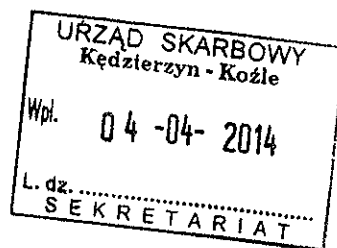


**DYREKTOR
IZBY SKARBOWEJ
W OPOLU**

NU/0920-0004/14/8/MS, KRJ



Egz. Nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zawierające ustalenia dokonane w trakcie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie – Koźlu w okresie od 27.01.2014 r. do 11.02.2014 r. przez Krzysztofa Juruć – inspektora i Małgorzatę Szafran – inspektora

w zakresie: Otwieranie obowiązków podatkowych. Monitoring niezłożonych deklaracji/zeznań oraz sprawozdań finansowych. Wykreślanie podatników z rejestru jako podatników VAT i VAT UE.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2012 r. – 31.12.2013 r.

Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działania podejmowane przez Urząd w zakresie objętym kontrolą.

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych związanych z tematem kontroli (struktura, ilość pracowników, wewnętrzne regulacje).

Strukturę oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie – Koźlu określa obowiązujący od dnia 22 lipca 2013 r. Regulamin Organizacyjny, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 13/2013 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie – Koźlu z dnia 22 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie – Koźlu. Zadania wchodzące w zakres kontroli realizowane są przez wieloosobowe stanowiska wydzielone w ramach Działu Obsługi Bezpośredniej (zwany dalej „OB”):

- 1) Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (zwane dalej: „OB-2”), w zakresie identyfikacji i rejestracji podatkowej,
- 2) Wieloosobowe Stanowisko Czynności Sprawdzających (zwane dalej: „OB-4”) – w zakresie monitorowaniem wywiązywania się podatników z obowiązków terminowego

składania deklaracji / zeznań podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT),

Ponadto w Urzędzie w zakresie monitorowania wywiązywania się podatników z obowiązków terminowego składania zeznań CIT oraz sprawozdań finansowych zajmuje się Dział Postępowań Podatkowych (PP).

W Dziale OB łącznie z kierownikami zatrudnionych na dzień 31.12.2013 r. było 25 osób, z tego w komórce OB-2 było 5 pracowników, natomiast w komórce OB-4 było 5 pracowników.

Nadzór bezpośredni nad komórką OB sprawuje Zastępca Naczelnika Pan Oskar Pieszek.

W zakresie rejestrowania, wykreślania podatników oraz monitoringu składania deklaracji w okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywały instrukcje, natomiast w zakresie otwierania/zamykania obowiązków podatkowych – brak jest uregulowań wewnętrznych.

2. Otwieranie obowiązków podatkowych.

2.1 Otwieranie obowiązków podatkowych w systemie Poltax – CIT i PIT.

Ocena pozytywna.

Prawidłowość otwierania obowiązków podatkowych w podatku CIT skontrolowano na podstawie skryptu. Wynik skryptu sporządzonego przez Urząd nie ujawnił żadnego przypadku organizacji z aktualnym adresem siedziby, która nie ma otwartego obowiązku CIT w systemie Poltax.

Prawidłowość otwierania obowiązków w podatku PIT skontrolowano w oparciu o skrypt. Na podstawie wyników skryptu sporządzonego przez Urząd stwierdzono, że w podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązek podatkowy nie został otwarty w 1 przypadku (podmiot wystąpił w wykazie zarówno za 2011 r. jak i za 2012 r.).

Jak wynika z przedstawionych do kontroli dokumentów podatek w dniu 03.11.2005 r. w celu rejestracji prowadzonej działalności gospodarczej złożył w Urzędzie zgłoszenie identyfikacyjne NIP-1, z którego wynika, iż adresem zameldowania podatnika są Niemcy, którego jest również obywatelem. Podatek w Urzędzie miał tylko otwarty obowiązek VAT - prowadził działalność gospodarczą w miejscowości Cisek. Podatek nie złożył żadnego zeznania PIT ani też do Urzędu nie wpłynęło żadne zeznanie PIT-11.

2.2 Terminowość otwierania obowiązków podatkowych – CIT, VAT i PIT.

Dla potrzeb kontroli przyjęto założenie, że od momentu złożenia do Urzędu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego/aktualizacyjnego, zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT-R) i oświadczenia o wyborze formy opodatkowania do dnia otwarcia obowiązku podatkowego w systemie Poltax nie powinno upłynąć więcej niż 30 dni.

