



Szczecin, 16 maja 2024 roku



UNP:

Sprawa: kontrola w urzędzie

Znak sprawy:

Kontakt: ias.szczecin@mf.gov.pl

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Jednostka kontrolowana

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przeprowadził kontrolę działalności Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, z siedzibą przy ul. Zygmunta Felczaka 19, 71-417 Szczecin.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Naczelnikiem Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie, w okresie objętym kontrolą, była pani Agnieszka Derkacz.

Zakres kontroli

Kontrole podatkowe wszczynane wobec mikroprzedsiębiorców.

Okres objęty kontrolą

Okresem objętym kontrolą był 2023 rok.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzili w trybie uproszczonym w okresie: 12 kwietnia – 10 maja 2024 roku:

- starszy ekspert skarbowy
- starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej

na podstawie upoważnień nr i z 8 kwietnia 2024 roku, wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie.

Ocena kontrolowanej działalności

Pozytywna

Cel kontroli

Celem kontroli było zweryfikowanie, czy prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami stosowany jest tryb przeprowadzania kontroli podatkowych wobec mikroprzedsiębiorców bez zawiadomienia o zamiarze ich wszczęcia.

Czynnościami kontrolnymi objęliśmy ustalenie, czy zostały spełnione przesłanki określone w przepisach ustawy Prawo przedsiębiorców oraz Ordynacja Podatkowa do przeprowadzania kontroli podatkowych bez zawiadomienia przedsiębiorców, oraz czy miało to swoje odzwierciedlenie w stosownej dokumentacji kontrolowanego urzędu skarbowego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod poz. nr .

Ustalenia szczegółowe

Regulacje prawne

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie Prawo przedsiębiorców oraz ustawie Ordynacja podatkowa¹ organy kontrolne, w tym organy podatkowe są zobowiązane zawiadomić kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. We wskazanych ustawach zawarte są również przepisy określające przypadki, gdy organ kontrolny / podatkowy nie zawiadamia przedsiębiorcę o zamiarze wszczęcia kontroli. I tak:

- zgodnie z art. 48 ust. 11 ustawy Prawo przedsiębiorców zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli nie dokonuje się m.in., w przypadku gdy:
 - 1) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt2);
 - 2) kontrola jest przeprowadzana na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (art. 48 ust. 11 pkt 3);
 - 3) przeprowadzenie kontroli jest uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia, zdrowia lub środowiska (art. 48 ust.11 pkt 4);
 - 4) przedsiębiorca nie ma adresu zamieszkania lub adresu siedziby lub doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione (art. 48 ust.11 pkt 9);
 - 5) kontrola dotyczy przypadków określonych w art. 282c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (art. 48 ust.11 pkt 10);
- wyłączenie obowiązku zawiadomienia o kontroli podatkowej określone w art. 282 c § 1-3 ustawy Ordynacja podatkowa dotyczy natomiast następujących sytuacji:
 - 1) jeżeli kontrola:
 - a) dotyczy zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług,

¹ art. 48 ust.1 ustawy z 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2023.221 t.j. z dnia 2023.02.02 z późniejszymi zmianami) oraz art. 282 b § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.11.06)

- b) ma być wszczęta na żądanie organu prowadzącego postępowanie przygotowawcze o przestępstwo lub przestępstwo skarbowe,
 - c) dotyczy opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych,
 - d) dotyczy niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej,
 - e) ma być podjęta w oparciu o informacje uzyskane na podstawie przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
 - f) zostaje wszczęta w trybie, o którym mowa w art. 284a § 1,
 - g) ma charakter doraźny dotyczący ewidencjonowania obrotu za pomocą kasy rejestrującej, użytkowania kasy rejestrującej lub sporządzania spisu z natury,
 - h) dotyczy podatku od wydobycia niektórych kopalin,
 - i) ma charakter doraźny dotyczący sprawdzenia zachowania warunków zawieszenia działalności gospodarczej,
 - j) dotyczy zasadności zwrotu podatku w rozumieniu przepisów rozdziału 7b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz rozdziału 6a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) jeżeli organ podatkowy posiada informacje, z których wynika, że kontrolowany:
- a) został prawomocnie skazany w Rzeczypospolitej Polskiej za popełnienie przestępstwa skarbowego, przestępstwa przeciwko obrotowi gospodarczemu, przestępstwa z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) lub wykroczenia polegającego na utrudnianiu kontroli; w przypadku osoby prawnej ten warunek odnosi się do każdego członka zarządu lub osoby zarządzającej, a w przypadku spółek niemających osobowości prawnej - do każdego wspólnika,
 - b) jest zobowiązany w postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
 - c) nie ma miejsca zamieszkania lub adresu siedziby albo doręczanie pism na podane adresy było bezskuteczne lub utrudnione.

