



Kraków, dnia 11 października 2019 r.

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KRAKOWIE**

1201-IWW.0921.18.2019

**Pani
Mariola Farmas
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Miechowie
ul. Stanisławy Daneckiej 1
32 – 200 Miechów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Numer upoważnienia do kontroli	1201-IWW.0921.18.2019
--------------------------------	-----------------------

Podstawa prawna	Art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. poz. 1092)
Dane identyfikacyjne jednostki kontrolowanej	Urząd Skarbowy w Miechowie (1215) ul. Stanisławy Daneckiej 1 32-200 Miechów
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Mariola Farmas
Kontrolerzy	Andrzej Dalczyński
Przedmiot i okres objęty kontrolą	Terminy wszczęć postępowań podatkowych w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług oraz prowadzenia tych postępowań. Podejmowanie czynności mających na celu przerwanie lub zawieszenie terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Okres objęty kontrolą: 2018 i I połowa 2019 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli	12 – 21.08.2019 r. (7 dni roboczych)
Ocena	Pozytywna

I. Ustalenia ogólne

Sprawy z zakresu niniejszej kontroli należą do zadań Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV), który łącznie z kierownikiem liczy 6 pracowników. Bezpośredni nadzór na pracą komórki sprawuje Naczelnik Urzędu Skarbowego. Na podstawie mierników: PP.SPP „Wskaźnik braku skuteczności postępowań podatkowych”, PP.SWP „Wskaźnik szybkości wszczynania postępowań podatkowych”, PP.WCP „Wskaźnik czasu trwania postępowań podatkowych” oraz raportów z Biblioteki Akt (BA) ustalono, że w okresie 01.01.2018 r. – 30.06.2019 r.



przeprowadzonych zostało 6 postępowań podatkowych, w tym 5 dotyczyło podatku od towarów i usług, oraz 1 postępowanie dot. podatku dochodowego. Nie stwierdzono żadnego postępowania w toku.

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Szybkość wszczynania pokontrolnych postępowań podatkowych i terminowość ich prowadzenia.

Kontrolą objęto wszystkie sprawy z zakresu podatku od towarów usług oraz podatków dochodowych, które zakończyły się lub były w toku w okresie 01.01.2018 r. – 30.06.2019 r. (łącznie 6 spraw).

Żadna ze spraw nie została wszczęta po upływie 6 miesięcy od daty zakończenia kontroli (art.165b O.p.), ponieważ organ podatkowy nie wszczynał pokontrolnych postępowań wymiarowych, z uwagi na złożenie przez podatników pokontrolnych korekt deklaracji zgodnych z ustaleniami kontroli podatkowych.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż 4 postępowania podatkowe dotyczyły ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku VAT na podstawie o art. 112b ust.2 pkt 1 PTiU (sankcja 20%) – sprawy o nr: 1215-SPV.4103.1.2018, 1215-SPV.4103.2.2019, 1215-SPV.4103.4.2019, 1215-SPV.4103.3.2019. Jedno postępowanie podatkowe (1) dotyczyło zwrotu nienależnie pobranej przez podatnika kwoty ulgi z tytułu zakupu kasy rejestrującej (sprawa 1215-SPV.4103.3.2018) oraz 1 postępowanie dot. określenia zobowiązania podatkowego w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 rok z tytułu zbycia nieruchomości przed upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie (1215-SPV.4102.19.2019). Wszystkie sprawy zakończyły się w terminie ustawowym określonym w art.139 § 1 O.p., w tym 4 w terminie 1 miesiąca, oraz 2 w terminie 2 miesięcy. W przypadku 5 postępowań decyzje są prawomocne, natomiast 1 sprawa jest przedmiotem odwołania i jest rozpatrywana przez DIAS w Krakowie (sprawa w toku).

Decyzje ustalające dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 20 % kwoty zniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe dotyczyły łącznie kwoty **27.162 zł**. Postępowania podatkowe zostały wszczęte po kontrolach podatkowych, w wyniku których podatnicy złożyli korekty deklaracji VAT – 7/ VAT – 7K w całości zgodne z ustaleniami kontroli oraz uregulowali kwoty zobowiązań podatkowych z nich wynikające (art. 112b ust.2 pkt 1 PTiU). Najszybciej postępowanie zostało wszczęte po 43 dniach (sprawa nr 1215-SPV.4103.2.2019), natomiast najpóźniej po

434 dniach (1215-SPV.4103.3.2019) od momentu zaistnienia przesłanek do wydania decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 20% kwoty zniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

W przypadku 4 spraw zawiadomienia z art. 200 § 1 w zw. z art. 123 § 1 O.p., posiadają inne oznaczenie niż nr spraw w trakcie których zostały wydane. Przedmiotowe uchybienie zostało wyeliminowane począwszy od miesiąca kwietnia 2019 r. (sprawa 1215-SPV.4103.3.2019) – dotyczyło postępowań podatkowych prowadzonych w okresie przed kwietniem 2019 roku.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna**

2. Terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych określonych/ustalonych w wyniku postępowań podatkowych zakończonych w okresie od 01.01.2018 r. do 30.06.2019 r. (art. 70 § 1 O.p.).