2.2.1. Terminowość otwierania obowiązków podatkowych CIT

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonego uchybienia.

W 2012 r. w Urzędzie zarejestrowano 56 organizacji będących podatnikami podatku CIT. Do kontroli wytypowano w sposób losowy 20 podmiotów (35,71 %) z 56, którym otwarto obowiązek.

Stwierdzono, że:

- w 1 przypadku, tj. 5 % obowiązków w 2012 r. zostały otwarte po upływie 30 dni, tj. 37 dni,
- w 19 przypadkach, tj. 95 % otwarcie obowiązku CIT w systemie POLTAX nastąpiło w terminie od 0 do 19 dni od dnia złożenia (wpływu) do Urzędu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-2,

W 2013 r. zarejestrowano 55 organizacji będących podatnikami podatku CIT. Do kontroli wytypowano 20 podmiotów (36,36 %) z 55, którym otwarto obowiązek.

Ustalono, że w 20 przypadkach, tj. 100% obowiązek podatkowy CIT w 2013 r. został otwarty w terminie od 0 do 21 dni licząc od daty złożenia przez organizację zgłoszenia identyfikacyjnego NIP-2.

Stwierdzone uchybienie to:

- otwarcie obowiązku CIT w systemie POLTAX po upływie 30 dni od dnia złożenia zgłoszenia identyfikacyjnego do Urzędu, co stwierdzono w 1 przypadku w 2012 r. (37 dni) na 40 spraw poddanych kontroli, tj. 2,5% spraw poddanych kontroli.

2.2.2. Terminowość otwierania obowiązków podatkowych VAT

Ocena pozytywna.

W 2012 r. obowiązek w podatku VAT został otwarty 357 osobom fizycznym i 60 organizacjom.

Do kontroli wytypowano 20 osób fizycznych zarejestrowanych w Urzędzie w 2012 r. jako podatnicy podatku od towarów i usług tj. 5,6 % (20:357).

Stwierdzono, że:

- w 19 przypadkach, tj. 95 % spraw poddanych kontroli, otwarcie obowiązków podatkowych VAT w 2012 r. osobom fizycznym w systemie POLTAX następowało w terminie od 0 do 8 dni od dnia złożenia (wpływu) do Urzędu zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług – VAT-R (składanego w związku z rejestracją lub aktualizacją danych)
- w 1 przypadku, tj. 5 % spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązku wynikało z uwagi na konieczność wprowadzenia do systemu POLTAX decyzji w sprawie zwrotu ulgi za kasę rejestrującą.

Do kontroli wytypowano 20 organizacji zarejestrowanych w Urzędzie w 2012 r. jako podatnicy podatku od towarów i usług, tj. 33,33 % (20:60).

Otwarcie obowiązku podatkowego w podatku VAT w systemie Poltax nastąpiło :

- w 19 przypadkach, tj. 95% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązków podatkowych VAT w 2013 r. organizacjom w systemie POLTAX następowało w terminie od 0 do 7 dni od dnia złożenia (wpływu) do Urzędu zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług – VAT-R (składanego w związku z rejestracją lub aktualizacją danych),
- w 1 przypadku, 5% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązku wynikało z uwagi na wniosek komórki OB-4 skierowany w celu wprowadzenia do systemu Poltax deklaracji VAT-7 za 10/2012 po uprzedniej likwidacji działalności gospodarczej podmiotu.

W 2013 r. obowiązek w podatku VAT został otwarty 434 osobom fizycznym i 49 organizacjom.

Do kontroli wytypowano 20 osób fizycznych zarejestrowanych w Urzędzie w 2013 r. jako podatnicy podatku od towarów i usług, tj. 4,61% (20:434).

Otwarcie obowiązku podatkowego w podatku VAT w systemie Poltax nastąpiło :

- w 15 przypadkach, tj. 75% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązków podatkowych VAT w 2013 r. osobom fizycznym w systemie POLTAX nastąpiło w terminie od 0 do 25 dni od dnia złożenia (wpływu) do Urzędu zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług – VAT-R (składanego w związku z rejestracją lub aktualizacją danych),
- w 5 przypadkach, tj. 25% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązku wynikało z uwagi na konieczność wprowadzenia do systemu POLTAX decyzji w sprawie zwrotu ulgi za kasę rejestrującą.

