

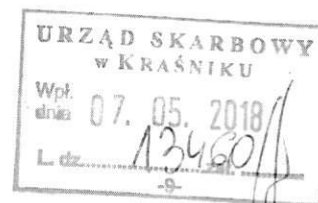


**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP: 0601-18-043280

0601-IWW.0921.38.2017.9

Lublin, dnia 27 kwietnia 2018 r.



*SLSS, SOB, SKA, SKI, SZN, SNU, SPV
2018.05.07*

**Pan
Roman Dobrzyński
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Kraśniku**

Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 11 ust. 1 pkt 1 zarządzenia Nr 68/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 5 maja 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa lubelskiego oraz w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej, zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli planowej przeprowadzonej

**w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku
ul. Tadeusza Kościuszki 5, 23-200 Kraśnik**

przez – starszego eksperta skarbowego - koordynatora kontroli
– starszego eksperta skarbowego

w dniach od 15 listopada 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 15 listopada 2017 r. do 29 listopada 2017 r., z wyłączeniem dni: 20 i 28 listopada 2017 r.).

w zakresie:

„Czynności sprawdzające i analityczne”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 października 2017 r.

Kierującym kontrolowaną jednostką jest Pan Roman Dobrzyński powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku z dniem 27 lipca 2009 r.

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia stwierdzić należy, co następuje:



Skarbowa

W Urzędzie Skarbowym w Kraśniku zadania z zakresu czynności sprawdzających i analitycznych realizowane były od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. przez:

- Pierwszy Dział Obsługi Bezpośredniej (OB-1) – czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji obowiązku złożenia zeznań/deklaracji, weryfikacja prawidłowości stosowania ulg i odliczeń w złożonych zeznaniach podatkowych, czynności sprawdzające w zakresie analizy rozbieżności w kwotach dochodów wykazywanych w zeznaniach podatkowych. Komórką kierowała Pani . W komórce zatrudnionych było 12 osób wraz z kierownikiem.
- Drugi Samodzielny Referat Obsługi Bezpośredniej (OB-2) czynności sprawdzające w zakresie VAT (zwroty VAT do 10.000 zł, czynności sprawdzające dotyczące VAT-S1), czynności sprawdzające dotyczące opodatkowania dochodu uzyskanego ze sprzedaży nieruchomości oraz ruchomych składników majątku, stwierdzenia nadpłaty. Komórką kierował Pan . W komórce zatrudnionych było 7 osób wraz z kierownikiem.
- Referat Postępowań Podatkowych (PP-1) – czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT, zwroty VAT powyżej 10.000 zł. Komórką kierowała Pani . W komórce zatrudnionych było 5 osób wraz z kierownikiem.

Od 1 marca 2017 r. działania podejmowane w zakresie typowania podmiotów do czynności sprawdzających oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających należą do zadań realizowanych przez pracowników Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) kierowanym przez Panią . W komórce zatrudnionych jest 10 osób wraz z kierownikiem.

Pismem z dnia 4 lipca 2017 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kraśniku polecił dodatkowo pracownikom Referatu Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB) przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji niezłożonych zeznań podatkowych PIT i CIT oraz weryfikację rozbieżności w wysokościach dochodów wykazanych w zeznaniach podatkowych.

[dowód: akta kontroli str. 6-9]

Strukturę oraz zakresy zadań wskazanych wyżej komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kraśniku w okresie objętym kontrolą określały następujące zarządzenia:

- zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kraśniku, zmienione zarządzeniem nr 89/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 września 2015 r. oraz zarządzeniem nr 14/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 8 kwietnia 2016 r.
- zarządzenie Nr 10/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r.

Ponadto sposób przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie analizy niezłożonych deklaracji VAT reguluje wprowadzona w dniu 26 czerwca 2017 r. „Procedura w sprawie współpracy komórek organizacyjnych w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku

w zakresie czynności poprzedzających wykreślenie podmiotu z rejestru podatników VAT czynny”.

Sposób postępowania w związku z przeprowadzoną analizą zwrotów podatku VAT reguluje obowiązująca od 15 marca 2017 r. „Procedura w zakresie dokonywania zwrotów podatku od towarów i usług w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku”.

[dowód: akta kontroli str. 10-33]

I. Ujawnianie obowiązku podatkowego

Kontrola niniejszego obszaru miała na celu sprawdzenie, czy Urząd Skarbowy w Kraśniku prowadził działania zmierzające do ujawnienia podatników niewywiązujących się z obowiązku składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych, identyfikował podatników osiągających przychody z odpłatnego zbycia pojazdów, jak również ujawniał podatników, którzy nie dopełnili obowiązku rejestracji dla celów opodatkowania podatkiem od towarów i usług po przekroczeniu obrotu 150 000 zł.

Z danych przekazanych przez Panią *kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA)* w okresie objętym kontrolą do Urzędu Skarbowego w Kraśniku wpłynęła następująca liczba zeznań i deklaracji podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

Zeznania/ Deklaracje podatkowe	2016 r. (za 2015 r.) podatek VAT za 2016	2017 r. do dnia 31.10.2017 r. (za 2016) podatek VAT za 2017 r.
PIT-28	1737	1814
PIT-36	4353	4199
PIT-36L	567	612
PIT-37	24585	24365
PIT-38	2995	350
PIT-39	109	117
CIT-8	577	563
VAT-7	21753	17818
VAT-7K	887	842
VAT-7D	6	0
VAT-27/VAT-27K	632	1084

[dowód: akta kontroli str. 34]

1. Ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-36L za lata 2015 – 2016.

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.) podatnicy są obowiązani składać urzędом skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Urząd Skarbowy w Kraśniku w celu ustalenia podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-36L za 2015 rok i 2016 rok podjął działania po zakończeniu rejestracji zeznań za wskazany rok w systemie POLTAX. W tym celu sporządzono w dniu 23 czerwca 2016 r. z podsystemu e-Orus raport „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” według parametrów naliczenia raportu: kod formularz wg POLTAX: PIT36L, rok -format (RRRR): 2015, kwota limitu- format(9999.99): 1000, kod podatku wg POLTAX: PPL, data okresu sprawozdawczego: 31.12.2015. Wydruk zawierał 10 pozycji. Dane dotyczące podmiotów objętych wydrukiem poddane zostały weryfikacji.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- 7 podatników złożyło zeznania PIT-36L za 2015 r.,
- w 1 przypadku poprawiono błędnie wprowadzoną do systemu POLTAX informację o wybranej formie opodatkowania,
- 2 podatników nie złożyło zeznań podatkowych PIT-36L pomimo kilkakrotnie kierowanych wezwań (– 3 wezwania, wykreślenie działalności przez Ministerstwo Rozwoju .05.2017 r.; 2 wezwania – ogłoszenie upadłości - .01.2015 r.,).

