



DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w [redacted] K.

[redacted] 13 stycznia 2023 roku

UNP: [redacted] (...)

Sprawa: Kontrola „Prawidłowość i rzetelność
ewidencjonowania oraz realizowania
czynności sprawdzających”

Znak sprawy: [redacted] (...)

*Anonimizacji w oparciu o art. 5
ustawy o dostępie do informacji
publicznej dokonali Artur Kłosa
w dniu 18.01.2023.*

Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w [redacted] (...)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

sporządzone na podstawie art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) z kontroli przeprowadzonej przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w [redacted] K.

[redacted] w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
[redacted] w Dziale Kontroli Wewnętrznej,
na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w [redacted] K. Nr [redacted] (...)
z dnia 29 listopada 2022 r. (Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:
Kontrolę przeprowadzono w dniach od 29 listopada 2022 r. do 16 grudnia 2022 r.

Przedmiot i zakres kontroli:
Prawidłowość i rzetelność ewidencjonowania oraz realizowania czynności sprawdzających.

Okres objęty kontrolą:
Od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.



e-mail: [redacted] (...)
[redacted] a ePUAP [redacted] (...)
[redacted] as.gov.pl [redacted] (...)
IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w [redacted] K. ul. [redacted] (...)

1/29

Jednostka kontrolowana: S.(...), (...), (...), S(...)
Urząd Skarbowy w [redacted] ul. [redacted] [redacted] [redacted] (zwany
dalej Urzędem).

Kierownik jednostki kontrolowanej:
Naczelnik Urzędu Skarbowego w [redacted] S.C.(...)
- od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r. [redacted]
- od 1 lutego 2022 r. - [redacted]

Naczelnik Urzędu Skarbowego w [redacted] S(...)
nie wniósł zastrzeżeń do projektu
wystąpienia pokontrolnego z 21 grudnia 2022 r.

OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Rozwiązania organizacyjne dotyczące kontrolowanego obszaru

W Urzędzie Skarbowym w [redacted] S(...)
w kontrolowanym okresie obowiązywał:
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [redacted] (...) Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej w [redacted] z dnia 13 października 2020 r., zmieniony
zarządzeniem nr [redacted] (...) z 2 lutego 2021 r. oraz zarządzeniem nr [redacted] (...)
z 17 września 2021 r.,
- Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr [redacted] (...) Dyrektora Izby
Administracji Skarbowej w [redacted] z dnia 4 kwietnia 2022 r. S(...)

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu Skarbowego w [redacted] S(...)
z 12 grudnia
2022 r. w obszarze dotyczącym prowadzenia czynności sprawdzających obowiązywały
w Urzędzie następujące uregulowania wewnętrzne:

- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie wyznaczenia osób kontaktowych w zakresie
wymiany informacji ze Świętokrzyskim Urzędem Celno-Skarbowym w [redacted] K.
wraz
ze zmianą z dnia 2 października 2020 roku,
- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie prowadzenia analiz ryzyka, typowania podmiotów
do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi
wraz ze zmianą z dnia 2 października 2020 roku,
- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie wprowadzenia zasad postępowania w przypadku
podejrzania popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,
- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie zasad prowadzenia stałego monitoringu nadwyżki
podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie procedur postępowania przy zwrocie podatku VAT
w Urzędzie Skarbowym w [redacted] S(...)
- Instrukcja nr [redacted] (...) w sprawie rejestrowania/wycofania znacznika STOP
AUTO_ZWROT (STOP_AZ).

(Dowód: akta kontroli str. 20-21)

2/29

2. Organizacja pracy komórki realizującej zadania z zakresu objętego kontrolą oraz nadzór nad realizacją zadań

Komórką realizującą czynności sprawdzające w kontrolowanym okresie był Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Obecnie w komórce SKA pracuje pracowników oraz kierownik:

..... gł. ekspert skarbowy – prowadzenie analiz i czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, obsługa donosów wpływających do tutejszego urzędu, prowadzenie analiz pod kątem nieudokumentowanych źródeł dochodu oraz przeprowadzanie analizy oświadczeń majątkowych, typowanie podmiotów do kontroli,

..... gł. ekspert skarbowy - prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie podatku od towarów i usług, udział w procesie badania zasadności zwrotu podatków i nadpłat, przeprowadzanie wstępnej formalnej i merytorycznej weryfikacji deklaracji oraz innych informacji podatkowych złożonych przez podatników celem zapewnienia ich zgodności z prawem, prowadzenie czynności sprawdzających w celu weryfikacji prawidłowości danych zawartych w złożonych dokumentach i deklaracjach,

..... st. ekspert skarbowy - dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności z tytułu sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia nabycia,

..... st. ekspert skarbowy - obsługa wymiany informacji międzynarodowych (aplikacje), prowadzenie czynności sprawdzających w obszarze niewykazanych dochodów z zagranicy i podatku VAT,

..... ekspert skarbowy - pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, prowadzenie czynności sprawdzających (głównie w zakresie podatku VAT), analiza zasadności zwrotu VAT, obsługa raportów JPK_VAT (koordynator JPK), wykonywanie sprawozdawczości, sporządzanie wniosków o wszczęcie kontroli i wykreślenie podatników z VAT,

..... młodszy kontroler skarbowy - prowadzenie analizy i czynności sprawdzających w podatku dochodowym od osób fizycznych, VAT (m.in. w zakresie nieujawnionych źródeł dochodu, transakcji karuzelowych, znikających podmiotów, przejawów aktywności podmiotów w internecie), typowanie podmiotów do planu kontroli podatkowej,

..... st. referent - pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, prowadzenie czynności sprawdzających (głównie w zakresie podatku VAT), analiza zasadności zwrotu VAT, obsługa raportów JPK_VAT, wykonywanie sprawozdawczości, sporządzanie wniosków o wszczęcie kontroli i wykreślenie podatników z VAT,

..... ekspert skarbowy – w dziale SKA pracuje od września 2022 roku, obecnie oddelęgowana do infolinii KIS w związku z akcją „PIT2023”, wyznaczona również do obsługi programu ESKS z funkcją kierownika,

..... Kierownik Działu SKA – p.o. kierownika SKA od 22 maja 2020 r. do 26 lipca 2022 r., funkcję kierownika pełni od 27 lipca 2022 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 22-23)

Wszyscy pracownicy SKA posiadają upoważnienie do podpisywania pism:

..... gł. ekspert skarbowy – upoważnienie nr oraz

..... gł. ekspert skarbowy - upoważnienie nr oraz

..... st. ekspert skarbowy - upoważnienie nr oraz

..... st. ekspert skarbowy - upoważnienie nr

..... ekspert skarbowy - upoważnienie nr

..... młodszy kontroler skarbowy - upoważnienie nr

..... st. referent - upoważnienie nr

..... ekspert skarbowy – upoważnienie nr

..... Kierownik Działu SKA – upoważnienie nr

(Dowód: akta kontroli str. 65-77)

Nadzór nad realizacją zadań Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) sprawuje Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w

- od 1 stycznia 2022 r. do 31 stycznia 2022 r. - Pani Małgorzata Markiewicz,
- od 24 lutego 2022 r. - Pani Edyta Kwiatkowska-Woźniak.