Do kontroli wytypowano 20 organizacji zarejestrowanych w Urzędzie w 2013 r. jako podatnicy podatku od towarów i usług, tj. 40,82 % (20:49).

Otwarcie obowiązku podatkowego w podatku VAT w systemie Poltax nastąpiło :

- w 17 przypadkach, tj. 85% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązków podatkowych VAT w 2013 r. organizacjom w systemie POLTAX następowało w terminie od 0 do 12 dni od dnia złożenia (wpływu) do Urzędu zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług – VAT-R (składanego w związku z rejestracją lub aktualizacją danych),
- w 2 przypadkach, tj. 10% spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązku wynikało z uwagi na konieczność wprowadzenia do systemu POLTAX decyzji w sprawie zwrotu ulgi za kasę rejestrującą,
- w 1 przypadku, tj. 5 % spraw poddanych kontroli otwarcie obowiązku wynikało z konieczności wprowadzenia do systemu Poltax deklaracji VAT-7 za 02/2013, po uprzedniej likwidacji działalności gospodarczej podmiotu.

2.2.3. Terminowość otwierania obowiązków podatkowych PIT

Ocena pozytywna.

W 2012 r. w Urzędzie zarejestrowano 461 osób fizycznych, które rozpoczęły działalność gospodarczą. Do kontroli wytypowano 20 osób fizycznych rozpoczynających w 2012 r. działalność gospodarczą, tj. 4,34 % (20:461).

Stwierdzono, że:

- w 17 przypadkach, tj. 85 % spraw poddanych kontroli obowiązek podatkowy PIT został otwarty w terminie od 1 do 5 dni od dnia złożenia do Urzędu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego bądź oświadczenia o wyborze formy opodatkowania,
- w 3 przypadkach, tj. 15 % spraw poddanych kontroli obowiązek podatkowy PIT (zasady ogólne) został otwarty przed złożeniem (wpływem) do Urzędu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego bądź oświadczenia o wyborze formy opodatkowania,

W 2013 r. w Urzędzie zarejestrowano 459 osób fizycznych, które rozpoczęły działalność gospodarczą. Do kontroli wytypowano 20 osób fizycznych, tj. 4,36 % (20:459). Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach, tj. 100 % spraw poddanych kontroli obowiązek podatkowy PIT został otwarty w terminie od 0 do 6 dni od dnia złożenia do Urzędu poprawnego zgłoszenia identyfikacyjnego bądź oświadczenia o wyborze formy opodatkowania.

3. Prawidłowość działań urzędu skarbowego prowadzonych w stosunku do podatników nieskładających deklaracji, zeznań i sprawozdań finansowych.

3.1. Monitoring niezłożonych zeznań / deklaracji i sprawozdań finansowych.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

Urząd w celu monitoringu wywiązywania się podatników z obowiązku składania zeznań CIT-8 i sprawozdań finansowych, zeznań PIT-28, PIT-36, PIT-36L, deklaracji VAT-7, VAT-7K, korzysta z aplikacji Analizator PRO oraz aplikacji e-ORUS.

Dodatkowo Urząd sporządza raporty z podsystemu Poltax2B do monitorowania podatników nieskładających zeznań podatkowych (PIT), z których wynika, iż istnieje wpłata w roku podatkowym, natomiast jest brak rozliczenia rocznego w zakresie podatku PIT (PIT-28, PIT-36, PIT-36L). Ponadto Urząd sporządza również analizy własne dotyczące obszaru ryzyka nr 5 – istnieją deklaracje VAT-7, natomiast brak jest zeznań rocznych za rok podatkowy.

1) Monitoring niezłożonych zeznań CIT.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w zakresie monitoringu wywiązywania się z obowiązku składania zeznań CIT-8 Urząd sporządził:

- w 2012 r. 1 raport z aplikacji e-ORUS oraz 1raport z aplikacji Analizator PRO za 2011 r.
- w 2013 r. 1 raport z aplikacji e-ORUS oraz 1raport z aplikacji Analizator PRO za 2012 r.

Do kontroli przedstawiono również ręcznie prowadzone analizy dot. wywiązywania się podmiotów z obowiązku złożenia zeznania CIT-8 oraz sprawozdania finansowego za lata 2011-2012.