Po wszczęciu kontroli informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Ustalenia w zakresie kontroli podatkowych przeprowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców, zakończonych w 2023 roku

W Urzędzie w 2023 roku zakończono łącznie 12 kontroli podatkowych.

Liczbę kontroli wszczętych z zawiadomieniem o zamiarze wszczęcia kontroli i bez zawiadomienia, przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1. Kontrole podatkowe zakończone w 2023 roku

Rodzaj kontroli	Liczba kontroli wszczętych z zawiadomieniem	Liczba kontroli wszczętych bez zawiadomienia	Łączna liczba przeprowadzonych kontroli
Kontrole podatkowe prowadzone wobec mikroprzedsiębiorców	0	11	11
Kontrole podatkowe prowadzone pozostałych przedsiębiorców	0	1	1
Łączna liczba kontroli podatkowych	0	12	12

Dane wskazują, że 100 % kontroli przeprowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców, przeprowadzonych zostało bez zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

W 11 kontrolach podatkowych zakończonych w 2023 roku, prowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców², wystąpiła przesłanka do przeprowadzenia kontroli podatkowej bez zawiadomienia, tj. przeprowadzenie kontroli było niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (przesłanka określona w z art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców).

Z przedstawionych danych wynika, że w zakończonych w 2023 roku 11 kontrolach podatkowych przeprowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców występowała jedna przesłanka determinująca przeprowadzenie kontroli bez zawiadomienia.

Ustalenia w zakresie podstawy podjęcia kontroli podatkowych przeprowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców, zakończonych w 2023 roku

Naczelnik Urzędu wyjaśnił³

3. Zazwyczaj kontrole podatkowe bez zawiadomienia wszczynamy w przypadku rozliczania przez podatników nierzetelnych faktur, uchylenia się od opodatkowania, niewykazania do opodatkowania całej dokonanej sprzedaży.

4. W przypadku kontroli podatkowych wszczynanych bez zawiadomienia posiadamy:

- informacje z innych organów podatkowych o nieprawidłowościach mogących mieć wpływ na rozliczenia podatników z naszej właściwości miejscowej. Są to głównie protokoły kontroli podatkowych. Po otrzymaniu takich informacji dodatkowo przeprowadzamy czynności analityczne wobec naszych podatników w celu ustalenia, czy zachodzi prawdopodobieństwo naruszenia przepisów prawa podatkowego,
- analizy własne sporządzone w oparciu o dane zawarte w aplikacjach KAS, np. informacje z Centralnej Ewidencji Kas Rejestrujących o wystawionych paragonach, informacje z aplikacji WRO System o fakturach odliczonych przez kontrahentów naszego podatnika, które następnie porównaliśmy z danymi zawartymi w plikach JPK_VAT i deklaracjach podatkowych.
- materiały pozyskane w ramach czynności sprawdzających, postępowań przygotowawczych prowadzonych przez komórkę do spraw karnych skarbowych, z których wynikają nieprawidłowości

² wykaz kontroli podatkowych za zakończonych w 2023 roku bez zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli – dowód akta kontroli

³ pismo, znak UNP / (UNP) z 16 kwietnia 2024 roku - dowód akta kontroli

w rozliczeniach danego podatnika.