W 2022 r. w komórce SKA została przeprowadzona następująca kontrola funkcjonalna:

Okres	Data przeprowadzenia kontroli	Temat	Wynik	Zalecenia pokontrolne
I półrocze 2022	31.05.2022	Rzetelność i terminowość przy załatwianiu spraw związanych z raportami JPK_VAT	Prawidłowa z zastrzeżeniami	Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieterminowej obsługi i zamykania rekordów. Chodzi tu głównie o zebranie z pracownikami działu, przeanalizowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ich omówienie z poszczególnymi pracownikami oraz wydanie zaleceń mających na celu zwiększenie uwagi na należyłą i terminową obsługę przysyłanych rekordów.

Na drugie półrocze 2022 r. zaplanowano przeprowadzenie kontroli funkcjonalnej „Prawidłowe oraz terminowe prowadzenie czynności sprawdzających w zakresie sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia nabycia”.

(Dowód: akta kontroli str. 117-120)

W kontrolowanym okresie nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące jednostki kontrolowanej, odnoszące się do obszaru objętego kontrolą.

3. Czynności sprawdzające przeprowadzone w kontrolowanym okresie

W Urzędzie Skarbowym w [redacted] w kontrolowanym okresie w systemie (raport [redacted] Raport z czynności sprawdzających) zaewidencjonowano 1290 czynności sprawdzających:

- liczba czynności w podatku VAT organizacje – 117,
 - liczba czynności w podatku VAT osoby fizyczne – 407,
 - liczba czynności w podatku CIT – 32,
 - liczba czynności w podatku PIT – 720 ,
 - liczba pozostałych czynności – 14 (DSF-1),
- łączna liczba wprowadzonych czynności sprawdzających – 1290.

(Dowód: akta kontroli str. 83)

Jak wynika z pisemnych wyjaśnień złożonych 12 grudnia 2022 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w [redacted]

[redacted]

(Dowód: akta kontroli str. 24)

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami w Urzędzie przyjęto następujące kryteria typowania do czynności sprawdzających:

- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]
- [redacted]

[redacted]

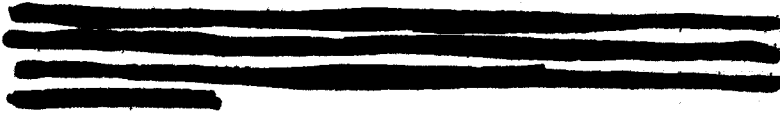
(Dowód: akta kontroli str. 21)

W komórce SKA zidentyfikowano następujące ryzyka mające wpływ na działanie komórki w obszarze dokonywania czynności sprawdzających:

- brak stabilności w zakresie obowiązującego prawa, rozbieżności interpretacyjne, skomplikowane i niejasne przepisy,
- bardzo duża liczba zmian legislacyjnych wprowadzona w krótkim czasie,
- niewystarczająca obsada kadrowa,
- utrudnianie prowadzenia czynności sprawdzających przez podatników (brak reakcji na wezwania, niedostarczanie dokumentów, uchylanie się od wezwań),
- nietrafne typowanie podmiotów do czynności sprawdzających,

- wprowadzanie kolejnych aplikacji i obowiązków związanych z ewidencjonowaniem czynności sprawdzających oraz obowiązków sprawozdawczych,
- skomplikowany charakter prowadzonych czynności sprawdzających, wpływający na czas ich trwania,
- przestarzały i mało wydajny sprzęt komputerowy,
- problemy techniczne i zakłócenia w funkcjonowaniu systemu informatycznego.

(Dowód: akta kontroli str. 23)



(Dowód: akta kontroli str. 79)

Sprawdzeniu poddano czynności sprawdzające przeprowadzone w komórce SKA. Kontrolujący wytypowali losowo 12 spraw:

1. [Redacted] NIP [Redacted]
 nr czynności: [Redacted]
 nr sprawy: [Redacted]
 Wynik czynności sprawdzających – pozytywny
 WUSZ 28,00 zł

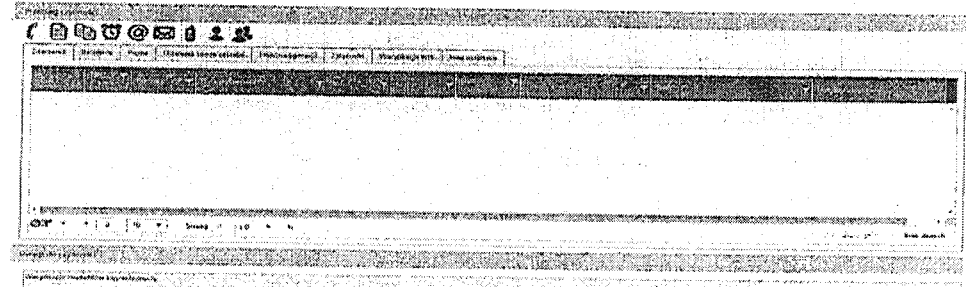
Tabela nr 1
Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi / nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
[Redacted]	28.04.2021	złożenie PIT 37/2020 (wersja 1)	10.02.2022	wzwanie znak [Redacted] 2022 do złożenia korekty PIT36/2020 oraz PIT/ZG	W [Redacted] brak adnotacji o wystaniu wezwania do podatnika (nie utworzono zdarzenia dokument).
	25.04.2022	złożenie PIT 36/2020 (wersja 2) oraz PIT/ZG			

Tabela nr 2
CS zarejestrowane w [Redacted]

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	WYNIK	DATA WYKONANIA	DATA ZAKOŃCZENIA	WZROST WSKAZOWNIKÓW	WZROST WSKAZOWNIKÓW	WZROST WSKAZOWNIKÓW	WZROST WSKAZOWNIKÓW
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	DATA WYKONANIA	DATA WYKONANIA	HISTORIA ZMIAN	HISTORIA ZMIAN	HISTORIA ZMIAN
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-02-15	Utworzone karty czynności	
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-04-28	Zmieniono status karty na "Zakończona"	
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-04-28	Zatwierdzono kartę czynności	
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-12-01	Edytowano po zmianie daty przez [Redacted]	
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-12-01	Powrót z statusu "Edycja po zakończeniu" do "Zakończona"	
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	2022-12-01	Przebieg z statusu "Zakończona" do "Karty po zakończeniu"	

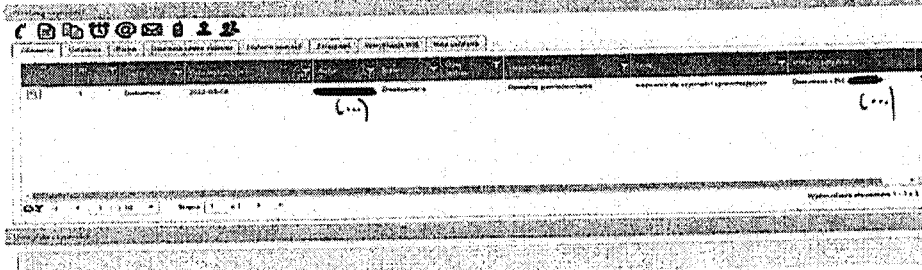


(Dowód: akta kontroli str. 121-130)

