

Izba Administracji Skarbowej

UNP:
Znak sprawy:

W dokumencie ograniczono informacje na podstawie Art. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej. Anonimizacji dokonała Joanna Taborska 15 grudnia 2022 r.

**Naczelnik
Urzędu Skarbowego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. i ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 poz. 224) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej

1. – starszego eksperta skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej
2. – kontrolera skarbowego w Dziale Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej
3. – samodzielnego referenta w Dziale Kontroli Wewnętrznej Izby Administracji Skarbowej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 10 maja 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19 maja 2021 r. do 15 czerwca 2021 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość wszczynania postępowań podatkowych i czas ich trwania

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Skarbowy

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Naczelnik Urzędu Skarbowego

Pani Urszula Sojda

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 29 czerwca 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego wniósł zastrzeżenia pismem z dnia 12 lipca 2021 r. Naczelnik Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Zarządzania Danymi w Izbie Administracji Skarbowej zajął stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń, które pismem z dnia 22 lipca 2021 r., przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Zastrzeżenia zostały uwzględnione w części dotyczącej punktu 1 przedmiotowego pisma.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

I. Ustalenia wstępne

Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki w kontrolowanym Urzędzie

Urząd Skarbowy, (zwany dalej US) zaliczany jest do grupy małych urzędów skarbowych. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Urząd posiadał 41 etatów z § 4020. Nie posiadał etatów z § 4010. Naczelnikiem Urzędu w okresie objętym kontrolą była Pani Urszula Sojda, natomiast Zastępcą Naczelnika nadzorująca kontrolowany pion. Kierownikiem Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (zwany dalej SPV) (pełni obowiązki na stanowisku od 1 stycznia 2020 roku).

II. Ustalenia szczegółowe

1. Syntetyczne uwagi do pracy organu podatkowego w zakresie objętym tematyką kontroli w odniesieniu do poprzednich kontroli zewnętrznych (IAS, MF, NIK) oraz prawidłowość wykonania zaleceń pokontrolnych

W latach 2018-2020 nie prowadzono kontroli w zakresie objętym tematyką kontroli.

2. Organizacja pracy Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych prowadzącego postępowania podatkowe

W Urzędzie Skarbowym w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. obowiązywały:

- Regulamin organizacyjny US wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-24/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 3 kwietnia 2019 r., zmieniony zarządzeniem Nr 020-2-24/2019 z dnia 10 lutego 2020 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu Regulaminu organizacyjnego,
- Regulamin organizacyjny US wprowadzony Zarządzeniem Nr 020-2-58/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 13 października 2020 r., zmieniony zarządzeniem Nr 020-2-58/2020 z dnia 2 lutego 2021 r. w sprawie nadania Urzędowi Skarbowemu Regulaminu organizacyjnego,

zgodnie z którymi, zadania z zakresu prowadzenia postępowań podatkowych należą do Referatu Podatków Dochodowych, Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Do podstawowych zadań w/w komórki należy w szczególności:

- 1) w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług:
 - a) prowadzenie postępowań podatkowych, w tym w sprawach:

- określania wysokości przychodu/dochodu, wysokości zobowiązania podatkowego, wysokości zaliczek na podatek, wysokości nadpłaty, wysokości straty poniesionej przez podatnika, wpłat z zysku, wysokości odsetek za zwłokę, wysokości zwrotu podatku lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do odliczenia w następnych okresach rozliczeniowych,
 - nieujawnionych źródeł przychodów oraz przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu,
 - ustalania zobowiązań podatkowych,
 - orzekania w sprawach odpowiedzialności spadkobierców, następców prawnych podmiotów przekształconych oraz płatników za zobowiązania podatkowe,
- b) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
- c) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku,
- d) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- e) ustalanie wysokości kosztów postępowania,
- f) orzekanie w zakresie zgody lub odmowy wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT,
- g) dokonywanie czynności sprawdzających;
- 2) w zakresie podatków majątkowych i sektorowych:
- a) prowadzenie postępowań podatkowych, w sprawach:
- określania wysokości zobowiązania podatkowego,
 - ustalania zobowiązań podatkowych,
 - orzekania w sprawach odpowiedzialności spadkobierców, następców prawnych, podmiotów przekształconych oraz płatników za zobowiązania podatkowe,
 - nadpłat i zwrotów,
- b) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
- c) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych,
- d) wydawanie zaświadczeń w zakresie podatków majątkowych i sektorowych,
- e) ustalanie wysokości kosztów postępowania,
- f) dokonywanie czynności sprawdzających.

Dodatkowo w US obowiązywały następujące akty prawa wewnętrznego regulujące pracę Referatu SPV:

- Instrukcja nr 2613/8/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie trybu postępowania w zakresie ustalania lub określania zobowiązań podatkowych;
- Instrukcja nr 2613/13/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sporządzania i przekazywania zawiadomień oraz odstąpień od przekazywania zawiadomień o czynach zabronionych przez Kodeks karny skarbowy w związku z naruszeniem przepisów prawa podatkowego.

W Referacie SPV w Urzędzie Skarbowym pracuje 4 pracowników. Skład osobowy zmieniał się w trakcie 2020 r. Pracownikami Referatu SPV w 2020 roku byli:

(Dowód: akta kontroli str. 9-10)

Organizacja pracy w komórce została przedstawiona przez p.o. kierownika SPV
w wyjaśnieniach z dnia 8 czerwca 2021 r.:

(Dowód: akta kontroli str. 9-10)

3. Kontrole funkcjonalne przeprowadzone w US

W Urzędzie Skarbowym w 2020 r. w referacie SPV przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne w obszarze objętym programem kontroli:

– I półrocze 2020 r.

Temat

Data kontroli: 15.06.2020 r.