[dowód: akta kontroli str. 35-40]

Odnosnie podatników, którzy nie złożyli zeznań PIT-36L za 2016 rok sporządzono w dniu 18 maja 2017 r. z podsystemu e-Orus raport „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” według parametrów naliczenia raportu: kod formularz wg POLTAX: PIT 36L, rok -format (RRRR): 2016, kwota limitu- format(9999.99): 1000, kod podatku wg POLTAX: PPL, data okresu sprawozdawczego: 31.12.2016. Wydruk zawierał 16 pozycji.

W wyniku przeprowadzonych czynności :

- 11 podatników złożyło zeznania PIT-36L za 2016 rok,
- w 1 przypadku poprawiono błędnie wprowadzoną do systemu POLTAX informację o wybranej formie opodatkowania,
- 3 podatników nie złożyło zeznań podatkowych PIT-36L pomimo kilkakrotnie kierowanych wezwań (– 3 wezwania, wykreślenie działalności przez Ministerstwo Rozwoju – .05.2016 r., – 3 wezwania, wykreślenie

działalności przez Ministerstwo Rozwoju - .05.2017 r., – 3 wezwania,
działalność gospodarcza od .06.2016 r.).

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie.**

[dowód: akta kontroli str. 41-46]

2. Ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za lata 2015 – 2016.

Zgodnie z powołanym wyżej art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy są obowiązani składać urzędom skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Jak wykazała kontrola, Urząd Skarbowy w Kraśniku działania mające na celu ustalenie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za 2015 rok podjął po zakończeniu rejestracji zeznań za ww. rok w systemie POLTAX. W tym celu sporządzono raporty z podsystemu e-ORUS:

- „Wykaz niezłożonych PIT37 wg informacji PIT11, kwota powyżej limitu 3.091,00” - sporządzony dnia 18 lipca 2016 r.;
- „Wykaz niezłożonych PIT37 wg informacji PIT11 kwota, kwota powyżej 1,00 – wydruk sporządzony dnia 12 lipca 2016 r.

Ww. wydruki łącznie zawierają 880 pozycji. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Panią _____ kierownika referatu wszystkie pozycje poddano weryfikacji. W wyniku weryfikacji ustalono, iż 116 podatników zmieniło miejsce zamieszkania, nastąpiła zmiana właściwości lub rozliczyli się wspólnie z małżonkiem w innym urzędzie skarbowym.

W wyniku podjętych działań wyegzekwowano złożenie zeznania od 68 podatników. Łączne uszczuplenie wyniosło – 20.385,00 zł. Ustalono, iż z uwagi na ekonomikę postępowań wzywano podatników, gdzie przewidywane uszczuplenie wynosiło minimum 20 zł.

Stwierdzono, iż 6 podatników mimo skutecznie wysłanych wezwań nie złożyło zeznania.

Ponadto stwierdzono 5 przypadków błędnego wprowadzenia do systemu POLTAX deklaracji PIT -11.

[dowód: akta kontroli str. 300-308]

W celu ustalenia podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za 2016 rok dnia 27 lipca 2017 r. sporządzono raport z podsystemu e-ORUS:

- „Wykaz niezłożonych PIT37 wg informacji PIT11 kwota, kwota powyżej 1000”.

Wydruk zawiera 927 pozycji. Według informacji uzyskanej od Pani _____ kierownika referatu wszystkie pozycje poddano analizie.

W wyniku weryfikacji stwierdzono, iż w przypadku 212 podatników nastąpiła zmiana właściwości miejscowej lub podatek rozliczył się wspólnie z małżonkiem w innym urzędzie skarbowym.

W przypadku 558 podatników z uwagi na prognozowany brak uszczuplenia oraz ekonomikę postępowania odstąpiono od przeprowadzania czynności sprawdzających.

Wezwano 157 podatników do złożenia brakujących zeznań, z których do dnia 27 listopada 2017 r. 110 podatników złożyło brakujące zeznania podatkowe. Łączne uszczuplenie wyniosło 11.084,74 zł.

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w związku z niewywiązywaniem się przez podatników z obowiązku składania zeznań rocznych PIT-37 za lata 2015 - 2016 w oparciu o wskazane wyżej raporty, wytypowano do kontroli 10 spraw. W sprawach tych badano terminowość, skuteczność oraz prawidłowość działania Urzędu w zakresie egzekwowania niezłożonych zeznań PIT-37. Stwierdzono, że nie były sporządzane wnioski o ukaranie za naruszenie przepisów prawa podatkowego. Na tę okoliczność Pani kierownik referatu złożyła stosowne wyjaśnienia. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż działanie Urzędu było zgodne z obowiązującą Procedurą w sprawie zasad i trybu przekazywania informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku z dnia 1 kwietnia 2015 r. oraz z dnia 1 lipca 2016 r. Jak ustalono w ww. Procedurze zostały określone przesłanki, w których przypadkach odstępuje się od kierowania wniosku o ukaranie za naruszenie przepisów prawa podatkowego. Postępowanie Urzędu było zgodne z ww. Procedurą.

Badany obszar oceniono **pozytywnie**.

[dowód: akta kontroli str. 300-458, 629]

3. Ujawnianie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zobowiązanych do złożenia zeznania PIT-38 za lata 2015 - 2016 z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych.

W myśl art. 45 ust. 1a pkt 1 i art. 30b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu odrębne zeznania, według ustalonych wzorów, o wysokości osiągniętego w roku podatkowym dochodu (poniesionej straty) z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, w tym z realizacji praw wynikających z tych instrumentów, z odpłatnego zbycia udziałów (akcji) oraz z tytułu objęcia udziałów (akcji) za wkład niepieniężny w postaci innej niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Stosownie zaś do treści art. 45 ust. 1 ww. ustawy podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowemu zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Urząd Skarbowy w Kraśniku identyfikację podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-38 za 2015 rok przeprowadził na podstawie raportu z programu e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS” z dnia 16 maja 2016 r., według parametrów naliczania raportu: *kod formularza wg*

POLTAX: PIT38, rok: 2015, kwota limitu – format (9999.99): 0.1, kod podatku wg POLTAX: PPW, data okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2015.

Przedmiotowy raport wykazał 179 podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania PIT-38 w związku z uzyskaniem w 2015 roku dochodu (poniesionej straty) z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych.

