znak: [redacted]</p> <p>09.03.2021 r. - wniosek [redacted] wyznaczenie nowego terminu wyjaśnienia sprawy</p> <p>22.02.2021 r. - dokumenty źródłowe przekazane przez Stronę</p> <p>11.03.2021 r. - odpowiedź [redacted] na wezwanie znak: [redacted]</p> <p>15.04.2021 r. - prośba o uzupełnienie wniosku do [redacted]</p> <p>14.04.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>14.04.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>19.04.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>02.04.2021 r. - odpowiedź z [redacted] na wniosek dot. [redacted]</p> <p>20.04.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>27.04.2021 r. - odpowiedź US w [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>30.04.2021 r. - odpowiedź [redacted] pismo znak: [redacted]</p> <p>04.05.2021 r. - wniosek [redacted] przedłużenie terminu wyznaczonego w piśmie znak: [redacted]</p> <p>17.05.2021 r. - odpowiedź z [redacted] /SCAC/</p> <p>12.05.2021 - kolejny wniosek [redacted] o przedłużenie terminu wyjaśnienia sprawy</p> <p>21.05.2021 r. - odpowiedź [redacted] a pismo znak: [redacted]</p> <p>25.05.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>27.05.2021 r. - odpowiedź SCAC z [redacted] dot. [redacted]</p> <p>31.05.2021 r. - odpowiedź [redacted] na pismo znak: [redacted]</p> <p>04.06.2021 r. - odpowiedź SCAC z [redacted]</p> <p>04.06.2021 r. - odpowiedź SCAC z [redacted]</p> <p>16.06.2021 r. - wniosek pełnomocnika Strony o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak: [redacted]</p>	
--	--	---	--

	<p>13.04.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p> <p>19.04.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] dzielenie informacji dot. źródła nabycia towaru sprzedanego dla [REDACTED]</p> <p>19.04.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną oraz dot. źródła nabycia towaru sprzedanego dla [REDACTED]</p> <p>19.04.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną oraz dot. źródła nabycia towaru sprzedanego dla [REDACTED]</p> <p>19.04.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną oraz dot. źródła nabycia towaru sprzedanego dla [REDACTED]</p> <p>05.05.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] udzielenia informacji</p> <p>05.05.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] udzielenia informacji</p> <p>05.05.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia informacji</p> <p>21.05.2021 r. - odpowiedź organu znak: [REDACTED] na wniosek [REDACTED]</p> <p>24.05.2021 r. - wezwanie do Strony znak: [REDACTED] [REDACTED] do odpowiedzi na wskazane pytania</p> <p>14.06.2021 r. - pismo znak [REDACTED] [REDACTED] do Naczelnika Urzędu Skarbowego [REDACTED] [REDACTED] o przekazanie informacji dot. [REDACTED] i oraz o przesłanie wniosku SCAC dot. [REDACTED]</p> <p>21.06.2021 r. - odpowiedź organu znak [REDACTED] na wniosek Strony z 16.06.2021 r.</p> <p>21.06.2021 r. - pismo do [REDACTED] [REDACTED] do udzielenia</p>	<p>17.06.2021 r. - odpowiedź [REDACTED] [REDACTED] na pismo znak [REDACTED]</p> <p>18.06.2021 r. - odpowiedź SCAC z [REDACTED] dot. [REDACTED]</p> <p>18.06.2021 r. - pismo z US w [REDACTED]</p> <p>22.06.2021 r. - wniosek [REDACTED] [REDACTED] przedłużenie terminu udzielenia odpowiedzi na pismo znak: [REDACTED]</p> <p>30.06.2021 r. - odpowiedź Strony na wezwanie znak: [REDACTED] [REDACTED]</p>	
--	---	---	--

