



Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 4/2021.

I. Ocena skontrolowanej działalności Jednostki, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli oraz jej wyniki stanowiły podstawę do przyznania oceny ogólnej pozytywnej pracy Urzędu, w badanym zakresie. Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalono w oparciu o średnią ważoną z ocen cząstkowych (4 pkt), przy założeniu, że przyznanie punktacji powyżej wartości 3,51 uzasadnia przyznanie oceny pozytywnej¹.

Powyższa ocena stanowi wynik kontroli w zakresie następujących zagadnień:

- Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw.
- Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.
- Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S).
- Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 1.01.2020 r. do 27.09.2021 r.

W toku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nie skorzystał z możliwości dyscyplinowania osoby wezwanej poprzez nałożenie kary porządkowej o której mowa w art. 262 Ordynacji podatkowej a brak działań w tym zakresie, mógł mieć wpływ na czasookres prowadzonych czynności, powodując ich przedłużenie. Powyższe uchybienie w odniesieniu do badanej próby spraw miało charakter jednostkowy, zatem nie skutkowało obniżeniem oceny w badanym obszarze.

II. 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.

Na podstawie przedłożonej Książki kontroli Urzędu ustalono, że w okresie od 1.01.2018 r. do 27.09.2021 r. nie były prowadzone kontrole zewnętrzne w kontrolowanym Urzędzie związane z realizacją zadań z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

III. Skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

Na podstawie informacji przekazanej przez Panią _____ – Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące kontrolowanego obszaru.

IV. Informacje dotyczące zatrudnienia i kierownika jednostki w kontrolowanym Urzędzie.

Urząd Skarbowy w Sanoku zaliczany jest do grupy małych urzędów skarbowych.

Według stanu na 31.12.2020 r. Urząd posiadał 61 etatów z § 4020.

Kierownictwo Urzędu:

- Naczelnik – Pan _____ pełni funkcję od 11.01.2018 r., nadzorując m.in. kontrolowany pion.
- Zastępca Naczelnika – Pan _____ pełni funkcję od 2.02.2010 r.

V. Ustalenia faktyczne dotyczące zagadnień objętych kontrolą:

1. Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne z obszaru nienajawnionych źródeł przychodów.

Organizacja pracy komórek organizacyjnych.

Strukturę organizacyjną oraz zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu, w okresie objętym kontrolą regulowały następujące akty prawa wewnętrznego:

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 70/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 22.03.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Sanoku, obowiązujący od 1.04.2019 r., ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniami:
 - ✓ Nr 41/2020 z 11.02.2020 r. – obowiązującymi od 15.02.2020 r.;
 - ✓ 124/2020 z 10.07.2020 r. – obowiązującymi od 15.07.2020 r.;
 - ✓ 162/2020 z 25.08.2020 r. – obowiązującymi od 1.09.2020 r.;
- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 177/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 10.09.2020 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Sanoku, obowiązujący od 15.09.2020 r. ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniami:
 - ✓ 16/2021 z 22.01.2021 r. – z mocą obowiązywania od 1.01.2021 r.;
 - ✓ 156/2021 z 19.07.2020 r. – obowiązującymi od 1.08.2021 r.

Zgodnie § 10 ww. Regulaminów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą, w Urzędzie funkcjonowały następujące stanowiska nadzorujące pion organizacyjny:

1) Naczelnik Urzędu Skarbowego:

- a) Pion Wsparcia (SNUW),
- b) Pion Orzecznictwa (SZNP),
- c) Pion Kontroli (SZNK);

2) Zastępca:

- a) Pion Obsługi Podatnika (SZNO),
- b) Pion Poboru i Egzekucji (SZNE).

Zgodnie z § 22 ust. 2 Regulaminów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą, Naczelnik Urzędu Skarbowego sprawował bezpośredni nadzór nad następującymi komórkami organizacyjnymi:

- 1) Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia;
- 2) Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych;
- 3) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających;
- 4) Referat Kontroli Podatkowej;
- 5) Wieloosobowe Stanowisko Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej;

6) Jednoosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych.

Zgodnie z § 23 Zastępca Naczelnika sprawował bezpośredni nadzór nad następującymi komórkami organizacyjnymi:

- 1) Referat Obsługi Bezpośredniej;
- 2) Referat Spraw Wierzycielskich;
- 3) Referat Egzekucji Administracyjnej;
- 4) Referat Rachunkowości.

Zgodnie § 32 Regulaminów organizacyjnych obowiązujących w okresie objętym kontrolą, Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających w sprawach właściwych dla zadań kierowanej komórki organizacyjnej był upoważniony do podpisywania:

- 1) postanowień;
- 2) wezwań;
- 3) wniosków o udostępnienie informacji, kierowanych do innych organów;
- 4) zawiadomień;
- 5) innych pism niezastrzeżonych dla Naczelnika Urzędu Skarbowego;
- 6) korespondencji wewnętrznej kierowanej do innych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego.

W toku kontroli, w oparciu o Regulaminy organizacyjne obowiązujące w okresie objętym kontrolą, akty prawa wewnętrznego oraz wyjaśnienia złożone przez Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, dokonano analizy organizacji pracy Urzędu w zakresie działań związanych z analizą informacji i rozpoznawaniem spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Realizacja zadań związanych z tematyką kontroli odbywała się w kontrolowanym okresie zgodnie z ww. Regulaminami organizacyjnymi określającymi zakres ich zadań, w następujących komórkach organizacyjnych:

- Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV).

Do zadań Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, zgodnie z § 14 Regulaminu organizacyjnego należało w szczególności:

- 1) pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika;
- 2) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych;
- 3) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli;
- 4) dokonywanie czynności sprawdzających;
- 5) badanie zasadności zwrotu podatków;
- 6) wydawanie postanowień w sprawach przedłużenia terminu zwrotu podatku;
- 7) orzecznictwo w zakresie kar porządkowych;
- 8) analizowanie oświadczeń o stanie majątkowym, z wyłączeniem oświadczeń majątkowych pracowników;

- 9) przekazywanie wniosków o dokonanie zwrotu podatku od wartości dodanej do właściwych państw członkowskich;
- 10) realizacja zadań związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi;
- 11) obsługa systemów wymiany informacji podatkowych;
- 12) wymiana informacji podatkowych;
- 13) analiza informacji dostępnych w ramach wymiany informacji podatkowych, w tym w systemach informatycznych wspomagających wymianę informacji i międzynarodową współpracę w sprawach podatkowych;
- 14) bieżąca obsługa i analiza informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (VAT-UE).

Do zadań Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych, zgodnie z § 13 Regulaminu organizacyjnego należało 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 nieznaidujących 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;
- 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 właściwości rzeczowej komórki,
 - e) ustalanie wysokości kosztów postępowania;
- 3) dokonywanie czynności sprawdzających.

Sprawowanie nadzoru nad ww. komórkami organizacyjnymi:

- Pani _____ sprawowała nadzór nad pracą Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) liczącego 11 osób, z czego sprawami z zakresu objętego tematyką kontroli zajmowała się jedna osoba – Pani _____ - ekspert skarbowy; zastępowana w razie nieobecności przez Panią _____ - starszego eksperta skarbowego;
- Pani _____, sprawowała nadzór nad pracą Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych.

Uregulowania wewnętrzne Naczelnika Urzędu dotyczące zakresu kontroli:

- Wewnętrzna procedura Nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji „v”.
- Decyzja Nr 4/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 28.06.2019 r. w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych za 2018 rok,
- Decyzja Nr 5/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 30.06.2020 r. w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych za 2019 rok,
- Decyzja Nr 9/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 29.06.2021 r. w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych za 2020 rok,
- Procedura wewnętrzna dot. zasad obiegu dokumentów podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych oraz ich ewidencjonowania i obsługi w systemach informatycznych, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 9/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 29.09.2017 r.,
- Procedura wewnętrzna - Zasady ewidencjonowania i obiegu dokumentów podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 1/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 14.02.2020 r.,
- Procedura wewnętrzna - Zasady ewidencjonowania i obiegu dokumentów podatkowych w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 8/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 12.04.2021 r.,
- Procedura wewnętrzna dotycząca postępowania przy wydawaniu decyzji wymiarowych, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 5/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 12.07.2017 r.,
- Procedura wewnętrzna dotycząca postępowania przy wydawaniu decyzji wymiarowych, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 3/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 11.04.2019 r.,
- Procedura wewnętrznej dotycząca zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 6/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 21.08.2019 r.,

- Procedura wewnętrznej dotycząca zasad postępowania w przypadkach ujawnienia przestępstw i wykroczeń skarbowych, stanowiąca Załącznik do Decyzji Nr 1/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 11.01.2021 r.

Wytyczne zatwierdzone przez Ministerstwo Finansów wewnętrzne związane z zakresem kontroli.