Stwierdzono, że pracownicy komórki PP analizowali ww. raporty. Na okazanych raportach przy danych podatnika znajdują się odręczne adnotacje m.in. wskazujące na obowiązek wezwania podatnika, braku spółki, nie odebrania wezwania przez organizację, sprawdzenia danych rejestracyjnych podatnika, roku podatkowego spółki, zawieszenia działalności gospodarczej, likwidacji działalności gospodarczej.

2) Monitoring niezłożonych zeznań PIT (PIT-28, PIT-36, PIT-36L).

W zakresie monitoringu niezłożonych zeznań Urząd sporządził.:

- w 2012 r.:
 - 1 wykaz podmiotów, którzy w trakcie roku 2011 dokonywali wpłat, na poczet zryczałtowanego podatku dochodowego,
 - 1 wykaz z aplikacji Ewidencje dotyczące podmiotów, które dokonywały w roku 2011 wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-28.
 - 1 raport z programu Analizator PRO dotyczący PIT-28 za 2011 r.
 - 1 wykaz z aplikacji Ewidencje podmiotów, które dokonywały w roku 2011 wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-36,
 - 1 raport z aplikacji Analizator PRO, dotyczący PIT-36L za 2011 r.,
 - 1 wykaz z aplikacji Ewidencje dotyczące podmiotów, które dokonywały w roku 2011 wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-36L.
- w 2013 r.:
 - 1 raport z aplikacji e-ORUS dotyczący PIT-28 za 2012 r.,

- 1 wykaz z aplikacji Ewidencje dotyczące podmiotów, które dokonywały w roku 2012 wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-28,
- 1 wykaz osób, które dokonywały w 2012 r. wpłat na poczet ryczału, a nie złożyły zeznania podatkowego PIT-28,
- 1 zawiadomienie o wpłatach podatnika lub komornika sądowego, do których jest brak przypisu na kartach kontowych w podatku PIT-28 za 2012 r.,
- 1 wykaz z aplikacji Ewidencje podmiotów, które dokonywały w roku 2012 wpłat, do których powinny złożyć roczne rozliczenie PIT-36,
- 1 raport z aplikacji Analizator PRO, dotyczący PIT-36L za 2012 r.

Stwierdzono, że pracownicy komórki OB analizowali ww. raporty. Na okazanych raportach przy danych podatnika znajdują się odrębne adnotacje m.in. wskazujące na obowiązek wezwania podatnika, okresu zawieszenia działalności gospodarczej, umowy najmu, odznaczenia terminu likwidacji działalności, złożenia zeznania PIT-37, sprawdzenia danych rejestracyjnych podatnika czy też zgonu podatnika.

3) Monitoring niezłożonych deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-7D.

Urząd uregulował zasady dotyczące monitoringu składania deklaracji, gdzie komórka AP:

- co miesiąc sporządza wykaz podatników, którzy nie złożyli deklaracji i przekazuje go do komórki OB-4 w terminie do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym upłynął termin jej złożenia,
- co pół roku na koniec czerwca i grudnia sporządza wykazy podatników, którzy zaprzestali składania deklaracji i przekazuje je do OB-4.

W zakresie monitoringu nieskładanych za 2012 r. deklaracji VAT-7, VAT-7K sporządzono 27 raportów z aplikacji Analizator PRO. Stwierdzono, że 23 raporty dotyczące zarówno osób fizycznych jak i osób prawnych, komórka AP przekazała po terminie, tj. w dniu 02.04.2012 r. za styczeń 2012 r., 16.05.2012 r. za luty 2012 r., 25.07.2012 r. za kwiecień 2012 r., w dniu 13.09.2012 r. za czerwiec 2012 r., w dniu 13.09.2012 r. za II kwartał 2012 r., w dniu 01.10.2012 r. za lipiec 2012 r., w dniu 19.11.2012 r. za sierpień 2012 r., w dniu 31.12.2012 r. za wrzesień 2012 r., w dniu 02.01.2013 r. za III kwartał 2012 r. (dotyczy wyłącznie osób fizycznych), w dniu 31.12.2012 r. za październik 2012 r., w dniu 04.02.2012 r. za listopad 2012 r., w dniu 28.03.2013 r. za grudzień 2012 r.