		<p>informacji dot. transakcji ze Stroną oraz dot. danych nabywcy zakupionych od Strony towarów  <b>23.06.2021 r.</b> - pismo do [REDACTED]  [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną  <b>23.06.2021 r.</b> - pismo do [REDACTED]  [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną</p>		
<p>Zawiadomienie znak: [REDACTED]  z 28.06.2021 r. o niezakończeniu kontroli w terminie do 30.06.2021 r.</p>	<p>Z uwagi na konieczność zebrania dodatkowego materiału dowodowego, który jest niezbędny do rzetelnej oceny prawnej przedmiotowej kontroli oraz konieczność jego weryfikacji</p>	<p><b>06.07.2021 r.</b> - odpowiedź na pismo [REDACTED] z 22.06.2021 r.  <b>16.07.2021 r.</b> - pismo do [REDACTED]  [REDACTED] do udzielenia informacji dot. sprzedaży usług na rzecz Strony  <b>21.07.2021 r.</b> - pismo do [REDACTED]  [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną  <b>23.07.2021 r.</b> - wezwanie do Strony znak: [REDACTED]  <b>19.08.2021 r.</b> - odpowiedź na pismo Strony z 03.08.2021 r.  <b>19.08.2021 r.</b> - pismo znak: [REDACTED] do [REDACTED] Urzędu Celno-  Skarbowego [REDACTED] dot. prowadzonej kontroli w [REDACTED]  <b>19.08.2021 r.</b> - pismo znak: [REDACTED] do US w [REDACTED]  <b>25.08.2021 r.</b> - ponowne wezwanie znak: [REDACTED] do [REDACTED] do uzupełnienia odpowiedzi z 9 lipca 2021 r.  <b>27.08.2021 r.</b> - wezwanie prezesa [REDACTED] do udzielenia informacji dot. transakcji ze Stroną  <b>01.09.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] na pismo Strony z 23.08.2021 r.  <b>14.09.2021 r.</b> - ponowne wezwanie znak: [REDACTED] do [REDACTED] do udzielenia wyjaśnień dot. transakcji ze Stroną  <b>20.09.2021 r.</b> - wezwanie Strony znak: [REDACTED] do udzielenia informacji  <b>20.09.2021 r.</b> - odpowiedź znak: [REDACTED] na wniosek z 13.09.2021 r. [REDACTED]  <b>21.09.2021 r.</b> - odpowiedź znak: [REDACTED] na pismo US [REDACTED] z 18.06.2021 r.</p>	<p><b>08.07.2021 r.</b> - uzupełnienie do SCAC z [REDACTED]  <b>15.07.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]  <b>15.07.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]  <b>15.07.2021 r.</b> - odpowiedź US w [REDACTED] na pismo [REDACTED]  <b>03.08.2021 r.</b> - pismo [REDACTED] przedłużenie terminu odpowiedzi na wezwanie znak: [REDACTED]  <b>10.08.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]  <b>18.08.2021 r.</b> - zgoda [REDACTED] na przekazanie informacji ze SCAC do [REDACTED]  <b>23.08.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]  <b>23.08.2021 r.</b> - wniosek Strony o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak: [REDACTED]  <b>24.08.2021 r.</b> - wniosek [REDACTED] o przedłużenie terminu odpowiedzi na wezwanie znak: [REDACTED]  <b>06.09.2021 r.</b> - odpowiedź Strony na pismo znak: [REDACTED]  <b>09.09.2021 r.</b> - odpowiedź na SCAC z [REDACTED] dot. [REDACTED]  <b>13.09.2021 r.</b> - wniosek [REDACTED] o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak: [REDACTED]  <b>21.09.2021 r.</b> - wniosek [REDACTED] o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak: [REDACTED]  <b>28.09.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] UCS w [REDACTED] na pismo znak: [REDACTED]  <b>30.09.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED]  <b>18.10.2021 r.</b> - odpowiedź [REDACTED] UCS [REDACTED]</p>	<p>31.12.2021 r.</p>