2. [Redacted] NIP [Redacted]
 nr czynności: [Redacted]
 nr sprawy: [Redacted]
 Wynik czynności sprawdzających – negatywny
 WUSZ 0,00 zł

Tabela nr 3
Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
██████████	27.02.2022	Wożenie PIT 37/2021 (wersja 1)	08.03.2022	wzwanie znak: ██████████ do dostarczenia informacji o dochodach i dokumentów potwierdzających dokonane w zeznaniu odliczenia	
	15.03.2022	dostarczenie (osobiste) żądanych przez Urząd dokumentów	15.03.2022	sporządzenie protokołu z czynności sprawdzających; analiza sprawy - nie stwierdzono nieprawidłowości	



(Dowód: akta kontroli str. 131-138)

3. ██████████ Sp. z o.o. NIP ██████████
nr czynności: ██████████
nr sprawy: ██████████
Wynik czynności sprawdzających – pozytywny
WUSZ 11 463,00 zł

Tabela nr 4
CS zarejestrowane w ██████████

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	STATUS	DATA UJAZTU	DATA PRZEKAZANIA	DATA WYKONANIA	OPIS	WYNIK	WZGLĘDNY	ISTOTA
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Utworzono kartę czynności	0		
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	R.P.	Negatywny	2022-03-04	2022-03-04	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	STATUS	DATA UJAZTU	DATA PRZEKAZANIA	DATA WYKONANIA	OPIS	WYNIK	WZGLĘDNY	ISTOTA
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-03-03 00:00:00	2022-03-03 00:00:00	██████████	Utworzono kartę czynności	0		
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-03-03 00:00:00	2022-03-03 00:00:00	██████████	Dodano nowe zdarzenie typu Dokument o numerze 1	0		Dokument
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-03-03 00:00:00	2022-03-03 00:00:00	██████████	Zmierzono status karty na Zakonczona	0		
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-03-03 00:00:00	2022-03-03 00:00:00	██████████	Zawieszono kartę czynności	0		

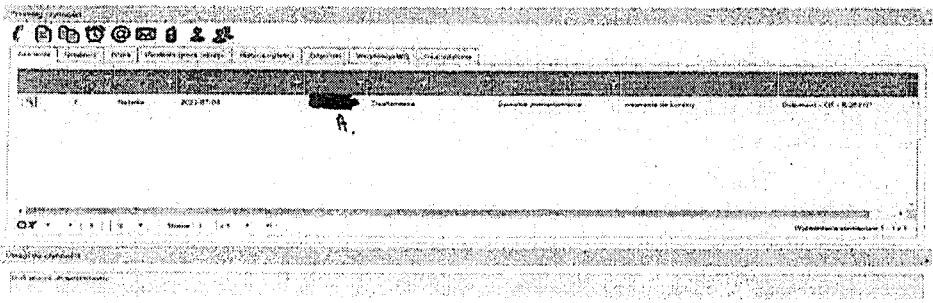
Tabela nr 5
Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
██████████	30.06.2022	Wożenie CIT8/2021	04.07.2022	wzwanie znak: ██████████ do złożenia korekty CIT8/2021, sporządzenie wydruku z WRO-System, wydruk informacji z KRS	W ZISA! adresata o wysłaniu wezwania do podatnika zaewidencjonowano jako notatkę (zdarzenie natalki)
	12.07.2022	dłożenie korekty CIT8/2021 wraz z CIT8/O	13.07.2022	raport Analiza odliczeń i strat z CIT8 (w-ORUS), nie stwierdzono nieprawidłowości	

Tabela nr 6
CS zarejestrowane w ██████████

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	STATUS	DATA UJAZTU	DATA PRZEKAZANIA	DATA WYKONANIA	OPIS	WYNIK	WZGLĘDNY	ISTOTA
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-07-04	2022-07-11	██████████	Utworzono kartę czynności	0		
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-07-04	2022-07-11	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-07-04	2022-07-11	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-07-04	2022-07-11	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument
██████████	██████████	1	Negatywny	2022-07-04	2022-07-11	██████████	Dostarczenie dokumentów	0		Dokument

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA UTWORZENIA	TRESC	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
Nome[...]	[...]	1	2022-07-04 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-07-13	Utworzono karte czynności	
[...]	[...]	1	2022-07-04 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-07-13	Zahwierzono karty czynności	
[...]	[...]	1	2022-07-04 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-07-13	Dodano nowe zdarzenie typu Notatka o numerze 1	Notatka
[...]	[...]	1	2022-07-04 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-07-13	Zmierzono status karty na Zakonczone	



(Dowód: akta kontroli str. 139-170)

4. j.k. [...]
 nr czynności: [...]
 nr sprawy: [...]
 Wynik czynności sprawdzających – pozytywny
 WUSZ 10 052,00 zł

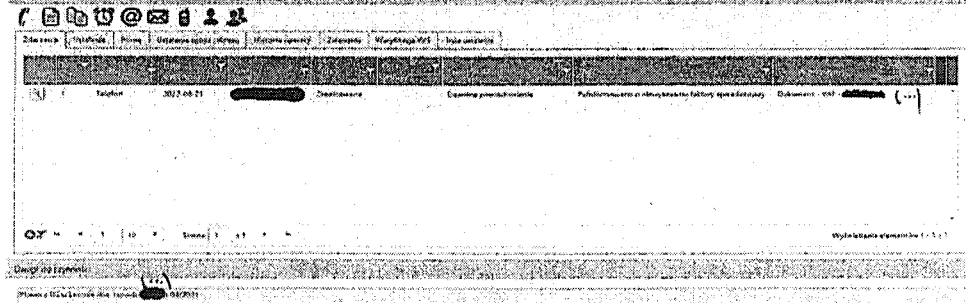
Tabela nr 7
 Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych – inny organ/podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
[...]	18.05.2022	wzrost pisma z US w [...] dot. weryfikacji faktury [...] pliku JPK_VAT za 04/2021	21.06.2022	Notatka z rozmowy tel. z podatnikiem – poinformowanie o mierzeniu w JPK_V7M za 04/2021 faktury	
[...]	23.06.2022	korekta JPK_V7M za 04/2021 w części ewidencyjnej i deklaracyjnej	05.07.2022	Adnotacja na wezwaniu o złożeniu korekty JPK_V7M za 04/2021	

Tabela nr 8

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA UTWORZENIA	TRESC	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[...]	[...]	1	2022-06-21 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-06-23	Utworzono karte czynności	
[...]	[...]	1	2022-06-21 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-06-23	Zahwierzono karty czynności	
[...]	[...]	1	2022-06-21 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-06-23	Dodano nowe zdarzenie typu Notatka o numerze 1	Notatka
[...]	[...]	1	2022-06-21 00:00:00	wezwanie do korekty	2022-06-23	Zmierzono status karty na Zakonczone	

