



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W LUBLINIE**

UNP: 0601-17-087282

0601-IWW.0921.17.2017.11

Lublin, dnia 15 listopada 2017 r.

Handwritten notes and signatures:
SZN/15 11 2017
P. Kucharski
15. 11. 2017
Sle A
Stomach

**Pan
Leszek Piwko
Naczelnika Urzędu Skarbowego
w Tomaszowie Lubelskim**

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 Tomaszowie Lubelskim
ul. Rolnicza 17, 22-600 Tomaszów Lubelski**

przez – głównego eksperta skarbowego

w dniach od 26 czerwca 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. (w tym w siedzibie Urzędu Skarbowego od 29 czerwca 2017 r. do 14 lipca 2017 r., z wyłączeniem dni: 10 i 12 lipca 2017 r.).

w zakresie:

„Czynności sprawdzające i analityczne”

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 23 czerwca 2017 r.

Kierującymi kontrolowaną jednostką w okresie objętym kontrolą byli:

- Pan Zbigniew Czubek powołany od dnia 18 kwietnia 2008 r. do dnia 1 lutego 2016 r. na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim;
- Pan Leszek Piwko od dnia 2 lutego 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. pełniący obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim, od dnia 1 marca 2017 r. powołany na stanowisko Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim.



Skarbowa

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

W Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim zadania z zakresu czynności sprawdzających i analitycznych realizowane były w kontrolowanym okresie do dnia 28 lutego 2017 r. przez Drugi Dział Obsługi Bezpośredniej (OB-2) – w zakresie czynności sprawdzających oraz Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Analiz i Planowania (AP) – w zakresie czynności analitycznych.

W komórce organizacyjnej OB-2 zatrudnionych było 8 osób, łącznie z Panią pełniącą obowiązki kierownika ww. komórki. Natomiast czynności analityczne realizowało 2 pracowników komórki AP.

Bezpośredni nadzór nad pracą Drugiego Działu Obsługi Bezpośredniej oraz Samodzielnego Wieloosobowego Stanowiska Pracy Analiz i Planowania sprawował Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim.

Następnie od dnia 1 marca 2017 r. zadania z zakresu czynności sprawdzających i analitycznych zostały przydzielone Referatowi Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA). Z wyjaśnień Pani kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających wynika, iż w niniejszej komórce zatrudnionych jest 7 pracowników, zaś bezpośredni nadzór nad pracą kierującego ww. komórką sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu, którym obecnie jest Pan

[dowód: akta kontroli str. 22-23]

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

- zarządzenie Nr 26/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Lublinie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim,
- zarządzenie Nr 23/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 7 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim.

Szczegółowy wykaz zadań realizowanych w Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających został przedstawiony przez Panią - kierującą komórką SKA w piśmie z dnia 29 czerwca 2017 r. Z niniejszego pisma wynika, iż komórka SKA prowadzi czynności sprawdzające w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, oświadczeń majątkowych i donosów.

[dowód: akta kontroli str. 24-26]

I. Ujawnianie obowiązku podatkowego

Kontrola niniejszego obszaru miała na celu sprawdzenie, czy Urząd Skarbowy w Tomaszowie Lubelskim prowadzi działania zmierzające do ujawnienia podatników niewywiązujących się z obowiązku składania zeznań podatkowych oraz sprawozdań finansowych, identyfikuje podatników osiągających przychody z odpłatnego zbycia pojazdów, jak również ujawnia 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 Tomaszowie Lubelskim 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.	2017 r. do dnia kontroli
PIT-28	1.768	1.578
PIT-36	5.016	4.726
PIT-36L	573	568
PIT-37	24.187	23.249
PIT-38	258	183
PIT-39	216	159
CIT-8	656	553
VAT-7	21.761	654
VAT-7K	1.535	779
VAT-7D	16	2
VAT-27/VAT-27K	637	532

1. Ujawnianie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 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 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 Tomaszowie Lubelskim działania mające na celu ustalenie podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za 2015 r. podjął po zakończeniu rejestracji zeznań za wskazany rok w systemie POLTAX. W tym celu sporządzono 2 raporty z programu Ewidencja US:

- „Wyniki porównania zeznań PIT-37 z informacjami od płatników”, według parametrów: *kwota różnicy od 100 do 999999,99 włącznie* – sporządzony 14 czerwca 2016 r.;
- „Wyniki porównania zeznań PIT-37 z informacjami od płatników”, według parametrów: *kwota różnicy od 1 do 99,99 włącznie* – sporządzony 23 listopada 2016 r.