		<p>21.09.2021 r. - odpowiedź znak: [redacted] na pismo [redacted] UCS w [redacted] z 08.09.2021 r.</p> <p>23.09.2021 r. - pismo znak [redacted] do [redacted] z prośbą o przesłanie materiałów z prowadzonej kontroli [redacted]</p> <p>23.09.2021 r. - pismo znak: [redacted] z prośbą o przesłanie materiałów z prowadzonej kontroli [redacted]</p> <p>23.09.2021 r. - pismo znak: [redacted] do [redacted] UCS [redacted] z prośbą o przesłanie materiałów z prowadzonej kontroli [redacted]</p> <p>23.09.2021 r. - pismo znak: [redacted] do udzielenia wyjaśnień dot. transakcji ze Stroną</p> <p>24.09.2021 r. - pismo do SKA-3 w/m o wystąpienie z wnioskiem SCAC do [redacted]</p> <p>24.09.2021 r. - pismo do SKA-3 w/m o wystąpienie z wnioskiem SCAC [redacted]</p> <p>14.10.2021 r. - pismo znak [redacted] do udzielenia wyjaśnień dot. transakcji ze Stroną</p> <p>07.12.2021 r. - odpowiedź znak [redacted] na pismo [redacted] UCS [redacted]</p>	<p>na pismo znak [redacted]</p> <p>19.10.2021 r. - wniosek Strony o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak [redacted]</p> <p>21.10.2021 r. - odpowiedź [redacted] UCS [redacted] na pismo znak [redacted]</p> <p>22.10.2021 r. - odpowiedź [redacted] UCS [redacted] na pismo znak [redacted]</p> <p>05.11.2021 r. - odpowiedź Strony na wezwanie znak [redacted] rejestry zakupów i sprzedaży VAT/</p> <p>17.11.2021 r. - odpowiedź Strony na wezwanie znak [redacted] / umowa najmu w [redacted]</p> <p>17.11.2021 r. - informacja [redacted] o przedłużeniu terminu udzielenia odpowiedzi na wniosek SCAC</p> <p>19.11.2021 r. - odpowiedź [redacted] na SCAC do [redacted]</p> <p>03.12.2021 r. - odpowiedź [redacted] na SCAC do [redacted]</p> <p>07.12.2021 r. - odpowiedź [redacted] na SCAC do [redacted]</p>	
<p>Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli znak: [redacted] z 15.12.2021 r.</p>	<p>Z uwagi na prowadzone czynności wyjaśniające</p>	<p>11.01.2022 r. - wniosek znak: [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadka [redacted]</p> <p>02.03.2022 r. - wniosek znak: [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadka [redacted]</p> <p>04.03.2022 r. - wniosek znak: [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadków [redacted]</p>	<p>13.06.2022 r. - odpowiedź US [redacted] na pismo znak: [redacted] przesłuchanie [redacted] brak/</p> <p>22.06.2022 r. - pismo z [redacted] UCS [redacted] dot. przekazania dokumentów</p> <p>23.06.2022 r. - przedłużenie terminu odpowiedzi na SCAC z [redacted] / - do końca 2022 r.</p> <p>24.06.2022 r. - odpowiedź na wniosek z [redacted]</p>	<p>30.06.2022 r.</p>
<p>Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli znak: [redacted] z 27.06.2022 r.</p>	<p>Z uwagi na prowadzone czynności wyjaśniające</p>	<p>06.07.2022 r. - odpowiedź znak: [redacted] na pismo [redacted] UCS w [redacted] z 22.06.2022 r.</p> <p>17.08.2022 r. - odpowiedź znak: [redacted] na pismo UCS [redacted] z 25.07.2022 r.</p> <p>06.09.2022 r. - wezwanie Strony znak [redacted] do uzupełnienia oświadczenia [redacted]</p> <p>07.11.2022 r. - odpowiedź znak: [redacted]</p>	<p>25.07.2022 r. - zapytanie [redacted] UCS [redacted] dot. prowadzonej kontroli podatkowej</p> <p>27.09.2022 r. - wniosek Strony o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak [redacted]</p> <p>10.10.2022 r. - odpowiedź Strony na pismo znak: [redacted]</p> <p>21.10.2022 r. - zapytanie [redacted] S [redacted] o udzielenie informacji dot. Strony</p>	<p>31.12.2022 r.</p>



		<p>pism. [redacted] US [redacted] z 21.10.2022 r. 16.11.2022 r. – ponowny wniosek znak [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadków [redacted]</p> <p>16.11.2022 r. – ponowny wniosek znak [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadka [redacted]</p> <p>16.11.2022 r. – ponowny wniosek znak [redacted] do US [redacted] o przesłuchanie świadka [redacted]</p>		
--	--	--	--	--

(Dowód: akta kontroli str. 23-146)

Kontrola podatkowa prowadzona jest wobec spółki [redacted] w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 stycznia 2020 r. Do prowadzenia kontroli wyznaczeni zostali dwaj pracownicy Działu Kontroli Podatkowej [redacted] Urzędu Skarbowego [redacted] – starszy ekspert skarbowy [redacted] – kontroler skarbowy.

Kontrola podatkowa trwa 32 miesiące i była czterokrotnie przedłużana. Organ zawiadamiał podatnika o każdym przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w wyznaczonym terminie i wskazywał nowy termin zakończenia kontroli.

Na podstawie okazanych do kontroli akt sprawy (4 segregatory) ustalono, że organ w toku kontroli podejmował czynności w sprawie zmierzające do ustalenia stanu faktycznego.

Z okazanych akt kontroli nie wynika, jakie czynności wykonywał organ w okresach:

- od 20 marca 2020 r. do 1 grudnia 2020 r. (ponad 8 miesięcy),
- od 1 stycznia 2022 r. do 16 listopada 2022 r. (ponad 10 miesięcy).