W tabeli nr 2 przedstawiamy dane o kontrolach podatkowych przeprowadzonych wobec mikroprzedsiębiorców, z podaniem podstaw prawnych i okoliczności mających wpływ na ich przeprowadzenie bez zawiadomienia.

Tabela nr 2. Kontrole podatkowe zakończone w 2023 roku z przesłankami warunkującymi przeprowadzenie kontroli bez zawiadomienia

Lp	Sygnatura kontroli	Przesłanki determinujące zawiadomienia	prawne brak	Podstawa prawna determinująca zawiadomienia	Dodatkowe okoliczności determinujące przeprowadzenie kontroli
1	(dot. podatku od towarów i usług za okres od 1.07.2020 do 31.03.2021)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia		Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców;	Uzasadnione podejrzenie posługiwania się nierzetelnymi fakturami, a tym samym podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach
2	(dot. podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia		Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Uzasadnione podejrzenie posługiwania się nierzetelnymi fakturami, a tym samym podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach
3	(dot. podatku od towarów i usług za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.		Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Uzasadnione podejrzenie posługiwania się nierzetelnymi fakturami, a tym samym podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach
4	(dot. podatku dochodowego od osób fizycznych za lata 2020 i 2021)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.		Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Uzasadnione podejrzenie posługiwania się nierzetelnymi fakturami, a tym samym podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach
5	(dot. podatku dochodowego od towarów i usług za okres od 1.10.2020 do 28.02.2021 oraz od 1.06.2021 do 30.06.2021, od 1.08.2021 do 30.09.2021)	Kontrolowany jest zobowiązany w postępowaniu egzekucyjnym. Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia		Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	W złożonych deklaracjach podatek podał nieprawdę i nie skorygował rozliczeń (pomimo posiadanej wiedzy, iż powinien to uczynić)

6	(dot. podatku od towarów i usług za od 1.11.2020 do 31.12.2021)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Rejestracja w kasie on-line sprzedaży – nie złożenie części deklaracji, a w złożonych podanie nieprawdy
7	(dot. podatku dochodowego od osób fizycznych wg stawki 19 % za lata 2019 i 2020)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Niełożenie zeznań podatkowych PIT 36 L
8	(dot. podatku od towarów usług za okres od 1.03.2020 do 31.12.2020)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Uzasadnione podejrzenie posługiwania się nierzetelnymi fakturami, a tym samym podanie nieprawdy w złożonych deklaracjach
9	(dot. podatku od towarów i usług za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	W przekazanych plikach JPK_VAT za miesiące od stycznia do grudnia 2019 nie rozliczono należnego podatku wynikającego z wystawionych faktur sprzedaży zgodnie ze złożonymi Jednolitymi Plikami Kontrolnymi kontrahentów.
10	(dot. podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od 1.01.2020 do 31.12.2020)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Podejrzenie ujęcia w kosztach uzyskania przychodów za 2020 rok kwot nie stanowiących tych kosztów
11	(dot. podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019)	Przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia	Art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców	Podejrzenie ujęcia w kosztach uzyskania przychodów za 2019 rok kwot nie stanowiących tych kosztów

Z przedstawionych danych wynika, że pomimo jednakowej podstawy prawnej podjęcia kontroli bez zawiadomienia wystąpiły różne okoliczności faktyczne, które miały wpływ na decyzję o przeprowadzeniu kontroli.

Podczas kontroli przedstawiono analizy/dokumentację, znajdującą się w zasobach Urzędu, która dokumentowała podstawę podjętych czynności kontrolnych.⁴

Ustalono również⁵, iż - poza podatnikiem jednym podatnikiem - wszyscy podatnicy zostali ujęci w planach kontroli Urzędu na różne okresy.

⁴ dowód – akta kontroli

⁵ dowód - akta kontroli

Naczelnik Urzędu wyjaśnił:⁶

Kontrole podatkowe, które realizujemy w naszym urzędzie to przede wszystkim kontrole ujęte w kwartalnych planach kontroli.

