



DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU

---

2201-IWW[1].0921.19.2024

# SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

Sprawozdanie z kontroli prowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Bytowie

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

### **Temat kontroli**

Prawidłowość wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadamiania wobec wybranych mikroprzedsiębiorców

### **Jednostka kontrolowana**

#### **Urząd Skarbowy w Bytowie**

ul. 1 maja 16

77-100 Bytów

### **Kierownik jednostki kontrolowanej**

#### **Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie**

- Anita Wolska – od 27.03.2021 r.

### **Kontrolerzy**

Marzena Myszk – główny ekspert skarbowy – koordynator kontroli,

Agnieszka Maciejewska – starszy ekspert skarbowy,

Stanisław Alot – starszy ekspert skarbowy

działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201 -IWW[1]1.0921.19.2024 z 11.03.2024 roku oraz z 09.04.2024 roku

**Data rozpoczęcia czynności kontrolnych:** 12.03.2024 r.

**Data zakończenia czynności kontrolnych:** 8.05.2024 r.

### **Podstawa prawna prowadzenia kontroli**

art. 20 w zw. z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej(Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

**Wpisano do ewidencji kontroli:** poz. 1/2024

### **Okres objęty kontrolą**

rok 2023

### **Zakres przedmiotowy kontroli**

Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:

1. wykaz instrukcji, procedur wewnętrznych obowiązujących w urzędzie w 2023 roku związanych z kontrolowanym procesem, a jeżeli tematyka kontroli nie została uregulowana procedurą wewnętrzną urzędu – szczegółową organizacją pracy w formie opisowej z zakresu objętego kontrolą;
2. wykaz osób odpowiedzialnych za nadzór, formę i rodzaj nadzoru w zakresie kontrolowanego zadania w 2023 roku;
3. wykaz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadania w 2023 roku;

4. plan kontroli funkcjonalnej na 2023 rok oraz informacji o przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych w 2023 roku obejmujących zakresem temat przedmiotowej kontroli (jeśli były);
5. upoważnienia do kontroli podatkowej i informacji o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej dot. wskazanych mikroprzedsiębiorców;
6. podstawa prawna i przesłanki, na podstawie których zakwalifikowano sprawy do wszczęcia kontroli bez zawiadomienia.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

### **Ocena ogólna**

Działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

### **Uzasadnienie oceny ogólnej**

Na podstawie okazanych dokumentów oraz analizy wpisów w systemie █████ stwierdzono prawidłowość wszczęcia kontroli podatkowych bez zawiadamiania wobec wybranych mikroprzedsiębiorców (wytypowanych do kontroli).

Niemniej w kilku protokołach kontroli stwierdzono powołanie się na jedynie formalną podstawę prawną uzasadniającą wszczęcie kontroli bez zawiadomienia.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

### **III.1. Zakres badania**

Przestrzeganie zasad prawidłowości wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadomienia

### **III.2. Stan prawny**

Regulacje zewnętrzne

1. ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców ( t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 236), dalej PP
2. ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), dalej OP
3. ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t. j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 17), dalej KKS
4. ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 615).

Regulacje wewnętrzne

1. zarządzenie nr 43/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie

### III.3. Opis stanu faktycznego

Kontrola w trybie uproszczonym została przeprowadzona na podstawie wskazania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej<sup>1</sup>. Badaniu poddano prawidłowość wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadomienia wobec wybranych mikroprzedsiębiorców.

#### III.3.1. Instrukcje i procedury wewnętrzne

20 marca 2024 roku Naczelnik US w Bytowie złożył wyjaśnienia w sprawie wykazu instrukcji, procedur wewnętrznych obowiązujących w urzędzie w 2023 roku związanych z kontrolowanym procesem, opisując organizację pracy z zakresu objętego kontrolą.

Ustalono, że w badanym 2023 roku w US obowiązywały ogólne zasady prowadzenia postępowań kontrolnych uregulowane procedurą nr [REDAKTOWANE] z dnia 02.10.2020 roku. Zagadnienia w procedurze związane są z planowaniem kontroli, prowadzeniem kontroli, prowadzeniem czynności sprawdzających wykonywanych przez komórkę kontroli oraz prowadzeniem postępowania podatkowego. Przedmiotowa procedura w sposób ogólny reguluje kwestie związane z wszczynaniem i prowadzeniem postępowań kontrolnych i nie odnosi się do tematyki związanej z zawiadamianiem bądź odstąpieniem od zawiadomienia strony kontrolowanej o zamiarze jej wszczęcia. W Urzędzie nie zostały wprowadzone procedury wewnętrzne, które regulowałyby w roku 2023 zagadnienia związane z wszczynaniem kontroli podatkowych wobec mikroprzedsiębiorców bez uprzedniego zawiadomienia strony kontrolowanej o zamiarze jej wszczęcia.