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA UTWORZENIA	TRESC	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[...]	[...]	1	2022-07-05 08:42:58	Informowanie o niewłaściwej faktury sprzedawcy	2022-07-05	Utworzono karte czynności	
[...]	[...]	1	2022-07-05 08:12:58	Poinformowanie o niewłaściwej faktury sprzedawcy	2022-07-05	Złożono nowe zdarzenie typu Notatka o numerze 1	Notatka
[...]	[...]	1	2022-07-05 08:12:58	Informowanie o niewłaściwej faktury sprzedawcy	2022-07-05	Zmierzono status karty na Zakonczone	
[...]	[...]	1	2022-07-05 08:12:58	Informowanie o niewłaściwej faktury sprzedawcy	2022-07-05	Zahwierzono karte czynności	



(Dowód: akta kontroli str. 171-178)

5. [...]
 nr czynności: [...]
 nr sprawy: [...]
 Wynik czynności sprawdzających – pozytywny
 WUSZ 0,00 zł

Tabela nr 9

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi /nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
(...)	24.08.2022	Złożenie deklaracji VAT 7 za 07/2022 [wersja 1]	30.08.2022	Wygenerowanie raportu dot. błędnych przesłań VAT	W (...), brak adnotacji o rozmowie tel. z biurem rachunkowym (nie utworzono zdarzenia telefon).
	07.09.2022	Złożenie korekty deklaracji VAT 7 za 07/2022 [wersja 2]	07.09.2022	Notatka z rozmowy tel. z biurem rachunkowym – poinformowano o niewykazaniu kwoty przesłania VAT z poprzedniego miesiąca. Adnotacja na ww. notatce o złożeniu korekty VAT 7 za 07/2022	Pod nr sprawy (...) zawiadczono na czynności dotyczące różnych podmiotów. Wyjaśnienia Urzędu: Czynności sprawdzające przeprowadzone do Systemu ZISAR pod numerem (...) NIP (...) posiadają (...) (...) NIP (...) posiadają (...) wspólny numer gdyż podmioty te znajdowały się na wspólnym raporcie błędnych przesłań z dnia 30.08.2022r., który został zarejestrowany pod numerem (...)

(Dowód: akta kontroli str. 179-185)

6. (...) NIP (...) (...)
nr czynności: (...)
nr sprawy: (...)
Wynik czynności sprawdzających – pozytywny
WUSZ 5 000,00 zł

Tabela nr 10
CS zarejestrowane w

Data		Opis		Data		Opis		Uwagi /nieprawidłowości	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Zakończony" do "Edycja po skończeniu"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	

13/29

Tabela nr 11

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi /nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
(...)	24.08.2022	Złożenie deklaracji VAT-7 za 07/2022 [wersja 1]	30.08.2022	Wygenerowanie raportu dot. błędnych przesłań VAT	W ZISAR brak adnotacji o rozmowie tel. z biurem rachunkowym (nie utworzono zdarzenia telefon).
	07.09.2022	Złożenie korekty deklaracji VAT 7 za 07/2022 [wersja 2]	07.09.2022	Notatka z rozmowy tel. z biurem rachunkowym – poinformowano o niewykazaniu kwoty przesłania VAT z poprzedniego miesiąca. Adnotacja na ww. notatce o złożeniu korekty VAT 7 za 07/2022	Pod nr spraw (...) zawiadczono na czynności dotyczące różnych podmiotów. Wyjaśnienia Urzędu: Czynności sprawdzające przeprowadzone do Systemu ZISAR pod numerem KCS (...) NIP (...) posiadają (...) (...) NIP (...) posiadają (...) wspólny numer gdyż podmioty te znajdowały się na wspólnym raporcie błędnych przesłań z dnia 30.08.2022r., który został zarejestrowany pod numerem (...)

Tabela nr 12
CS zarejestrowane w

Data		Opis		Data		Opis		Uwagi /nieprawidłowości	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	
(...)	(...)	WYKONANIE PRAC	Wykonanie prac	2022-08-10	2022-08-07	(...)	(...)	Przebieg z statusu "Edycja po skończeniu" do "Zakończony"	

14/29

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS
[...]	[...]		2022-03-09	Utworzono kartę czynności						
[...]	[...]		2022-03-09	Zmieniono status karty na Zakłócenie						
[...]	[...]		2022-03-09	Zawieszono kartę czynności						

(Dowód: akta kontroli str. 186-190)

7. H.P. [...] NIP [...] nr czynności: [...] nr sprawy: [...] Wynik czynności sprawdzających – negatywny WUSZ 0,00 zł

Tabela nr 13
Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
[...]	10.10.2020	Złożenie deklaracji VAT-7 za 09/2020	23.09.2021	Pobranie raportu [...] Różnice JPK-VAT (termin realizacji 21.02.2022 r.)	W [...] brak adnotacji o wysłaniu wezwania do podatnika (nie utworzono zdarzenia dokument).
			15.02.2022	Wezwanie do złożenia korekty VAT-7 lub plików JPK_VAT za 09/2020.	
	03.03.2022	Złożenie korekty części ewidencyjnej JPK_VAT za 9/2020	03.03.2022	Adnotacja na ww. wezwaniu o złożeniu korekty pliku JPK_VAT za 9/2020 części ewidencyjnej	

Tabela nr 14
CS zarejestrowane w ZISAR

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS
[...]	[...]	H.P.		Negatywny						
[...]	[...]	H.P.		Negatywny						
[...]	[...]	H.P.		Negatywny						

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS	NUMER	DATA	OPIS
[...]	[...]		2022-03-07	Utworzono kartę czynności						
[...]	[...]		2022-03-30	Zmieniono status karty na Zakłócenie						
[...]	[...]		2022-03-30	Zawieszono kartę czynności						

(Dowód: akta kontroli: str. 191-198)

8. P.P. [...] NIP [...] nr sprawy: [...] nr czynności: [...] Wynik czynności sprawdzających – pozytywny WUSZ 1 112,00 zł nr czynności: [...] Wynik czynności sprawdzających – pozytywny WUSZ 1 038,00 zł

Tabela nr 15
Przebieg czynności w sprawie

Nr czynności	Przebieg zdarzeń w sprawie wg dokumentów źródłowych - podatnik		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
[...]	21.04.2021	złożenie PIT 36/2020 (wersja 1)			W [...] brak adnotacji o wysłaniu wezwania do podatnika (nie utworzono zdarzenia dokument).
[...]	09.04.2022	złożenie PIT 36/2021 (wersja 1)	30.07.2022	wezwanie znak [...] złożenia korekty zeznania PIT 36 za 2020 2021 rok	
	02.08.2022	złożenie korekty PIT 36 za 2020 2021 rok			

Tabela nr 16

CS zarejestrowano w [REDACTED]

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-07-20	2022-08-02	[REDACTED]	Utworzono kartę czynności
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-02	2022-08-02	[REDACTED]	Zmieniono status karty na Zakończona
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-02	2022-08-02	[REDACTED]	Zatwierdzono kartę czynności

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Utworzono kartę czynności	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zmieniono status karty na Zakończona	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zatwierdzono kartę czynności	

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Utworzono kartę czynności	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zmieniono status karty na Zakończona	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zatwierdzono kartę czynności	