Referat Kontroli Podatkowej oraz Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKP) na podstawie przeprowadzonych czynności analitycznych przygotowuje wykaz podmiotów typowanych do planu kontroli. Propozycje te przed kwartałem, na który tworzony jest plan kontroli przedstawiane są przez kierownika komórki SKP na spotkaniu, w którym uczestniczy Naczelnik Urzędu, Zastępca Naczelnika nadzorujący Pion Kontroli, czasami również pracownik komórki SKP. Omawiane są ogólne informacje dotyczące podmiotów typowanych do kontroli, wyniki czynności analitycznych (rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości, posiadane w tym zakresie materiały/informacje), rodzaj podatku i okres wytypowany do kontroli oraz przesłanki do ewentualnego odstąpienia od zawiadamiania podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli. Na spotkaniu podejmowana jest decyzja, które ostatecznie podmioty zostaną uwzględnione w planie kontroli. Następnie Kierownik SKP przed końcem kwartału przedkłada Naczelnikowi Urzędu do zatwierdzenia ostateczny plan kontroli podatkowych na kolejny kwartał. W przypadku konieczności podjęcia kontroli podatkowej poza planem kontroli proces decyzyjny przebiega analogicznie. W latach 2022 – 2023 tylko 2 kontrole podatkowe wszczęliśmy poza planem kontroli.

Nadzór nad zasadnością wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadomienia w urzędzie jest właściwy i skuteczny. Do kontroli podatkowych przyjmujemy wyłącznie podmioty, w przypadku których, w wyniku czynności analitycznych, stwierdziliśmy ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych. We wszystkich 12 kontrolach podatkowych, które zakończyliśmy w 2023 r. stwierdziliśmy nieprawidłowości. W przypadku 8 kontroli podatnicy zgodzili się z naszymi ustaleniami i złożyli korekty deklaracji.

Ustalenia w zakresie realizacji obowiązku informowania kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie Prawo przedsiębiorców oraz ustawie Ordynacja podatkowa⁷ organy kontrolne, w tym organy podatkowe są zobowiązane po wszczęciu kontroli poinformować kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli oraz umieścić w protokole kontroli uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Z dokonanych ustaleń⁸ wynika, że we wszystkich 11 kontrolach kontrolujący byli właściwie informowani o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, tj. zgodnie z wymogami określonymi w ustawie Prawo przedsiębiorców⁹:

- 1) w przypadku odstąpienia od zawiadomienia na podstawie art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców - w skontrolowanej dokumentacji - kontrolujący doręczyli (bądź za pośrednictwem operatora pocztowego) kontrolowanemu wraz z upoważnieniem pismo informujące o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, zawierające informacje o podstawie prawnej i uzasadnienie;

⁶ dowód – akta kontroli

⁷ art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2023.221 t. j. z dnia 2023.02.02 z późniejszymi zmianami) oraz art. 282 b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t. j. z dnia 2023.11.06)

⁸ protokoły z kontroli podatkowych, pisma kierowane do kontrolowanych oraz informacje Naczelnika Urzędu

⁹ art. 48 ust 10 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2023.221 t. j. z dnia 2023.02.02 z późniejszymi zmianami)

- 2) uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli w każdym przypadku umieszczono również w protokole kontroli.

W zakresie opisanym w pkt 1) kontrolujący doręczali kontrolowanemu wraz z upoważnieniem pismo informujące o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, zawierające informację o podstawie prawnej oraz uzasadnienie braku zawiadomienia¹⁰.