W wyniku podjętych czynności analitycznych ustalono:

- 49 podatników figurujących na wykazie zmarło. W związku z powyższym pismem z dnia 23 sierpnia 2016 r. nr 0608.OB-1.4030.31.2016 oraz pismem z dnia 7 listopada 2017 r. nr 0608-SOB.4000.301.2017 przekazana została informacja do Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych - PP1 o braku rozliczeń PIT-38 ustalonych osób zmarłych,
- w przypadku 10 podatników nastąpiła zmiana właściwości Naczelników Urzędów Skarbowych,
- do 118 podatników wystosowano wezwania do złożenia PIT-38 za 2015 rok, z czego:
 - 103 podatników złożyło PIT-38 na wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kraśniku,
 - 13 spraw pismem z dnia 7 listopada 2017 r. nr 0608-SOB.4000.301.2017 przekazano do Referatu Podatków Dochodowych oraz Podatku od Towarów i Usług – SPV w związku z nieskutecznym wezwaniem podatników,
 - 2 sprawy są wyjaśniane:

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu SPV Panią [imię], wynika, iż w dniu 23 sierpnia 2016 r. Dział Obsługi Bezpośredniej przekazał do Samodzielnego Referatu Postępowania Podatkowych PP-1 (obecnie Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług-SPV) informację zawierającą wykaz 46 podmiotów (osób zmarłych), na których wystawione zostały informacje PIT-8C, a nie zostały złożone zeznania PIT-38. W wyniku powyższego na dzień 17 listopada 2017 r. w stosunku do 19 podatników wydano decyzje określające wysokość zobowiązań spadkodawcy (w systemie POLTAX wprowadzono formularzem SD-PZ) i jednocześnie orzeczono o solidarnej odpowiedzialności spadkobierców za ww. zobowiązanie (w systemie POLTAX wprowadzono formularzem ZOBNT2). W stosunku do 1 podatnika postępowanie jest w toku (wszczęte postanowieniem z dnia 5 października 2017 r.). W 2 przypadkach zeznania PIT-38 zostały złożone w ustawowym terminie przez małżonków zmarłych (z dokumentów przedstawionych przez ww. osoby wynikało, że sprzedaż akcji faktycznie nastąpiła po dniu śmierci osób, na rzecz których wystawione były PIT-8C). W 2 przypadkach kwota dochodu ze sprzedaży akcji wyniosła 270 zł, co daje kwotę podatku 51 zł, w związku z czym ze względu na ekonomikę nie prowadzono postępowania podatkowego. W pozostałych przypadkach nie stwierdzono w aplikacji CZM informacji o nabyciu spadku po osobach zmarłych, na których wystawione zostały informacje PIT-8C.

Ponadto Pani [imię] Kierownik Referatu SPV poinformowała, że sprawy są systematycznie monitorowane, aby uniknąć skomplikowanej procedury składania do sądów wniosków o stwierdzenia nabycia spadku.

Z wykazu zawierającego 46 podmiotów (osób zmarłych), którym wystawiono informacje PIT-8C, a którzy nie złożyli zeznań PIT-38, do kontroli wytypowano 10 przypadków w wyniku czego stwierdzono:

- w 3 przypadkach wobec spadkobierców wydano decyzje określające wysokość zobowiązań spadkodawcy i orzekające o odpowiedzialności spadkobierców,
- w 2 przypadkach kwota dochodu ze sprzedaży akcji wynosi 270 zł, co daje kwotę podatku 51 zł, w związku z tym, ze względu na ekonomikę nie prowadzono postępowania podatkowego,
- 5 przypadkach nie stwierdzono informacji o nabyciu spadku.

[dowód: akta kontroli str. 47-70, 227]

Ponownie pismem z dnia 7 listopada 2017 r. nr 0608-SOB.4000.301.2017 Referat Postępowań Podatkowych PP - 1 przekazał w załączeniu do Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług – SPV wykaz zawierający 16 podmiotów, którzy mimo wysłanych wezwań nie dokonali rozliczeń przychodów uzyskanych w 2015 roku z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, bądź zmarli. W wyniku powyższego podjęto działania:

- w stosunku do 12 podatników wystawiono postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego:
 - w dniu 14 listopada 2017 r. (podatnicy ujęci w poz. 1-6 wykazu),
 - w dniu 16 listopada 2017 r. (podatnicy ujęci w poz. 8-9 wykazu),
 - w dniu 17 listopada 2017 r. (podatnicy ujęci w poz. 10-13 wykazu),
- w stosunku do 1 podatnika (poz. 7 wykazu) wysłano zapytanie do Dyrektora Generalnego Służby Więziennej o ustalenie miejsca jego pobytu,
- w 3 przypadkach (ujętych w poz. 14-16 wykazu) dotyczących sprzedaży akcji przez osoby, które nie żyły w dniu 17 listopada 2017 r. nie stwierdzono w aplikacji CZM informacji o nabyciu spadku po ww. osobach.

Jak wyjaśnia Kierownik SPV Pani [imię] powyższa sprawa będzie systematycznie monitorowana w celu wydania decyzji orzekającej o odpowiedzialności spadkobierców (okres przedawnienia w powyższych przypadkach upływa z dniem 31.12.2021r.). Ponadto z ww. informacji wynika, że w stosunku do podmiotów ujętych w wykazie w poz. 1-15 były wcześniej 3-krotnie wysyłane wezwania do złożenia brakujących zeznań PIT-38 (w maju, sierpniu i październiku). Część wezwań nie została odebrana przez adresatów, a odebrane pozostały bez odpowiedzi podatników.

Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług – SPV nie kierował wniosków do KKS dotyczących naruszenia przepisów prawa podatkowego w związku z niezłożeniem zeznań PIT-38

Odnosnie podatników, którzy nie rozliczyli się z dokonanej w 2016 roku sprzedaży papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, w dniu 18 maja 2017 r. w kontrolowanej jednostce sporządzony został raport z programu e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS” według parametrów naliczania raportu: kod formularza: PIT38, rok: 2016, kwota limitu – format (9999.99):1, data okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2016.

Z przedmiotowego raportu oraz protokołu sporządzonego w dniu 30 października 2017 r. przez Kierownika Referatu Obsługi Bezpośredniej Panią [imię] wynika, iż 27 podatników nie dopełniło obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-38 za 2016 rok według informacji PIT-8C.

Dane dotyczące podmiotów objętych wydrukiem poddane zostały weryfikacji. W związku z powyższym wystosowano 27 wezwań do złożenia zeznań podatkowych PIT-38 za 2016 rok.

W wyniku przeprowadzonych czynności :

- w 24 przypadkach podatnicy złożyli zeznania PIT-38 za 2016 rok - łączne uszczuplenie z tego tytułu wyniosło 8.427,00 zł,
- w 3 przypadkach z uwagi na ekonomikę postępowania i prognozowany brak uszczuplenia odstąpiono od podejmowania dalszych czynności

[dowód: akta kontroli str.71-75, 67-70, 227]

Uwzględniając dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**.

4. Ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-28 za lata 2015-2016.