Zakres: Prawidłowość i terminowość obsługi i wiązań w systemie dokumentów wydanych i wpływających w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 maja 2020 r. związanych z prowadzonymi postępowaniami.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2020 r. – 31.05.2020 r.

Wynik: Prawidłowa z zastrzeżeniami. W wyniku kontroli funkcjonalnej stwierdzono, że sprawdzane dokumenty były obsługiwane prawidłowo i terminowo, jednakże odnotowywanie i wiązanie dokumentów w systemie w niektórych przypadkach odbywało się z opóźnieniem.

Sformułowano zalecenia pokontrolne:

W prowadzonych postępowaniach podatkowych należy przestrzegać zapisów Instrukcji Naczelnika Urzędu Skarbowego z dnia 21.06.2018 r. z uwzględnieniem terminów wprowadzania danych do systemu o których mowa w Rozdziale 5 § 13.

W celu weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych, termin ponownej kontroli funkcjonalnej (następczej) za okres od 01.07.2020 r. do 15.12.2020 wyznaczono na dzień 15.12.2020 r.

Przeprowadzona kontrola funkcjonalna (następcza) w dniu 15.12.2020 r. wykazała, że zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

– II półrocze 2020 r.

Temat:

Data kontroli: 08.10.2020 r.

Zakres: Sprawdzenie prawidłowości i terminowości postępowań podatkowych prowadzonych w okresie od 1 czerwca do 30 września 2020 r. wszczętych z urzędu

Okres objęty kontrolą: 01.06.2020 – 08.10.2020 r.

Wynik: Prawidłowa

Ustalenia kontroli: w okresie od 1 czerwca do 30 września 2020 r. wszczęto z urzędu postępowań podatkowych. W wyniku kontroli funkcjonalnej stwierdzono, że postępowania były prowadzone terminowo i prawidłowo.

(Dowód: akta kontroli str. 112-131)

4. Liczba kontroli podatkowych zakończonych w 2020 r.

W US na podstawie przedstawionych raportów z podsystemu wynika że w 2019 r. zakończono ogółem kontroli, w tym:

a) wynikiem pozytywnym:

- kontroli w podatku PIT
- kontrola w podatku PPE
- kontroli w podatku PPL
- kontroli w podatku VAT-

b) wynikiem negatywnym:

- kontrola w podatku PIT,
- kontrole w podatku VAT,
- kontrola w zakresie CIT.

Natomiast z raportów z podsystemu zakończono ogółem kontroli, w tym:

wynika że w 2020 r.

a) wynikiem pozytywnym:

- kontroli w podatku PIT
- kontrole w podatku PPE
- kontroli w podatku PPL
- kontroli w podatku VAT

- b) wynikiem negatywnym:
- kontroli w podatku PIT,
 - kontroli w podatku VAT.

(Dowód: akta kontroli str. 33-54)

5. Liczba prowadzonych postępowań podatkowych w wyniku przeprowadzonych kontroli podatkowych

W celu ustalenia ilości wszczętych i zakończonych w 2020 r. postępowań podatkowych po przeprowadzonych kontrolach, sporządzono raporty z podsystemu

dotyczący kontroli z założeniem parametrów: data zakończenia kontroli mieści się w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz 01.01.2020 do 31.12.2020, kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, status postępowania: S, E, Z.

Z przedstawionych kontrolującym raportów wynika, że w 2019 r. przeprowadzono kontroli w zakresie VAT, w zakresie PIT, w zakresie PPL, w zakresie PPE oraz w zakresie CIT. Natomiast w 2020 r. przeprowadzono kontroli w zakresie VAT, w zakresie PIT, w zakresie PPL oraz w zakresie PPE.

W kontrolowanym okresie w US po zakończonych w 2020 r. kontrolach podatkowych wszczęto postępowań podatkowych, w tym w podatku VAT oraz po w podatku PIT, PPL oraz PPE.

(Dowód: akta kontroli str. 33-54)

**Tabela nr 1
Liczba przeprowadzonych postępowań podatkowych w 2020 r.**

LP	PIT	CIT	VAT	PPL	PPE
1		Brak			
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					

20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					

* Od 1 października 2020 r. dekretecja pism i cały obieg dokumentów w Referacie SPV odzwierciedlony jest w systemie Sprawy niezakończone przed 1 października 2020 roku, które były prowadzone zgodnie z zaleceniami z września 2020 roku dotyczących postępowania z dokumentacją w Urzędach Skarbowych przy wdrożeniu Systemu na 1 października 2020 roku, należało zamknąć i zarejestrować je bez konieczności przepisywania dokumentów zarejestrowanych wcześniej. Z powyższego wynika, że część spraw prowadzonych na przełomie października 2020 roku posiada dwa numery spraw.

(Dowód: akta kontroli str. 12-13)

6. Liczba decyzji podatkowych wydanych w 2020 roku

W wyniku przeprowadzonych postępowań podatkowych w 2020 roku wydano decyzji, w tym w podatku VAT oraz po w podatkach PIT, PPE, PPL.

(Dowód: akta kontroli str. 12-13)

7. Liczba wniosków i wydanych decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego w trakcie prowadzenia pokontrolnych postępowań podatkowych

W trakcie prowadzonych w 2020 r. w US postępowań podatkowych po zakończonej kontroli podatkowej skierowano wniosek o wydanie decyzji o zabezpieczeniu lub o nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności - postępowanie jednakże odstąpiono od wydania decyzji o zabezpieczeniu z uwagi na to, że posiadane przez podatnika nieruchomości zostały już uprzednio obciążone wpisami do hipotek, a prowadzone dotychczas postępowania egzekucyjne na podstawie innych tytułów wykonawczych były nieskuteczne (szczegóły opisano w pkt 9.6).