Jako uzasadnienie podawano takie informacje, jak np.:

- nie zawiadamiamy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 1.03.2020 r. do 31.12.2020 r., ponieważ posiadamy informację, że mógł Pan wykazać w jednolitych Plikach Kontrolnych faktury VAT, które nie odzwierciedlają rzeczywistych transakcji - dot. kontroli
- nie zawiadamiamy o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych za okres 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ponieważ posiadamy informacje, iż mogła Pani wykazać w kosztach uzyskania przychodów faktury, które nie odzwierciedlają rzeczywistych transakcji - dot. kontroli
- nie zawiadamialiśmy Pani o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 1.07.2020 r. do 31.03.2021 r., ponieważ posiadamy informacje, z których wynika, że w przesłanych nam plikach JPK_VAT mogła Pani uwzględnić nierzetelne faktury - dot. kontroli
- z informacji będących w posiadaniu tutejszego organu podatkowego wynika, że w złożonych deklaracjach VAT-7 za okres 1.11.2020 r. - 31.12.2021, pomimo zaewidencjonowania sprzedaży na kasie on-line, nie zadeklarowaliście Państwo dostawy towarów i usług - dot. kontroli
- weryfikacja danych w oparciu o dane wynikające ze złożonych Jednolitych Plików Kontrolnych przez pana kontrahentów wykazała, że nie rozliczył Pan podatku należnego wynikającego z wystawionej przez Pana faktury sprzedaży - dot. kontroli

Za potwierdzeniem uznania, że tryb kontroli wszczętej bez zawiadomienia na podstawie art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców (przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia) był uzasadniony, przemawiają również osiągnięte wyniki tych kontroli.

Wszystkie kontrole (11), w których było takie uzasadnienie zakończyły się wynikiem pozytywnym z określonym wynikiem finansowym, w przypadku dwóch kontroli wysłano również zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa/wykroczenia skarbowego¹¹.

Jednocześnie w przypadku 8 kontroli podatnicy zgodzili się z ustaleniami kontroli i złożyli korekty deklaracji.

Podczas kontroli okazano:

- pisemne analizy przygotowane przez Urząd, stanowiące udokumentowaną podstawę przygotowania/uzasadnienia kontroli,¹²
- zatwierdzone – przez Naczelnika Urzędu - plany kontroli, które dotyczą planowania czynności kontrolnych u przedsiębiorców (z wyłączeniem kontroli, znak

10 kserokopie przykładowych pism kierowanych do kontrolowanego – dowód akta kontroli

11 dowód – akta kontroli

12 dowód – akta kontroli

Ustalenia w zakresie realizacji obowiązku informowania kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli

Z dokonanych ustaleń wynika, że we wszystkich 11 kontrolach kontrolujący byli informowani o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, tj. zgodnie z wymogami określonymi w ustawie Prawo przedsiębiorców¹⁴.

W przypadku odstąpienia od zawiadomienia na podstawie art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców, kontrolujący doręczyli kontrolowanemu pismo informujące o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, zawierające informacje o podstawie prawnej oraz uzasadnienie.

Działania podjęte przez Naczelnika Urzędu, w związku z zaleceniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w zakresie dotyczącym wszczynania kontroli podatkowych

Naczelnicy urzędów skarbowych otrzymali od Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie zalecenia zawarte w pismach 2024.2 z 12 lutego 2024 roku (w sprawie wszczynania kontroli podatkowych) oraz z 1 marca 2024 roku (w sprawie działań weryfikacyjnych podejmowanych wobec mikroprzedsiębiorców)¹⁵, w zakresie dotyczącym m.in:

- stosowania w pierwszej kolejności zasady wszczynania kontroli podatkowej po uprzednim zawiadomieniu podatnika o zamiarze wszczęcia tej kontroli (odstąpienie od realizacji tej zasady winno mieć miejsce w ściśle określonych i uzasadnionych przypadkach wynikających z przepisów prawa);
- objęcia nadzorem realizacji przez podległych pracowników realizujących kontrole podatkowe, zaleceń Ministerstwa Finansów w zakresie wszczynania kontroli podatkowych;
- podjęcia działań mających na celu zapobieżenie ewentualnym nieprawidłowościom związanym z wszczęciem kontroli podatkowych;
- w pierwszej kolejności podejmowania czynności sprawdzających, wyjaśniających itp., a wszczynanie kontroli podatkowej tylko wtedy, gdy jest to absolutnie niezbędne.