Z analizy miernika PP.SPP „Wskaźnik braku skuteczności postępowań podatkowych” za 2018 i I półrocze 2019 roku wynika, iż w badanym okresie nie wystąpił żaden przypadek umorzenia postępowania podatkowego wszczętego z urzędu. Przeanalizowano wszystkie postępowania podatkowe z zakresu podatku od towarów i usług oraz podatków dochodowych zakończone w 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku (6 spraw), pod kątem terminów przedawnień zobowiązań podatkowych. W przypadku 2 spraw zobowiązania podatkowe zostały uregulowane, natomiast w przypadku 4 spraw zobowiązania podatkowe przedawniają się z dniem 31.12.2020 r. (1 sprawa), 31.12.2022 r. (2 sprawy), 31.12.2023 r. (1 sprawa). W 3 przypadkach zostały wystawione tytuły wykonawcze, w 1 przypadku nie wystawiono tytułu wykonawczego, ponieważ sprawa jest w odwołaniu (IAS) – termin przedawnienia zobowiązania podatkowego upływa z dniem 31.12.2022 r.

Organ podatkowy nie wszczynał postępowań w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, co skutkuje zawieszeniem biegu terminu przedawnienia, nie wydawano również decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika. Na obecnym etapie nie ma zagrożenia przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna**

3. Kontrole funkcjonalne prowadzone w urzędzie skarbowym w zakresie zagadnień objętych niniejszą kontrolą.

W okresie objętym niniejszą kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja nr 34/2017 z 2 października 2017 roku w sprawie sprawowania kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące

stanowiska kierownicze. Przedmiotowa regulacja została zastąpiona przez Zarządzenie nr 10 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w jednostkach Izby Administracji Skarbowej w Krakowie. Z dokonanych ustaleń wynika, iż 2 kontrole funkcjonalne NUS w Miechowie oraz 1 kontrola Kierownika Referatu SPV dotyczyły zakresu niniejszej kontroli. Naczelnik przeprowadził w 2 i 3 kwartale 2018 kontrolę komórki SPV w zakresie weryfikacji złożonych zeznań PIT – 39 za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r., oraz 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. W wyniku kontroli zalecił:

- dokonanie weryfikacji procedury obiegu dokumentów związanych z weryfikacją ulgi mieszkaniowej zwłaszcza w zakresie ewidencjonowania spraw w BA i terminowego ich zamykania,
- prowadzenia na bieżąco czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji zeznań PIT – 39,
- przeprowadzenia kontroli funkcjonalnej za 2014 rok.

Wyznaczono termin realizacji zaleceń do końca IV kw. 2018 roku. Wykonując zalecenia Naczelnika US Kierownik komórki SPV przeprowadził w dniach 19-28.12.2018 r. kontrolę funkcjonalną w zakresie weryfikacji prawidłowości rozliczeń z tytułu sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia nabycia – okres objęty kontrolą 2014 rok. W wyniku przeprowadzonej kontroli zalecono zwiększyć wskaźnik zweryfikowanych rozliczeń dot. sprzedaży nieruchomości za 2015 rok, w szczególności podatników deklarujących zerowe lub w niewielkiej wysokości zobowiązanie podatkowe.

Wyniki kontroli funkcjonalnych były omawiane na naradach kadry kierowniczej co dokumentują protokoły z narad z 12.07.2018 r. (za I półrocze 2018 roku), 21.01.2019 r. (za II półrocze 2018 roku), oraz 12.08.2019 r. (za I półrocze 2019 roku).

Ocena prawidłowości realizacji zadania: **pozytywna**

III. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W związku z pozytywną oceną prawidłowości realizacji zadań będących przedmiotem kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nie kieruje zaleceń pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi.

Na oryginale podpis:

DYREKTOR
Izby Administracji Skarbowej w Krakowie
Tadeusz Gibas

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a