(Dowód: akta kontroli str. 13-19)

8. Terminowość i poprawność obsługi dokumentów wymiarowych w systemie

W celu sprawdzenia terminowości i rzetelności tworzenia dokumentów oczekiwanych i wiązania dokumentów pokontrolnych z postępowaniami kontrolnymi sporządzono raporty z podsystemu

- dotyczący kontroli z założeniem parametrów: data zakończenia postępowania kontrolnego mieści się w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020, kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, status dokumentu powiązanego: W, Z, U.
Wydruk obejmuje kontroli, z czego dot. podmiotów, wobec których wszczęto postępowanie podatkowe w 2020 r., natomiast wobec w 2021 r. W przypadku nie wprowadzono daty przekazania dokumentów kontrolnych, co stanowi uchybienie.

(Dowód : akta kontroli str. 95-98)

- za kontrolowany okres, z założeniem parametrów: data zakończenia postępowania kontrolnego mieści się w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020, status dokumentu powiązanego: W, Z, U.
Przekazany kontrolującym raport obejmuje kontroli. Raport nie zawiera trzech kontroli doraźnych, tj.:

-
-
-

które dotyczyły miesięcznych wpłat zaliczek. Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła p.o. kierownika SPV

oraz kontroli zakończonych w 2019 r.:

-
-

Raport zawiera ponadto kontroli zakończonych w 2020 r., po których nie wszczęto postępowania podatkowego, ponieważ podatnicy złożyli korekty zeznań/deklaracji.

(Dowód : akta kontroli str. 99-111)

- z założeniem parametrów: data zatwierdzenia kontroli mieści się w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020, kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, status powiązania: P, Z; data doręczenia postanowienia w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego lub data bieżąca w przypadku braku postanowienia i korekty deklaracji od daty zakończenia kontroli wynosi powyżej dni. Wydruki te nie zawierają żadnej pozycji, co oznacza, że określony w art. § 1 ustawy Ordynacja podatkowa sześciomiesięczny termin do wszczęcia postępowania podatkowego po kontroli nie został przekroczony.

(Dowód : akta kontroli str. 75-94)

z założeniem parametrów: data zatwierdzenia postępowania kontrolnego mieści się w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020, kontrola zakończyła się wynikiem pozytywnym, status powiązania: P, Z.

Wydruki te nie zawierają pełnych danych umożliwiających ocenę terminowości przekazywania materiałów pokontrolnych (na pozycje w nie wprowadzono daty przekazania protokołu do podsystemu), co uznano za uchybienie. W stosunku do postępowań podatkowych wszczętych w 2020 r. po przeprowadzonych kontrolach w 5 przypadkach dot.:

-
-
-
-
-

dla potrzeb oceny terminowości przekazania materiałów pokontrolnych przyjęto datę wskazaną przez kierownika SPV w wyjaśnieniach.

Obliczony w ten sposób średni czas od zakończenia kontroli do przekazania akt do komórki SPV wynosi dni (dni), natomiast czas od zakończenia kontroli do wszczęcia postępowania podatkowego wynosi dni (dni).

(Dowód : akta kontroli str. 75-94)

W zakresie wprowadzania danych do podsystemu powiązania korekt i decyzji pokontrolnych nie stwierdzono innych uchybień.

W związku z wprowadzeniem od 1 października 2020 r. obowiązku używania Systemu jako systemu kancelaryjnego w urzędach skarbowych, dekretacja pism i obieg dokumentów od tego dnia w Referacie SPV odzwierciedlona została w systemie . Sprawy niezakończone przed 1 października 2020 roku, które były prowadzone zgodnie z zaleceniami z września 2020 roku, dotyczącymi postępowania z dokumentacją w urzędach skarbowych na 1 października 2020 roku, zamknięto i zarejestrowano bez konieczności przepisywania dokumentów zarejestrowanych wcześniej. Z powyższego wynika, że część spraw prowadzonych na przełomie października 2020 roku posiada dwa numery spraw. Prawidłowo rejestrowano sprawy i wprowadzano dokumenty w systemie

9. Analiza wytypowanych postępowań podatkowych

Spośród postępowań podatkowych wszczętych i zakończonych w 2020 r., zamieszczonych w tabeli nr 2, kontrolujący wytypowali sprawy do kontroli. Do szczegółowej analizy pobrano 17 spraw.

Tabela nr 2

Postępowania podatkowe prowadzone w 2020 r.

Lp	Kontrola, po których wszczęto post. podatkowe w 2020 r. (nr)		Zakres podatek	Termin przedawnienia okresów objętych kontrolą	Kwota uszczerpkowa	Wnioski / decyzje o zabezpieczeniu wydane w toku kontroli (data)	Postępowania podatkowe zakończone w 2020 r. (nr)		Zakres (podatek)	Termin przedawnienia okresów objętych postępowaniem	Data wydania decyzji wymiarowej / Kwota wynikająca z decyzji (zł)	Data wpłaty dot. decyzji, dla których termin przedawnienia upływa w 2020 r. + 54 dni	Data przekazania wniosku o wszczęcie postępowania karnego skarbowego przez SPV /wszczęcie postępowania KKS	Wnioski/ decyzje o zabezpieczeniu wydane w toku postępowania (data)
	Data wszczęcia	Data zakończenia					Data wszczęcia	Data zakończenia						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1.														
1			VAT (VI XII.2016)						VAT II kw. 2016				w trakcie weryfikacji	
2									VAT III kw. 2016				w trakcie weryfikacji	
3									VAT IV kw. 2016				w trakcie weryfikacji	
2.														
4			VAT V 2016 - II 2017						VAT V 2016					
5									VAT VI 2016					
6									VAT VII 2016					
7									VAT VIII 2016					
8									VAT IX 2016					
9									VAT X 2016					
10									VAT XI 2016					
11									VAT XII 2016					
12									VAT I 2017					
13									VAT II 2017					
14									VAT III 2017					
3.														
15			PPE, VAT 2017						VAT 2017 sankcja					
4.														
16			VAT I.2018 VII.2019						VAT I.2018 VII.2019				w trakcie weryfikacji	(wniosek)
5.														
17			PIT 2016, 2018, VAT za 2017 2018						VAT 2017 sankcja					
18									VAT 2018 sankcja					