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-07-20	2022-08-02	[REDACTED]	Utworzono kartę czynności
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-02	2022-08-02	[REDACTED]	Zmieniono status karty na Zakończona
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-02	2022-08-02	[REDACTED]	Zatwierdzono kartę czynności

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Utworzono kartę czynności	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zmieniono status karty na Zakończona	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zatwierdzono kartę czynności	

NUMER CZYNNOŚCI	NUMER SPRAWY	NUMER TRESC	DATA UTWORZENIA	HISTORIA DATA ZMIANY	HISTORIA OPERACJA	HISTORIA OPIS
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Utworzono kartę czynności	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zmieniono status karty na Zakończona	
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	2022-08-12		Zatwierdzono kartę czynności	

Wyjaśnienia Urzędu dot. sprawy [REDACTED] Czynności sprawdzające wprowadzone do Systemu [REDACTED] pod numerem [REDACTED] oraz [REDACTED] dotyczą Podatnika [REDACTED] NIP: [REDACTED], który został wezwany do złożenia korekt zeznań PIT-36 za lata 2020 i 2021. Podatnik złożył korekty zeznania PIT-36 za te lata w związku z powyższym zarejestrowano dwie czynności - osobno za rok 2020 oraz osobno za rok 2021.

(Dowód: akta kontroli str. 199-225, 25)

9 [REDACTED] IP [REDACTED] nr czynności: nie zarejestrowano w [REDACTED] w module Czynności sprawdzające, figuruje w Rejestrze informacji [REDACTED] nr sprawy: [REDACTED]

Tabela nr 17
Przebieg czynności w sprawie

Nr informacji sygnalnej	Przebieg zdarzeń w sprawie w dokumentów źródłowych - Inny podmiot		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
[REDACTED]	18.08.2022	Otrzymanie (e-mail od nadawcy: [REDACTED] dostarczenia o nielegalnej sprzedaży psów	01.09.2022	Wydruk z [REDACTED] karta informacyjna	Nie ustalono (nie potwierdzono) wszystkich istotnych informacji w sprawie - w przekazanych dokumentach źródłowych brak potwierdzenia dokonania sprawdzenia hodowli w związku Kynologicznym (przedłożono jedynie wydruk z panoramy firm - hodowla psów rasowych w województwie świętokrzyskim).
			02.09.2022	E-mail informujący o podjęciu czynności przekazany na adres: [REDACTED]	
			05.09.2022	Sporządzenie analizy (przez [REDACTED] akceptacja kierownika).	
			12.09.2022	Pismo do Komendy Powiatowej Policji w [REDACTED] przekazujące informację sygnalną do ewentualnego wykorzystania	

		<p>15.09.2022</p> <p>6.9</p> <p>Komentarz analityka w [redacted] W roku czynności analitycznych dokonanych na podstawie danych w Internecie oraz bazy US ustalono, że [redacted]</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted]</p> <p>Nowelizacja ustawy o ochronie zwierząt, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r., miała ograniczyć niekontrolowane namnażanie zwierząt w typie popularnych ras. Paskutkowało wypisem dziwadnych ogłoszeń i szmeranych stowarzyszeń zakładanych przez pseudohodowców. Ustawa zabrania buwlem rozmnażania i handlu zwierzętami, które nie mają rodowodu. Zakaz nie dotyczy jednak hodowli zarejestrowanych w ogólnokrajowych organizacjach społecznych, których statutowym celem jest działalność związana z hodowlą rasowych psów i kotów. Nowelizacja zupełnie nie wspomina o wymogach w stosunku do stowarzyszeń zrzeszających hodowle.</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted]</p> <p>[redacted]</p> <p>Zarejestrowane pseudohodowle zgodnie z prawem wydadzą swoje rodowody, swoje metryki, które nie mają kompletnie nie wspólnego z faktycznymi rodowodami dokumentującymi genealogię psa cztery pokolenia wstecz. W ustawie wprowadzono też zapis zabraniający sprzedawania zwierząt poza miejscami ich chowu lub hodowli. Dostarczenie zwierząt do zainteresowanego lub dokonywanie transakcji w domu pośrednika jest zabronione. Oznacza to, że kupujący ma obowiązek udać się po odbiór zwierzęcia do hodowcy. W myśl nowej ustawy zabroniona jest również sprzedaż oraz kupowanie zwierząt na targowiskach, giełdach itp. CO ROBIA PSEUDOHODOWCY? W dokumentach rejestracyjnych jako miejsce prowadzenia hodowli podają giełdy. Fragmenty Ustawy o ochronie zwierząt. Art. 10a: 1) Zabrania się: 1) wprowadzania do obrotu zwierząt domowych na targowiskach, targach i giełdach;</p>	<p>Wyjaśnienia Urzędu: W dostępnych bazach Internetowych rejestrowanych hodowli psów nie stwierdzono zgłoszenia hodowli przez wskazanego podmiotu. W związku z tym odstąpiono od pisma w tej sprawie do Związku Kynologicznego.</p> <p>Ponadto i zgodnie z art. 10 a ustawy o ochronie zwierząt zabrania się wprowadzania do obrotu zwierząt domowych na targowiskach, targach i giełdach, zabrania się prowadzenia targowisk targów i giełd ze sprzedażą zwierząt domowych, zabrania się wprowadzania do obrotu psów i kotów poza miejscami ich chowu lub hodowli oraz zabrania się rozmnażania psów i kotów w celach handlowych. Powyższy zakaz nie dotyczy hodowli zwierząt zarejestrowanych w ogólnopolskich organizacjach społecznych, których statutowym celem jest działalność związana z hodowlą rasowych psów i kotów. Natomiast art 10b tej ustawy zabrania nabywania zwierząt na giełdach targach i targowiskach z wyjątkiem zakupów w schronisku lub hodowlach zarejestrowanych w organizacjach społecznych.</p> <p>W związku z powyższym sprzedaż zwierząt w niezarejestrowanej hodowli osobą trzecim jest przestępstwem, a więc nie może podlegać podatkowi dochodowemu od osób fizycznych. W przypadku zarejestrowanej hodowli przy wybraniu opodatkowania jako działalności specjalnej produkcji rolnej wysokość rocznego dochodu określonego w decyzji US wynosi ok 49,66% od jednej sztuki matki niezależnie od ilości urodzonych szczeniąt.</p> <p>W związku z powyższym otrzymaną informację przekazano na Komendę Powiatową Policji w [redacted] jako organu właściwego w przypadku nietęzętnej hodowli psów.</p> <p>Uznano, że hodowla nie została zarejestrowana w Związku Kynologicznym i stwierdzono brak zgłoszenia prowadzenia działalności w tym zakresie. Nie wysłano pisma behawioralnego do podatnika informującego o konieczności zarejestrowania działalności, w przypadku prowadzenia takiej hodowli.</p> <p>6.-)</p>
--	--	--	---

		<p>2) prowadzenia targowisk, targów i giełd ze sprzedażą zwierząt domowych;</p> <p>3) wprowadzania do obrotu psów i kotów poza miejscami ich chowu lub hodowli.</p> <p>2. Zabrania się rozmnażania psów i kotów w celach handlowych. (...)</p> <p>5. Zakaz, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie dotyczy podmiotów prowadzących schroniska dla zwierząt oraz organizacji społecznych, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.</p> <p>6. Zakaz, o którym mowa w ust. 2, nie dotyczy hodowli zwierząt zarejestrowanych w ogólnokrajowych organizacjach społecznych, których statutowym celem jest działalność związana z hodowlą rasowych psów i kotów. (...)</p> <p>Art. 10b.</p> <p>1. Zabrania się nabywania: 1) zwierząt domowych na targowiskach, targach i giełdach;</p> <p>2) psów i kotów poza miejscami ich chowu lub hodowli.</p> <p>2. Zakaz, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie dotyczy nabycia psów i kotów od podmiotów prowadzących schroniska dla zwierząt oraz organizacji społecznych, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.</p> <p>Art. 37.</p> <p>1. Kto narusza nakazy albo zakazy określone w art. 9, art. 10a ust. 1-3, (...) podlega karze aresztu albo przynęcy.</p> <p>2. Usiłowanie, podleganie i pomocnictwo do czynu określonego w ust. 1 jest karalne.</p> <p>3. W razie ukarania za wykroczenie, o którym mowa w ust. 1, można orzec przepadek narzędzi lub przedmiotów służących do popełnienia wykroczenia oraz przedmiotów z niego pochodzących, jak również można orzec przepadek zwierzęcia.</p> <p>4. W razie popełnienia wykroczenia, o którym mowa w ust. 1, można orzec nawłazkę w wysokości do 1 000 zł na cel związany z ochroną zwierząt."</p> <p>Podatniczka nie zgłosiła prowadzenia hodowli w Urzędzie Skarbowym dlatego: wnoszę o: - przesłanie całości sprawy do Komendy Powiatowej Policji w [redacted] b. (...)</p>	
--	--	--	--

35.09.2022	<p>Otrzymał e-mail od [redacted] [redacted] treści [redacted] w nawigacji do ramowy telefonicznej przekazuje korespondencje otrzymaną od konsumenta Pana [redacted] z następnym P.S. e-mailu spadek na przetwarzanie danych osobowych". W pliku wskazano dane firmy oferującej towary [redacted] N.P. [redacted] NIP [redacted] [redacted] natomiast jako odbiorcę wpłaty wskazano Panią [redacted] K.M.</p>	<p>05.09.2022</p> <p>Wysłanie do [redacted] o wyjaśnienie faktu braku zgłoszonej działalności, a figurowaniu jego danych na stronie internetowej oferującej sprzedaż akcesoriów samochodowych.</p> <p>05.09.2022</p> <p>Wysłanie e-maila do [redacted] w sprawie dodatkowych informacji [redacted] D.W. N.P.</p> <p>05.09.2022</p> <p>Wezwaniu wysłano do Pana [redacted] w sprawie udzielenia wyjaśnień w zakresie wdrożenia danych firmy na stronie [redacted] (...)</p> <p>05.09.2022</p> <p>Wydruk z [redacted] Karta informacyjna Wydruki zawartości strony radionawigacje.pl z danymi kontaktowymi sprzedawcy: [redacted] NIP [redacted] N.P. [redacted] (...) Wydruk Wyszukiwanie transakcji podmiotu [redacted] złożonych plikach IPK za okres 04/2020 do 07/2022 (podsumowanie sprzedaży) Wydruk z [redacted] wskazujący na wykreślenie przedsiębiorcy z rejestru z dniem 25.03.2020 r.</p>	<p>w 2022 r. czynności są niewystarczające i wskazują na brak intencji podjęcia działań w celu określenia rzeczywistych rozmiarów działalności i wysokości podatków (opis pod tabelą).</p>
21.09.2022	<p>Otrzymał odpowiedź na wezwanie z 05.09.2022 r. wskazane przez Pana [redacted] Pani [redacted] N.P. [redacted] jako [redacted] K.M. podmiotu prowadzącego stronę [redacted] (...) w 2022 r. i latach ubiegłych.</p>	<p>M.P.</p>	

Tabela nr 22
Przebieg czynności w sprawie [redacted] moduł Rejestr Informacji

Kolejność zadań	Data wykonania	Przebieg czynności	Zakończono
1	2022-08-08 13:30:10	Przebieg czynności	[redacted]
2	2022-08-08 13:30:10	Przebieg czynności	[redacted]

Z przedłożonych kontrolującemu akt wynika, że doniesienie otrzymane w 2022 r. dot. strony internetowej [redacted] nie było pierwszym w sprawie. W dniu 29.09.2020 r. do Urzędu wpłynęła informacja od Pana [redacted] o dokonanej przez stronę internetową [redacted] sprzedaży bez paragonu/faktury oraz korespondencja dotycząca sprawy. Wówczas ustalono, że informacja dotyczy Pani [redacted] jej dane

K.M. 23/29

figuruje na ww. stronie. Następnie w dniu 06.10.2020 r. za pośrednictwem Izby Administracji Skarbowej w [redacted] do Urzędu wpłynęło od Naczelnika [redacted] Urzędu Celno-Skarbowego w [redacted] pismo Wydziału [redacted] wskazujące na handel internetowy dokonywany przez stronę internetową [redacted] oraz platformę [redacted] przez [redacted] K.M. N.P.

Czynności sprawdzające dot. donosu z 29.09.2020 r. zakończono przedstawioną kontrolującym analizą źródeł informacji (znak sprawy: [redacted]), dotyczącą prowadzonej przez [redacted] działalności gospodarczej (sporządzona 11.02.2021 r. przez [redacted] zaaprobowaną przez przełożonego), z której wynika, że [redacted] mogła świadczyć usługi dropshippingu za pośrednictwem strony [redacted]. W analizie zestawiono dane otrzymane z serwisu [redacted] (sprzedaż za okres 03-06/2020 na kwotę [redacted] zł) z danymi z [redacted] (zakup towarów w 2020 r. na kwotę brutto [redacted] zł, sprzedaż na kwotę [redacted] zł). Wskazano ponadto, że dokonywana sprzedaż dotyczyła m.in. produktów wymienionych w art. 113 ust. 13 pkt f ustawy VAT, a więc od początku dokonywania sprzedaży [redacted] winna być podatnikiem VAT i nie miała prawa korzystać ze zwolnienia do kwoty [redacted] zł. W analizie zawarto propozycję sposobu załatwienia sprawy: kontrola w zakresie VAT – szacowany WUSZ co najmniej [redacted] zł za okres od 25.03.2020 r. do 08.06.2020 r.

W dniu 30.07.2021 r. przekazano do Izby Administracji Skarbowej w [redacted] informację zwrotną o podjętych działaniach oraz ich wynikach w związku z otrzymaną informacją zewnętrzną dot. Pani [redacted] znak sprawy: [redacted] w której w pozycji: Wynik podjętych działań stwierdzono: wytypowano podmiot do kontroli. Sprawa zostanie rozpatrzona na zespole ds. typowania podmiotów do kontroli na IV kw. 2021.