Zgodnie z art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2016 r. poz. 2180) podatnicy są zobowiązani złożyć zeznanie według ustalonego wzoru o wysokości uzyskanego przychodu, dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych w terminie do 31 stycznia następnego roku.

W toku kontroli ustalono, iż w celu ustalenia brakujących deklaracji PIT-28 za 2015 rok dnia 16 maja 2016 r. sporządzono raport z podsystemu e-ORUS o niezłożonych PIT-28 według obowiązków podatkowych. Wydruk zawiera 178 pozycji. Wszystkie poddano analizie. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Panią Kierownika Referatu 103 podatników złożyło zeznanie podatkowe PIT-28 po otrzymaniu wezwania z Urzędu. Łączne uszczuplenie wyniosło 2.771,00 zł.

W 30 przypadkach w wyniku działań podjętych przez Urząd podatnicy nie byli zobowiązani do złożenia PIT-28 za 2015 rok. Dokonano aktualizacji obowiązków podatkowych w systemie POLTAX.

W 45 przypadkach pomimo pisemnych wezwań wysyłanych przez Urząd nie udało się skontaktować z podatnikami.

W celu ustalenia brakujących deklaracji PIT-28 za 2016 rok w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku sporządzono raport z podsystemu e-ORUS o niezłożonych PIT-28 według obowiązków podatkowych. Wykaz zawiera 294 pozycje. Wszystkie pozycje wydruku poddano analizie. Z informacji otrzymanej od Pani Kierownika referatu wynika, iż 153 podatników złożyło zeznania podatkowe na wezwanie Urzędu. Łączne uszczuplenie wyniosło 3.882,00 zł. W 59 przypadkach stwierdzono korekty do zeznań podatkowych PIT-28 złożonych w ustawowym terminie. W 1 przypadku podatnik złożył oświadczenie o zakończonej umowie najmu w 2015 roku. W 8 przypadkach w systemie POLTAX odnotowano zgon

podatnika.

W 9 przypadkach nastąpiła zmiana właściwości miejscowej.

W pozostałych przypadkach mimo kilkukrotnych wezwań nie wyegzekwowano złożenia brakujących zeznań.

W celu weryfikacji działań Urzędu do kontroli wytypowano 10 spraw. Wszystkie dotyczyły osób, które mimo kilkukrotnych wezwań nie złożyły brakujących zeznań. Ww. wezwania wracały z adnotacją Poczty Polskiej – nie podjęto w terminie. W jednym z kontrolowanych przypadków w wyniku podjętych przez Urząd działań podatnik () złożył zaległe zeznania za lata 2015-2016 w dniu 14 listopada 2017 r.

Stwierdzono, że nie występowało z wnioskami o ukaranie podatników, w związku z naruszeniem przepisów prawa podatkowego. Na tę okoliczność Pani . złożyła wyjaśnienia. Z ww. wyjaśnień wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku obowiązuje Procedura w sprawie zasad i trybu przekazywania informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego, zgodnie z którą odstępuje się od kierowania wniosku o ukaranie, gdy zaistnieją określone przesłanki. Ustalono, że odstąpienia od kierowania wniosków o ukaranie były oceniane zgodnie z obowiązującą procedurą (akceptowane przez kierownika).

Stwierdzono, że Urząd podejmował działania w celu wyegzekwowania obowiązku złożenia brakujących deklaracji PIT-28. Wobec powyższego badany obszar oceniono **pozytywnie**.

[dowód: akta kontroli str. 459-494]

5. Ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego CIT - 8 za lata 2015-2016.

Zeznanie CIT-8 mają obowiązek złożyć podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.), tj. osoby prawne i spółki kapitałowe w organizacji; jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, z wyjątkiem spółek niemających osobowości prawnej; spółki komandytowo-akcyjne mające siedzibę lub zarząd na terytorium RP oraz spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego państwa są traktowane jak osoby prawne i podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania.

W przypadku podatników CIT, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, terminem złożenia zeznania CIT-8 jest ostatni dzień marca roku następującego po danym roku podatkowym.

Prawo do złożenia zeznania CIT-8 w formie papierowej przysługuje wyłącznie podmiotom, które na podstawie art. 45ba ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych są zobowiązane sporządzić informacje (PIT-11, PIT-8C, PIT-R, IFT-1/IFT-1R) oraz roczne obliczenie podatku (PIT-40) dla nie więcej niż pięciu podatników.

W celu ustalenia brakujących zeznań CIT-8 sporządzono raport z aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”. Pierwszy wydruk

za 2015 rok sporządzono w dniu 28 kwietnia 2016 r. Kolejny sporządzono w dniu 16 maja 2016 r., stwierdzono 52 pozycje.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Pana _____ – starszego eksperta skarbowego wszystkie pozycje były poddane analizie. W wyniku skierowanych przez Urząd wezwań złożono 11 zeznań CIT-8. Brakujących pozostaje nadal 15 zeznań CIT-8. Ustalono, że w 10 przypadkach skierowano zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego do komórki karnej-skarbowej, z czego w 1 przypadku wystawiono mandat.

W celu ustalenia brakujących zeznań CIT-8 za 2016 rok w dniu 25 maja 2017 r. sporządzono raport z aplikacji eORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS”.

Powyższy raport zawiera 69 pozycje. Kolejny raport sporządzono dnia 2 listopada 2017 r.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Pana _____ wszystkie pozycje zostały poddane analizie. Wystawiono 29 wezwań, w wyniku których złożono 4 zeznania. Do dnia kontroli – 28 listopada 2017 r. pozostało do złożenia 25 zeznań. Z ww. wyjaśnień wynika, iż łącznie po terminie wpłynęły 32 zeznania. Na podstawie obowiązujących w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku procedur wewnętrznych po spełnieniu określonych przesłanek odstępowano od kierowania wniosków do komórki KKS. Przypadki naruszenia przepisów ewidencjonowane są w programie „Ewidencje” zakładka „czyny zabronione”.

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w związku z niewywiązywaniem się przez podatników z obowiązku składania zeznań rocznych CIT-8 za lata 2015 - 2016, w oparciu o wskazane wyżej raporty z programu e-ORUS, wytypowano do kontroli 10 spraw. W sprawach tych badano terminowość, skuteczność oraz prawidłowość działania Urzędu w zakresie egzekwowania niezłożonych zeznań CIT-8. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Niemniej jednak z uwagi na niewyegzekwowanie 40 zeznań CIT-8 (15 za 2015 rok i 25 za 2016 r.) działania Urzędu w tym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami

[dowód: akta kontroli str. 495-628]

6. Egzekwowanie obowiązku składania sprawozdań finansowych oraz zeznań CIT-8.

Obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych dotyczy wszystkich jednostek, które prowadzą księgi rachunkowe na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.).