6.																				
19		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017 sankcja					-	-				
20										VAT 2018 sankcja										
7.																				
21		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
22										VAT 2018 sankcja										
8.																				
23		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
24										VAT 2018 sankcja										
9.																				
25		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
26										VAT 2018 sankcja										
10.																				
27		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
11.																				
28		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
29										VAT 2018 sankcja										
12.																				
30		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
31										VAT 2018 sankcja										
13.																				
32		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
33										VAT 2018 sankcja										
14.																				
34		PIT 2016-2018, VAT za 2017-2018								VAT 2017, sankcja										
35										VAT 2018 sankcja										
15.																				
36		Zal PIT I-V 2020								PIT III, IV 2020										
16.																				
37		VAT XII 2019								VAT XII 2019										
17.																				
38		PPL I-VII 2020								PIT I-IV, VII 2020										w trak. weryf.
18.																				
39		PPE I-VII 2020								PPE II-V 2020										

(Dowód: akta kontroli str.22-26)

9.1 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 3

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół z kontroli podatkowej znak: (data odbioru: 12.07.2019 r. - awizo)					
Analiza pokontrolna z dnia 19.08.2019 r.					
Postanowienie. o wszczęciu postępowania podatkowego w przedmiocie podatku VAT za V 2016- III 2017: + RODO z dnia (data odbioru awizo)		Wezwanie do złożenia ewidencji zakupu i sprzedaży za V 2016 – III 2017 oraz faktur zakupu i sprzedaży które były podstawą zapisów w ewidencjach. z dnia (data odbioru)			
Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowań podatkowych wszczętych w dniu (data doręczenia	Ze względu na konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego	<p>Ponowne wezwanie w sprawie złożenia ewidencji zakupu i sprzedaży za okres V 2016 – III 2017 oraz faktur zakupu i sprzedaży z dnia 31.12.2019 r. (data doręczenia 07.01.2020 r.)</p> <p>Ponowne wezwanie do dostarczenia ewidencji zakupu i sprzedaży za V 2016– III 2017 oraz faktur zakupu i sprzedaży z dnia 21.01.2020 r. (data odbioru 10.02.2020 r. - awizo)</p> <p>Wezwanie w charakterze strony do dostarczenia oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego z dnia 21.01.2020 r. (data odbioru 10.02.2020 r. – awizo)</p>			

<p>Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowań podatkowych wszczętych w dniu z dnia odbioru awizo) (data -</p>	<p>Ze względu na konieczność wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji</p>	<p>Postanowienie o wyznaczeniu stronie przed wydaniem decyzji, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego z dnia (data odbioru - awizo)</p> <p>Postanowienie o włączeniu do akt postępowań podatkowych trzech decyzji wydanych przez Naczelnika US z dnia (data odbioru - awizo)</p>			
<p>Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowań podatkowych wszczętych w dniu z dnia odbioru awizo) (data -</p>	<p>Ze względu na brak możliwości skorzystania przez podatnika z wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji, spowodowanej ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego (COVID-19)</p>				
<p>Postanowienie o przedłużeniu terminu zakończenia postępowań podatkowych wszczętych w dniu z dnia odbioru awizo) (data -</p>	<p>Ze względu na ogłoszony na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii i wynikające z tego powodu ograniczenia dotyczące bezpośredniej obsługi interesantów, jak również utrudnienia w możliwości czynnego udziału strony w postępowaniu</p>	<p>Postanowienie o wyznaczeniu stronie przed wydaniem decyzji siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego z dnia (data odbioru - awizo)</p> <p>Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za V 2016 (data odbioru awizo)</p> <p>Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za VI 2016 r. (data odbioru - awizo)</p> <p>Decyzja znak: z dnia określająca</p>			

		zobowiązanie podatkowe VAT za VII 2016 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za VIII 2016 r. (data odbioru awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za IX 2016 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za X 2016 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za XI 2016 r. (data odbioru awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za XII 2016 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za I 2017 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za II 2017 r. (data odbioru - awizo) Decyzja znak: z dnia określająca zobowiązanie podatkowe VAT za III 2017 r. (data odbioru awizo)		
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych z dnia		Postępowanie karne skarbowe wszczęto w dniu

Z akt sprawy wynika, że akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli. W toku prowadzonego postępowania podatkowego pisma do podatnika były kierowane pod właściwy adres za pomocą operatora pocztowego. W 4 przypadkach podatnik nie podjął kierowanej przez urząd korespondencji.

W okresie prowadzenia opisanych powyżej postępowań podatkowych jedynymi czynnościami zmierzającymi do pozyskania dowodów w sprawie było wysłanie do podatnika trzech wezwań do złożenia ewidencji zakupu i sprzedaży za okres maj 2016 – marzec 2017 r. oraz faktur zakupu i sprzedaży, które były podstawą zapisów w ewidencjach. Poza tym wysłano wezwanie do strony do dostarczenia oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej, i rzeczach ruchomych oraz zbywalnych

prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego. Z akt sprawy nie wynika, aby podatnik zastosował się do wezwań i złożył wymagane dokumenty. W związku z brakiem reakcji strony na wezwania do okazania dokumentacji organ nie podjął czynności zmierzających do zdyscyplinowania strony (np. kara porządkowa), a tym samym nie podjął żadnych działań by doprowadzić do sprawniejszego zakończenia postępowań, a jedynie ponawiał wezwania.