Dodatkowo dla celów pomocniczych, z programu e-ORUS został wykonany raport „Wykaz niezłożonych zeznań PIT-37 wg informacji PIT-11”, parametry naliczania raportu: *kwota limitu: 10.000 zł, rok: 2015*.

Z informacji przekazanej przez Panią _____ kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) wynika, iż obowiązku złożenia zeznania PIT-37 za 2015 r. nie dopełniło łącznie 321 podatników. Urząd wezwał 118 z nich. Różnica między liczbą podatników, którzy nie złożyli zeznania PIT-37 a liczbą wezwanych podatników wynika z faktu, iż w trakcie weryfikacji raportów uwzględniono zmianę miejsca zamieszkania przez podatnika, skutkującą zmianą właściwości miejscowej organu podatkowego. W wyniku podjętych działań wyegzekwowano zeznania od 112 podatników.

W przypadku 2 podatników:

1. PESEL _____ – różnica między podatkiem należnym a pobranymi zaliczkami wyniosła 94 zł;
2. PESEL _____ - różnica między podatkiem należnym a pobranymi zaliczkami wyniosła 56 zł;

organ podatkowy odstąpił od dalszych czynności sprawdzających z uwagi na brak kontaktu z ww. podatnikami i z dniem 14 marca 2017 r. odłożył ich sprawy ad acta.

W odniesieniu do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, które nie wywiązały się z obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za 2016 r., ww. Urząd swoje działania również oparł na 2 raportach z programu Ewidencja US, tj.:

- „Wyniki porównania zeznań PIT-37 z informacjami od płatników”, według parametrów: *kwota różnicy od 100 do 99999999,99 włącznie* – sporządzony 3 lipca 2017 r.;
- „Wyniki porównania zeznań PIT-37 z informacjami od płatników”, według parametrów: *kwota różnicy od 100 do 1000 włącznie* – sporządzony 3 lipca 2016 r.

Wskazane wyżej raporty był przedmiotem analizy, mającej na celu wyodrębnienie podatników do wezwania. Obecnie w Urzędzie Skarbowym w Tomaszowie Lubelskim przygotowywane są wezwania do podatników.

[dowód: akta kontroli str. 27-28]

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w związku z niewywiązywaniem się przez podatników z obowiązku składania zeznań rocznych PIT-37 za 2015 r., w oparciu o wskazane wyżej raporty z programu Ewidencja US, wytypowano do kontroli 21 spraw. W sprawach tych badano terminowość, skuteczność oraz prawidłowość działania Urzędu w zakresie egzekwowania niezłożonych zeznań PIT-37.

Na 21 zbadanych spraw tylko w 2 przypadkach podatnicy (PESEL: _____ i _____), pomimo licznych wezwań, nie złożyli do dnia kontroli zeznania PIT-37. W pozostałych 19 sprawach podatnicy złożyli zeznania roczne, z czego w 18 wykazali podatek do zapłaty, który w każdej z tych spraw został w całości uregulowany.

W skontrolowanych sprawach nie stwierdzono nieprawidłowości.

[dowód: akta kontroli str. 29]

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

2. 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 urzędom skarbowym 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 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.

Urząd Skarbowy w Tomaszowie Lubelskim identyfikację podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-38 za 2015 r. przeprowadził na podstawie raportu z programu e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg Obowiązków Podatkowych DGOS, KKS” z dnia 30 maja 2016 r., według parametrów naliczania raportu: kod formularza: PIT-38, rok: 2015, kwota limitu: 1000, data okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2015.

Przedmiotowy raport wykazał 29 podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania PIT-38 w związku z uzyskaniem w 2015 r. dochodu (poniesionej straty) z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych.

W 5 sprawach nie wysłano wezwań, z uwagi na zgon podatników. Sprawy te zostały przekazane do Samodzielnego Referatu Postępowań Podatkowych (PP), celem dalszego postępowania.

Wezwania skierowano do 24 podatników, z czego 23 złożyło zeznanie PIT-38 za 2015 r. W 7 złożonych zeznaniach podatnicy wykazali podatek do zapłaty. Łączna kwota dodatkowych ustaleń wyniosła 2.917 zł.