W zakresie monitoringu nieskładanych za 2013 r. deklaracji VAT-7, VAT-7K sporządzono 23 raporty z aplikacji Analizator PRO. Stwierdzono, że 17 raportów dotyczących zarówno osób fizycznych jak i osób prawnych, komórka AP przekazała po terminie, tj. w dniu 15.04.2013 r. za styczeń 2013 r., 20.05.2013 r. za luty 2013 r., 26.06.2013 r. za kwiecień 2013 r., w dniu 04.09.2013 r. za czerwiec 2013 r., w dniu 04.09.2013 r. za II kwartał 2013 r. (dotyczy wyłącznie osób fizycznych), w dniu 07.10.2013 r. za lipiec 2013 r., w dniu 28.11.2013 r. za sierpień 2013 r., w dniu 28.11.2013 r. za wrzesień 2013 r., w dniu 28.11.2013 r. za III kwartał 2013 r., w dniu 22.01.2014 r. za październik 2013 r. (dotyczy wyłącznie osób fizycznych).

Komórka AP sporządziła i przekazała do komórki OB-4, 7 raportów z aplikacji e-ORUS za lata 2012-2013:

- z dnia 11.09.2012 r. za okres od 01 stycznia 2012 r. do 30 września 2012 r.,
- z dnia 16.04.2013 r. za okres od 01 września 2012 r. do 28 lutego 2013 r.,
- z dnia 14.05.2013 r. za okres od 01 października 2012 r. do 31 marca 2013 r.,
- z dnia 26.06.2013 r. za okres od 01 marca 2013 r. do 31 maja 2013 r.,
- z dnia 29.08.2013 r. za okres od 01 kwietnia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r.,
- z dnia 07.10.2013 r. za okres od 01 maja 2013 r. do 31 sierpnia 2013 r.,
- z dnia 22.01.2014 r. za okres od 01 września 2013 r. do 30 listopada 2013 r.,

Stwierdzone uchybienie, to :

- komórka AP wykonała i przekazała po terminie wyznaczonym w Instrukcji I-020/2 obowiązującej od dnia 01.06.2011 r. „Postępowanie w sprawie realizacji zadań w podatku od towarów i usług” 40 raportów monitorujących podatników nieskładających deklaracji:
 - VAT-7 w zakresie osób fizycznych i prawnych:
 - za 2012 r. : (01/2012 r., 02/2012 r., 04/2012 r., 06/2012 r., 07/2012 r., 08/2012 r., 09/2012 r., 10/2012 r., 11/2012 r., 12/2012 r.,)
 - za 2013 r. : (01/2013 r., 02/2013 r., 04/2013 r., 06/2013 r., 07/2013 r., 08/2013 r., 09/2013 r., 10/2013 r. (wyłącznie os. fizyczne)
 - VAT-7K w zakresie osób fizycznych i prawnych:
 - za 2012 r. (II kwartał/2012 r., wyłącznie os. fizyczne - III kwartał 2012 r.),
 - za 2013 r. (wyłącznie os. fizyczne - II kwartał/2013 r. i III kwartał 2013 r.)

3.2. Działania podejmowane przez Urząd w stosunku do podmiotów nieskładających zeznań CIT-8.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

W celu sprawdzenia czy w kontrolowanym Urzędzie występują przypadki, gdy podmioty pomimo otwartego obowiązku podatkowego nie złożyły zeznań CIT-8 za 2011 r. i za 2012 r. Urząd wykonał skrypt, którego wyniki zostały przedstawione w 2 raportach:

- raport za 2011 r. zawierał 100 podmiotów,
- raport za 2012 r. zawierał 101 podmiotów.

Do kontroli za 2011 r. wytypowano 10 podmiotów, tj. 10 % podmiotów z raportu.

Stwierdzono, że:

- w 6 przypadkach Urząd wezwał podmioty w 2013 r. do złożenia zaległych zeznań CIT-8 za 2011 r. po 339-450 dniach od ustawowego terminu do złożenia zeznań CIT-8 za 2011 r. We wszystkich przypadkach podatnicy nie podjęli przesyłek; brak jakichkolwiek innych działań wyjaśniających Urzędu. Podatnicy nie złożyli zeznań CIT-8 za 2011 r.
- w 4 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości

Do kontroli za 2012 r. wytypowano 10 podmiotów, tj. 9,90 % podmiotów z raportu.