Postępowania podatkowe trwały miesiące i były 4-krotnie przedłużane. Organ każdorazowo informował podatnika o niezakończeniu postępowań podatkowych w wyznaczonym terminie, wydając postanowienie, w którym wskazywał powód przedłużenia oraz nowy termin zakończenia sprawy. W pierwszym postanowieniu uzasadnieniem dla przedłużenia terminu załatwienia sprawy była konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego (przy czym należy podkreślić, że pierwsze czynności w sprawie tj. wezwanie do dostarczenia dokumentów wystosowano dopiero po ok. od wszczęcia postępowania), co jest niezgodne z zaleceniami zawartymi w pismach IAS z dnia 29 marca 2018 r., znak: i 12 marca 2019 r., znak: w których wskazano, że należy wskazywać konkretne okoliczności, przesłanki czy czynności dowodowe, które zostały zaplanowane do wykonania. Kolejne przedłużenia terminu załatwienia sprawy z dnia i. uzasadniano sytuacją epidemiczną i koniecznością umożliwienia podatnikowi wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego przed wydaniem decyzji (stan zagrożenia epidemicznego wprowadzono 14 marca 2020 r.).

W przedmiotowej sprawie dokonano analizy zasadności zabezpieczenia, jednak nie wydano decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych. Wyjaśnień w tym zakresie udzieliła

(Dowód: akta kontroli str. 132-424)

9.2 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 4

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: (doręczony podatnikowi 27.05.2020 r.)					
Analiz pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego skierowane do Jednosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych z dnia			
Postanowienie. o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT, z dnia (data doręczenia		Brak działania Postanowienie o wyznaczeniu stronie przed wydaniem decyzji, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia (data odbioru) Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za 2017 r. oraz ustalająca od sprzedaży opodatkowanej kwotę podatku należnego przy zastosowaniu stawki 23% (data odbioru			10.11.2020 r.

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli i nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 425-488)

9.3 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 5

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: (doręczony podatnikowi 27.05.2020 r.)					

Analiz pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych z dnia			
Postanowienie. o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT, z dnia (data doręczenia		Brak działań Postanowienie o wyznaczeniu stronie, przed wydaniem decyzji, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia (data odbioru) Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za 2018 r. oraz ustalająca od sprzedaży opodatkowanej kwotę podatku należnego przy zastosowaniu stawki 23% (data odbioru			10.11.2020 r.

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli i nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 425-488)

9.4 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 6

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: (brak nr wg JRWA) (doręczony podatnikowi 17.06.2020 r.)					
Analiz pokontrolna z dnia 15.07.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych z dnia			
Postanowienie. o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT,		Brak działań			08.11.2020 r.

z dnia doręczenia +RODO	(data					
			<p>Postanowienie o wyznaczeniu stronie przed wydaniem decyzji siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia (data doręczenia</p> <p>Decyzja znak: z dnia</p> <p>określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I – XII 2017 r. oraz ustalająca od ww. sprzedaży opodatkowanej kwotę podatku należnego przy zastosowaniu stawki 23% (data doręczenia</p>			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli i nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 489-559)

9.5 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 7

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: (brak nr wg JRWA) (doręczony podatnikowi 17.06.2020 r.)					
Analiz pokontrolna z dnia 15.07.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych z dnia			
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT,		Brak działań			08.11.2020 r.
z dnia doręczenia +RODO	(data				
		<p>Postanowienie o wyznaczeniu stronie przed wydaniem decyzji siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia (data doręczenia</p>			

	Decyzja znak: _____ z dnia _____ określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I – XII 2018 r. oraz ustalająca od ww. sprzedaży opodatkowanej kwotę podatku należnego przy zastosowaniu stawki 23% (data odbioru _____)			
--	---	--	--	--

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli i nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 489-559)

9.6 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 8

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności / osoba podpisana na piśmie/ przelozony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: _____ (doręczony podatnikowi 25.03.2020 r.)					
Analiz pokontrolna z dnia 27.04.2020 r.					
Postanowienie. o wszczęciu postępowania podatkowego w przedmiocie podatku VAT za okres I-IV kw. 2018 r. oraz I – II kw. 2019 r. z dnia _____ (data doręczenia _____) +RODO		Postanowienie o wyznaczeniu stronic przed wydaniem decyzji siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego z dnia _____ (data doręczenia _____) Wniosek o wydanie decyzji o zabezpieczeniu lub nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności z dnia 24.09.2020 r. Decyzja znak: _____ z dnia _____ określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług I kw 2018 II kw 2018 III kw 2018 IV kw 2018 I kw 2019 II kw 2019 oraz nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy I kw 2018 II kw 2018 III kw 2018			03.10.2020 r.

		IV kw 2018 I kw 2019 II kw 2019 (data doręczenia)			
Odwołanie od decyzji z dnia złożone przez pełnomocnika strony (data wpływu do US)		Przekazanie do DIAS odwołania wraz z arkuszem informacyjnym z dnia 05.11.2020 r.			
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: skierowane do Jednosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych		Wniosek w trakcie weryfikacji	

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Od decyzji Naczelnika US pełnomocnik strony złożył odwołanie, jednakże z uwagi na niedochowanie terminu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej wydał postanowienie o uchybieniu terminu do wniesienia odwołania.

W trakcie prowadzonego postępowania podatkowego skierowano wniosek o wydanie decyzji o zabezpieczeniu lub nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności, jednak decyzja w tym zakresie nie została wydana. Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła kierownik SPV: „ (...)”