Ponadto przedłożono kontrolującemu analizę sprawy znak: [redacted] dotyczącą Pana [redacted] sporządzoną przez [redacted] zaaprobowaną 03.03.2021 r. przez przełożonego). Wskazano w niej, że był on podatnikiem VAT od 22.05.2018 r. do 31.05.2019 r. oraz od 31.01.2020 r. do 24.03.2020 r. i złożył deklaracje VAT-7 za miesiące 05-09/2018, wg których łączna sprzedaż netto wyniosła [redacted] zł. Natomiast wg danych otrzymanych z serwisu [redacted] sprzedaż dokonana przez Pana [redacted] od stycznia do grudnia 2017 r. wyniosła [redacted] zł, a za miesiące 01-05/2018 - [redacted] zł. W 2017 r. podatnik nie składał deklaracji VAT-7, a jego roczny przychód wg deklaracji PIT-36 wyniósł [redacted] zł. Ustalono, że podatnik dokonywał sprzedaży m.in. produktów wymienionych w art. 113 ust. 13 pkt f ustawy VAT, a więc od początku dokonywania sprzedaży winien być podatnikiem VAT i nie miał prawa korzystać ze zwolnienia do kwoty [redacted] zł.

W analizie zawarto propozycję sposobu załatwienia sprawy: wezwanie [redacted] do złożenia dokumentów związanych z prowadzoną w latach 2017-2018 działalnością gospodarczą, a po ich wstępnej analizie podjęcie dalszych decyzji.

W dniu 08.03.2021 r. wezwano podatnika do złożenia dokumentów dot. prowadzonej w latach 2017-2018 działalności gospodarczej. Podatnik dostarczył żądane dokumenty do Urzędu.

W przekazanych kontrolującemu materiałach znajduje się Adnotacja po wstępnej weryfikacji dokumentów źródłowych (brak daty jej sporządzenia). Nie wskazano w niej istotnych kwestii

24/29

(np. rodzaju towaru sprzedawanego przez podatnika), a stwierdzenia w niej zawarte np. (...) zauważyć należy, że Podatnik zgłosił prowadzenie działalności gospodarczej od dnia 05.07.2017 roku. Limit uzyskanego przychodu do którego podatnik może korzystać ze zwolnienia VAT wynosi zatem [redacted] zł (zeznany [redacted] złotych), stoją w sprzeczności z wnioskami zawartymi w analizie z 03.03.2021 r. (...) ustalono, że podatnik dokonywał sprzedaży m.in. produktów wymienionych w art. 113 ust. 13 pkt f ustawy VAT, a więc od początku dokonywania sprzedaży winien być podatnikiem VAT i nie miał prawa korzystać ze zwolnienia do kwoty [redacted] zł.

Pomimo zawartych w ww. analizach wniosków oraz przekazanych do Izby Administracji Skarbowej w [redacted] informacji, jak wynika z udzielonych przez Urząd wyjaśnień i dokumentów źródłowych - nie przeprowadzono kontroli działalności Pani [redacted] K.M. (nawet formalnie nie przekazano sprawy do kontroli), natomiast wobec Pana [redacted] M.P. nie podjęto dalszych działań (nie przekazano też do Izby Administracji Skarbowej w [redacted] W. informacji odnośnie podjętych wobec [redacted] działań). M.P.

Kontrolującym przedłożono wyjaśnienia dot. sprawy [redacted] (...) „Przedmiotową sprawą zainicjowana została pismem Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w [redacted] z 26.08.2022 roku. Wg tej informacji sprawa dotyczy serwisu internetowego radionawigacje.pl, który prowadzi [redacted] zam. [redacted] S. ul. [redacted] Inspekcja handlowa informuje, że zgodnie z regulaminem sklepu internetowego firma działa na zasadach dropshippingu. Inspektor zasugerował prowadzenie działalności mimo jej zakończenia w [redacted] przez [redacted] Pana P.

Wg [redacted] działalność zlikwidowana została 24 marca 2020 roku, a na stronie internetowej (...) [redacted] jako właściciel wpisany jest [redacted] i jego dane identyfikacyjne wraz z numerem NIP. Po otrzymaniu informacji zostało wystosowane do [redacted] wezwanie do udzielenia wyjaśnień. Podatnik pismem z dnia 21 września 2022 roku wyjaśnił, że swoją działalność zlikwidował w marcu 2020 roku natomiast strona internetowa [redacted] (...) prowadzona była przez inną firmę należącą do pani [redacted] Podatnik oświadcza, że wszystkie transakcje były księgowane przez firmę [redacted] Ponadto [redacted] wyjaśnił również, że obsługa klientów przez stronę [redacted] nie jest w ogóle prowadzona w obecnym czasie, a sama strona wygaśnie po braku płatności za jej prowadzenie. K.M. Pan P. Pan P.

W związku z powyższym czynności analityczne za 2022 r. prowadzone są wobec [redacted] K.M. Wobec [redacted] prowadzone są również czynności analityczne za lata poprzednie (2020 i 2021). Z uwagi na złożony i skomplikowany charakter prowadzonej działalności (opartej na zasadzie dropshippingu) sprawa [redacted] nie została jeszcze zakończona. Nadmienić należy, że podstawą opodatkowania w tym rodzaju sprzedaży nie jest wartość sprzedanych towarów, a jedynie marża od pośrednictwa w sprzedaży między faktycznym dostawcą, a nabywcą. Zgromadzony materiał dowodowy na obecnym etapie nie pozwala w sposób jednoznaczny podjąć decyzji o zakończeniu czynności analitycznych i ewentualnym przekazaniu sprawy do kontroli. K.M.

Prowadzone przez urząd czynności analityczne są rozszerzone na obecnym etapie o dane podatkowe wykazane przez [redacted] w roku 2021 jak również w roku 2022. Dlatego też kolejnym etapem analizy będzie wystąpienie do portalu [redacted] o dane aktywności podmiotu na tym portalu za te lata. (...)

Dopiero po zgromadzeniu pełnego materiału w sprawie zostanie podjęta decyzja co do dalszych ewentualnych działań organu w tym zakresie".

(Dowód: akta kontroli str.297-482, 25-26)

Czynności sprawdzające podjęte przez Urząd w 2020 i 2021 r. dotyczące transakcji zawieranych na stronie internetowej [redacted] bez wątpienia wykazały związek pomiędzy działalnościami [redacted] i [redacted] a wnioski z nich płynące wskazywały na konieczność podjęcia kontroli w celu ustalenia rzeczywistych rozmiarów prowadzonych działalności i określenia wysokości podatków. Wpływ w 2022 r. kolejnych informacji dotyczących ww. podatników również nie spowodował podjęcia czynności skutecznie zmierzających do ustalenia, w świetle powiązań pomiędzy podmiotami, stanu faktycznego. Należy podkreślić, że niewłaściwym jest wykonywanie przez Urząd czynności pozornych, nieefektywnych lub mało istotnych, które w nieznacznym stopniu służą rozpoznaniu sprawy. Złożone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w [redacted] wyjaśnienia nie uzasadniają braku podjęcia przez organ przez tak długi okres czynności zmierzających realnie do wyjaśnienia sprawy. S.P.