W 1 przypadku podatnik, pomimo licznych wezwań nie złożył zeznania za 2015 r. W sprawie tej Naczelnik Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim decyzją z dnia 27 marca 2017 r. określił wysokość zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych ze sprzedaży papierów wartościowych za 2015 r. w wysokości 437 zł.

Odnosnie podatników, którzy nie rozliczyli się z dokonanej w 2016 r. sprzedaży papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych, w dniu 15 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: PIT-38, rok: 2016, kwota limitu: 1000, data okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2016.

Z przedmiotowego raportu wynika, iż 16 podatników nie dopełniło obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-38 za 2016 r. Do dnia kontroli organ podatkowy wezwał 15 z nich do złożenia PIT-38, zaś 1 () do złożenia PIT-8C.

[dowód: akta kontroli str. 28, 30-35]

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w związku z niewywiązywaniem się przez podatników z obowiązku składania zeznań rocznych PIT-38 za 2015 r., 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 PIT-38.

We wszystkich badanych sprawach podatnicy, po wezwaniu przez Urząd, złożyli zeznanie PIT-38. Na 10 zbadanych spraw w 5 podatnicy wykazali podatek do zapłaty, który jak wykazała kontrola został przez nich zapłacony w całości, w pozostałych sprawach wykazano straty.

Nieprawidłowości w badanych sprawach nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 36]

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

3. 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 2016 r. poz. 1888 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 Tomaszowie Lubelskim prowadził działania w kierunku wyegzekwowania od podatników podatku dochodowego od osób prawnych, realizacji obowiązku złożenia do urzędu skarbowego sprawozdania finansowego za 2015 r. W tym celu, z programu e-ORUS sporządzony został w dniu 19 lipca 2016 r. raport „Wykaz niezłożone CIT-ST, CT-STR lub SPR-SF” według parametrów naliczania raportu: data początku 1 stycznia 2016 data końca 30 czerwca 2016.

Na podstawie wskazanego wyżej raportu organ podatkowy wezwał 54 podatników do złożenia sprawozdań finansowych za 2015 r. W wyniku podjętych działań wyegzekwowano 36 sprawozdań finansowych. Jednocześnie do komórki karnej skarbowej przekazano 2 wnioski o ukaranie w związku z nieterminowym przekazaniem do Urzędu sprawozdania finansowego.

[dowód: akta kontroli str. 28]

W celu weryfikacji prawidłowości tych działań, na podstawie opisanego wyżej raportu z programu e-ORUS, wytypowano do kontroli 9 spraw. W sprawach tych badano terminowość, skuteczność oraz prawidłowość działania Urzędu w zakresie egzekwowania niezłożonych sprawozdań finansowych.

Na 9 badanych spraw, sprawozdania finansowe po wezwaniu Urzędu złożyło 8 podatników. W przypadku 1 podatnika organowi podatkowemu nie udało się wyegzekwować realizacji tego obowiązku do dnia niniejszej kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 37]

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy, z wyjątkiem zwolnionych od podatku na podstawie art. 6 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 4a lit. a i przepisów ustawy wymienionej w art. 40 ust. 2 pkt 8, są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2a, składać urzędом skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym - do końca trzeciego miesiąca roku następnego i w tym terminie wpłacić podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku.

Pozytywnie z uchybieniami ocenić należy działania ww. Urzędu zmierzające do wyegzekwowania brakujących zeznań CIT-8. Weryfikacji obowiązku złożenia CIT-8 za 2015 r. dokonano przy użyciu, wykonanego w dniu 6 lipca 2016 r. raportu z aplikacji e-ORUS „Wykaz niezłożonych zeznań wg obowiązków podatkowych DGOS, KKS” według parametrów naliczania raportu: kod formularza: CIT-8, rok: 2015, kod podatku wg POLTAX: CIT, data okresu sprawozdawczego graniczna: 31 grudnia 2015. Raport ujawnił 91 podatników, którzy nie wywiązali się z obowiązku złożenia zeznania. Urząd po analizie ww. raportu wezwał 55 podatników do złożenia zeznania CIT-8. W wyniku podjętych działań wyegzekwowano 39 zeznań za 2015 r. Niemniej jednak, pomimo kolejnych wezwań 16 podmiotów nie złożyło do dnia kontroli zeznania za 2015 r.