Stwierdzono uchybienie polegające na wpisaniu błędnego numeru sprawy w spisie spraw tj. Poprawny numer to

(Dowód: akta kontroli str. 560-718)

9.7 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 9

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przelożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak:					

doręczony w dniu 27.08.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 27.09.2020 r.					
Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w przedmiocie podatku VAT za XII 2019, doręczone w dniu (+ RODO)		Brak działań Postanowienie znak: z dnia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, doręczone w dniu Decyzja znak: z dnia określającą kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za XII 2019 i ustalającą dod. zob VAT kwota do przeniesienia na nast. okres rozl. doręczona w dniu			20.12.2020 r.
Odwołanie od decyzji znak: z dnia		Przekazanie do DIAS odwołania wraz ze stanowiskiem w sprawie dnia 22.12.2020 r.			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowanie podatkowe nieprzedłużane, w którym nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie sporządzono zawiadomienia o ujawnieniu czynu zabronionego i nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych. Trwa postępowanie odwoławcze.

(Dowód: akta kontroli str. 719-807)

9.8 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 10

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej (brak nr kontroli wg JRWA) doręczony w dniu 23.06.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 21.07.2020 r.		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: z dnia skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych			

Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty należnego podatku VAT, doręczone w dniu (+RODO)		Brak działań			10.11.2020 r.
		Postanowienie znak: z dnia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, doręczone w dniu			
		Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. oraz ustalająca kwotę podatku należnego VAT doręczona w dniu			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe dot. podatku VAT za poszczególne miesiące 2017 r. nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 808-865)

9.9 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 11

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/ zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/ postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej (brak nr kontroli wg JRWA) doręczony w dniu 23.06.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 21.07.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: z dnia skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych			
Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty należnego podatku VAT, doręczone w dniu (+RODO)		Brak działań			10.11.2020 r.

	Postanowienie znak: z dnia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, doręczone w dniu			
	Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 r. oraz ustalająca kwotę podatku należnego VAT doręczona w dniu			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe dot. podatku VAT za poszczególne miesiące 2018 r. nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 808-865)

9.10 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 12

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: doręczony w dniu 27.05.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: z dnia skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych			
Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty należnego podatku VAT, doręczone w dniu (+RODO)		Brak działań Postanowienie znak: z dnia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, doręczone w dniu Decyzja znak:			08.11.2020 r.

		z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. oraz ustalająca kwotę podatku należnego VAT dorzeczona w dniu		
--	--	--	--	--

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe dot. podatku VAT za poszczególne miesiące 2017 r. nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 866-927)

9.11 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 13

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: dorzeczony w dniu 27.05.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: z dnia skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych			
Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty należnego podatku VAT, dorzeczony w dniu (+RODO)		Brak działań Postanowienie z dnia znak: o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, dorzeczony w dniu Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2018 r. oraz ustalająca kwotę podatku należnego VAT dorzeczona w dniu			08.11.2020 r.

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe dot. podatku VAT za poszczególne miesiące 2018 r. nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 866-927)

9.12 Postępowanie podatkowe

Tabela nr 14

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej					
doręczony 25.06.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 03.08.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: z dnia skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych			
Postanowienie znak: z dnia o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty należnego podatku VAT, awizo - (+RODO)		Brak działań Postanowienie znak: z dnia o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, doręczone w dniu Decyzja znak: z dnia określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres I-XII 2017 r. oraz ustalająca kwotę podatku należnego VAT doręczona w dniu			15.11.2020 r.

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe dot. podatku VAT za poszczególne miesiące 2017 r. nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 928-1000)

9.13 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 15

Data zakończenia kontroli /wszczęciu postępowania podatkowego/ zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/ postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przelozony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: doręczony 17.07.2019 r. (awizo)					
Analiza pokontrolna z dnia 31.07.2019 r.					
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w przedmiocie podatku VAT za II, III i IV kwartał 2016 r. znak: z dnia (data odbioru) + RODO		Wezwanie podatnika do dostarczenia dokumentów: ewidencji zakupu i ewidencji sprzedaży za II, III i IV kwartał 2016 r. , faktur zakupu i sprzedaży, które były podstawą zapisów w ww. ewidencjach z dnia 08.11.2019 r. (data odbioru 14.11.2019 r.) Kolejne wezwanie podatnika do dostarczenia dokumentów: ewidencji zakupu i ewidencji sprzedaży za II, III i IV kwartał 2016 r. , faktur zakupu i sprzedaży, które były podstawą zapisów w ww. ewidencjach z dnia 09.12.2019 r. (data odbioru 12.12.2019 r.)			25.12.2019 r.
Postanowienie o przedłużeniu postępowań podatkowych wszczętych w dniu z dnia (data odbioru)	Ze względu na konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego	Kolejne wezwanie podatnika do dostarczenia dokumentów: ewidencji zakupu i ewidencji sprzedaży za II, III i IV kwartał 2016 r. , faktur zakupu i sprzedaży, które były podstawą zapisów w ww. ewidencjach z dnia 31.01.2020 r. (data odbioru 05.02.2020 r.) Wezwanie podatnika do złożenie oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych na formularzu ORD-HZ z dnia 31.01.2020 r. (data odbioru 05.02.2020 r.) Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego z dnia (data odbioru)			27.02.2020 r.

Postanowienie o przedłużeniu terminu postępowań podatkowych wszczętych w dniu . z dnia (data odbioru)	Ze względu na konieczność zapewnienia stronie prawa do wypowiedzenia się w sprawie zgromadzonego materiału dowodowego				31.03.2020 r.
		Decyzja znak: z dnia (data odbioru) określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za II kwartał 2016 r. oraz nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Decyzja znak: z dnia (data odbioru) określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za III kwartał 2016 r. oraz nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy kwota do zwrotu na rach. bank. Decyzja znak: z dnia (data odbioru) określająca zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług za IV kwartał 2016 r. oraz nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy			
Odwołanie od decyzji znak: z dnia z dnia (data wpływu)		Przekazanie do DIAS odwołania wraz z arkuszem informacyjnym z dnia 27.04.2020 r.			
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak z dnia			

Od zakończenia kontroli do wszczęcia postępowania podatkowego minęło dni. Prawidłowo doręczano pisma. Postępowanie podatkowe trwało dni i było przedłużane 2 razy. Organ informował podatnika o każdym przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w terminie wydając zawiadomienie i wskazywał nowy termin zakończenia sprawy.