Prowadząca kontrolę podatkową [redacted] wyjaśniła, że w okresie od 20 marca 2020 r. do 1 grudnia 2020 r. [redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 8-22)

Dodatkowo prowadząca kontrolę wyjaśniła, że we wskazanym czasie kontrolujący dokonywali analizy otrzymanych w formie skanów na emaila kontrolujących w dniach: 05.06.2020 r., 08.06.2020 r., 24.06.2020 r., 29.06.2020 r., 03.07.2020 r., 21.08.2020 r., 04.11.2020 r., 25.11.2020 r. dokumentów od [redacted] oraz analizowali materiał uzyskany

od Naczelnika [redacted] Urzędu Skarbowego [redacted] dot. firmy [redacted]

Natomiast w zakresie czynności podejmowanych przez kontrolujących w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 16 listopada 2022 r. [redacted] wyjaśniła, że „ [redacted]

Ponadto według wyjaśnień [redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 8-22)

Zgodnie z wyjaśnieniami [redacted] w roku 2021 prowadziła łącznie 13 kontroli

W roku 2021 zakończyła kontrole prowadzone wobec siedmiu podmiotów a w roku 2022 zakończyła kontrole firm: [redacted]

W opinii kontrolującej [redacted]

Kontrolująca podkreśla, że w okresie prowadzenia kontroli wobec [redacted] wykonywała inne prace zlecone przez kierownika np. przesłuchiwanie świadków w ramach pomocy prawnej dla innych urzędów, uczestniczyła w akcjach [redacted] oraz brała udział w kilku innych kontrolach, w których osobą prowadzącą był inny pracownik działu kontroli co również pochłaniało dużo czasu.

Kontrolujący nie kwestionują istotności dokonanych czynności przez prowadzącą kontrolę wobec [redacted] tj. prowadzenie innych kontroli podatkowych czy wykonywanie zadań zleconych przez kierownika, niemniej jednak nie są to czynności

dokonywane w ramach prowadzonej kontroli podatkowej pod znakiem: [REDACTED] i nie mogą one zostać uznane za usprawiedliwienie beczynności w sprawie w okresach od 20 marca 2020 r. do 1 grudnia 2020 r. oraz od 1 stycznia 2022 r. do 16 listopada 2022 roku.

Kontrolujący nie poczynili żadnych ruchów przyspieszających przekazywanie dokumentów przez Stronę oraz inne organy. Analiza przedmiotowej sprawy nie wskazuje na problemy występujące w kontaktach ze Spółką a dokumenty przekazywane były przez Spółkę sukcesywnie pocztą elektroniczną. Niektóre czynności mogły i powinny zostać wykonane wcześniej /wnioski o przesłuchanie świadków, częstsze monity o odpowiedzi na wysłane wnioski do zagranicznych administracji, wezwania ponagląjące do Strony o szybsze przekazanie dokumentów/.

Ponadto [REDACTED]

Nieobecność kontrolującej wynikająca z przebywania na zwolnieniach lekarskich czy na urlopie wypoczynkowym nie może być usprawiedliwieniem beczynności. Wystawione upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej wskazuje, że [REDACTED] nie była jedyną osobą przydzieloną do prowadzenia niniejszej kontroli w tych okresach.

Natomiast częściowym usprawiedliwieniem występujących nieuzasadnionych okresów, w których organ nie podejmował udokumentowanych w aktach sprawy czynności jest sporządzenie zestawień i analiz, na które powołuje się kontrolująca. Biorąc pod uwagę ilość zebranego materiału dowodowego, ilość przeprowadzonych transakcji oraz złożość sprawy należy uznać, że analiza zgromadzonego materiału dowodowego i sporządzenie zestawień niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego sprawy była pracą i czasochłonna.

W aktach sprawy brak jest jakichkolwiek informacji o podjętych działaniach organu w celu szybszej realizacji zleconych przesłuchań świadków (U.S. [REDACTED] i U.S. [REDACTED]).

Według wyjaśnień pracownika prowadzącego kontrolę [REDACTED]

Osoba prowadząca kontrolę odpowiada za terminowość realizacji zadań w toku prowadzonej kontroli, a zainteresowanie aktualnym stanem sprawy zleconej innemu organowi stanowi wyraz dbałości o to by kontrola mogła zostać zakończona bez zbędnej zwłoki. Żaden przepis nie uniemożliwia podjęcia wszelkich prób zmierzających do szybszej realizacji zleconego zadania a przekazanie wniosku o przesłuchanie świadków do realizacji innemu organowi nie oznacza, że kontrolująca nie powinna podejmować żadnych czynności i biernie czekać na odpowiedź.

Analizując akta sprawy kontrolujący wskazali błędy wynikające, w opinii [REDAKTION] z przeoczenia, czyli:

- brak uzupełnienia w upoważnieniu do kontroli daty rozpoczęcia kontroli podatkowej,
- brak aktualizacji w systemie [REDAKTION] daty zakończenia kontroli.

Z informacji przekazanych przez [REDAKTION] wynika, że w dniu 30 listopada 2022 r. kontrolująca uzupełniła część informacji w systemie [REDAKTION]

Ponadto z wyjaśnień uzyskanych od kontrolującej wynika, że rozpoczęcie kontroli nastąpiło w trybie art. 284 § 4 ustawy Ordynacja Podatkowa. Daty rozpoczęcia kontroli nie zostały wpisane w upoważnieniu przez przeoczenie i przez brak jednolitego stanowiska w zakresie tego jak powinno się liczyć datę wszczęcia kontroli w związku z ogłoszoną pandemią COVID-19. Po ogłoszeniu pandemii pracownicy kontroli otrzymali informację, że wszczęte kontrole ulegają zawieszeniu oraz że zmienia się również sposób liczenia terminów wszczęcia kontroli a w ówczesnym czasie było wiele różniących się interpretacji dotyczących tego zagadnienia.

Ponadto kontrolująca podkreśla, że [REDAKTION]

Z akt sprawy wynika, że kontrola podatkowa została wszczęta bez zawiadomienia Strony o planowanej kontroli podatkowej. W aktach kontroli jednakże brak jest pisma informującego kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Z wyjaśnień uzyskanych od pracownika prowadzącego kontrolę wynika, że: [REDAKTION]

Po wszczęciu kontroli podatkowej bez wcześniejszego poinformowania o takim zamiarze kontrolowanego organ jest zobowiązany do poinformowania kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia zgodnie z art. 282c § 3 Ordynacji podatkowej. Treść tej informacji nie

została normatywnie zdeterminowana. Nie ulega jednak wątpliwości, że informacja taka – zgodnie z zasadą pisemności – powinna mieć charakter pisemny i wskazywać nie tylko podstawę prawną odstąpienia od zawiadomienia, ale również ją uzasadniać.

Poinformowanie kontrolowanego po wszczęciu kontroli o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli jest inną czynnością niż uzasadnienie w protokole kontroli, bądź w książce kontroli przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, do czego zobowiązuje art. 79 ust. 7 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. Pierwsza czynność powinna być wykonana po wszczęciu kontroli bez zawiadomienia, druga zaś po zakończeniu czynności kontrolnych i wypełnienie pierwszej czynności nie zastępuje wykonania drugiej.

Wydaje się to szczególnie istotne w przypadku długotrwałych kontroli i sytuacji zmiany prowadzących kontrolę, w wyniku czego staje się niemożliwe ustalenie kiedy i czy w ogóle kontrolujący poinformowali stronę o przyczynach wszczęcia kontroli bez zawiadomienia z uwagi na fakt, że nigdzie w aktach sprawy nie ma informacji na ten temat.

Ponadto w aktach sprawy nie udokumentowano czynności pobrania czy przekazania dokumentów od podmiotu. Kontrolująca wskazuje, że w okresach od 5 czerwca 2020 r. do 25 listopada 2020 r. spółka przekazywała drogą elektroniczną, na skrzynkę e-mail skany dokumentów. W tym okresie kontrolujący nie wystosowali do kontrolowanej spółki żadnego wezwania w celu szybszej realizacji obowiązku przekazania dokumentów przez spółkę. W aktach nie ma również żadnych informacji dotyczących trudności w kontaktach z kontrolowaną Spółką, które usprawiedliwiłyby tak długi okres (ponad 6 miesięcy) oczekiwania na realizację jedyne go wezwania do okazania dokumentów z 4 maja 2020 r.

Mając na uwadze art. 126, 172 i 177 ustawy Ordynacja podatkowa, organ winien stosować zasadę pisemnego dokumentowania czynności w sprawie i w związku z tym w aktach prowadzonej sprawy powinny znajdować się protokoły pobrania dokumentów, notatki potwierdzające ich przesłanie lub choćby wydruki potwierdzające przesłanie przez Spółkę wskazanych dokumentów w konkretnym dniu.