Natomiast takie działania za 2016 r. (raport z aplikacji e-ORUS wykonano w dniu 28 kwietnia 2017 r.) ujawniły 41 podatników, którzy nie złożyli zeznania CIT-8. Po weryfikacji raportu, Urząd w dniach 24 – 25 maja 2017 r. wysłał wezwania do 23 z nich.

W celu weryfikacji działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w związku z niewywiązywaniem się przez podatników z obowiązku składania zeznań rocznych CIT-8 za 2015 rok, w oparciu o wskazany wyżej raport 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.

Na 10 zbadanych spraw w 2 (NIP:) podatnicy nie złożyli do dnia niniejszej kontroli zeznania CIT-8. W 1 przypadku () podmiot dokonał likwidacji działalności gospodarczej z dniem 13 stycznia 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 38]

Uwzględniając powyższe działanie kontrolowanej jednostki w zakresie egzekwowania brakujących sprawozdań finansowych oraz zeznań CIT-8 należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

4. 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 Tomaszowie Lubelskim identyfikację podatników, u których wartość sprzedaży przekroczyła łącznie w 2015 r. 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 12 lutego 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT-28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
2. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 10 marca 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT-28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
3. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 30 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT-36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
4. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 30 maja 2016 r. według następujących parametrów: rok - 2015, kod formularza wg POLTAX – PIT-36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;

Wskazane wyżej raporty wykazały łącznie 87 podmiotów (tj. odpowiednio: 6, 12, 34 i 35 pozycji), których obrót w 2015 r. przekroczył kwotę 150 000 zł. Na podstawie analizy ww. raportów do czynności sprawdzających zakwalifikowano łącznie 22 podmioty. Z tej grupy organ podatkowy wezwał 14 podatników (

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających 2 podmioty dokonały rejestracji w podatku VAT. Kwota dodatkowych ustaleń wyniosła 4.981 zł.

W przypadku pozostałych 12 wezwanych podmiotów, 10 świadczyło usługi zwolnione z podatku VAT

1 był czynnym podatnikiem podatku VAT w spółce (...), zaś (...), prowadził zarejestrowaną działalność gospodarczą w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 kwietnia 2015 r. oraz od dnia 15 października 2015 r. do dnia 31 stycznia 2016 r.

[dowód: akta kontroli str. 39-41]

Urząd Skarbowy w Tomaszowie Lubelskim prowadził również działania mające na celu ujawnienie podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia w podatku VAT w związku z osiągnięciem w 2016 r. obrotu powyżej 150 000 zł. Działania te prowadzone były na podstawie następujących raportów z programu e-ORUS:

1. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 24 maja 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT-36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
2. „Wykaz podmiotów niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu, KFIS” sporządzony w dniu 24 maja 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT-36L, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
3. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 24 maja 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT-36, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
4. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 24 maja 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, 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 15 lutego 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT-28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł;
6. „Wykaz spółek osobowych niezarejestrowanych jako VAT-Czynny przekroczony limit przychodu” sporządzony w dniu 1 marca 2017 r. według następujących parametrów: rok - 2016, kod formularza wg POLTAX – PIT-28, kwota limitu wejścia w VAT-Czynny: 150000 zł.

Wskazane wyżej raporty wykazały łącznie 116 podmiotów (tj. 29, 33, 7, 20, 22 i 5 pozycji), których obrót w 2016 r. przekroczył kwotę 150 000 zł. Po dokonaniu analizy ww. raportów organ podatkowy wystosował wezwania do podatników.

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

5. Weryfikacja rozliczenia przychodów uzyskanych w 2015 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 Tomaszowie Lubelskim, 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 180 od dnia nabycia”.

Po wykonaniu analizy raportu podatnicy, którzy nie rozliczyli przychodu ze sprzedaży wzywani są do złożenia zeznania PIT-36 (w przypadku, gdy nie złożyli zeznania w ogóle) lub do skorygowania już złożonego zeznania (PIT-36 lub PIT-37) oraz do przedłożenia stosownych wyjaśnień.

Opisany wyżej raport z aplikacji CzM za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wykonany został w dniu 27 czerwca 2016 r. Po jego weryfikacji, mającej na celu między innymi wyodrębnienie podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży komisowej aut używanych, Urząd wezwał pozostałe podmioty do rozliczenia przychodów z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku.