W postępowaniu nie zgromadzono nowego materiału dowodowego. Wysłano 3 wezwania do podatnika o dostarczenie dokumentów, jednak pomiędzy tymi wezwaniami nie stwierdzono żadnych udokumentowanych czynności w sprawie. Ponadto mimo trzykrotnego nie zastosowania się do wysyłanych wezwań nie ukarano podatnika żadną karą porządkową. Decyzje wydano na podstawie ustaleń z protokołu kontroli podatkowej.

Pomimo trzykrotnego bezskutecznego wezwania podatnika organ nie podjął prób wyegzekwowania od niego odpowiedzi na wezwanie, szczególnie w sytuacji, gdy wzywany odbierał całą korespondencję od organu. Oceniając postępowanie organu trzykrotnie wzywającego do przedłożenia dokumentów i jednocześnie dwukrotnie przedłużającego postępowanie podatkowe z tego powodu, należy uznać, że takie zachowanie było nieuzasadnione. Przy pierwszym przedłużeniu postępowania podatkowego podano powód: „Ze względu na konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego”. Nie stwierdzono natomiast, aby w tym czasie, oprócz wysyłania wezwań do podatnika przeprowadzono jakiegokolwiek

postępowanie wyjaśniające. Nie podano więc rzeczywistej przyczyny niedotrzymania terminu załatwienia sprawy.

Stwierdzono uchybienie polegające na wpisaniu błędnej daty sporządzenia wezwania w metryce sprawy. W metryce sprawy wezwanie jest sporządzone z datą 5.11.2019 r. a w aktach sprawy na piśmie jest 8.11.2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1001-1233)

9.14 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 16

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/podatkowego	Przedłużenie/powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: Doręczony 15.09.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 28.09.2020 r.					
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień i lipiec 2020 r. znak: z dnia (data doręczenia awizo)		Brak działań Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia . (data doręczenia . - awizo) Decyzja znak: z dnia . określająca wysokość zaliczki za miesiące I 2020 II 2020 III 2020 IV 2020 VII 2020 - na podatek dochodowy od osób fizycznych PPL (data doręczenia - awizo)			27.12.2020 r.
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych z dnia			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 1234-1274)

9.15 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 17

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przelożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak. doręczony 26.05.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego z dnia znak:			
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres od I do XII 2017 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT znak: z dnia data doręczenia		Brak działań Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. znak: z dnia (data doręczenia) Decyzja z dnia znak: określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres od I 2017 do XII 2017 r. i ustalająca od ww. sprzedaży kwote należnego podatku VAT (data doręczenia)			08.11.2020 r.

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, iż w egzemplarzu decyzji znak:
z dnia przedłożonym kontrolującym brak jest podpisu Zastępcy Naczelnika, jest tylko pieczętka, w związku z czym decyzja nie zawiera wszystkich elementów wskazanych w art. § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Brak jest również metryki sprawy obejmującej całość postępowania od wszczęcia do decyzji. Jest tylko metryka sprawy z obejmująca decyzję.

(Dowód: akta kontroli str. 1275-1337)

9.16 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 18

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/ zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/ postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: doreczony 26.05.2020 r.					
Analiza pokontrolna z dnia 30.06.2020 r.					
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego z dnia znak:			
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie określenia wartości sprzedaży opodatkowanej za okres od I do XII 2018 r. i ustalenia od tej sprzedaży opodatkowanej kwoty podatku należnego VAT znak: z dnia (data doręczenia		Brak działań Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. z dnia (data doręczenia Decyzja z dnia znak: określająca wartość sprzedaży opodatkowanej za okres od I 2018 do XII 2018 r. i ustalająca od ww. sprzedaży kwotę należnego podatku VAT (data doręczenia			08.11.2020 r.

akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

Stwierdzono uchybienie polegające na braku metryki sprawy obejmującej całość postępowania podatkowego. Jest tylko metryka sprawy obejmująca samą decyzję.

(Dowód: akta kontroli str. 1275-1337)

9.17 Postępowanie podatkowe znak:

Tabela nr 19

Data zakończenia kontroli/wszczęcie postępowania podatkowego/ zawiadomienie o przedłużeniu kontroli/ postępowania/ podatkowego	Przedłużenie/ powód przedłużenia	Czynność organu	Osoba dokonująca czynności/ osoba podpisana na piśmie/ przełożony	Czynności podatnika i innych organów	Termin załatwienia sprawy
Protokół kontroli podatkowej znak: doreczony 28.08.2020 r.					

Analiza pokontrolna z dnia 18.09.2020 r.					
Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego znak: z dnia w sprawie określenia zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne za m-ce od lutego do czerwca 2020 r. (data doręczenia		Brak działań			15.12.2020 r.
		Postanowienie o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego z dnia (data doręczenia			
		Decyzja z dnia (data doręczenia znak: określająca ryczałt od przychodów ewidencjonowanych za II 2020 III 2020 IV 2020 V 2020 VI 2020			
		Zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego znak: skierowane do Jednoosobowego Stanowiska Pracy ds. Karnych Skarbowych z dnia			

Akta kontroli podatkowej przekazano do komórki ds. postępowań podatkowych po dniach od zakończenia kontroli.

Postępowania podatkowe nieprzedłużane, nie gromadzono materiałów dowodowych innych niż zebrane w toku kontroli. Nie kierowano wniosku o wydanie decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika przyszłych zobowiązań podatkowych.