Naczelnik Urzędu wyjaśnił, co następuje¹⁶:

- prowadzimy analizy prawdopodobieństwa naruszenia prawa w ramach wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorców niezależnie od tego czy zastosowanie winien znaleźć art. 47 ust. 1 czy ust. 2 Prawa przedsiębiorców,
- podejmujemy w pierwszej kolejności czynności wyjaśniające lub sprawdzające,
- przy planowaniu kontroli na kolejny kwartał będziemy podejmowali indywidualne decyzje dotyczące wystąpienia przesłanek zawiadomienia albo niezawiadomienia podatnika o zamiarze wszczęcia kontroli,

¹³ dowód – akta kontroli

¹⁴ art. 48 ust 10 ustawy z dnia 6 marca 2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U.2023.221 t. j. z dnia 2023.02.02 z późniejszymi zmianami)

¹⁵ Kserokopie pism Dyrektora IAS w Szczecinie z 12 lutego i 1 marca 2024 roku – dowód akta kontroli

¹⁶ pismo, znak , UNP z 10 maja 2024 r. – dowód akta kontroli

- nie będziemy podejmowali kontroli podatkowych wobec podatników, u których prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych nie występuje lub jest znikome, albo istnieje prawdopodobieństwo, że nieprawidłowości zostaną wyeliminowane nawet po wielu miesiącach czynności sprawdzających,
- kontrolujący w każdym przypadku przed podjęciem kontroli podatkowej ponownie weryfikują i będą weryfikowali aktualność informacji zawartych w analizie (m.in. czy po dacie sporządzenia podatek złożył deklaracje korygujące i w jaki sposób wpłynęły one na wcześniejsze ustalenia). W przypadku wystąpienia okoliczności mających wpływ na ustalenia zawarte w analizie zgłaszają ten fakt bezpośrednio przełożonemu. Wówczas ponownie prowadzimy czynności analityczne.

Podsumowanie

Wyniki kontroli wskazują, że kontrole podatkowe zakończone w 2023 roku w Drugim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie, prowadzone były wobec mikroprzedsiębiorców bez zawiadomienia o zamiarze ich wszczęcia.

Przeprowadzone kontrole miały każdorazowo swoje uzasadnienia w obowiązujących przepisach ustawy, determinujących ich przeprowadzenie w tym trybie.

Dokumentacja kontroli zawierała każdorazowo dane o zastosowanej podstawie prawnej oraz o okolicznościach, które miały wpływ na wybór tego trybu kontroli.

Ustaliliśmy, że pracownicy urzędu stosowali się do obowiązku informowania kontrolowanego o przyczynach braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli, w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Mając na względzie dokonane ustalenia, pozytywnie oceniam kontrolowany obszar i odstępuję od wydawania zaleceń pokontrolnych.

Kierownik kontrolowanej jednostki w terminie 3 dni roboczych od otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego swoje stanowisko.

Podstawa prawna

1. Art. 6 ust. 5 pkt 1 oraz art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 roku, poz. 224).
2. Art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 615 ze zm.).

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej
w Szczecinie

Izabela Zawadzka

(kwalifikowany podpis elektroniczny)

Korespondencję otrzymują

1. Adresat - Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie – e-PUAP
2. aa

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <https://www.zachodniopomorskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organów na tablicach informacyjnych - ul. Roosevelta 1-2, 70-525 Szczecin

- tel.: +48 91 48 03 600 • fax: +48 91 48 03 656.



Wyłączenie ujawnienia danych

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie

z 16 maja 2024 roku

znak: 3201-IWW.0921.8.2024.15

1. Zakres wyłączenia: imię i nazwisko osoby fizycznej

Podstawa wyłączenia: ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1781)

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia – osoba fizyczna.

2. Zakres wyłączenia: dane objęte tajemnicą skarbową

Podstawa wyłączenia: art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

(Dz. U. z 2025 r. poz. 111)

Naczelnik
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Szczecinie
Magdalena Urbas
(kwalifikowany podpis elektroniczny)
pismo zostało utrwalone elektronicznie