W okresie objętym kontrolą, kwestie związane z zakresem kontroli regulowały:

1. Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*, zwane dalej „Wytyczne”,
2. Opracowanie Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku (Centrum Kompetencyjne ds. Ujawniania i Opodatkowania Nieujawnionych Źródeł Przychodów, we współpracy z izbami administracji skarbowej w Katowicach, Olsztynie i Rzeszowie z czerwca 2021 r., dotyczące *opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych*.

Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych* określają m.in.:

- główne cele postępowania w przedmiocie opodatkowania przychodów z nieujawnionych źródeł przychodów,
- obszary występowania nieujawnionych źródeł przychodów,
- źródła pozyskiwania informacji,
- ogólne zasady kwalifikowania podmiotów do postępowania podatkowego,
- zakresy czynności i odpowiedzialność pracowników.

Opracowanie dotyczące opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych z czerwca 2021 r. zawiera m.in.:

- charakterystykę nieujawnionych źródeł przychodów,
- procedurę – kwestie podstawowe,
- postępowanie dowodowe,
- źródła finansowania wydatków.

a) uprawnienia nadane pracownikom w zakresie dostępu do aplikacji i (a) i ich wykorzystanie; częstotliwość aktualizacji danych w programie

Podstawowym narzędziem służącym rozpoznawaniu spraw z obszaru nieujawnionych źródeł przychodów jest aplikacja P, jako baza informacyjna zestawiająca i przetwarzająca wynikowo, według określonych założeń, dane dotyczące przychodów i wydatków wszystkich podatników z obszaru działania danego urzędu skarbowego, zgromadzone od 2000 roku, w oparciu o dane z aplikacji źródłowych: I

o umożliwia selekcję i typowanie podatników (spraw) do rozpoznania w zakresie

nieujawnionych źródeł przychodów. Program tworzy warunki umożliwiające wyselekcjonowanie wszystkich przypadków z podstawowego obszaru ryzyka występowania przychodów z nieujawnionych źródeł – obszary wszystkich przypadków w danym odcinku czasu (roku podatkowym), w którym występuje nadwyżka wydatków nad przychodami w oparciu o informacje posiadane przez dany urząd skarbowy.

Do ewidencjonowania i weryfikacji spraw związanych z zakresem kontroli w Urzędzie Skarbowym Sanoku wykorzystywana jest aplikacja wersja 4.00 z 19.08.2021 r. (ostatnia aktualizacja danych na dzień 24.09.2021 r. – wniosek złożono 14.09.2021 r.). Aktualizacja danych w aplikacji odbywa się po otrzymaniu komunikatu w aplikacji poprzez złożenie Wersje aplikacji w kontrolowanym okresie:

- 2020.01.21 08:00 Udostępniono nową wersję programu - 3.85.
- 2020.05.28 08:00 Udostępniono nową wersję programu - 3.90,
- 2020.10.12 08:00 Udostępniono nową wersję programu - 3.95,
- 2021.05.25 08:00 Udostępniono nową wersję programu - 3.99,
- 2021.08.30 08:00 Udostępniono nową wersję programu - 4.00.

Zgodnie z powierzonymi zakresami czynności wszyscy pracownicy Działu SKA mieli za zadanie pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika.

Za merytoryczną obsługę aplikacji, odpowiada Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA).

Na dzień wszczęcia niniejszej kontroli aktualne uprawnienia do aplikacji DWP posiadali pracownicy wskazani w poniższej tabeli Nr 1.

Tabela Nr 1

Lp.	Zakres zadań z NŻP	Nadzór nad zadaniami	Pracownik odpowiedzialny	Uprawnienia w aplikacji DWP
1.	Obsługa aplikacji, czynności weryfikacyjne i sprawdzające	Kierownik Działu SKA	Ekspert skarbowy	DOPISYWANIE, KIEROWNIK, PRZEGLĄDANIE, WYDRUKI
2.	Obsługa aplikacji, czynności weryfikacyjne i sprawdzające	Kierownik Działu SKA	starszy ekspert skarbowy	DOPISYWANIE, PRZEGLĄDANIE, WYDRUKI
3.	Prowadzenie postępowań podatkowych	Referatu SPV	Starszy ekspert skarbowy	-
4.	Prowadzenie kontroli podatkowych	Kierownik Referatu SKP	starszy ekspert skarbowy	-
			starszy ekspert skarbowy	-
			Kontroler skarbowy	PRZEGLĄDANIE, WYDRUKI

b) kontrole funkcjonalne w kontrolowanym obszarze.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała *Instrukcja sprawowania kontroli funkcjonalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie*, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Nr 149/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z 17.07.2019 r.

Zgodnie z zapisami tej *Instrukcji*, kontrolę funkcjonalną sprawuje m.in.:

- Naczelnik urzędu – w odniesieniu do komórek organizacyjnych nadzorowanego Urzędu (§ 2 pkt 3);
- Zastępca Naczelnika urzędu – w odniesieniu do nadzorowanych komórek organizacyjnych ustalonych w Regulaminie organizacyjnym urzędu (§ 2 pkt 4);
- naczelnik wydziału, kierownik oddziału celnego, zastępca kierownika oddziału celnego, kierownik działu, kierownik referatu, kierownik zmiany w oddziale celnym, osoba wyznaczona do kierowania wieloosobowym stanowiskiem pracy – w odniesieniu odpowiednio do kierowanych/nadzorowanych komórek organizacyjnych i w ramach posiadanych kompetencji (§ 2 pkt 5).

Kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania - § 5 ust. 6 ww. *Instrukcji*.

Na podstawie ww. *Instrukcji* wydano Decyzję Nr 10/2019 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 27.09.2019 r. w sprawie określenia częstotliwości, przedmiotu i zakresu podmiotowego sprawowania kontroli funkcjonalnej w której również wskazano w § 5, że kontrolę funkcjonalną przeprowadza się nie rzadziej niż raz na kwartał

Zgodnie z § 3 ww. *Decyzji* przebieg kontroli funkcjonalnej podlega dokumentowaniu w aplikacji informatycznej „

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie pismem z 2.12.2020 r., znak: 1801-I W W.0321.3.2020 skierowanym do podległych jednostek przypomniał m.in. o obowiązku przeprowadzania kontroli funkcjonalnych nie rzadziej niż raz na kwartał lub zgodnie ze wskazaniami zawartymi w innych uregulowaniach wewnętrznych jednostki, z zastrzeżeniem wskazanej wcześniej minimalnej częstotliwości jej sprawowania. W tym zakresie obowiązek pozostaje nadal aktualny.

W toku kontroli ustalono, że Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA) przeprowadził kontrole funkcjonalne w następujących obszarach (tematach):

Tabela Nr 2

Lp.	Temat kontroli funkcjonalnej	Zakres szczegółowy	Data realizacji	Okres objęty kontrolą	Wynik kontroli
1.01 – 31.12.2020 r.					
1.	Terminowe ewidencjonowanie informacji sygnalnych i przesyłanie zawiadomień do nadawcy tych informacji	Prawidłowość obs. w systemach informatycznych / () informacji sygnalnych oraz terminowość sporządzania zawiadomień do nadawcy tych informacji	31.03.2020	I kwartał 2020 r.	prawidłowa
2.	Terminowość wprowadzania do aplikacji informacji majątkowych z aktów notarialnych, postanowień sądowych i informacji bankowych	Terminowość wprowadzania do aplikacji informacji majątkowych z aktów notarialnych, postanowień sądowych i informacji bankowych	15.06.2020	II kwartał 2020 r.	prawidłowa
3.	Nieprawidłowości w zakresie czynności sprawdzających, w tym dotyczących zwrotów podatku VAT - pismo DIAS w Rzeszowie znak:	Prawidłowość i zakres prowadzonych czynności sprawdzających, w tym zakresie badania zasadności zwrotu VAT, oraz wyłączenie z akt czynności sprawdzających danych podlegających ochronie na podstawie przepisów prawa.	22.06.2020	II kwartał 2020 r.	prawidłowa
4.	Prawidłowość sporządzania wczwań do czynności sprawdzających kierowanych do podmiotów	Prawidłowość sporządzania wczwań do czynności sprawdzających kierowanych do podmiotów w świetle obowiązujących uregulowań zawartych w Rozdziale 6, działu IV Ordynacji podatkowej, a także zasad	17.07.2020	III kwartał 2020 r.	prawidłowa