(Dowód: akta kontroli str. 1338-1389)

WNIOSKI

Wszczęcie postępowań podatkowych prowadzonych i zakończonych w 2020 r. następowало od do dni po otrzymaniu akt kontroli przez komórkę SPV. Akta kontroli były przekazywane do komórki postępowań podatkowych w czasie od do dni.

Wszystkie wytypowane do kontroli postępowania podatkowe zostały wszczęte przed upływem dni od zakończenia kontroli podatkowej (tj. od do dni), co jest zgodne z art. § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Czas trwania postępowań wynosił od do dni, tj. średnio dni. Wpływ na taką średnią miały dwa postępowania podatkowe, które były prowadzone przez i dni, (szczegółowo opisane w pkt 9.1 i 9.13). Jednakże większość postępowań (94,8 % tj. z postępowań) trwało od do dni, a średni czas ich trwania wynosił dni. W postępowaniach tych nie zbierano materiału dowodowego, a decyzje wydawano w oparciu o materiał zebrany w toku kontroli podatkowej.

W 11 sprawach, w których termin przedawnienia okresów objętych postępowaniem podatkowym kończył się 31 grudnia 2020 r. (plus dni) wydano decyzje do października 2020 r., a wszyscy podatnicy do listopada 2020 r. dokonali wpłat kwot wynikających z decyzji.

Spośród wytypowanych spraw do kontroli organ podatkowy przedłużał dwa postępowania podatkowe, z czego jedno było przedłużane dwukrotnie a drugie czterokrotnie. Organ podatkowy każdorazowo informował podatnika o niezakończeniu postępowań podatkowych w wyznaczonym terminie, wydając postanowienia, w których wskazywał powód przedłużenia oraz nowy termin zakończenia postępowania. Kontrolujący stwierdzili, że w 2 postanowieniach o przedłużeniu postępowania podatkowego nie wskazano konkretnej przyczyny niedotrzymania terminu zakończenia postępowania.

Ponadto, w 2 postępowaniach podatkowych występowały okresy, w których urząd nie podejmował żadnych czynności bądź ograniczał się do wysyłania kolejnych wezwań do uzupełnienia materiału dowodowego. W związku z brakiem reakcji strony na wezwania do okazania dokumentacji organ nie podejmował czynności zmierzających do zdyscyplinowania strony (np. kara porządkowa).

W każdym uzasadnionym przypadku w komórce SPV sporządzano zawiadomienie o ujawnieniu czynu zabronionego do Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych. W wytypowanych do kontroli sprawach w trzech przypadkach wnioski są w trakcie weryfikacji, a w dwóch wszczęto postępowanie karne-skarbowe. W sześciu sprawach nie kierowano wniosku z komórki SPV, ponieważ zawiadomienie wystosowano z komórki kontroli (wydano decyzję na podstawie art. ust. 2 ustawy o VAT), natomiast w jednym przypadku trwa postępowanie odwoławcze i nie sporządzono zawiadomienia.

Kontrolujący stwierdzili również uchybienie w dwóch sprawach, polegające na braku metryki sprawy obejmującej całość postępowania podatkowego. W przedłożonych aktach sprawy jest tylko metryka sprawy obejmująca samą decyzję.

Podczas analizy wydruku „*Wykorzystanie materiałów pokontrolnych*” ustalono, że nie wprowadzono daty przekazania protokołu do komórki SPV (na pozycje brak) do podsystemu co oznacza jego nieprawidłową obsługę. Powyższe uznano za uchybienie.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności dokonano oceny prawidłowości wszczynania postępowań podatkowych i czasu ich trwania.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych poprzez:

- przypisanie poszczególnym ocenom cząstkowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna - 4, ocena pozytywna z uchybieniami - 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 2, ocena negatywna - 1),
- pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie cząstkowej przez wagę przypisaną określönemu zagadnieniu,

- zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna
 - od 1,50 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)= (3) x (4)
1	Organizacja pracy komórek organizacyjnych prowadzących postępowania podatkowe.	5	4	20
2	Terminowość wszczęcia postępowań podatkowych.	25	4	100
3	Prawidłowość prowadzenia postępowań podatkowych.	60	3	180
4	Terminowość i poprawność obsługi dokumentów wymiarowych w systemie	10	3	30
Ocena ogólna:				3,3

Mając na uwadze wyżej opisane ustalenia w zakresie objętym kontrolą, działalność Urzędu Skarbowego należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej zaleca:

1. Nie dopuszczać do pozostawania w bezczynności organu w trakcie trwającego postępowania podatkowego.
2. W prowadzonych sprawach postępować zgodnie z przepisami wynikającymi z art. ustawy Ordynacja podatkowa i w każdym przypadku niezakończonych spraw w terminie wydawać we właściwym terminie postanowienia o przedłużeniu terminu postępowania podatkowego, wskazując konkretne przyczyny niedotrzymania terminu zakończenia postępowania oraz konkretne okoliczności, przesłanki czy czynności dowodowe, które zostały zaplanowane do wykonania.
3. Dbać o jakość danych w systemach komputerowych, wprowadzać do podsystemu datę przekazania dokumentów kontrolnych do komórki postępowań podatkowych.
4. Korzystać z możliwości stosowania dostępnych środków dyscyplinujących strony w przypadkach uchylania się od obowiązku dostarczenia żądanej dokumentacji i innych niezbędnych do przeprowadzenia kontroli dowodów.
5. Dochować należytej staranności w opracowywaniu i kompletowaniu dokumentacji kontroli, w sposób dokładny i rzetelny prowadzić spisy i metryki spraw.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu nadesłania informacji o podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Natomiast w terminie 9 miesięcy od daty wpływu informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, należy przekazać do tut. Izby informację o rezultatach wdrożenia zaleceń.

POUCZENIE

Zgodnie z art. ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej

Paweł Mak
ZASTĘPCA DYREKTORA

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej