



**NACZELNIK
DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO
W SZCZECINIE**

Szczecin, dnia 19 lipca 2016 r.

3216-SN.070.5.2016

**Dyrektor
Izby Skarbowej w Szczecinie
ul. Roosevelta 1, 2
70-525 Szczecin**

W związku z otrzymaniem w dniu 15.06.2016 r. wystąpienia pokontrolnego w zakresie „*Prawidłowości planowania, realizacji, dokumentowania i wykorzystywania wyników kontroli podatkowych*” za 2015 rok, uprzejmie informuję o realizacji zaleceń dotyczących działań podejmowanych w celu eliminacji stwierdzonych w toku kontroli uchybień:

Zalecenie 1:

Zwiększenie nadzoru nad poprawnością realizacji zadań w zakresie rejestrowania wszystkich źródeł kontroli w podsystemie KONTROLA

W celu sprawdzenia poprawności wykonywanych zadań przez komórkę AP w wyżej wymienionym obszarze, w dniu 21.06.2016 r. została przeprowadzona przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie kontrola funkcjonalna. Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.05.2016 r.

Sprawdzeniu poddano *Ewidencję donosów, zawiadomień, anonimów* prowadzoną w 2016 r. przez komórkę KW/AP pod kątem realizacji wytycznych do podsystemu KONTROLA, w których wskazana jest konieczność ewidencjonowania w tym systemie wszystkich źródeł informacji, bez względu na fakt, czy stanowią podstawę wszczęcia kontroli.

W wyniku analizy stwierdzono, iż na 129 zaewidencjonowanych spraw:

- utworzono łącznie 121 źródeł (w dwóch przypadkach utworzono więcej niż jedno źródło ze względu na wystąpienie kilku podmiotów),
- w 11 sprawach nie utworzono źródeł z uwagi na brak danych, które pozwalałyby na zidentyfikowanie podmiotu,
- w 1 przypadku nie zarejestrowano źródła, gdyż zawiadomienie (donos) tej samej treści wraz ze źródłem kontroli było już wcześniej zarejestrowane.



Dodatkowo sprawdzono 9 losowo wybranych źródeł kontroli, pod kątem prawidłowości wprowadzenia do podsystemu KONTROLA. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto w dniu 24.06.2016 r. koordynator AP przeprowadził kontrolę funkcjonalną w zakresie realizacji obowiązku przekazania informacji zwrotnej do podmiotu składającego doniesienie. Analizie poddano 29 spraw zaewidencjonowanych w okresie od 01.04.2016 r. do 30.04.2016 r. W wyniku analizy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zalecenie 2:

Planowanie kontroli podatkowych w obszarach zapewniających skuteczną weryfikację dostrzeżonych na etapie analizy danego podmiotu nieprawidłowości.

W procesie typowania podmiotów do kontroli planowych tutejszy urząd kieruje się zaleceniami wynikającymi z *Krajowego Planu Działań Administracji Podatkowej, Wojewódzkiego Planu Działań, Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, Polityki zarządzania ryzykiem zewnętrznym w administracji podatkowej* oraz Kryteriami doboru jednostek do kontroli w podatku VAT, CIT, PIT - podatnik i płatnik na 2016 rok (kryteria opracowywane są raz do roku przez komórkę AP i zatwierdzane przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie).

Narzędziami informatycznymi wspomagającymi typowanie podmiotów do planu kontroli w podsystemie KONTROLA są:

- analiza grupowa - umożliwiająca generowanie raportów z uwzględnieniem obszarów ryzyka zewnętrznego określonych w KPDAP obejmujących podmioty będące we właściwości tutejszego Urzędu,
- segmentacja ogólna, której wyniki wskazują na poziom ryzyka działalności gospodarczej danego podmiotu,
- automatyczna selekcja – umożliwiająca generowanie raportów na podstawie zadanych kryteriów.

W toku planowania, ocenie i analizie poddawane są następujące informacje:

- wyniki analizy grupowej i segmentacji ogólnej wykonane odrębnie dla osób fizycznych i organizacji,
- wewnętrzne źródła, pochodzące z komórek organizacyjnych Urzędu wnioskujące o objęcie podmiotu kontrolą, w tym informacje zgromadzone w materiałach dowodowych w prowadzonych czynnościach sprawdzających,

- zewnętrzne źródła otrzymane m.in. od innych organów podatkowych, skarbowych i celnych oraz innych podmiotów (zawiadomienia, doniesienia), w szczególności dane dotyczące podejrzenia naruszenia przepisów prawa podatkowego.

Mając na uwadze realizację zaleceń wskazanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie w zakresie planowania kontroli uprzejmie informuję, iż zasada zgodności obszaru zapewniającego skuteczną weryfikację dostrzeżonych na etapie analizy danego podmiotu nieprawidłowości została już uwzględniona - do planu kontroli na II półrocze 2016 r. przyjęto podmioty, które zostały wskazane w procesie typowania. Decydującymi kryteriami, które miały wpływ na dobór podmiotów do ww. planu kontroli były: poziom ryzyka, branża, wielkość obrotów, nagły spadek lub wzrost obrotów, straty z działalności, niska zyskowność, wielkość zatrudnienia, kumulacje kwot do przeniesienia lub zwroty w podatku VAT, występowanie zakupów środków trwałych, poziom nabyć i dostaw wewnątrzwspólnotowych, nieadekwatne do obrotu kwoty zobowiązań podatkowych, różnice w PIT i CIT a VAT, złożenie VAT - 27 dla sprzedaży krajowej o mechanizmie odwrotnego obciążenia VAT, adres rejestracji (biuro wirtualne), zaległości podatkowe, wiek podatnika, brak kontroli podatkowych, powiązania pomiędzy podmiotami.

Podsumowując przedstawione powyżej informacje wyrażam nadzieję, że działania podjęte w urzędzie zarówno na etapie prowadzonej kontroli oraz niezwłocznie po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego, jak i te opisane powyżej, poprawią organizację pracy w kontrolowanym obszarze i przyczynią się do wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych uchybień.

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

NACZELNIK
Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie
p.o. Agnieszka Derkacz