		określonych w dokumencie „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”			
5.	Obsługa informacji podatkowych o dochodach uzyskanych przez polskie podmioty poza granicami kraju	Analiza informacji podatkowych o dochodach uzyskanych przez polskie podmioty poza granicami kraju oraz obsługa informacji w aplikacji w okresie IV kwartał 2019, pismo Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 23.09.2020 r.	23.09.2020	III kwartał 2020 r.	prawidłowa
6.	Ewidencjonowanie czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS	Ewidencjonowanie czynności sprawdzających w aplikacji e-ORUS poprzez bieżące wprowadzanie i zatwierdzanie czynności sprawdzających w IV kwartale 2020 r. przez pracowników Działu SKA	15.12.2020	IV kwartał 2020 r.	prawidłowa
1.01 – 27.09.2021 r. (do dnia wszczęcia kontroli)					
7.	Przyjmowanie wpływającej korespondencji na ePUAP i przekazywanie jej do komórki SWW	Sprawdzenie prawidłowości przekazywania do komórki SWW korespondencji wpływającej do komórki SAK drogą elektroniczną poprzez skrzynkę ePUAP w okresie 01.11.2020 – 16.02.2021 rok.	23.02.2021	I kwartał 2021 r.	prawidłowa
8.	Obsługa pism przychodzących w SZD na profilu 1801 i 1817	Obsługa pism przychodzących przez pracowników Działu SKA w aplikacji na profilach 1801 i 1817	10.03.2021	I kwartał 2021 r.	prawidłowa
9.	Obsługa pism przychodzących w aplikacji SZD na profilu 1801	Obsługa pism przychodzących przez pracowników Działu SKA w aplikacji na profilu 1801 (pismo stanowi załącznik do kontroli funkcjonalnej)	09.04.2021	II kwartał 2021 r.	prawidłowa

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kontroli funkcjonalnej obejmującej zakres weryfikacji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów podatników, nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią _____, Kierownika Działu SKA wynika m.in., że w kontrolowanym okresie w miesięcznych, dwumiesięcznych czy kwartalnych okresach sprawdzano stan zaawansowania zleconych zadań do realizacji przez danego pracownika Działu SKA. Po analizie informacji przekazanych przez pracowników przeprowadzono rozmowy z pracownikami, którzy wykazali zadania w toku a zbliżają się ustawowe terminy do zakończenia zadania czy terminy wyznaczone przez przełożonego. Analizowano również prawidłowość i rzetelność zaewidencjonowania w aplikacji czynności sprawdzających przez danego pracownika. Działania powyższe stanowiły kontrolą funkcjonalną w zakresie realizacji zadań nałożonych na Dział SKA. Działania w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów na bieżąco omawiano z pracownikiem wyznaczonym do tych zadań z uwagi na terminy ustawowe ich realizacji, terminy przedawnienia, terminy określone w wytycznych Ministra Finansów, jak również w sprawozdawczości podatkowej.

Mając na uwadze, iż kontrolami funkcjonalnymi objęte były inne zadania realizowane przez kontrolowany Dział SKA oraz co istotne, kontrole prowadzone były częściej niż raz na kwartał, uznano, iż obowiązek przeprowadzania kontroli funkcjonalnych został spełniony.

Nieprawidłowości lub uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

2. Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Podstawowym dokumentem określającym m.in. zasady selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych są Wytyczne Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. dla urzędów kontroli skarbowej i urzędów skarbowych, dotyczące *postępowania w sprawie przychodów*

nieznających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

W pkt 5 ww. *Wytycznych* określono m.in. ogólne zasady kwalifikowania podmiotów do postępowania podatkowego, w tym: proces selekcji zasadniczej, proces selekcji uzupełniającej, postępowanie weryfikacyjne w urzędach skarbowych w odniesieniu do wyselekcjonowanych podatników.

Wedle ww. *Wytycznych* obowiązkami naczelnika Urzędu było wprowadzenie uregulowań w zarządzeniu wewnętrznym, odnoszących się do:

- zasad prowadzenia selekcji zasadniczej i uzupełniającej jednoznacznie określających zakres uprawnień i obowiązków pracowników w tym zakresie (pkt 5 *Wytycznych*),
- kryteriów selekcji przyjmowanych przy generowaniu raportów zbiorczych (raportów zbiorczych, obowiązujących w danym roku podatkowym oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów, uwzględniając ilość i stan zaawansowania spraw w toku, w sposób zapewniający płynność realizacji zadań (pkt 5.1 *Wytycznych*),
- kwoty nadwyżki wydatków nad dochodami, która powoduje złożenie sprawy, wytypowanej w trybie selekcji uzupełniającej, ad acta, bez dalszego rozpoznania, uwzględniając w szczególności specyfikę urzędu oraz doświadczenia zgromadzone w toku rozpoznawania spraw z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów w okresach wcześniejszych, podając w tym zakresie stosowne uzasadnienie (pkt 5.3 *Wytycznych*),
- uprawnień w zakresie dostępu do aplikacji i związanych z tym obowiązków oraz odpowiedzialności, aktualizacji bazy programu, monitoringu jej zupełności i rzetelności, wypracowywania kryteriów selekcji, selekcji podatników, postępowań wyjaśniających w odniesieniu do spraw przekazanych pracownikom do rozpracowania, itp.). Kwestie te powinny znaleźć również przełożenie na zakresy czynności pracowników realizujących zadania z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów oraz na inne dokumenty wewnętrzne, funkcjonujące w danym urzędzie skarbowym (pkt 5.3 *Wytycznych*).

Wedle pkt 5.3 *Wytycznych*, zarządzenie wewnętrzne naczelnika urzędu skarbowego regulujące tryb i organizację rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź niemających pokrycia w ujawnionych źródłach przy wykorzystaniu aplikacji powinno określać, co najmniej:

- uprawnienia do korzystania z aplikacji,
- osoby odpowiedzialne za merytoryczną i informatyczną obsługę aplikacji,
- postępowanie na terenie działania urzędu z informacjami, które mogą mieć znaczenie z punktu widzenia rozpoznawania spraw z zakresu nieujawnionych źródeł przychodu, przekazywanymi przez komórki organizacyjne urzędu oraz wpływającymi do urzędu z zewnątrz, w szczególności sposób selekcji i sposób wprowadzania do aplikacji
- kryteria selekcji przyjmowane przy generowaniu raportu zbiorczego (raportów zbiorczych) oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów,
- kwotę nadwyżki wydatków nad dochodami, która powoduje złożenie sprawy, ad acta, bez dalszego rozpoznania,
- sposób przydzielania wyznaczonym pracownikom spraw do rozpracowania,
- czynności, jakie muszą być wykonane przez pracownika rozpoznającego sprawę oraz formę zakończenia czynności,
- tryb przydziału spraw do wszczęcia postępowania w zakresie art. 20 ustawy o podatku

dochodowym od osób fizycznych,

- zasady współpracy z innymi komórkami organizacyjnymi urzędu, w toku rozpracowywania spraw z zakresu opodatkowania dochodów z nieujawnionych źródeł, w szczególności zasady przekazywania informacji o mieniu podatnika, ustalonych w toku: kontroli podatkowej, postępowania: podatkowego, zabezpieczającego, egzekucyjnego, ws. ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, a także danych znajdujących potwierdzenie w dokumentach, ze wskazaniem wartości, daty, nabycia (zbycia) mienia, danych dotyczących nabywcy (zbywcy), mienia (z dołączeniem kserokopii tych dokumentów).

Jak ustalono w toku kontroli, na podstawie ww. *Wytocznych* zakres realizowanych zadań będących tematyką kontroli został uregulowany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku:

- Decyzją Nr 5/2020 z 30.06.2020 r. w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych za 2019 rok,
- Decyzją Nr 9/2021 z 29.06.2021 r. w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych za 2020 rok,
- wewnętrzną procedurą Nr 12/2017 z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź niemających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji „Dochody i wydatki podatników”.

Ww. regulacje wewnętrzne Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku odpowiadają w swojej treści ramom nakreślonym w powołanych wyżej *Wytocznych* Ministerstwa Finansów z grudnia 2010 r. Uchybień i nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wedle zapisów wewnętrznej procedury Nr 12/2017 z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji „...” oraz na podstawie informacji przekazanej przez Kierownika Działu SKA, coroczny proces selekcji i rozpoznania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych w kontrolowanym Urzędzie przebiegał następująco:

1. Typowanie podatników do rozpracowania dokonywane jest w oparciu o bazę danych zawartych w aplikacji przy wykorzystaniu dostępnych w niej kryteriów selekcji – selekcja zasadnicza.
2. Typowanie podatników do rozpracowania – selekcja uzupełniająca - może następować również:
 - a) celem dokonania weryfikacji informacji zakwalifikowanych jako „przekazane do wprowadzenia” oraz w przypadku, gdy okoliczności sprawy wskazują na konieczność podjęcia rozpoznania w zakresie nieujawnionych źródeł dochodów,
 - b) w innych uzasadnionych przypadkach.
3. Typowanie spraw do rozpracowania następuje poprzez generowanie z aplikacji raportów zbiorczych oraz raportów indywidualnych za dany rok podatkowy.

4. Raporty zbiorcze, generowane są w oparciu o aplikację DWP przez wyznaczonego pracownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, wg zatwierdzonych kryteriów selekcji:
 - raz w roku, w terminie do 15 sierpnia, za rok poprzedni,
 - w innych, ustalonych wewnętrznie terminach, za inne lata podatkowe.
5. Kryteria selekcji przyjmowane przy generowaniu raportu zbiorczego (raportów zbiorczych), oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów, uwzględniając ilość i stan zaawansowania spraw w toku, w sposób zapewniający zachowanie płynności realizacji zadań – zatwierdza Naczelnik Urzędu, któremu w oparciu o przedłożoną przez Kierownika Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, w formie pisemnej, propozycję w tym zakresie.

Decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego wydawana jest w terminie do 30 czerwca danego roku, w odniesieniu do roku poprzedniego, zaś określona w niej kwota obowiązuje w toku typowania do rozpoznania w odniesieniu do tego roku podatkowego.

Naczelnik Urzędu, w przedmiotowej decyzji, może określić również kwotę nadwyżki wydatków nad dochodami, która powoduje złożenie wytypowanej sprawy ad acta, bez dalszego rozpoznania.
6. W oparciu o wygenerowane raporty zbiorcze wyznaczony pracownik Działu SKA generuje raporty indywidualne dotyczące poszczególnych podatników znajdujących się w tych raportach, celem przydziału spraw do rozpracowania.
7. W przypadku, gdy liczba podatników w danym raporcie zbiorczym przekracza liczbę spraw do rozpoznania, Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających przydziela sprawy do rozpoznania w liczbie określonej w Decyzji NUS, kierując się kryterium kolejnej najwyższej nadwyżki wydatków nad dochodami.
8. W przypadku, gdy liczba podatników w danym raporcie zbiorczym jest niższa od liczby spraw do rozpoznania, wyznaczony pracownik Działu SKA przedstawia dodatkowe kryteria selekcji, celem uzupełnienia liczby spraw do rozpoznania.
9. Typowanie spraw do rozpracowania następuje w normalnym toku pracy urzędu (na bieżąco).
10. W oparciu o przypadki wytypowane do rozpoznania wyznaczony pracownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających generuje raporty indywidualne, celem ich wstępnej weryfikacji.
11. W przypadku, gdy raport indywidualny wykazuje nadwyżkę wydatków nad przychodami, w kwocie wyższej niż ustalona, Kierownik przydziela sprawy do rozpracowania.
12. Pracownik podejmujący sprawę, w pierwszej kolejności ma obowiązek:
 - potwierdzenia statusu podatnika w kontekście właściwości miejscowej. W przypadku stwierdzenia, że tut. organ nie jest w sprawie właściwy, niezwłocznego przekazania raportu indywidualnego do urzędu skarbowego właściwego zwracając uwagę na zupełność i kompletność danych zawartych w raporcie indywidualnym,
 - weryfikacji danych zawartych w raporcie, w zakresie ich poprawności i zgodności z danymi zawartymi w aplikacjach źródłowych urzędu skarbowego (m.in.
 - uzupełnienia danych zawartych w raporcie indywidualnym o dane z dokumentów będących w posiadaniu urzędu, które nie są migrowane systemowo do aplikacji mające znaczenie dla sprawy, w szczególności: informacje o kredytach z aktów notarialnych, dokumenty dotyczące stanu majątkowego z akt sprawy z zakresu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, czynności sprawdzających, czynności egzekucyjnych, kontrolnych itp.,

- analizy danych w oparciu o raporty indywidualne generowane z aplikacji za lata wcześniejsze, w świetle możliwości pokrycia wydatków oszczędnościami z lat poprzednich.
- 13. Wyniki rozpracowania wstępnego pracownik przedstawiana, w formie pisemnej w protokole weryfikacyjnym, Kierownikowi Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających do akceptacji, ze wskazaniem wniosków, co do dalszego postępowania w sprawie.
- 14. Kierownik Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, po zaakceptowaniu wyniku rozpracowania w protokole weryfikacyjnym, przedstawia go z odpowiednimi wnioskami do akceptacji Naczelnikowi Urzędu.
- 15. Naczelnik Urzędu dokonując odpowiedniej adnotacji w protokole weryfikacyjnym przeprowadzonego rozpracowania, wydaje dyspozycję o:
 - przekazaniu sprawy do innego organu podatkowego, wg właściwości miejscowej,
 - skierowaniu sprawy ad acta, albo
 - skierowaniu sprawy do odpowiedniego uzupełnienia, albo
 - skierowaniu sprawy do kontroli podatkowej (skarbowej), albo
 - skierowaniu sprawy do wszczęcia postępowania podatkowego.
- 16. Ewidencja spraw z zakresu nieujawnionych źródeł przychodów prowadzona jest w oparciu o aplikację i aplikację i
- 17. Raporty zbiorcze i indywidualne, zatwierdzone kryteria selekcji, przechowywane są przez wyznaczonego pracownika Działu SKA.

Dokumentacja spraw przechowywana jest w skoroszytach, odrębnie dla każdego roku podatkowego.

Zgodnie z § 12 pkt 1 wewnętrznej procedury Nr 12/2017 z 22.09.2017 r., w przypadku, gdy pracownicy Urzędu powezmą informację bądź ujawnią okoliczności wskazujące na potrzebę podjęcia rozpoznania sprawy w zakresie nieujawnionych źródeł dochodów, mają obowiązek przekazać w formie pisemnej odpowiednią informację w tym zakresie do Kierownika Działu SKA. Informacje przekazywane są w okresach kwartalnych, do 15-go dnia pierwszego miesiąca kolejnego kwartału za kwartał poprzedni. Wedle informacji przekazanej przez Kierownika Działu SKA, w okresie objętym kontrolą nie wpłynęły informacje o których mowa wyżej.

Podjęcie przez organ czynności sprawdzających następuje na podstawie analizy ryzyka, w wyniku której, stwierdza się, czy występuje prawdopodobieństwo wystąpienia niedoboru przychodów w stosunku do poczynionych wydatków.

Czynności sprawdzające prowadzone są w trybie art. 272 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa i realizowane wyłącznie środkami przewidzianymi w Dziale V ustawy Ordynacja podatkowa.

Przedmiotowe czynności mają na celu weryfikację poniesionych przez podatnika wydatków i uzyskanych przychodów (dochodów) opodatkowanych lub przychodów (dochodów) nieopodatkowanych, w zakresie niezbędnym do ujawnienia podstawy opodatkowania z tytułu przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Do podatników kierowane są wezwania pisemne, w których wskazuje się nadwyżkę wydatków nad przychodami za dany rok podatkowy i wnosi się o: złożenie wyjaśnień i wskazania źródeł finansowania wydatków; okazania określonych dokumentów; złożenia wyjaśnień czy w złożonych deklaracjach uwzględniono wszystkie źródła przychodów i prawidłową ich

wysokość. W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą zobowiązuje się podatników do przedłożenia prowadzonej dokumentacji podatkowej.

Z czynności sprawdzających sporządza się protokół, który z wnioskami końcowymi przedkłada się Kierownikowi Działu SKA celem akceptacji, a następnie Naczelnikowi Urzędu celem zatwierdzenia.

3. Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S).

Wedle zapisów § 8 pkt 3 *Wewnętrznej procedury Nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji* „...”, kryteria selekcji przyjmowane przy generowaniu raportu zbiorczego oraz maksymalną liczbę spraw, które na tej podstawie skierowane zostaną do rozpracowania z poszczególnych raportów zatwierdza Naczelnik Urzędu, któremu w oparciu o przedłożoną przez Kierownika Działu SKA w formie pisemnej, propozycję w tym zakresie.

Decyzjami Nr 5/2020 z 30.06.2020 r. oraz Nr 9/2021 z 29.06.2021 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku w sprawie rozpatrywania spraw z zakresu opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych odpowiednio za 2019 rok i 2020 rok, w § 1, jako kryterium wygenerowania raportów zbiorczych w trybie selekcji zasadniczej z aplikacji „...” za rok podatkowy 2019 i 2020, ustalono:

1. dla podatników nieprowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej:
 - przychód minus wydatki powinien być mniejszy lub równy (-) 250.000,00 zł;
 - podatnicy urodzeni w latach 1990 – 2000.
2. dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą:
 - przychód minus wydatki powinien być mniejszy lub równy (-) 300.000,00 zł;
 - podatnicy urodzeni w latach 1990 – 2000.

Zgodnie z § 2 ww. *Decyzji* maksymalną liczbę spraw do rozpracowania z raportów zbiorczych generowanych w trybie selekcji zasadniczej z aplikacji „...” za rok podatkowy 2019 i 2020 ustalono:

- dla podatników nieprowadzących pozarolniczej działalności gospodarczej – 8,
- dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą – 2.

W § 3 ww. *Decyzji* przyjęto kwotę niedoboru przychodów nad wydatkami w wysokości 50.000 zł, która pozwala na odłożenie sprawy ad acta bez jej kierowania do postępowania podatkowego.

Na podstawie ww. *Decyzji* zatwierdzonych przez Naczelnika Urzędu, w okresie objętym kontrolą, w ramach selekcji zasadniczej, wygenerowano w aplikacji „...” następujące raporty zbiorcze o parametrach:

za 2019 r.

➤ Podatnicy osiągający przychody z działalności:

– w dniu 12.08.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -300000 zł.

Raport zawierał 2 pozycje.

– w dniu 18.11.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -250000 zł,

Raport zawierał 2 pozycje.

– w dniu 18.11.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -200000 zł,

Raport zawierał 5 pozycji.

– w dniu 18.11.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -150000 zł,

Raport zawierał 6 pozycji.

➤ Podatnicy nieosiągający przychodów z działalności:

– w dniu 12.08.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -300000 zł,

Raport zawierał 5 pozycji.

– w dniu 18.11.2020 r.

1. Okres wyszukiwania od roku 2019 do 2019,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -250000 zł,

Raport zawierał 6 pozycji.

za 2020 r.

– w dniu 20.06.2020 r.

Podatnicy osiągający przychody z działalności:

1. Okres wyszukiwania od roku 2020 do 2020,
2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
3. Kwota różnicy ≤ -300000 zł,

Raport nie zawierał pozycji.

– w dniu 30.06.2021 r.

Podatnicy nieosiągający przychodów z działalności:

1. Okres wyszukiwania od roku 2020 do 2020,
 2. Podatnicy urodzeni od roku 1990 do 2000,
 3. Kwota różnicy ≤ -250000 zł,
- Raport zawierał 13 pozycji.

W oparciu o powyższe parametry sporządzone zostały wydruki z wykazem podatników spełniających powyższe kryteria, który stanowił podstawę wyjściową do prowadzenia dalszych analiz.

Po wstępnej analizie otrzymanych raportów, pismem znak: _____ z 20.11.2020 r. skierowanym do Naczelnika Urzędu, Dział SKA przedłożył propozycje z zakresu rozpracowania spraw z nieujawnionych źródeł przychodów za 2019 rok:

I. Podatników nieprowadzących działalności gospodarczej:

- Wg _____):
 1. _____
 2. _____
- Wg informacji przesłanej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku znak: 2201-CK NZP.4020.7.2.2020 z 30.04.2020:
 1. _____
 2. _____
 3. _____

II. Podatników prowadzących działalność gospodarczą:

- Wg _____:
 1. _____
- Wg informacji przesłanej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku znak: 2201-CK NZP.070.5.2018 z 10.07.2020 r.:
 1. _____
 2. _____
 3. _____
 4. _____
 5. _____

Ww. propozycje zostały podpisane 23.11.2020 r. przez Kierownika Działu SKA oraz zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu.

Wedle oświadczenia Kierownika Działu SKA, zgodnie z zapisem § 8 ust. 3 wewnętrznej Procedury Nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 22.09.2017 r. przy typowaniu spraw do rozpracowania w zakresie NŹP za dany rok podatkowy, uwzględnia się ilość i stan zaawansowania spraw w toku w celu zapewnienia zachowania płynności realizacji zadań z nieujawnionych źródeł przychodów.

Wszystkie ww. propozycje zostały podjęte do rozpracowania w 2020 r. (dane szczegółowe opisano w tabeli Nr 3 oraz tabeli Nr 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego), w tym na dzień wszczęcia niniejszej kontroli miały status:

- w toku – 4 sprawy,
- zakończone spisaniem protokołu weryfikacyjnego i odłożeniem ad acta – 6 spraw,
- odesłane zgodnie z właściwością – 1 sprawa.

Odnosnie spraw do rozpracowania za rok podatkowy 2020, po wygenerowaniu raportów zbiorczych 30.06.2021 r. w aplikacji [redacted] na dzień wszczęcia niniejszej kontroli proces typowania był w toku. Na wygenerowanych raportach widnieją odręczne adnotacje Kierownika Działu SKA oraz jego podpis i pieczęć imienna:

- na raporcie dot. podatników nieprowadzących działalności gospodarczej, zawierającym 13 pozycji, cyt.: „Po analizie w/w podmiotów, proszę wykonać raport z warunkiem przychów - wydatek < - 200.000,00 zł, w terminie do 30 września 2021 r. Termin na ostateczny wykaz wytypowanych podmiotów do 15 października 2021 r.”,
- na raporcie dot. podatników osiągających przychody z działalności (bez rekordów wynikowych), cyt.: „Proszę ponowny raport wykonać w terminie do 30.09.2021 r. Termin na ostateczny wykaz wytypowanych podmiotów z NŻP do 15.10.2021 r.”.

Wedle polecenia Kierownika Działu SKA, kolejne raporty za 2020 r. wykonano 29.09.2021 r. dla:

- podatników osiągających przychody z działalności wg kryterium kwoty różnicy $\leq 300.000,00$ zł; raport zawierał 31 pozycji,
- podatników nieosiągających przychodów z działalności wg kryterium $\leq 200.000,00$ zł, raport zawierał 78 pozycji.

Po wstępnej analizie otrzymanych raportów, pismem znak: 1817-SKA.4031.341.2021 z 13.10.2021 r. skierowanym do Naczelnika Urzędu, Dział SKA przedłożył propozycje z zakresu rozpracowania spraw z nieujawnionych źródeł przychodów za 2020 rok:

I. Podatników nieprowadzących działalności gospodarczej:

1. [redacted]
2. [redacted]
3. [redacted]
4. [redacted]
5. [redacted]
6. [redacted]
7. [redacted]
8. [redacted]

II. Podatników prowadzących działalność gospodarczą:

1. [redacted]
2. [redacted]

Ww. propozycje zostały podpisane przez Kierownika Działu SKA oraz zaakceptowane przez Naczelnika Urzędu 13.10.2021 r.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Urząd w okresie objętym kontrolą prowadził monitoring podatników w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych. Uchybień i nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Dane o działaniach Urzędu w zakresie ujawniania przychodów nieznajdujących pokrycia

w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych zobrażowano ponadto na podstawie sprawozdań... przekazanych do Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie:

➤ za okres 1.01. – 31.12.2020 r.:

- ✓ liczba spraw przekazanych do rozpracowania w okresie sprawozdawczym: 31,
- ✓ liczba spraw złożonych ad acta po przeprowadzonych czynnościach weryfikacyjnych – 18,
- ✓ liczba spraw przekazanych do wykorzystania przez inne organy podatkowe: 3.

➤ 1.01. – 30.06.2021 r.:

- ✓ liczba spraw przekazanych do rozpracowania w okresie sprawozdawczym: 0,
- ✓ liczba spraw złożonych ad acta po przeprowadzonych czynnościach weryfikacyjnych – 3,
- ✓ liczba spraw przekazanych do wykorzystania przez inne organy podatkowe – 1.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia czynności weryfikacyjnych wytypowanych podatników, objęto sprawy oraz sposób ich rozpracowania, których zakończenie miało miejsce w badanym okresie, niezależnie od źródła i daty typowania oraz daty rozpoczęcia czynności weryfikacyjnych, tj. 15 spraw wskazanych w poniższej tabeli Nr 3.

Tabela Nr 3

Lp.	Podatnik/malżonek	Źródło informacji / Data informacji	Za okres	Data rozpoczęcia czynności / Data zakończenia	Protokół z czynności sprawdzających z udziałem podatnika / pełnomocnika	Protokół weryfikacyjny wstępny	Sposób zakończenia / Data zakończenia
1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.							
1		IAS w Gdańsku 18.12.2019	2016	20.12.2019 19.03.2020	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 19.03.2020, - sprawę odłożono a/a
2		IAS w Gdańsku 18.12.2019	2016	20.12.2019 20.05.2020	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 19.05.2020, - sprawę odłożono a/a
3		Typowanie własne	2016	03.10.2017 19.05.2020	-	-	- przesłano do załatwienia zgodnie z właściwością miejscową do US Kraków Stare Miasto 19.05.2020
4		IAS w Gdańsku 27.04.2020	2016 - 2017	05.05.2020 27.08.2020	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 26.08.2020, - sprawę odłożono a/a
5		IAS w Gdańsku 27.04.2020	2018	04.05.2020 06.10.2020	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 6.10.2020, - sprawę odłożono a/a
6		IAS Gdańsk 27.04.2020	2018 - 2019	15.07.2020 14.10.2020	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 14.10.2020 - sprawę odłożono a/a
7		IAS Gdańsk 28.04.2020	2017 - 2018	25.08.2020 15.10.2020	-	-	- przesłano do załatwienia zgodnie z właściwością miejscową do I US Rzeszów (właściwy dla adresów zagranicznych) pismem z 15.10.2020

1.01.2021 r. do 27.09.2021 r.							
1		IAS w Gdańsku 28.04.2020	2017	04.05.2020 09.03.2021	-	1.10.2020 wniosek o przeprowadzenie czynności z udziałem podatnika	- sporządzono protokół weryfikacyjny 9.03.2021 - sprawę odłożono a/a
2		Typowanie własne	2019	02.12.2020 23.03.2021	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny z 23.03.2021 - sprawę odłożono a/a
3		Typowanie własne	2019	02.12.2020 15.02.2021	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 15.02.2021, - sprawę odłożono a/a
4		Typowanie własne	2017	26.10.2018 01.04.2021	01.03.2021 (pełnomocnik)	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 1.04.2021, - sprawę odłożono a/a
5		IAS w Gdańsku 28.04.2020	2016- 2019	04.05.2020 20.04.2021	12.04.2021 r. (pełnomocnik)	28.09.2020 Wniosek o przeprowadzenie czynności z udziałem podatnika	- sporządzono protokół weryfikacyjny 20.04.2021, - sprawę odłożono a/a
6		Typowanie własne	2019	17.11.2020 20.04.2021	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 21.04.2021 r. - sprawę odłożono a/a
7		I US Rzeszów 30.07.2020 IAS w Gdańsku z 10.07.2020	2017	02.09.2020 25.08.2021	-	16.11.2020	- przekazano zgodnie z właściwością miejscową do I US Rzeszów (właściwy dla adresów zagranicznych) – pismem z 25.08.2021
8		Typowanie własne	2015	21.07.2021 26.08.2021	-	-	- sporządzono protokół weryfikacyjny 25.08.2021 - sprawę odłożono a/a

Wedle poczynionych ustaleń na podstawie przedłożonych do kontroli akt 15 rozpracowywanych spraw, w wyniku przeprowadzonych przez Urząd czynności weryfikacyjnych w okresie od 1.01.2020 r. do 27.09.2021 r.:

- w 12 sprawach podatnicy posiadali pokrycie w osiągniętych dochodach na poniesione wydatki,
- w 3 sprawach informacje odesłano do innych urzędów skarbowych według właściwości rzeczowej i miejscowej.

Nieprawidłowości lub uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

- a) poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych, jako negatywne, prawidłowość odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacj. w okresie od 01.01.2020 r. do dnia kontroli.

W trakcie kontroli na podstawie spraw wykazanych w tabelach: Nr 3 (15 spraw) i Nr 4 (21 spraw) niniejszego wystąpienia pokontrolnego, sprawdzono poprawność weryfikacji spraw, w tym zakwalifikowanych do odłożenia ad acta.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie analizowanych spraw zakończonych

poprzez odłożenie ad acta ustalono, iż przeprowadzona weryfikacja przychodów i wydatków wykazała, że podatnicy posiadali środki finansowe na pokrycie wydatków związanych z nabyciem składników majątkowych. Wszelkie czynności podejmowane w kontrolowanych sprawach i ich wyniki zostały odzwierciedlone w protokołach weryfikacyjnych, zgodnie z wytycznymi zawartymi z § 17 *Wewnętrznej procedury Nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji „*

W powyższych przypadkach czynności analityczne pozwalały na zbilansowanie dochodów i wydatków podatnika.

W analizowanych sprawach ustalono, iż zgromadzona dokumentacja była podstawą do ustalenia źródła pochodzenia środków pieniężnych (m. in. udokumentowane zawarte umowy kredytowe, polecenia przelewu bankowego, opodatkowane przychody ze stosunku pracy, umów zlecenie, dochody uzyskane poza granicami RP, oszczędności zgromadzone w latach poprzednich, darowizny, akty notarialne ze sprzedaży nieruchomości, dotacje z) i uzasadniała przyjęty sposób załatwienia sprawy ad acta.

W ramach prowadzonych czynności służbowych w szerokim zakresie korzystano ze wszystkich możliwych źródeł informacji, m.in. baz danych, oraz:

- współpracowano m.in. na podstawie art. 82 b ustawy Ordynacja podatkowa z organami administracji rządowej i samorządowej,
- zwracano się w trybie art. 82 § 1 ww. ustawy do kontrahentów weryfikowanego podatnika, kierując do właściwych organów / podmiotów zapytania, mające na celu wnikliwe i rzetelne przeprowadzenie czynności weryfikacyjnych.

Analiza w tym zakresie wykazała, że w toku czynności weryfikacyjnych dot.

NIP: , organ podatkowy kierował liczne wezwania do przedłożenia dokumentów.

Po ww. wezwaniach udzieliła informacji, że żądane przez Urząd dokumenty znajdują się w biurze rachunkowym, nie podając ani nazwy ani adresu tego biura.

Wezwania zawierały pouczenia o możliwości nałożenia kary porządkowej w przypadku niezastosowania się do wezwania (art. 262 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Pomimo, że kilkakrotnie wezwana, nie dopełniła obowiązku wskazanego w wezwaniach organu podatkowego (o których miała wiedzę, bowiem wezwania z zostały skutecznie doręczone - odebrał je pełnomocnik pocztowy), organ podatkowy nie skorzystał z możliwości dyscyplinowania wezwanej poprzez nałożenie kary porządkowej o której mowa w art. 262 Ordynacji podatkowej. Brak działań organu w tym zakresie, mógł mieć wpływ na czasookres prowadzonych czynności, powodując ich przedłużenie.

Wedle wyjaśnień Pani – pracownika Działku SKA, w toku prowadzonych czynności sprawdzających wystosowano do Podatniczki cztery wezwania, które zostały doręczone w trybie przepisów art. 150 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Czterokrotnie podjęto próby nawiązania kontaktu telefonicznego (kontakt nie został nawiązany) w celu wezwania podatniczki w trybie przepisów art. 160 wyżej cyt. ustawy Ordynacja podatkowa. Pismenne wezwania zostały doręczone odpowiednio:

- 23.04.2021 r. - według odręcznej adnotacji pełnomocnikowi pocztowemu; operator pocztowy dokonał na potwierdzeniu odbioru adnotacji, że przesyłka została doręczona adresatowi (dot. znak: 1817- z 21.04.2021 r.),
- 12.05.2021 r. Panu ; operator pocztowy na potwierdzeniu odbioru nie dokonał adnotacji kim jest osoba która dokonała odbioru korespondencji (dot. znak: 1817- z 11.05.2021 r.),
- 26.05.2021 r. Panu a; operator pocztowy na potwierdzeniu odbioru dokonał adnotacji, że nismo zostało doręczone osobie upoważnionej do odbioru korespondencji (dot. znak: 1817- z 25.05.2021 r.).

W odpowiedzi na wezwanie znak: 1817-SK A.4031.15.2020.21 z 25.05.2021 r. pismem z 18.06.2021 r. (data wpływu - 18.06.2021 r.) Pani formowała, że wszystkie dokumenty dotyczące prowadzonych czynności sprawdzających za 2017 r. znajdują się w biurze rachunkowym w Rzeszowie. Zadeklarowała jednocześnie, że po skompletowaniu dokumentów, dokonaniu zestawień, złoży je do Urzędu Skarbowego niezwłocznie.

W związku z niezłożeniem wymaganych dokumentów, wezwaniem znak: 1817- z r. ponownie wezwano stronę. Wezwanie doręczone zostało 13.07.2021 r. Panu Operator pocztowy na potwierdzeniu odbioru nie dokonał adnotacji kim jest osoba która dokonała odbioru korespondencji, osoba odbierająca korespondencję dokonała odręcznej adnotacji, iż jest pełnomocnikiem pocztowym. W Systemie Rejestracji Centralnej (KEP) odnotowano zmianę adresu rejestracyjnego na 3 od 13.08.2021 r.

O treści wezwań doręczonych w trybie przepisów art. 150 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa Podatniczka nie posiadała wiedzy. Wezwania z dnia 11.05.2021 r. i 25.05.2021 r. zostały doręczone skutecznie, w prawidłowy sposób a operator pocztowy, na potwierdzeniach odbioru, dokonał pełnych adnotacji co do sposobu doręczenia.

W związku ze zgłoszeniem przez Podatniczkę zmiany adresu zamieszkania od dnia 13.08.2021 r. a co za tym idzie zmianą właściwości organu podatkowego odstąpiono od wystawiania postanowienia o nałożeniu kary porządkowej.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie nie zostały przez kontrolujących uwzględnione. Brak działań w zakresie dyscyplinowania osoby wezwanej za niezastosowanie się do ządania organu, poprzez nałożenie kary porządkowej o której mowa w art. 262 ustawy Ordynacja podatkowa zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W pozostałym zakresie uchybień lub nieprawidłowości nie stwierdzono.