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.) nakłada na podatników podatku dochodowego od osób prawnych obowiązek złożenia sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego.

W myśl art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do urzędu skarbowego sprawozdanie wraz ze sprawozdaniem z badania, w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, a spółki także odpis uchwały zgromadzenia zatwierdzającej sprawozdanie finansowe. Obowiązek złożenia sprawozdania z badania nie

dotyczy podatników, których sprawozdania finansowe, na podstawie odrębnych przepisów, są zwolnione z obowiązku badania.

W okresie objętym kontrolą, Urząd Skarbowy w Kraśniku prowadził działania w kierunku wyegzekwowania od podatników podatku dochodowego od osób prawnych, realizacji obowiązku złożenia do urzędu skarbowego sprawozdania finansowego za 2015 rok oraz 2016 rok.

W tym celu w programie e-ORUS sporządzono w dniu 28 listopada 2017 r. raporty „Wykaz niezłożonych sprawozdań SPR-SF sprawozdanie finansowe”. Raporty zawierają odpowiednio 20 pozycji za 2015 rok, 33 pozycje za 2016 rok.

Według oświadczenia złożonego przez Pana wezwania wystosowano w 35 przypadkach za 2015 rok oraz w 45 za 2016 rok. W wyniku podjętych działań wyegzekwowano złożenie 4 sprawozdań finansowych. Stwierdzono również, brak złożonych 20 sprawozdań za 2015 rok oraz 29 za 2016 rok.

Ustalono, że sprawozdania finansowe poddawane są weryfikacji w Referacie Obsługi Bezpośredniej SOB. Odbywa się to w miarę możliwości podczas składania ww. dokumentów. Weryfikacji podlega kompletność składanego sprawozdania, data zatwierdzenia sprawozdania oraz zachowanie 10 dniowego terminu do złożenia sprawozdania w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku. Ponadto porównywane są przychody i koszty uzyskania przychodów wykazane w zeznaniu CIT z przychodami i kosztami uzyskania przychodów wyliczonymi w oparciu o sprawozdania finansowe. Fakt weryfikacji odnotowywany na sprawozdaniu finansowym, a wszelkie niezgodności są wyjaśniane na bieżąco. W przypadku stwierdzenia naruszenia przepisów, obowiązujących terminów, sporządzana jest informacja do komórki karnej skarbowej bądź zamieszczana jest informacja o odstąpieniu od sporządzenia informacji na podstawie obowiązujących procedur wewnętrznych. Ww. informację podpisuje pracownik i akceptuje kierownik komórki. Wszystkie przypadki naruszenia przepisów są rejestrowane w programie „Ewidencje” zakładka „Czyny Zabronione”.

W celu weryfikacji prawidłowości tych działań, na podstawie opisanego wyżej raportu z programu e-ORUS, wytypowano do kontroli 7 spraw. W sprawach tych badano terminowość, skuteczność oraz prawidłowość działania Urzędu w zakresie egzekwowania niezłożonych sprawozdań finansowych.

We wszystkich objętych kontrolą przypadkach sprawozdania finansowe złożono po wezwaniu Urzędu. We wszystkich przypadkach kierowano wnioski o ukaranie. Wystawiono 1 mandat. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Niemniej jednak z uwagi na brakujące sprawozdania za lata 2015-2016 działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie egzekwowania obowiązku składania sprawozdań finansowych oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[dowód: akta kontroli str. 495-627]

7. Wywiązywanie się z obowiązku rejestracji dla celów podatku od towarów i usług po przekroczeniu w latach 2015 – 2016 obrotu 150 000 zł.

W latach 2015–2016 podatnik, u którego wartość sprzedaży opodatkowanej przekroczyła graniczną kwotę 150 000 zł, był zobowiązany do rejestracji w kolejnym okresie podatkowym jako podatnik VAT.

Jak ustalono w okresie objętym kontrolą Urząd podejmował działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia od opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

Urząd Skarbowy w Kraśniku identyfikację podatników, u których wartość sprzedaży przekroczyła łącznie w 2015 roku kwotę 150 000 zł, powodując tym samym utratę prawa do zwolnienia w podatku w VAT, prowadził na podstawie następujących raportów z programu e-ORUS:

1. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 5 lutego 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
2. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 5 lutego 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;

Dane dotyczące podatników, którzy w zeznaniu PIT-28 za 2015 rok w poz. 26 (przychód z działalności gospodarczej prowadzonej na własne nazwisko) wykazali przychód z prowadzonej działalności gospodarczej powyżej 150.000 zł lub przekroczyli limit obrotów, o którym mowa w art. 113 ust. 9 ustawy z dnia 13 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) i nie mają obowiązku w VAT objęte wydrukiem poddane zostały weryfikacji.

Wyżej wymieniony wydruk zawierał 10 pozycji, w wyniku weryfikacji stwierdzono:

- w 7 przypadkach odnotowano obowiązek VAT-UE - wewnątrzwspólnotowe usługi niepodlegające obowiązkowi VAT czynny,
- w 1 przypadku zmiana właściwości miejscowej,
- w 1 przypadku podatnik został poddany kontroli (NIP , postępowanie kontrolne nr : - działalność poza terytorium Polski - uszczuplenie „0”),
- w 1 przypadku, w dniu 13 stycznia 2017 r. przeprowadzono czynności sprawdzające w stosunku do podatnika NIP , w wyniku czego stwierdzono, że podatnik nie podlega obowiązkowi VAT czynny.

Dane dotyczące podatników, który w zeznaniu PIT-28B za 2015 rok w poz.12 (przychód spółki) wykazali powyżej 150.000 zł objęte wydrukiem poddane zostały weryfikacji. Wydruk zawierał 1 podmiot (spółkę). W dniu 13 czerwca 2016 r. dokonano czynności sprawdzających. W związku z powyższym stwierdzono, że Spółka NIP nie ma obowiązku zarejestrowania się jako podatnik podatku od towarów i usług.

W oparciu o ww. parametry sporządzono raporty również za 2016 rok.

Dane dotyczące podatników, którzy w zeznaniu PIT-28 za 2016 rok w poz. 26 (przychód z działalności gospodarczej prowadzonej na własne nazwisko) wykazali przychód z prowadzonej działalności gospodarczej powyżej 150.000 zł lub przekroczyli limit obrotów, o którym mowa w art. 113 ust. 9 ustawy o VAT i nie mają obowiązku w VAT objęte wydrukiem poddane zostały weryfikacji. Wydruk zawierał 22 pozycje.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono:

- w 14 przypadkach odnotowano obowiązek VAT-UE - wewnątrzwspólnotowe usługi niepodlegające obowiązkowi VAT czynny,
- w 7 przypadkach przeprowadzono czynności sprawdzające,
- w 1 przypadku przeprowadzono kontrolę u podatnika . NIP ,
(postępowanie kontrolne nr .) - uszczuplenie 5.818,00 zł.