Stwierdzono, że:

- w 7 przypadkach Urząd wezwał podmioty w 2013 r. do złożenia zaległych zeznań CIT-8 za 2012 r. po 70-206 dniach od ustawowego terminu do złożenia zeznań CIT-8 za 2012 r. We wszystkich przypadkach podatnicy nie podjęli przesyłek; brak jakichkolwiek innych działań wyjaśniających Urzędu. Podatnicy nie złożyli zeznań CIT-8 za 2012 r.
- w 3 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości to:

- późno wezwano do złożenia zeznania CIT-8 za 2011 r. (po 339-679 dniach od ustawowego terminu do złożenia zeznań CIT-8) 6 podmiotów - co stanowi 30 % na 20 spraw poddanych kontroli,

- brak jakichkolwiek innych działań wyjaśniających Urzędu poza wysłaniem wezwań do złożenia zeznań CIT-8 za 2011 r. wobec 6 podmiotów oraz CIT-8 za 2012 r. wobec 7 podmiotów, których to podmioty nie podjęły – co stanowi 65 % na 20 spraw poddanych kontroli.

3.3. Działania podejmowane w stosunku do podmiotów nieskładających zeznań PIT-36, PIT-36L, PIT-28

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

Wykaz podatników, którzy nie złożyli zeznań podatkowych: PIT-36, PIT-36L, PIT-28 za rok 2011 wygenerowany na podstawie skryptu obejmuje 54 pozycji.

Do kontroli wytypowano 10 pozycji, tj. 18,52 % z raportu.

Ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykaz podatników, którzy nie złożyli zeznań podatkowych: PIT-36, PIT-36L, PIT-28 za rok 2012 wygenerowany na podstawie skryptu obejmuje 109 pozycji.

Do kontroli wytypowano 10 pozycji, tj. 9,17 % z raportu.

Stwierdzono, że w 2 przypadkach Urząd nie wezwał podatników do złożenia PIT-36 za 2012 r. W pozostałych skontrolowanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybienie to:

- Urząd nie wezwał do złożenia PIT-36 za 2012 r. 2 podatników - co stanowi 10 % na 20 spraw poddanych kontroli.

3.4. Działania podejmowane w stosunku do podmiotów nie składających deklaracji VAT-7.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

W celu sprawdzenia, czy w kontrolowanym Urzędzie występują przypadki, gdy podmioty, pomimo otwartego obowiązku podatkowego nie złożyły w 2012 i w 2013 r. wszystkich wymaganych deklaracji VAT-7, VAT-7K i VAT-7D, Urząd wykonał skrypt. Wyniki skryptu przedstawione zostały w dwóch raportach (oddzielnie za 2012 i za 2013 r.).

Raporty zawierały łącznie 19 pozycji: 2 osoby fizyczne i 5 organizacji (za 2012 r.) oraz 7 osób fizycznych i 5 organizacji (za 2013 r.). Za 2012 r. poddano kontroli 7 podmiotów tj. 100 % z raportu. Natomiast za 2013 r. wytypowano 10 podmiotów, tj. 83,33 % z raportu.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2012 r.:

- w 4 przypadkach błędnie otwarto obowiązki podatkowe VAT, które zamknięto w trakcie kontroli,
- w 3 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Natomiast w 2013 r.:

- w 2 przypadkach (przypadki te wystąpiły również w próbie w 2012 r.), błędnie otwarto obowiązki podatkowe VAT dla podmiotu jako organizacji powiązanej z osobą fizyczną, która ma zamknięty obowiązek VAT. Obowiązki zamknięto w trakcie kontroli,
- w pozostałych 8 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybienie, to:

- Urząd błędnie otworzył obowiązek VAT dla podmiotu jako organizacji powiązanej z osobą fizyczną w 6 przypadkach, w tym 2 przypadki wystąpiły zarówno w 2012 jak i 2013 roku) - co stanowi 35,29 % na 17 spraw poddanych kontroli.

4. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT.

4.1. Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o VAT”).

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

Urząd w 2012 r. wykreślił 62 podatników na podstawie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o VAT. Kontroli poddano 5 podmiotów, tj. 8,06 %.

Ustalono, że w 1 przypadku Urząd w 2012 r., późno wykreślił podatnika z rejestru podatników VAT. W pozostałych 4 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2013 r. Urząd wykreślił 46 podatników na podstawie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o VAT. Kontroli poddano 5 podmiotów, tj. 10,87 %.

Ustalono, że w 1 przypadku Urząd w 2013 r., późno wykreślił podatnika z rejestru podatników VAT. W pozostałych 4 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybienia to:

- późne wykreślenie z rejestru podatników VAT 2 podatników - co stanowi 20 % na 10 spraw poddanych kontroli.