- b) liczba przeprowadzonych czynności sprawdzających.
- c) liczba wniosków o kontrolę podatkową oraz kontrolę celno-skarbową.
- d) liczba wszczętych postępowań podatkowych w zakresie nieujawnionych źródeł dochodów (sposób rozstrzygnięcia, kwota wymierzonego podatku) ze szczególnym uwzględnieniem postępowań umorzonych w trybie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Wedle zapisu § 13 *Wewnętrznej procedury Nr 12/2017 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku z 22.09.2017 r. w sprawie trybu i organizacji rozpoznawania spraw z zakresu opodatkowania dochodów pochodzących z nieujawnionych źródeł bądź nie mających pokrycia*

w ujawnionych źródłach w Urzędzie Skarbowym w Sanoku, przy wykorzystaniu aplikacji „... przypadku, gdy w toku spraw z zakresu nieujawnionych źródeł dochodów, w tym również w toku postępowania podatkowego, zajdzie potrzeba przeprowadzenia określonych czynności mających istotne znaczenie dla dalszego toku tych spraw, dotyczących spraw spoza tego zakresu, przez innych pracowników Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, bądź inne komórki organizacyjne urzędu – w szczególności zaś czynności sprawdzających (w tym oceny istnienia podstaw merytorycznych oraz skuteczności prawnej autokorekty deklaracji podatkowej), kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego pracownicy ci i komórki organizacyjne mają obowiązek, bezzwłocznego przeprowadzenia tych czynności, na pisemny wniosek Kierownika Działu SKA – załącznik nr 2, a po ich zakończeniu, bezzwłocznie, w formie pisemnej poinformować Kierowników o ich wyniku, przekazując niezbędną dokumentację zgromadzoną w toku tych działań.

Na podstawie przedłożonych do kontroli spraw wskazanych w tabeli Nr 3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, ustalono, że czynności sprawdzające na podstawie art. 272 pkt 4 ustawy Ordynacja podatkowa z udziałem podatników (reprezentowanych przez profesjonalnych pełnomocników) zakończone spisaniem protokołu z czynności sprawdzających przeprowadzono w 2 sprawach (poz. 4, 5 /2021 r.).

Protokoły z czynności sprawdzających w tych sprawach zawierały wszystkie elementy o których mowa w art. 173 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Analizą w zakresie prawidłowości przeprowadzenia czynności sprawdzających w ww. sprawach nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

Z informacji pozyskanej od Kierownika Działu SKA, ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie kierowano wniosków o przeprowadzenie czynności o których mowa w § 13 ww. Procedury, tj. kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe.

Wszystkie sprawy rozpracowane i zakończone spisaniem protokołu weryfikacyjnego (12) w okresie objętym kontrolą odłożono ad acta po stwierdzeniu, że podatnicy posiadali pokrycie w osiągniętych dochodach na poniesione wydatki. Zatem brak było podstaw do wszczęcia postępowania podatkowego. Pozostałe 3 sprawy (toki czynności weryfikacyjnych) przekazano zgodnie z właściwością miejscową do właściwych organów podatkowych na podstawie art. 15 § 1 i 17 § 1 Ordynacji podatkowej.

Na podstawie informacji przekazanej przez Kierownika Działu SKA ustalono również, że w okresie objętym kontrolą, nie kierowano wniosków o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowych.

Nieprawidłowości lub uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

4. Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji w okresie od 1.01.2020 r. do dnia wszczęcia kontroli.

a) wykorzystanie materiałów/informacji przekazanych przez UCS i inne jednostki.

W okresie 1.01.2020 r. do 27.09.2021 r. otrzymano – celem wykorzystania służbowego od innych organów podatkowych (na podstawie art. 15 § 1 i 17 § 1 Ordynacji podatkowej), materiały/informacje dot. 21 osób wskazanych w poniższej tabeli Nr 4.

Tabela Nr 4

Lp.	Nazwisko i imię	Informacja za okres	Organ przekazujący / data wpływu do US	Sposób wykorzystania informacji
1.01. – 31.12.2020 r.				
1	F	2014-2019	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich (w związku z donosem z: 18.12.2019 r.) 14.01.2020 31.01.2021	- zweryfikowano 25.02.2020 sprawę odłożono a/a (nie potwierdzono informacji zwartych w donosie)
2		2018	IAS w Gdańsku 27.04.2020	- sporządzono protokół weryfikacyjny 6.10.2020, - sprawę odłożono a/a
3		2017	IAS w Gdańsku 10.07.2020	- weryfikacja od 2.09.2020 – w toku, - protokół weryfikacyjny z 20.11.2020 - wniosek o przeprowadzenie czynności sprawdzających z udziałem podatnika
4		2016-2017	IAS w Gdańsku 27.04.2020	- zweryfikowano – protokół weryfikacyjny z 26.08.2020 - sprawę odłożono a/a
5		2018 - 2019	IAS Gdańsk 27.04.2020	- protokół weryfikacyjny z 14.10.2020 - sprawę odłożono a/a
6		2018 - 2019	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Otwocku 27.01.2020 r. IAS Gdańsk 27.04.2020	- zweryfikowano 13.05.2020 - sprawę odłożono a/a - protokół weryfikacyjny z 14.10.2020 - sprawę odłożono a/a
7		2017	IAS Gdańsk 28.04.2020	- czynności weryfikacyjne w okresie 25.08. - 13.10.2020, - przesłano zgodnie z właściwością rzeczową do Naczelnika I US Rzeszów 15.10.2020 r.
8		2017	IAS Gdańsk 28.04.2020	- czynności weryfikacyjne w okresie 25.08. - 13.10.2020, - przesłano zgodnie z właściwością rzeczową do Naczelnika I US Rzeszów 15.10.2020 r.
9		2019	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków - Krowodrza 3.11.2020 r.	- zweryfikowano 6.11.2020 - sprawę odłożono a/a
10		2018	IAS w Gdańsku 27.04.2020	- sporządzono protokół weryfikacyjny 6.10.2020, - sprawę odłożono a/a
11		2019	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Ropczycach 14.12.2020 r.	- zweryfikowano 15.12.2020 - sprawę odłożono a/a
12		2019	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wołominie 12.10.2020 r.	- zweryfikowano 16.10.2020 - sprawę odłożono a/a
13		2018	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wadowicach 2.03.2020 r.	- zweryfikowano 13.05.2020 - sprawę odłożono a/a
14		2017	Naczelnik I Urzędu Skarbowego w Rzeszowie 30.07.2020 r.	- weryfikowano w dniach 2.09.2020 – 7.07.2021 - przesłano zgodnie z właściwością rzeczową do I US Rzeszów
15		2016	IAS w Gdańsku 28.04.2020	- sporządzono protokół weryfikacyjny 20.04.2021, - sprawę odłożono a/a

16		2017	IAS w Gdańsku 28.04.2020	- sporządzono protokół weryfikacyjny 9.03.2021 - sprawę odłożono a/a
17		2017	IAS w Gdańsku 10.07.2020	- sprawa w toku
18		2017	IAS w Gdańsku 10.07.2020	- sprawa w toku
19		2017	IAS w Gdańsku 10.07.2020	- sprawa w toku
1.01.2021 do 27.09.2021				
20		2019	Naczelnik I Urzędu Skarbowego w Lublinie 29.03.2021 r.	- zweryfikowano 31.03.2021 - sprawę odłożono a/a
21		2019	Naczelnik I Urzędu Skarbowego w Lublinie 29.03.2021 r.	- zweryfikowano 31.03.2021 - sprawę odłożono a/a

Przekazane materiały/informacje w wyniku działań weryfikacyjnych:

- odłożono ad acta – 14,
- przesłano zgodnie z właściwością – 3,
- weryfikacja w toku – 4.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji oraz poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP, objęto sprawy zweryfikowane (bez spraw w toku) w okresie objęty kontrolą, tj. poz.: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21 tabeli Nr 4:

Ponadto, na podstawie „Wydruków wprowadzonych informacji przez operatorów programu” ustalono, że do aplikacji wprowadzono:

- w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - 266 informacji,
 - w okresie od 1.01.2021 r. do 27.09.2021 r. - 216 informacji,
- o przychodach i wydatkach podatników, pozyskanych w toku prowadzonych przez Dział SKA czynności weryfikacyjnych (w tym z udziałem podatników), dane pozyskane od innych jednostek organizacyjnych KAS, podmiotów zewnętrznych (np. banki, starostwa) jak również dane znane z urzędu (np. udzielone i spłacone kredyty/pożyczki, wydatki poniesione w związku z zakupem środków transport i przychody uzyskane w związku ich sprzedażą, uzyskane odsetki środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, podatek pobrany od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, otrzymane i przekazane darowizny, płatności otrzymane od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, inne).

Nieprawidłowości lub uchybień w powyższym zakresie nie stwierdzono.

b) przekazywanie informacji i materiałów do innych jednostek.