Dane dotyczące podatników, którzy w zeznaniu PIT-28B za 2016 rok w poz.12 (przychód spółki) wykazali powyżej 150.000 zł objęte wydrukiem poddane zostały weryfikacji. Wydruk zawierał 1 podmiot (spółkę). W dniu 13 czerwca 2016 r. dokonano czynności sprawdzających w wyniku czego stwierdzono, że podatnicy byli wspólnikami (zmiana wspólników w trakcie roku). W konsekwencji stwierdzono, że Spółka NIP nie ma obowiązku zarejestrowania się jako podatnik podatku od towarów i usług.

Urząd Skarbowy w Kraśniku prowadził również działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia w podatku VAT w związku z osiągnięciem obrotu powyżej 150 000 zł. Działania te prowadzone są na podstawie następujących raportów z programu e-ORUS:

1. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 17 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
2. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 17 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
3. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 17 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
4. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 17 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015 kod formularza wg POLTAX – PIT-36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
5. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 13 czerwca 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
6. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 13 czerwca 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;

7. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 13 czerwca 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;

8. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 13 czerwca 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;

Wskazane wyżej raporty wykazały łącznie 276 podmiotów (tj. odpowiednio: 46, 46, 15, 27, 47, 53, 11 i 31 pozycji), których obrót w 2015 roku i 2016 roku przekroczył kwotę 150 000 zł. Na podstawie analizy ww. raportów w większości przypadków podatnicy prowadzący działalność gospodarczą zwolnieni byli jako VAT czynni z przekroczeniem limitu, na podstawie właściwych przepisów ustawy o VAT. W 1 przypadku NIP przekazano podmiot do czynności sprawdzających. W 4 przypadkach (NIP , NIP , NIP) sprawy przekazano do kontroli. W 1 przypadku (NIP) podatnik osiąga dochody za granicą kraju. W 1 przypadku wezwano podatnika (NIP) do złożenia korekty.

[dowód: akta kontroli str.76-202]

Mając na uwadze dokonane w toku kontroli ustalenia badany obszar należy ocenić **pozytywnie**

8. Weryfikacja rozliczenia przychodów uzyskanych w 2015 i 2016 roku z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło zbycie.

Do przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia rzeczy przed upływem pół roku licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło zbycie, zalicza się przychody ze zbycia pojazdów. Informacje takie pozyskiwane są z aplikacji CzM (Czynności Majątkowe) zasilanej co miesiąc danymi o pojazdach przekazywanymi przez Starostwo Powiatowe w Kraśniku, jak również informacjami wpływającymi z innych urzędów skarbowych.

Identyfikacja podatników osiągających przychody z odpłatnego zbycia pojazdów odbywa się przy użyciu raportu z aplikacji CzM „Wykaz informacji o pojazdach, które nabywca wyrejestrował wcześniej niż 181 od dnia nabycia”.

Opisane wyżej raporty z aplikacji CzM za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 sporządzone były 9 listopada 2017 r.

Z informacji przekazanej przez Panią Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku czynności sprawdzające w sprawach dotyczących opodatkowania odpłatnego zbycia ruchomości przed upływem 6 miesięcy od dnia ich nabycia nie były dokonywane w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 28 lutego 2017 r. Sytuacja taka związana jest z faktem, iż głównie skupiano się na sprawach dotyczących czynności sprawdzających w zakresie opodatkowania sprzedaży nieruchomości

przed upływem 5 lat od dnia ich nabycia. Uznano, że powyższe zagadnienie jest priorytetowe, co potwierdzają liczne pisma Ministra Finansów zwracające uwagę na to zagadnienie. Z dalszej części ww. wyjaśnienia wynika, że kwoty uszczupień podatków wynikające z nieopodatkowania sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od ich nabycia często osiągają kwotę 20.000 – 30.000 zł, gdy kwoty hipotetycznych uszczupień podatków wynikające z nieopodatkowania sprzedaży ruchomości wynoszą kilkaset złotych. Skupienie wysiłków związanych z zagadnieniami związanymi ze sprzedażą nieruchomości przyniosło wymierne efekty – np. w 2016 roku załatwiono 753 sprawy, a uszczuplenia osiągnęły kwotę 70.944,00 zł, a w 2017 roku (do dnia 31.10.2017 r.) załatwiono 409 spraw na łączną kwotę uszczupień 53.361,00 zł. W okresie 2015 - 2016 wydano również 29 decyzji dotyczących opodatkowania sprzedaży nieruchomości na łączną kwotę 340.616,00 zł.

Ponadto Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających poinformował, że czynności sprawdzające wykonywane są w komórce SKA od 1 marca 2017 r. W pierwszej kolejności realizowano zalecenia pokontrolne dotyczące sprzedaży nieruchomości przed upływem pięciu lat oraz dokonywano weryfikacji odliczeń dokonanych przez podatników w zeznaniach PIT za 2016 rok i wniosków podatników o stwierdzenie nadpłaty. Obecnie komórka realizuje zadania dotyczące weryfikacji m.in. sprzedaży ruchomości przed upływem 6 miesięcy.

[dowód: akta kontroli str. 203-226]

W toku kontroli ustalono, że raport sporządzony w aplikacji CzM „Wykaz informacji o pojazdach, które nabywca wyrejestrował wcześniej niż 181 od dnia nabycia” za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. zawierał 165 pozycji, czynności sprawdzające nie były przeprowadzane. Raport „Wykaz informacji o pojazdach, które nabywca wyrejestrował wcześniej niż 181 od dnia nabycia” sporządzony za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. zawierał 84 pozycje. Do kontroli wytypowano 14 informacji. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości działania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie weryfikacji rozliczania przychodów uzyskanych w 2016 roku z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku. Badaniu poddano terminowość, prawidłowość oraz skuteczność działania organu podatkowego. W wyniku powyższego stwierdzono, że czynności sprawdzające dokonywane były na podstawie posiadanych przez Urząd Skarbowy w Kraśniku dokumentów i informacji bez udziału podatnika. We wszystkich badanych sprawach czynności te były dokonywane w toku kontroli 13 lub 14 listopada 2017 r.

[dowód: akta kontroli str.203-224]

Mając na uwadze powyższe, jak również uwzględniając wyjaśnienia złożone przez Panią Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA), postępowanie Urzędu w kontrolowanym zakresie, tj. weryfikacji rozliczania przychodów uzyskanych w 2015 roku i 2016 roku z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku, należy ocenić **pozytywnie uchybieniami**.