Ponadto z materiału dowodowego przekazanego do kontroli wynika, że w aktach sprawy znajdowały się niezanonimizowane wersje SCAC'ów otrzymane od zagranicznych administracji podatkowych.

Prowadząca kontrolę wyjaśniła, że

Kontrolujący nie negują faktu, iż dokumenty SCAC są dokumentami istotnymi dla sprawy i dokumentują prowadzone czynności, niemniej jednak akta kontroli powinny być opisane i powinny zawierać spis treści, co pozwoliłoby kontrolującym ocenić, co stanowi część akt a co nie. W sytuacji, gdy brakuje spisu treści dokumentów, a osoba prowadząca kontrolę przekazała te wnioski wpięte w segregatory pomiędzy innymi dokumentami, należało

to wyjaśnić. Zasadniczo jednak dokumenty tego typu, jeśli nie są częścią akt, nie powinny się w nich znajdować lub powinny być przechowywane w wersji zanonimizowanej bądź jako wyciągi z dokumentów. Przekazywane natomiast do wglądu w ramach kontroli wewnętrznej powinny zostać przekazane jako akta poboczne sprawy.

Analiza akt sprawy wskazuje na fakt, iż kontrolujący nie odnieśli się do wybranych wniosków wpływających do organu w toku prowadzonej kontroli lub w aktach sprawy nie znajduje się dokument potwierdzający zajęcia stanowiska przez organ w sprawie.

W przekazanych aktach brakuje odpowiedzi na wniosek złożony przez [REDAKTOWANE] z 23 października 2020 r. Według informacji uzyskanej od pracownika prowadzącego kontrolę odpowiedź na to pismo [REDAKTOWANE]

Wniosek złożony przez [REDAKTOWANE] z 04.05.2021 r. pozostał bez odpowiedzi, gdyż [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] W aktach nie ma również odpowiedzi na wniosek o przedłużenie terminu odpowiedzi na pismo znak [REDAKTOWANE] złożony przez [REDAKTOWANE] z 21 września 2021 r. Według wyjaśnień [REDAKTOWANE]

Według wyjaśnień prowadzącej kontrolę wobec [REDAKTOWANE]

## OCENA OPISOWA

W trakcie przeprowadzonej kontroli przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny prawidłowości działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie prowadzonej przez organ kontroli podatkowej.

Wystąpiły nieuzasadnione okresy, w których organ nie podejmował udokumentowanych w aktach sprawy czynności zmierzających do ustalenia stanu faktycznego lub podejmował czynności w dużych odstępach czasu – opisane we wcześniejszej części niniejszego dokumentu. Okresy braku udokumentowanych czynności w sprawie można było tylko częściowo usprawiedliwić złożonymi wyjaśnieniami.

Niestarannie opracowywano i dokumentowano ustalenia kontroli podatkowej tj. w aktach kontroli stwierdzono brak uzupełnionego upoważnienia do kontroli, brak pisma informującego kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia

kontroli, brak spisu treści, brak protokołów lub notatek dokumentujących otrzymanie dokumentacji od podatnika, przekazywanie z aktami sprawy niezanonimizowanych formularzy SCAC.

## **ZALECENIA**

1. Niedopuszczanie do pozostawania w beczynności organu w trakcie trwającej kontroli podatkowej,
2. Przestrzeganie zasady pisemności wynikającej z art. 126 Ordynacji podatkowej podczas prowadzonych kontroli i dokumentowanie czynności wykonywanych w sprawie (przekazanie dokumentacji, istotne rozmowy telefoniczne z kontrolowanymi) w formie protokołów, ale również adnotacji służbowych bądź notatek.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED] zobowiązuje Naczelnika [REDAKTED] Urzędu Skarbowego [REDAKTED] o wydania stosownych dyspozycji zmierzających do usunięcia stwierdzonych błędów oraz skutecznego zapobieżenia ich powstawania w przyszłości, w tym wzmoczenia ze strony kierownictwa Urzędu nadzoru nad podległymi pracownikami.

## **POUCZENIE**

Kierownik kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, ma prawo przedstawić w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania stanowisko do sprawozdania z kontroli. Przedstawienie stanowiska do sprawozdania z kontroli nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Jednocześnie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED] informuje, że kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania, o sposobie wykonania wniosków, działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

[REDAKTED]

[REDAKTED]

DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
[REDAKTED]  
Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej [REDAKTED]