Po wstępnej weryfikacji przekazano - celem ewentualnego wykorzystania w zakresie nieujawnionych źródeł przychodów, łącznie 15 informacji, w tym:

- w okresie 1.01.2020 r. - 31.12.2020 r. - 9 informacji,
- w okresie 1.01.2021 r. - 27.09.2021 r. - 11 informacji,

z czego 5 informacji przekazano zgodnie z właściwością rzeczową do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie w związku ze zgłoszeniem zagranicznego adresu zamieszkania podatników (poz. 2, 10, 12, 13, 20 poniższej tabeli Nr 5).

Dane szczegółowe w tym zakresie przedstawia poniższa tabela Nr 5.

Tabela Nr 5

Lp.	Nazwisko i imię Adres zamieszkania	Za okres	Data przesłania informacji	Nazwa organu do którego przekazano informacje/materiały
1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.				
1		2002-2018	19.05.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Stare Miasto
2		2002-2019	15.10.2020 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
3		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów
4		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków - Podgórze
5		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik II Urzędu Skarbowego w Krakowie
6		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieliczce
7		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krośnie
8		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa - Mokotów
9		2019	4.12.2020 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa - Bielany
1.01.2021 r. do 27.09.2021 r.				
10		2002-2019	12.01.2021 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
11		2019	08.02.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Olsztynie
12		2019	17.05.2021 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
13		2019	02.06.2021 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
14		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lesku
15		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Stare Miasto
16		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków-Podgórze
17		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego Kraków Nowa Huta

18		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łańcucie
19		2016-2020	30.07.2021 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie
20		2010-2017	25.08.2021 r.	Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie

Przekazanie informacji (wraz z wydrukami z aplikacji m.in.: (raporty indywidualne)) do organów właściwych na podstawie art. 15 § 1 i 17 § 1 Ordynacji podatkowej miało związek ze zmianą adresu zamieszkania podatnika skutkującej zmianą właściwości miejscowej lub rzeczowej organu podatkowego). Ponadto, sprawy z poz. nr 1, 2, 20 tabeli Nr 5 zostały przekazane do właściwych miejscowo lub rzeczowo organów podatkowych wraz z materiałem dowodowym zgromadzonym w toku prowadzonych postępowań weryfikacyjnych.

Wszystkie sprawy z tego zakresu były rejestrowane i, natomiast w aplikacji odnotowano stosowną informację.

Analiza wszystkich spraw wykazanych w tabeli Nr 5 nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

Ustalenia końcowe oraz ocena:

Poszczególnym obszarom objętym kontrolą przyznano następujące oceny:

- Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw - ocena pozytywna,
- Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych - ocena pozytywna,
- Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S) - ocena pozytywna,
- Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji w okresie od 1.01.2020 r. do 27.09.2021 r. - ocena pozytywna.

Powyższe wyniki uzasadniają przyznanie ogólnej pozytywnej oceny funkcjonowania Urzędu Skarbowego w Sanoku w zakresie objętym tematyką kontroli, tj.: „Realizacja zadań dotyczących opodatkowania przychodów nieznanających pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych”.

Ocena pozostaje w związku z stwierdzonym w toku kontroli jednostkowym uchybieniem polegającym na niekorzystaniu z możliwości dyscyplinowania osoby wezwanej poprzez nałożenie kary porządkowej o której mowa w art. 262 Ordynacji podatkowej, co mogło mieć wpływ na czasookres prowadzonych czynności, powodując ich przedłużenie.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku nie złożył w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku ze stwierdzonym w trakcie przeprowadzonej kontroli uchybieniem, mając na względzie poprawę efektywności działań organu, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie poleca, w przypadku kierowania wezwań zawierających elementy określone w art. 159 § 1 Ordynacji podatkowej, w tym pełne pouczenie o możliwości zastosowania kary porządkowej z art. 262 tej ustawy, konsekwentnie korzystać z możliwości jakie daje ten przepis, tj. przymuszenie do realizacji wezwania, w przypadku uchylania się przez wezwanego od żądanych przez organ obowiązków. Stosowanie kar porządkowych z art. 262 Ordynacji podatkowej ma na celu zdyscyplinowanie uczestników postępowania, skłonienie do określonych zachowań, podyktowanych podejmowanymi zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa czynnościami organu. Uchylanie się bowiem przez uczestników postępowania od wykonywania obowiązków, powoduje przedłużanie postępowania, hamowanie jego toku a niekiedy w ogóle uniemożliwia jego zakończenie. Konsekwentne stosowanie kar porządkowych przez organ podatkowy wpłynie pozytywnie na efektywność i czasookres prowadzonych czynności.

O wykonaniu ww. zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie (art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej), w terminie do dnia 29 kwietnia 2022 r.

Niezależnie od powyższego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie prosi o przekazanie informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń w terminie 9 miesięcy od daty przekazania informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 11 ust. 4 Instrukcji określającej przeprowadzenie kontroli, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 1/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2018 r.

.....
(pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji
Skarbowej w Rzeszowie)

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

¹ Kryteria oceny kontrolowanej jednostki.

Ocena kontrolowanej działalności winna być sformułowana z punktu widzenia: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Wskaźnikami oceny działalności jednostki kontrolowanej będzie wartość procentowa stwierdzonych naruszeń (nieprawidłowości i uchybień) oraz kwota stwierdzonych skutków finansowych (korzyści lub uszczuplenia dla budżetu państwa wynikająca ze stwierdzonych nieprawidłowości).

Dokonując oceny działalności jednostki kontrolowanej należy stosować czterostopniową skalę ocen (ocena pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna).

Dla poszczególnych zagadnień szczegółowych przyznaje się poniższe wagi oraz zasady przyznawania ocen częściowych:

Ocenom podlegać będą następujące badane zagadnienia, (które będą miały wpływ na ocenę ogólną według przypisanej im wagi – wartość do 100):

- a) Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw - waga 20.
- b) Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych – waga 30.
- c) Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UCS) – waga 30.
- d) Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP w okresie od 01.01.2018 r. do dnia kontroli – waga 20.

Przyjmuje się następujące kryteria ocen:

- **ocena pozytywna:** gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań, a działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa, bądź też stwierdzono do 5% uchybień w badanych sprawach,
- **ocena pozytywna z uchybieniami:** gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się (pow. 5% zbadanych spraw), lecz miały one jednak wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym jak i wykonania zadań i mogły być w krótkim czasie usunięte,
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami:** gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa nie powodują odpowiedzialności karnej bądź finansowej, ale mogą powodować odpowiedzialność dyscyplinarną;
- **ocena negatywna:** gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają 25 % badanych spraw; stwierdzone, ewentualne naruszenia przepisów prawa mogą powodować odpowiedzialność karną, dyscyplinarną bądź finansową.

Ocenę ogólną skontrolowanej działalności ustalić należy w oparciu o średnią z ocen częściowych poprzez:

- 1) przypisanie poszczególnym ocenom częściowym punktów od 1 do 4 (ocena pozytywna: 4, ocena pozytywna z uchybieniami; – 3, ocena pozytywna z nieprawidłowościami – 2, ocena negatywna – 1),
- 2) pomnożenie punktów przyznanych danej ocenie częściowej przez wagę przypisaną określonemu zagadnieniu,
- 3) zsumowanie punktów uzyskanych w czterech zagadnieniach podlegających ocenom częściowym i podzielenie ich przez 100,
- 4) przełożenie na ocenę ogólną wyniku wg założenia:
 - do 1,50 – ocena negatywna
 - od 1,51 do 2,50 – ocena pozytywna z nieprawidłowościami,
 - od 2,51 do 3,50 – ocena pozytywna z uchybieniami,
 - od 3,51 – ocena pozytywna.

Dla wyliczenia ogólnej oceny kontroli przyjęto następującą tabelę:

Lp.	ZAGADNIENIE	WAGA (%)	OCENA CZĄSTKOWA	OCENA OGÓLNA
[1]	[2]	[3]	[4]	[5] = [3] x [4]
1.	Organizacja pracy komórek organizacyjnych, przepisy wewnętrzne, osoby odpowiedzialne, programy wspomagające oraz ich aktualizacja – w zakresie selekcji i odnotowywania spraw.	20	4	80
2.	Proces selekcji i rozpoznawania spraw w obszarze przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.	30	4	120
3.	Poziom realizacji spraw wyselekcjonowanych przez urząd oraz ich ogólna efektywność (w tym przekazanych do UC-S),	30	4	120
4.	Weryfikacja poprawności odnotowywania informacji o przychodach i wydatkach podatników w aplikacji DWP	20	4	80
Ocena ogólna				400

Ocena końcowa: $400 : 100 = 4$ pkt

Otrzymują:

Egz. Nr 1 – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku.

Egz. Nr 2 – A/a