Reasumując postępowanie Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie **ujawniania obowiązku podatkowego** należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Na powyższą ocenę

złożyły się pozytywne oceny cząstkowe w zakresie: ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-36L za lata 2015–2016, ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za lata 2015 – 2016, ujawnianie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych zobowiązanych do złożenia zeznania PIT-38 za lata 2015-2016 z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-28 za lata 2015-2016, wywiązywanie się z obowiązku rejestracji dla celów podatku od towarów i usług po przekroczeniu w latach 2015 – 2016 obrotu 150 000 zł., jak również ocena pozytywna z uchybieniami dotycząca: ujawniania podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego CIT-8 za lata 2015-2016, egzekwowanie obowiązku składania sprawozdań finansowych oraz zeznań CIT-8, weryfikacja rozliczenia przychodów uzyskanych w 2015 i 2016 roku, z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło zbycie.

II. Postępowanie Urzędu w stosunku do podatników likwidujących działalność gospodarczą VAT-Z (opodatkowanie remanentów likwidacyjnych).

Zgodnie z art. 96 ust. 6 ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT zaprzestał wykonywania czynności podlegającej opodatkowaniu, jest on obowiązany zgłosić zaprzestanie działalności naczelnikowi urzędu skarbowego. Zgłoszenie to stanowi dla naczelnika urzędu skarbowego podstawę do wykreślenia podatnika z rejestru jako podatnika VAT.

Powyższy obowiązek dotyczy zarówno „podatników VAT czynnych”, jak i „podatników VAT zwolnionych”. Zawiadomienie o zaprzestaniu wykonywania czynności opodatkowanych powinno zostać złożone na druku VAT-Z. Jego wzór o powszechnie obowiązującym charakterze jest obecnie określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 2301). Do dnia 31 grudnia 2016 r. wzór druku VAT-Z określało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 kwietnia 2004 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 55, poz. 539 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 14 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy towarów w przypadku rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej, jak również zaprzestania przez podatnika, o którym mowa w art. 15, będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, obowiązanego, na podstawie art. 96 ust. 6, do zgłoszenia zaprzestania działalności naczelnikowi urzędu skarbowego.

W myśl art. 14 ust. 5 ustawy o podatku od towarów i usług wskazani wyżej podatnicy są obowiązani sporządzić spis z natury towarów na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania

wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, zwany dalej "spisem z natury". Podatnicy są obowiązani załączyć informację o dokonany spisie z natury, o ustalonej na jego podstawie wartości i o kwocie podatku należnego, do deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wynika, że w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku w 2016 roku nie wzywano podatników do niezłożonych remanentów likwidacyjnych. Wynikało to głównie z braków kadrowych. Od daty powstania Referatu OB-2 czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT zajmowały się dwie osoby, z których jedna osoba wkrótce po powstaniu referatu przebywała na zwolnieniu lekarskim, a następnie na urlopie macierzyńskim. Druga osoba wykonywała całość obowiązków związanych z czynnościami sprawdzającymi w zakresie podatku VAT, w tym ze zwrotami VAT, ulgami za złe dłuży, stwierdzeniami nadpłaty, obsługą wniosków VAT-REFUND, obsługą aplikacji VIES, przesłuchaniami podatników, przekroczeniami obrotu, analizą ryzyka oraz wprowadzaniem do systemu informacji podsumowujących VAT-UE. Od lutego 2016 roku powyższymi zadaniami zajmował się pracownik zatrudniony na zastępstwo, dla którego była to pierwsza praca w Urzędzie Skarbowym w Kraśniku i przez dłuższy czas wymagał intensywnego kształcenia. Duża ilość spraw, którymi zajmowano się w Referacie OB-2 nie pozwoliła na dokładne rozliczenie podatników z niezłożonych remanentów likwidacyjnych.

Od momentu powstania komórki SKA, tj. od 1 marca 2017 r. w przypadku likwidacji działalności gospodarczej przez podatników podatku VAT okresowo sporządzany jest raport z aplikacji e-ORUS podmiotów zlikwidowanych według zamkniętego obowiązku w podatku VAT. Wygenerowany raport przenoszony jest do wersji edytowalnej w programie EXCEL. W oparciu o powyższy raport pracownik analizuje obowiązek złożenia informacji VAT-S1, a w przypadku jej braku kieruje co najmniej jedno wezwanie do złożenia brakującej informacji. Wezwania kierowane są również w oparciu o raport dotyczący brakujących deklaracji VAT za okresy, w których do zaległej deklaracji VAT należało dołączyć informację VAT-S1. W uzasadnionych przypadkach, stosowany jest wyjazd w teren celem osobistego doręczenia wezwania przez pracownika urzędu. W przypadku, gdy wezwania okażą się bezskuteczne pracownik sporządza analizę sprawy, w której bierze się pod uwagę możliwe ryzyko wystąpienia uszczuplenia podatkowego. Analiza daje podstawę do odstąpienia od dalszego kontynuowania czynności sprawdzających przez komórkę SKA i skierowanie jej do kontroli podatkowej lub ewentualnego wszczęcia postępowania podatkowego.

Pani kierownik komórki SKA nadmieniła także, że w komórce SKA podatkiem VAT zajmują się trzy osoby, z których jedna osoba do połowy kwietnia 2017 roku przebywała na urlopie macierzyńskim, a drugi pracownik zatrudniony jest na zastępstwo. Komórka w zakresie podatku VAT zajmuje się w szczególności weryfikacją zwrotów VAT, w tym kwotami powyżej 10.000 zł, zwrotami VAT dla mikroprzedsiębiorców, rozbieżnościami w JPK, obsługą wniosków VAT-REFUND, nieściągalnymi wierzytelnościami (VAT-ZD), wnioskami o stwierdzenie nadpłaty, czynnościami sprawdzającymi na zlecenie innych organów, przekroczeniami obrotu i czynnościami sprawdzającymi w zakresie analizy ryzyka. Z uwagi na obszerny zakres obowiązków i ograniczenia kadrowe, czynności analityczne związane

z likwidacją działalności za 2017 rok zostały przesunięte na koniec roku i są w trakcie weryfikacji.

[dowód: akta kontroli str. 298-299]

W celu weryfikacji postępowania Urzędu Skarbowego w Kraśniku w stosunku do podatników likwidujących działalność gospodarczą sporządzono w dniu 23 listopada 2017 r. raport w aplikacji e-ORUS "Wykaz podatników VAT-Czynny wykreślenie z rejestru Likwidacja działalności, VAT-S1, koniec DGOS" za rok 2016 i 2017, według parametrów naliczenia raportu: *Data początku* (odpowiednio) 01.01.2016, 01.01.2017, *Data końca*: (odpowiednio) 31.12.2016, 31.12.2017, *Powód zakończenia*: Z zakończenie w US Pole daty: t1.LIAB_END_DATE, *Pomiń zawieszenie działalności*: on, *pv_opcjapomon_blad*: on, *Limit lat wstecz*: 3, *Czy złożony VAT-S1*: t, *Czy data końca powiązania DGOS*: X, *Kryteria sortowania, kolejność*: kto, a następnie wygenerowany raport przeniesiono do wersji edytowalnej w programie EXCEL.