Wszczęcie kontroli podatkowej, w tym również bez zawiadomienia podatnika o zamiarze jej wszczęcia poprzedzane jest następującymi czynnościami:

1. Pierwszy Dział Czynności Sprawdzających i Analitycznych oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej SKA-1[1] po szczegółowej analizie sporządza wniosek o przeprowadzenie postępowania kontrolnego, który wraz z uzasadnieniem (w przypadku planowanych kontroli) przekazywany jest przez system SZD do komórki realizującej zadania kontrolne, tj. Działu Postępowania Podatkowego i Kontroli Podatkowej SPO[1] (do dnia 30.04.2023 r. czynności kontrolne realizowane były przez Referat Kontroli Podatkowej SKP). Wniosek w sprawie kontroli rejestrowany jest również w systemie [REDAKTOWANE] ze statusem do akceptacji przez komórkę realizującą kontrolę (obecnie SPO[1]).

2. Kierownik Działu Postępowania Podatkowego i Kontroli Podatkowej SPO-[1] po akceptacji złożonego wniosku w systemie [REDAKTOWANE] (kierownik komórki SPO-[1]) generuje zlecenie do przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Przy generowaniu zlecenia ustalany jest zespół kontrolujący oraz sposób prowadzenia kontroli (metoda i jej zakres). Na tym etapie podejmowana jest również decyzja odnosząca się do zawiadomienia bądź odstąpienia od zawiadomienia podatnika o zamiarze przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Decyzję w powyższej sprawie podejmuje kierownik komórki po konsultacji z wyznaczonym w sprawie zespołem kontrolującym. Powyższa decyzja poprzedzona jest analizą materiału i ustaleń

---

<sup>1</sup> [REDAKTOWANE]

stanowiących podstawą do wytypowania podmiotu do czynności kontrolnych (uzasadnienie wniosku o kontrolę), a także informacji o podmiocie będących w posiadaniu tut. Urzędu (np. egzekwowane zaległości, kontakt z podatnikiem, rzetelność w rozliczaniu podatku, itp.).

3. Przed wszczęciem postępowania kontrolnego, w którym odstępuje się od zawiadomienia podatnika o zamiarze jej wszczęcia, każdorazowo sporządzane jest stosowne pismo, w którym informuje się stronę kontrolowaną o przyczynach odstąpienia od zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. W treści sporządzanego zawiadomienia, które z zasady doręczane jest kontrolowanemu wraz z upoważnieniem, wskazuje się podstawę prawną oraz przesłanki uzasadniające powyższą decyzję.

4. W celu realizacji zaleceń zawartych w piśmie nr 2201-ICK.4022.1.5.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. wprowadzono obowiązek każdorazowego sporządzania analiz przed wszczęciem postępowań kontrolnych, w których odstępuje się od zawiadomienia podatnika o zamiarze jej wszczęcia. W sporządzanych analizach szczegółowo opisywane są przesłanki uzasadniające odstąpienie od zawiadomienia podatnika o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego, w tym również z art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy Prawo przedsiębiorców. Przedmiotową analizę sporządza pracownik komórki kontroli, który wchodzi w skład zespołu kontrolującego i akceptowana jest przez kierownika komórki i zastępcę Naczelnika.

### **III.3.2. Osoby odpowiedzialne**

Ustalono osoby odpowiedzialne za nadzór, formę i rodzaj nadzoru w zakresie kontrolowanego zadania w 2023 roku, tj.:

- Czesław Krefft - kierownik Działu Postępowania Podatkowego i Kontroli Podatkowej SPO[1],
- Katarzyna Jankowska - kierownik Referatu Kontroli Podatkowej SKP do 30 kwietnia 2023 r.