Z informacji przekazanej przez Panią _____ kierownika Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) wynika, iż łącznie do załatwienia za 2015 r. było 40 spraw. Według stanu na dzień kontroli, tj. 29 czerwca 2017 r. zakończonych zostało 34 z 40 spraw – łączna kwota dodatkowych ustaleń wyniosła 193 zł, pozostałe 6 spraw było w trakcie załatwiania.

Natomiast za 2016 r. raport z aplikacji CzM „Wykaz informacji o pojazdach, które nabywca wyrejestrował wcześniej niż 180 od dnia nabycia” został sporządzony w miesiącu czerwcu 2017 r. Do wezwania zakwalifikowano łącznie 36 spraw. Wezwania w tych sprawach zostały wysłane do podatników w sierpniu 2017 r.

[dowód: akta kontroli str. 42]

Na podstawie raportu z aplikacji CzM „Wykaz informacji o pojazdach, które nabywca wyrejestrował wcześniej niż 180 od dnia nabycia” sporządzonego za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. wytypowano do kontroli 10 informacji. Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości działania Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim w zakresie weryfikacji rozliczania przychodów uzyskanych w 2015 roku z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku. Badaniu poddano terminowość, prawidłowość oraz skuteczność działania organu podatkowego. W badanych sprawach nieprawidłowości nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 43-53]

Oceniając postępowanie Urzędu w kontrolowanym zakresie, tj. weryfikacji rozliczania przychodów uzyskanych w 2015 r. z odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku, działanie to należy ocenić pozytywnie.

Reasumując postępowanie Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim w zakresie ujawniania obowiązku podatkowego należy ocenić pozytywnie. Na powyższą ocenę złożyły się pozytywne oceny cząstkowe w zakresie ujawniania podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia zeznania podatkowego PIT-37 za lata 2015–2016, ujawniania 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, wywiązywania się z obowiązku rejestracji dla celów podatku od towarów i usług po przekroczeniu w latach 2015–2016 obrotu 150 000 zł oraz weryfikacji rozliczenia przychodów uzyskanych w 2015 roku z tytułu odpłatnego zbycia pojazdów przed upływem pół roku licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło zbycie, jak również ocena pozytywna z uchybieniami w zakresie egzekwowania obowiązku składania sprawozdań finansowych oraz zeznań CIT-8.

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

Zgodnie z art. 96 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.) 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. z 2016 r. 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. z 2004 r. 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.

W celu weryfikacji postępowania Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Lubelskim w stosunku do podatników likwidujących działalność gospodarczą, kontroli poddano 10 spraw dotyczących podatników, którzy zaprzestali wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i złożyli zgłoszenie VAT-Z. 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. Ponadto badano, 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.

Kontrola wykazała, iż na 10 badanych spraw Urząd zweryfikował ostatecznie do dnia kontroli 8 z nich. W 2 niezakończonych sprawach (...) organ podatkowy na dzień kontroli kontynuował czynności sprawdzające w zakresie weryfikacji poprawności spisu z natury.

Na 8 zakończonych spraw 2 (...) b) zostały zweryfikowane przez Urząd po upływie 12 miesięcy, zaś 1 sprawa po 11 miesiącach od daty zaprzestania wykonywania przez podatników czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W pozostałych 5 badanych sprawach (...) czas ich weryfikacji kształtował się od 5 do 10 miesięcy.

W badanych sprawach poza szybkością ich weryfikacji innych uchybień nie stwierdzono.

[dowód: akta kontroli str. 54-62]

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 Tomaszowie Lubelskim w zakresie „Czynności sprawdzających i analitycznych” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena częściowa w zakresie ujawniania obowiązku podatkowego 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.

W przysługującym Panu Naczelnikowi terminie – stosownie do art. 40 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej – nie zostały zgłoszone umotywowane pisemne zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 października 2017 r.

nr 0601-IWW.0921.17.2016.8, 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 nieprawidłowości i 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 2015 rok i lata późniejsze od wszystkich podatników zobowiązanych do ich złożenia.

Przekazując powyższe zalecenia wyznaczam termin na złożenie informacji o ich wykonaniu, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich ewentualnego niepodjęcia na dzień **15 grudnia 2017 r.**

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zawartym w piśmie z dnia 4 września 2014 r. nr CP12/012/1/TBC/14/80252RD przekazany 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 **20 września 2018 r.**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

oraz **hab. Leszek Bielecki**