Dopiero po wszczęciu niniejszej kontroli tj. w dniu 08.12.2022 r. poinformowano pracownika Działu ICR Izby Administracji Skarbowej w [redacted] (...) sprawa [redacted] zostanie ponownie przedstawiona na spotkaniu zespołu ds. planowania kontroli i uwzględniona w tym planie w najbliższym możliwym terminie, po realizacji spraw będących już w planach kontroli z poprzednich okresów. K.M.

Natomiast nie przekazano do Izby Administracji Skarbowej w [redacted] informacji odnośnie podjętych działań wobec [redacted]. M.P.

12. E.M. (...) NIP [redacted]

nr czynności: nie zarejestrowano w ZISAR w module Czynności sprawdzające, figuruje w Rejestrze informacji [redacted] (...) nr sprawy: [redacted] (...)

Tabela nr 23

Przebieg czynności w sprawie

Nr informacji sygnałnej	Przebieg zdarzeń w sprawie wg. dokumentów źródłowych - zgłaszający		Przebieg czynności sprawdzających w sprawie wg. dokumentów źródłowych - Urząd		Uwagi/ nieprawidłowości
	Data	Opis	Data	Opis	
(...)	24.02.2022	Wpływ do Urzędu telefonicznego smonitrowanego doniesienia o nielegalnym zatrudnieniu przez Pana [redacted] i Pani [redacted] adnatacja E.M.	01.03.2022	Wydruk z e-ORUS Karta informacyjna [redacted] N.E.	
			01.03.2022	Sporządzenie analizy przez [redacted] akceptacja kierownika [proponycja sposobu załatwienia sprawy - odwołanie aa, informacje donosiela nie potwierdzają się].	

	z telefonicznego przyjęcia informacji 25.02.2022 r.)	21.06.2022	Komentarz analityka w [redacted] W toku czynności analitycznych dokonanych na podstawie danych zawartych w aplikacji [redacted] ustalono, że [redacted] C.M. - co najmniej od 2014 roku – do 2020 roku do dnia zgłoszenia pracodawcy (1.05.2020.) zatrudniona była w firmie pracodawcy [redacted] S.C. (...) - w tej samej firmie od wielu lat (co najmniej 2012) zatrudniony był również pan [redacted] aktualny pracodawca pan [redacted] M.E. - w roku 2020, prawdopodobnie po śmierci poprzedniego pracodawcy Pani [redacted] przebywała na zasiłku dla bezrobotnych; - 7 maja 2020 roku pan [redacted] rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej [redacted] S.C. (...) - pozostałe drukowanie PKD C 1812.2; [redacted] - za 2021 rok [redacted] wypłacono PIT-11 od pracodawcy [redacted] wykazany przychodem 890,91 złotych, kosztami 250,00 złotych - co sugeruje otrzymanie w 2021 roku jednej wypłaty, - pan [redacted] jest osobą dobrze znaną pracownikowi urzędu i z jego wiedzy wynika, że od wielu lat pracuje w drukarni (wczuwanie) [redacted] aktualnie [redacted] M.J.
--	--	------------	--

Tabela nr 24
Przebieg czynności w sprawie (ZISAH - modul Rejestr Informacji)

Identyfikator sprawy Aktywna Wzrostaktyw Terminowa Otw Ustawa interpretacyjna	2022-12-01 10:10:44 2022-08-11 11:31:35 2022-01-01 11:00:00 2022-08-21 11:31:35 2022-08-21 11:31:35	[redacted] [redacted] [redacted] [redacted] [redacted]
--	---	--

(Dowód: akta kontroli str. 483-511)

Wnioski:

W badanej próbie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia dot. prowadzenia oraz ewidencjonowania czynności sprawdzających:

1. nie podjęto czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistych rozmiarów prowadzenia działalności i określenia wysokości podatków, pomimo kilkukrotnego otrzymania przez Urząd informacji dotyczących występowania nieprawidłowości w działalności gospodarczej podmiotów wskazanych w informacjach sygnałnych już w 2020 r. (tabela 21

i opis pod tabelą), wyników analiz wskazujących na występowanie nieprawidłowości w prowadzonej działalności gospodarczej oraz sformułowania w *Anализie źródeł informacji* wniosków dotyczących konieczności przeprowadzenia kontroli,

2. nie ustalono (nie potwierdzono) wszystkich istotnych informacji w sprawie (tabela 17, 19),
3. w zakresie obsługi systemu [redacted] modul [redacted]:
 - brak odnotowywania zdarzeń (tabela 1, 9, 11, 13, 15),
 - nieprecyzyjne ich odnotowywanie (tabela 5),
 - nierejestrowanie spraw z donosów w module *Czynności sprawdzające*, a jedynie w module [redacted] (tabela 17, 19, 21, 23).

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W trakcie przeprowadzonej kontroli, przy zastosowaniu kryteriów legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, dokonano oceny prawidłowości ewidencjonowania oraz realizowania czynności sprawdzających.

W toku kontroli kontrolujący poddali analizie sprawy z zakresu prowadzenia czynności sprawdzających w komórce SKA.

W części wytypowanych spraw zaewidencjonowanych w systemie [redacted] kontrolujący stwierdzili uchybienia polegające na niekompletnym lub nieprecyzyjnym rejestrowaniu czynności w module [redacted]. Analizie poddano również wybrane czynności sprawdzające dotyczące informacji sygnałnych (donosów) i stwierdzono brak rejestracji czynności sprawdzających dot. donosów w module [redacted] a systemu [redacted] rejestrowano je jedynie w module [redacted].

Stwierdzone uchybienia w zakresie rejestrowania czynności sprawdzających mogą mieć wpływ na prawidłowość tworzenia statystyk i raportów.

W trakcie przeprowadzonej kontroli dokonano oceny prowadzonych czynności sprawdzających. W jednej sprawie stwierdzono nieprawidłowości polegające na zaniechaniu działań/kontroli zmierzających do ustalenia rzeczywistych rozmiarów prowadzonej działalności i określenia wysokości podatków. W przypadku dwóch innych spraw nie ustalono (nie potwierdzono) wszystkich istotnych informacji w sprawie.

Mając na uwadze ww. ustalenia dotyczące prowadzenia czynności sprawdzających, działania Urzędu w badanym obszarze należy ocenić **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

ZALECENIA

W. [redacted]
 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w [redacted] zaleca:

1. Rejestrować na bieżąco czynności sprawdzające w systemie [redacted] w sposób kompletny i poprawny, zgodnie ze stanem faktycznym, mającym oparcie w dokumentacji źródłowej.

2. Niezwłocznie podejmować w sprawach czynności adekwatne do charakteru sprawy, w celu stwierdzenia rzeczywistych rozmiarów prowadzonej działalności gospodarczej i określenia wysokości podatków oraz ustalenia stanu faktycznego. Gromadzić materiał dowodowy przy wykorzystaniu wszystkich dostępnych narzędzi i źródeł.

TERMIN ZŁOŻENIA INFORMACJI

Dyrektor tut. Izby Administracji Skarbowej oczekuje od Naczelnika Urzędu Skarbowego 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. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w [REDAKTED] ✎