Poinformowano również, że kierownik komórki SPO[1] sprawuje bezpośredni nadzór nad realizacją czynności kontrolnych, w tym nad prawidłowością wszczęcia kontroli podatkowej. Nadzór jest realizowany na bieżąco na każdym etapie prowadzonego postępowania kontrolnego. Kierownik komórki na bieżąco monitoruje przebieg prowadzonego postępowania, pozyskuje informacje od zespołu kontrolującego o poczynionych w sprawie ustaleniach, opiniuje i zatwierdza pisma, w tym również pisma informujące podatnika o odstąpieniu od zawiadomienia o zamiarze przeprowadzenia postępowania kontrolnego. Przebieg postępowania kontrolnego monitorowany jest również poprzez systemy ██████████, w których rejestrowane są wszystkie czynności podejmowane w prowadzonej sprawie.

### **III.3.3. Komórki odpowiedzialne**

Komórką odpowiedzialną za realizację zadań kontrolnych w 2023 był:

- Referat Kontroli podatkowej SKP w okresie 01.01.2023 r. – 30.04.2023 r.,

- Dział Postępowania Podatkowego i Kontroli Podatkowej SPO[1] od 01.05.2023 r. do chwili obecnej.

### III.3.4. Kontrole funkcjonalne

Plan kontroli funkcjonalnej na 2023 rok oraz przeprowadzone w 2023 roku kontrole funkcjonalne nie obejmowały swoim zakresem tematu prawidłowości wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadamiania mikroprzedsiębiorców.

### III.3.5. Prawidłowość wszczynania kontroli podatkowych bez zawiadamiania

Badaniu poddano osiemnaście wytypowanych kontroli podatkowych na podstawie wspomnianego pisma Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Szczegóły ustaleń przedstawiają tabele poniżej.

Podstawy prawne i przesłanki, na podstawie których zakwalifikowano sprawy do wszczęcia kontroli bez zawiadomienia oraz rodzaj przestępstwa lub wykroczenia uzasadniających wszczęcie kontroli bez zawiadomienia przedstawia tabela nr 1.

**Tabela nr 1. Podstawy prawne wszczęcia kontroli bez zawiadomienia**

LP	Nr sprawy	Nr zlecenia/ karty kontroli	Podstawa prawna wszczęcia kontroli bez zawiadomienia	Przesłanka do wszczęcia kontroli bez zawiadomienia (syntetycznie)	Rodzaj przestępstwa lub wykroczenia uzasadniający wszczęcie (podstawa prawna)
1			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	występowanie faktur zakupu, które nie zostały zadeklarowane do opodatkowania u ich dostawców	art. 54 § 1 KKS
2			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w złożonych plikach JPK_V7M podatnik nie rozliczył podatku należnego od towarów i usług z wystawionych faktur	art. 54 § 1 KKS
3			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w złożonych deklaracjach VAT-7 podatnik nie wykazał dostaw towarów lub wykazano je w nieprawidłowych kwotach	art. 54 § 1 KKS
4			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w złożonym zeznaniu PIT-36L za rok 2021 podatnik nie wykazał wszystkich przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej lub wykazano je w nieprawidłowych kwotach	art. 54 § 1 KKS
5			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w okresie 01-08/ 2022 r. podatnik nie składał plików JPK_V7M, co było przyczyną wykreślenia go z rejestru czynnych podatników VAT, w ww. okresie jak i w następnych miesiącach kontrahenci podatnika wykazali, że	art. 54 § 1 KKS

				dokonali od niego nabycia towarów i usług, należny podatek od towarów i usług wynikający z tej sprzedaży nie został rozliczony przez podatnika	
6			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	podatnik w roku 2022 uzyskiwał przychody z tytułu najmu. Obroty osiągnięte w roku poprzednim wskazują, że podatnik nie mógł w 2022 roku korzystać ze zwolnienia od podatku VAT w stosunku do świadczonych usług najmu.	art. 54 § 1 KKS
7			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	rozbieżności pomiędzy fakturami zakupów deklarowanymi przez Spółkę w składanych plikach JPK_VAT a fakturami przedłożonymi do czynności sprawdzających, - rozbieżności pomiędzy fakturami sprzedaży deklarowanymi przez dostawców w ich plikach JPK	art. 54 § 1 KKS
8			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług w latach 2020 - 2022 z tytułu zbycia nieruchomości niezabudowanych, przeznaczonych na cele budowy budynków mieszkalnych	art. 54 § 1 KKS
9			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług z tytułu zbycia nieruchomości niezabudowanych, przeznaczonych na cele budowy budynków mieszkalnych jednorodzinnych	art. 54 § 1 KKS
10			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	podatnik nie rozliczył wszystkich dostaw towarów i usług które miały miejsce w okresie: od I do IV kwartału 2021 roku	art. 54 § 1 KKS
11			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	Podatnik nie rozliczył wszystkich dostaw towarów i usług które miały miejsce w okresie: od I do III kwartału 2022 roku	art. 54 § 1 KKS
12			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	niesłuszne wykazanie kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji i tym samym zawyżenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	art. 54 § 1 KKS
13			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia zaliczek w podatku dochodowym (PPL) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za okres: styczeń – kwiecień 2023 r., które do 31.05.2023 r. nie zostały w całości uregulowane	art. 57 § 1 KKS
14			art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w okresie od 11/2022 r. do 04/2023 r. podatnik uzyskiwał przychody z tytułu usług budowlanych, których nie	art. 54 § 1 KKS