Podmioty, które nie składają deklaracji VAT od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r. i nie zostały wykreślone.

Ocena pozytywna.

W celu ustalenia liczby podmiotów, które nie składały deklaracji w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r. i nie zostały wykreślone z rejestru VAT Urząd sporządził skrypt. Raport wykazał 196 pozycji. Do kontroli wytypowano 10 podmiotów, tj. 5,10 % podmiotów z raportu. Kontrola ustaliła, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2 Wykreślanie podatników zarejestrowanych jako VAT UE nie składających deklaracji VAT.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

Urząd w 2012 r. na podstawie art. 96 ust. 15 ustawy o VAT wykreślił z rejestru podatników VAT UE 7 podmiotów. Kontroli poddano 5 podmiotów, tj. 71,43 %.

Stwierdzono, że w 1 przypadku Urząd w 2012 r., późno wykreślił podatnika z rejestru podatników VAT UE. W pozostałych 4 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Urząd w 2013 r. na podstawie art. 96 ust. 15 ustawy o VAT wykreślił z rejestru podatników VAT UE 7 podatników. Kontroli poddano 5 podmiotów, tj. 71,43 %.

Stwierdzono, że w 1 przypadku Urząd w 2013 r., późno wykreślił podatnika z rejestru podatników VAT UE. W pozostałych 4 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybienia to:

- późne wykreślenie z rejestru podatników VAT-UE 2 podatników - co stanowi 20 % na 10 spraw poddanych kontroli.

Podmioty zarejestrowane jako podatnicy VAT UE, które nie składają deklaracji VAT od 01.01.2012 r. do 30.09.2013 r. i nie zostały wykreślone.

Ocena pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień.

W celu ustalenia liczby podmiotów, które nie składały deklaracji w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r. i nie zostały wykreślone z rejestru VAT UE Urząd sporządził skrypt. Wyniki skryptu wykazał 40 pozycji. Do kontroli wytypowano 10 podmiotów, tj. 25 % podmiotów z raportu.

Stwierdzono, że:

- w 2 przypadkach Urząd późno podjął działania zmierzające do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE.
- w 1 przypadku Urząd nie podjął działań zmierzających do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE.

W pozostałych 7 przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone uchybienia, to:

- późne podjęcia działań zmierzających do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE co stwierdzono w 2 przypadkach, co stanowi 20% na 10 spraw poddanych kontroli,
- brak podjęcia działań zmierzających do wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT UE co stwierdzono w 1 przypadku, co stanowi 10 % na 10 spraw poddanych kontroli.

Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 marca 2014 r. NU/0920-0004/14/6/MS, KRJ został skutecznie doręczony w dniu 17 marca 2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego nie zgłosił zastrzeżeń do projektu.

Zalecenia dotyczące usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

1. Otwieranie w systemie Poltax obowiązków podatkowych w podatku CIT bez zbędnej zwłoki. k
2. Sporządzanie w terminie wyznaczonym w Instrukcji I-020/2 obowiązującej od dnia 01.06.2011 r. raportów monitorujących podatników nieskładających deklaracji VAT. J
3. Podejmowanie na bieżąco działań zmierzających do wyjaśnienia przyczyn nie składania zeznań CIT-8 oraz PIT. S+k
4. Podejmowanie innych działań wyjaśniających poza wysłaniem wezwań do złożenia zeznań CIT-8. S
5. Dążenie do optymalnego skracania okresu związanego z wykreśleniem podatników z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 8 i 9 ustawy o VAT oraz z rejestru jako podatnika VAT UE na podstawie art. 97 ust 15 i 16 ustawy o VAT V, +
6. Podejmowanie w uzasadnionych przypadkach czynności do wykreślenia podatnika z rejestru VAT UE. W

Informację o wykonaniu zaleceń, a także o działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, należy przedłożyć Dyrektorowi Izby Skarbowej w Opolu, w terminie miesięcznym od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Opole, dnia 03 kwietnia 2014 r.

DYREKTOR
Izby Skarbowej w Opolu

mgr Krzysztof Rądmak

.....
(pieczęć i podpis)

Otrzymują:
Egz. Nr 1 - Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu
Egz. Nr 2 - a/a

8-11-1964
1964-1965
1965-1966