Raport sporządzony za 2016 rok w oparciu o ww. parametry zawierał 185 pozycji - osoby fizyczne oraz 4 pozycje - organizacje. W 82 przypadkach podatnicy wykreśleni z rejestru - likwidacja działalności, nie złożyli informacji o dokonanych likwidacyjnym spisie z natury VAT-S1. W oparciu o ww. raport do kontroli wytypowano 10 podmiotów. W wyniku powyższego stwierdzono, że Urząd Skarbowy w Kraśniku nie kierował wezwań do podmiotów objętych badaniem, którzy nie złożyli zawiadomienia o dokonanym remanencie likwidacyjnym (VAT-S1), co potwierdza złożone w dniu 24 listopada 2017 r. wyjaśnienie Pani kierownika SKA. Ponadto stwierdzono, że we wszystkich kontrolowanych sprawach podatnicy nie korzystali z ulgi na zakup kasy fiskalnej.

[dowód: akta kontroli str. 22-8-247, 296, 298-299]

Raport sporządzony za 2017 rok obejmuje 120 pozycji - osoby fizyczne oraz 5 pozycji - organizacje. W 64 przypadkach nie zostały złożone zawiadomienia o dokonanym likwidacyjnym spisie z natury VAT-S1. Z ww. raportu do kontroli wytypowano 10 podmiotów. W sprawach tych badano działanie Urzędu w zakresie egzekwowania od podatników zawiadomienia o dokonanym spisie z natury i rozliczenia podatku z remanentu likwidacyjnego w deklaracji VAT. Sprawdzono również, czy Urząd w przypadku podatników, którzy w wyniku likwidacji działalności gospodarczej użytkowali kasy rejestrujące krócej niż 3 lata, dochodził zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących.

Pani kierownik komórki SKA poinformowała, że w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w 2017 roku analizie poddano 31 remanentów likwidacyjnych. W 1 przypadku skierowano wniosek o przeprowadzenie kontroli podatkowej z uwagi na uzasadnione prawdopodobieństwo zaniżenia podatku należnego od środków trwałych objętych spisem z natury.

W 10 kontrolowanych sprawach w powyższym zakresie ustalono, że:

- w 1 przypadku podatnik (NIP) VAT-S1 złożył remanent likwidacyjny w dniu 27 lutego 2017 r.,

- w 1 przypadku podatnik (NIP) aktywny - prowadzi działalność gospodarczą, miał zamknięty obowiązek podatkowy z uwagi na zmianę właściwości (czynność techniczna),
- w 4 przypadkach (NIP , NIP , NIP) nie wysłano do podatników wezwań w związku z brakiem złożonych do Urzędu zawiadomień o dokonany remanencie likwidacyjnym (VAT-S1),
- w 4 przypadkach (NIP NIP i, NIP' , NIP) wezwano podatników do złożenia zawiadomień VAT- S1, jednakże ww. podatnicy nie zastosowali się do wezwania.

[dowód: akta kontroli str. 278-295, 297-299]

We wszystkich badanych sprawach wykreślano podatników z rejestru podatników VAT w przypadku spełnienia przesłanek z art. 96 ust. 6-9 ustawy o VAT.

Uwzględniając powyższe, postępowanie Urzędu w stosunku do podatników likwidujących działalność gospodarczą VAT-Z (opodatkowanie remanentów likwidacyjnych) należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

Reasumując, działalność Urzędu Skarbowego w Kraśniku w zakresie „Czynności sprawdzających i analitycznych” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Na powyższą ocenę złożyły się częściowe oceny w zakresie ujawniania obowiązku podatkowego - 4 pozytywne i 3 pozytywne z uchybieniami oraz ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie postępowania Urzędu w stosunku do podatników likwidujących działalność gospodarczą VAT-Z (opodatkowanie remanentów likwidacyjnych).

Podkreślenia wymaga fakt, iż w toku prowadzonej kontroli nie stwierdzono oszustw i nadużyć finansowych, które miałyby negatywny wpływ na funkcjonowanie jednostki. Ponadto stwierdzone uchybienia mogą być łatwo i w krótkim czasie wyeliminowane z dalszej pracy Urzędu.

Pismem z dnia 19 marca 2018 r. nr 0608-SWS.0921.5.2018 Pan Naczelnik poinformował, iż nie wnosi zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 marca 2018 r. nr 0601-IWW.0921.38.2016.4, w związku z czym niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego (art. 46 ust. 1 ww. ustawy).

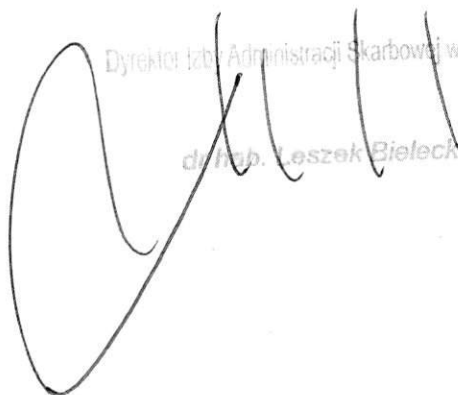
Uwzględniając powyższe, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień – **zalecam**:

1. Zintensyfikować działania w zakresie weryfikacji stanu remanentu likwidacyjnego ze stanem środków trwałych, od których podatnikom likwidującym działalność gospodarczą przysługiwało prawo odliczenia podatku naliczonego.
2. Wdrożyć rozwiązania umożliwiające skuteczne egzekwowanie zeznań podatkowych CIT-8 oraz sprawozdań finansowych za lata 2015 - 2016 i lata późniejsze od wszystkich podatników zobowiązanych do ich złożenia.

3. Zintensyfikować działania w zakresie weryfikacji rozliczenia przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło zbycie.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **4 czerwca 2018 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazanym przy piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 16 września 2014 r. nr KW/070-0020/14/27806 polecam przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie do dnia **4 marca 2019 r.**


Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
dr hab. Leszek Bielecki

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie art. 5 ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902)

Przeprowadzający anonimizację

KIEROWNIK REFERATU

Marta Marianowska

URZĄD SKARBOWY
W KRASNIKU
ul. T. Kościuszki 5
23-200 KRASNIK

Data wyłączenia:
25 marca 2025 r.