			wykazał w odpowiednich deklaracjach	
15		art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	w 2022 roku podatnik uzyskiwał przychody z tytułu usług budowlanych, których nie wykazał w odpowiednim zeznaniu PIT-36 za 2022 rok	art. 54 § 1 KKS
16		art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych za okres od 01/2023 r. do 04/2023 r., co potwierdził sam podatnik w przesłanym mailu z 01.06.2023 r. Zryczałtowany podatek dochodowy za styczeń, luty i kwiecień do 15.06.2023 r. nie został uregulowany	art. 57 § 1 KKS
17		art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia zaliczek (brak wpłaty zaliczek) w podatku dochodowym (PPL) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za okres od 01/2023 r. do 05/2023 r., co potwierdził sam podatnik w przesłanym mailu z 19.06.2023 r. r. nie został uregulowany	art. 57 § 1 KKS
18		art. 48 ust. 11 pkt 2 PP	prawdopodobieństwo wystąpienia zaliczek w podatku dochodowym (PPL) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za okres: 01-07/2023 r., które do 12.09.2023 r. nie zostały uregulowane. Analiza w zakresie należnych zaliczek za okres: od 01-04/2023 r. została potwierdzona przez Podatnika w piśmie z 29.06.2023 roku	art. 57 § 1 KKS

W toku prowadzonej kontroli NUS przedłożył kontrolerom następujące dokumenty:

- imienne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej,
- informacje o przyczynach odstąpienia od zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli wobec podatnika.



Na ich podstawie zbadano prawidłowość wszczęcia kontroli, zgodnie z przepisami ustawy Prawo przedsiębiorców<sup>2</sup> i Ordynacja podatkowa<sup>3</sup>.

Na dalszym etapie kontroli dokumenty inicjujące kontrole podatkowe porównano z wpisami w systemie [REDAKTED]. Wyniki przeprowadzonego badania przedstawia poniższa tabela nr 2.

**Tabela nr 2. Analiza kontroli na podstawie okazanych dokumentów i systemu [REDAKTED]**

Lp.	Nr sprawy	Data wystawienia upoważnienia/ doręczenia/ podatek/ okres objęty kontrolą	Data wystawienia zawiadomienia o przyczynie odstąpienia/ data doręczenia/	Uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia wskazane w protokole kontroli / uzasadnianie szczegółowe w protokole (materialne)	Wynik kontroli kontrola pozytywna/negatywna
1	[REDAKTED]	16.01.2023 19.01.2023 VAT 02/2022- 05/2022	16.01.2023 19.01.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
2	[REDAKTED]	31.01.2023 03.02.2023 VAT 02/2022, 10/2022- 12/2022	31.01.2023 03.02.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
3	[REDAKTED]	17.02.2023 23.02.2023 VAT 01-12/2021	17.02.2023 23.02.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
4	[REDAKTED]	17.02.2023 23.02.2023 PPL 01-12/2021	17.02.2023 23.02.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
5	[REDAKTED]	13.03.2023 27.03.2023 VAT 01/2022- 01/2023	14.03.2023 27.03.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna

<sup>2</sup> art. 48 ust 11 pkt 2 PP. Zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej nie dokonuje się, w przypadku gdy przeprowadzenie kontroli jest niezbędne do przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia

art. 55 ust. 2 pkt 2 PP. Przepisu ust 1 nie stosuje się, jeżeli:

2) przeprowadzenie kontroli jest niezbędne do przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia”

<sup>3</sup> art.282c § 3 ustawy OP. Po wszczęciu kontroli informuje się kontrolowanego o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

6		21.03.2023 21.03.2023 VAT 01-12/2022	21.03.2023 21.03.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
7		29.09.2022 30.09.2022 VAT 10/2020- 12/2021	30.09.2022 30.09.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
8		12.10.2022 24.10.2022 VAT 01/2020- 06/2022	12.10.2022 24.10.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
9		12.10.2022 13.10.2022 VAT 01-12/2021	13.10.2022 13.10.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
10		29.12.2022 29.12.2022 VAT 01-12/2021	29.12.2022 29.12.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
11		29.12.2022 29.12.2022 VAT 01-09/2022	29.12.2022 29.12.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
12		29.12.2022 30.12.2022 VAT 11/2022	29.12.2022 30.12.2022	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
13		31.05.2023 01.06.2023 PPL 01-04/ 2023	31.05.2023 01.06.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
14		31.05.2023 21.06.2023 VAT 11/2022- 04/2023	31.05.2023 21.06.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
15		31.05.2023 21.06.2023 PIT 2022	31.05.2023 21.06.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
16		14.06.2023 21.06.2023 PPE 01-04/2023	15.06.2023 21.06.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna
17		21.06.2023 27.06.2023 PPL 01-05/2023	22.06.2023 27.06.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP brak uzasadnienia materialnego	pozytywna
18		11.09.2023 13.09.2023 PPL 01-07/2023	12.09.2023 13.09.2023	art.48 ust. 11 pkt 2 PP uzasadnienie materialne	pozytywna

W toku badania stwierdzono:

- okazane zawiadomienia posiadają informację o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
- kontrolujący doręczyli kontrolowanym przedsiębiorcom informacje o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
- wszystkie kontrole zostały prawidłowo wszczęte, podatnicy potwierdzili otrzymanie zawiadomienia.

Na osiemnaście wytypowanych kontroli podatkowych, wszystkie zakończyły się wynikiem pozytywnym.

### **Dodatkowo stwierdzono**

Zweryfikowano czy we wszystkich 18 badanych sprawach w protokołach kontroli podatkowej umieszczono uzasadnienie przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli zgodnie z art. 48 ust. 10 ustawy PP.

Ustalono, że w osiemnastu badanych sprawach, protokoły kontroli podatkowej zawierały część A.3 „Informacja o powodach braku zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej”, w której:

- w siedmiu sprawach<sup>4</sup>, jedynie powołano treść art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy PP oraz zamieszczono informację, że kontrolowanego podatnika powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia, wskazując numer i datę pisma będącego załącznikiem do protokołu kontroli;
- w jedenastu sprawach<sup>5</sup>, oprócz powołania treści art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy PP i zamieszczenia informacji, że kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia, wskazując numer i datę pisma będącego załącznikiem do protokołu kontroli, wskazano również konkretną materialną podstawę braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

Z wyżej wymienionego przepisu art. 48 ust. 10 ustawy PP, wynika obowiązek umieszczenia w protokole kontroli uzasadnienia przyczyny braku zawiadomienia, czyli elementów bliżej identyfikujących samą przyczynę braku zawiadamiania, a nie tylko formalnej podstawie prawnej. W wyżej wskazanych siedmiu sprawach samo podanie podstawy prawnej i treści art. 48 ust. 11 pkt 2 ustawy PP, nie może być uznane za wystarczającą realizację, wskazanego w art. 48 ust. 10 ustawy PP, obowiązku uzasadnienia przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli (przyczyny materialnej).

---

<sup>4</sup> pozycja nr 3, 4, 5, 6, 7, 12, 17 tabela nr 2

<sup>5</sup> pozycja 1, 2, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 18 tabela nr 2

## Ustalenia

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienie:

- nieuwzględnienia w protokole kontroli materialnego uzasadnienia przyczyny braku zawiadomienia

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## IV. Zalecenia

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:

- każdorazowe podawanie w protokole kontroli szczegółowej (materialnej) przyczyny braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej bez zawiadomienia;

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Informacje w powyższym zakresie powinny wskazywać konkretne działania i sposób ich realizacji.

Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do kierownika komórki ds. kontroli tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone w formie elektronicznej, przesłane do kierownika jednostki kontrolowanej za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentami (SZD).

Gdańsk, 8 maja 2024 roku

Z wyrazami szacunku

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej

w Gdańsku

**Edyta Sławnikowska**

(kwalifikowany podpis elektroniczny)